

CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE

Seduta del 28 luglio 2009

Il giorno 28 luglio 2009, alle ore 11,10 presso la sede del Rettorato - Livello 3 - Edificio Preclinico, sito presso il Campus Universitario di Germaneto, si è riunito, a seguito di convocazione, il Consiglio di Amministrazione per trattare gli argomenti al seguente ordine del giorno:

- 1) Approvazione verbale seduta 18.12.2008.
- 2) Comunicazioni del Rettore.
- 3) Approvazione conto consuntivo esercizio 2008.
- 4) Variazioni di bilancio.
- 5) Varie ed eventuali.

Sono presenti i Signori:

Prof. Francesco Saverio Costanzo	Rettore
Dott. Luigi Grandinetti	Direttore Amministrativo
Prof. Fulvio Gigliotti	Prof. I fascia
Prof.ssa Antonietta Rosalia Marchese	Prof. I fascia
Prof. Stefano Alcaro	Prof. II fascia
Dott. Alessandro Morelli	Ricercatore
Dott. Giuseppe Ceravolo	Pers. tecnico-amministrativo

E' assente il Sig. Francesco Stilo, Rappresentante degli studenti.

Presiede il Rettore, svolge funzioni di segretario il Direttore Amministrativo coadiuvato dal Dott. Roberto Sigilli.

E' altresì presente la Dott.ssa Grazia Colafati, responsabile dell'Ufficio Risorse Finanziarie dell'Ateneo.

Il Rettore, constatata la validità dell'adunanza, dichiara aperta la seduta e pone in discussione gli argomenti da trattare.



OMISSIS

3) Approvazione conto consuntivo - Esercizio 2008

Il Rettore chiama a relazionare la Dr.ssa Grazia Colafati, Responsabile dell'Ufficio Risorse Finanziarie dell'Ateneo, la quale espone i contenuti della relazione accompagnatoria del Conto Consuntivo per l'esercizio finanziario 2008 – tra l'altro, già approvato dal Collegio dei Revisori dei Conti e di seguito riportata integralmente - nonché i punti salienti del medesimo documento contabile che ricomprende il riaccertamento dei residui attivi e passivi del predetto esercizio finanziario.

Prima di passare la parola alla dott.ssa Colafati il Rettore sottolinea l'oculata gestione amministrativa che emerge dal dato relativo al saldo positivo, pari a € 5.645.427,40, registrato dall'Ateneo nell'esercizio 2008.

*Relazione**Conto Consuntivo - esercizio finanziario 2008***Premessa**

Il rendiconto consuntivo espone i risultati della gestione finanziaria e patrimoniale dell'Università, così come si è sviluppata nel corso dell'anno, sulla base del bilancio di previsione approvato dal Consiglio di Amministrazione, nonché sulla base delle variazioni intervenute e deliberate, nel corso dell'esercizio, dallo stesso Consiglio.

La gestione finanziaria dell'esercizio 2008 si è definita, alla chiusura dell'esercizio, con una entrata complessiva accertata per € 82.333.245,36, a fronte delle previsioni definitive di € 89.782.875,74, registrando differenze, in valore assoluto, in aumento, per € 1.939.617,53, e in diminuzione, per € 9.389.247,91. A fronte dei predetti accertamenti, si sono registrate riscossioni per € 36.319.057,22, la differenza, pari a € 46.014.188,14, rappresenta l'ammontare dei residui attivi di competenza.

La spesa complessiva, invece, ha fatto registrare impegni per € 76.687.817,96, a fronte delle previsioni definitive di € 102.470.080,80, determinando diminuzioni per € 25.782.262,84. A fronte degli impegni assunti si sono effettuati pagamenti per € 57.505.506,56, la differenza, pari a € 19.182.311,40 rappresenta l'ammontare dei residui passivi formatosi nell'esercizio 2008.

Gli stanziamenti definitivi, di entrata e di uscita, sono incrementati, nel corso dell'esercizio 2008, di € 8.127.379,03, prevalentemente a ragione dell'accertamento, in corso di esercizio, di maggiori entrate, mentre l'avanzo di amministrazione al 2007 è stato imputato in bilancio per la sola quota di avanzo a destinazione vincolata di € 49.409,04.

Le entrate, considerate al netto delle partite di giro, che non influenzano il risultato economico, sono lievitate di circa lo 0,62%, passando da una previsione iniziale di 68,67 ml di euro ad un totale accertato di 69,10 ml di euro.

La differenza tra il totale degli accertamenti (€ 82.333.245,36) e il totale degli impegni (€ 76.687.817,96) fa registrare un saldo positivo di euro 5.645.427,40.

I risultati di cassa – che rappresentano le entrate rimosse e le spese compiute nel corso dell'esercizio (senza distinzione tra gestione di competenza e residui) – mostrano 104,37 mln di euro di entrate a fronte di 105,69 mln di euro di uscite, con un saldo negativo di 1,32 mln di euro. La giacenza di cassa al 31/12/2008 è risultata pari a € 17.373.032,13, con un decremento di € 1.315.848,40 rispetto a quella esistente al 31/12/2007.

La giacenza al 31/12/2008 sul c/c postale n. 855882 è risultata pari a € 1.276.135,93.

Di seguito si riepiloga la composizione, per titoli, delle entrate e delle uscite della gestione di competenza:

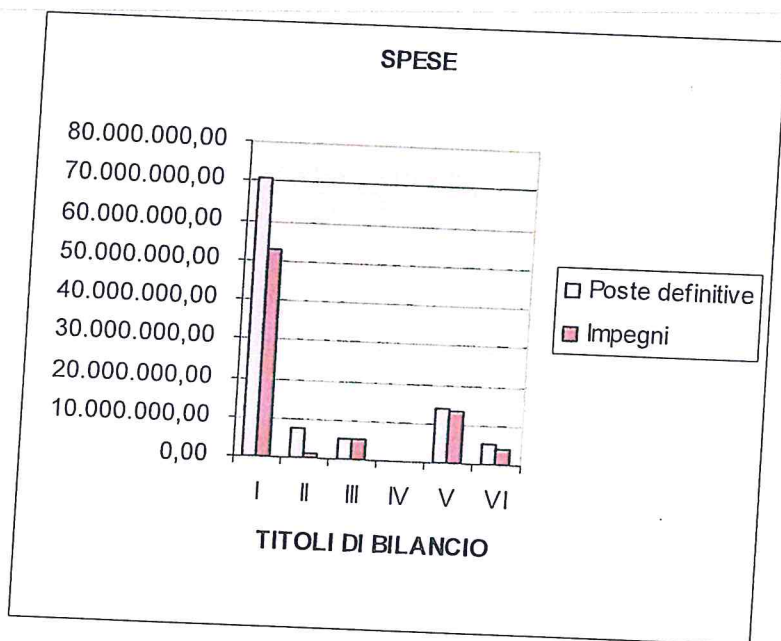
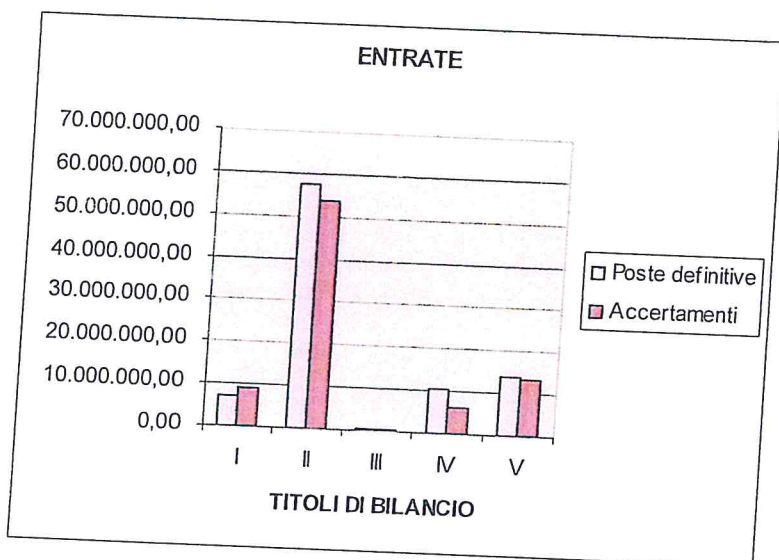
Gestione di Competenza 2008:

ENTRATE	Poste definitive	Accertamenti	Riscossioni	% riscosso su accertato
Titolo I - Entrate proprie	7.425.170,69	8.900.204,37	7.344.368,44	-17,48%
Titolo II - Trasferimenti correnti	57.698.090,04	53.739.101,56	13.173.427,02	-75,49%
Titolo III - Diverse	477.047,40	448.177,77	321.306,75	-28,31%
Titolo IV - Conto capitale	10.449.339,61	6.024.918,35	2.539.419,01	-57,85%
Titolo V - Partite di giro	13.733.228,00	13.220.843,31	12.940.536,00	-2,12%
Titolo VI - Trasferimenti intrateneo	0	0	0	
TOTALE ENTRATE	89.782.875,74	82.333.245,36	36.319.057,22	-55,89%
Avanzo di Amministrazione	12.687.205,06			
TOTALE GEN. ENTRATE	102.470.080,80	82.333.245,36	36.319.057,22	-55,89%

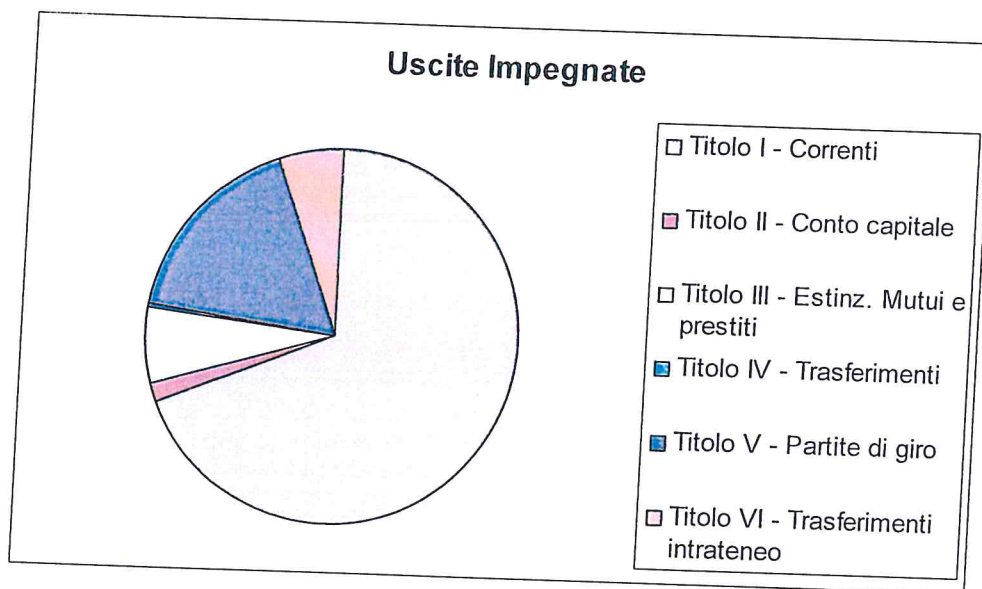
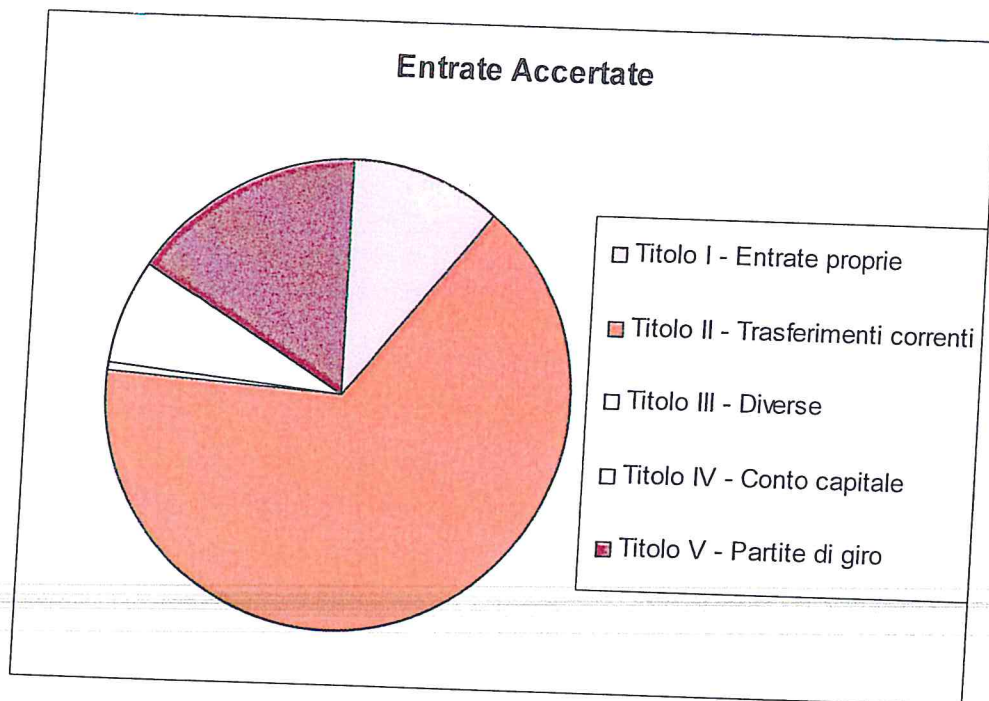
SPESE	Poste definitive	Impegni	Pagamenti	% pagato su impegnato
Titolo I - Correnti	70.854.935,54	52.700.831,85	44.063.226,39	-16,39%
Titolo II - Conto capitale	7.385.510,91	1.166.405,11	254.806,71	-78,15%
Titolo III - Estinz. Mutui e prestiti	5.175.369,62	5.175.112,06	149.369,62	-97,11%
Titolo IV - Trasferimenti	182.450,34	160.866,66	136.981,49	-14,85%
Titolo V - Partite di giro	13.733.228,00	13.220.843,31	10.518.304,47	-20,44%
Titolo VI - Trasferimenti intrateneo	5.138.586,39	4.263.758,97	2.382.817,88	-44,11%
TOTALE GEN. USCITE	102.470.080,80	76.687.817,96	57.505.506,56	-25,01%

Entrate Accertate	82.333.245,36
Spese Impegnate	76.687.817,96
AVANZO DI COMPETENZA	5.645.427,40

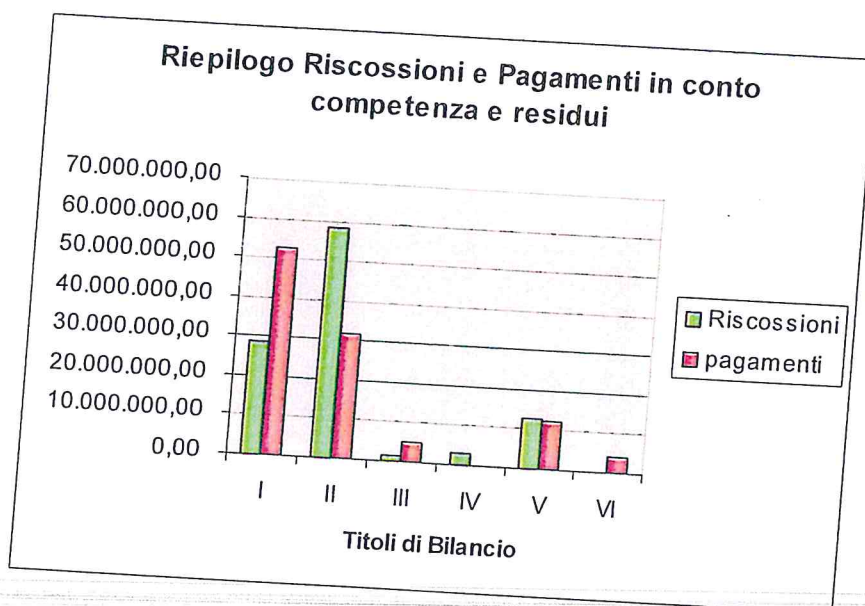
Di seguito si espone la rappresentazione grafica della gestione di competenza dell'esercizio 2008:



Di seguito si espone la rappresentazione grafica della composizione delle entrate e delle uscite della gestione di competenza 2008:



Riepilogo Riscossioni/pagamenti dell'esercizio 2008 divisi per titoli:



Di seguito si riportano le tabelle e i grafici riepilogativi relativi all'andamento della gestione di competenza e residui dell'ultimo triennio.

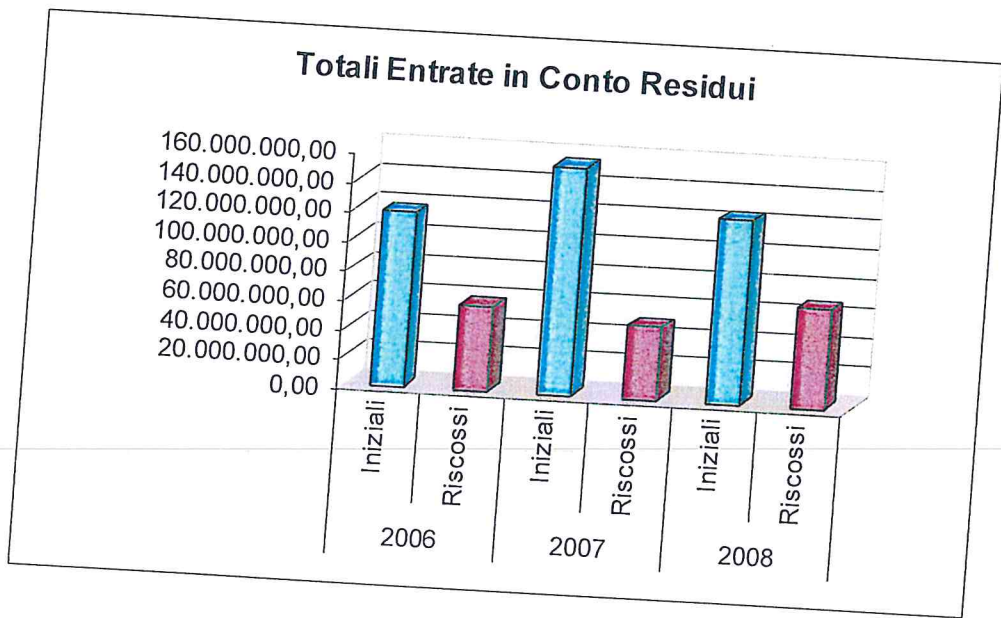
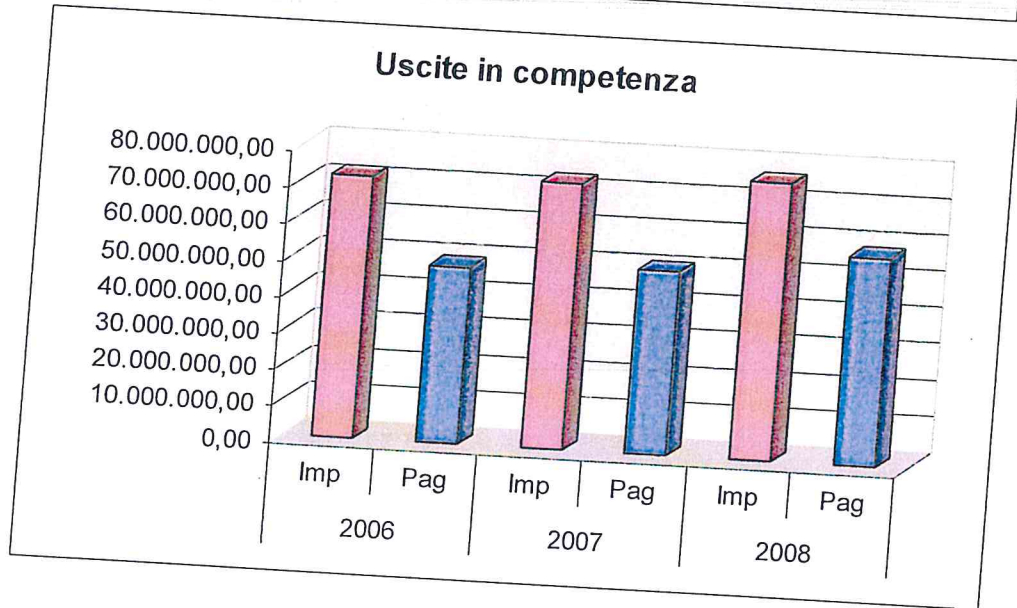
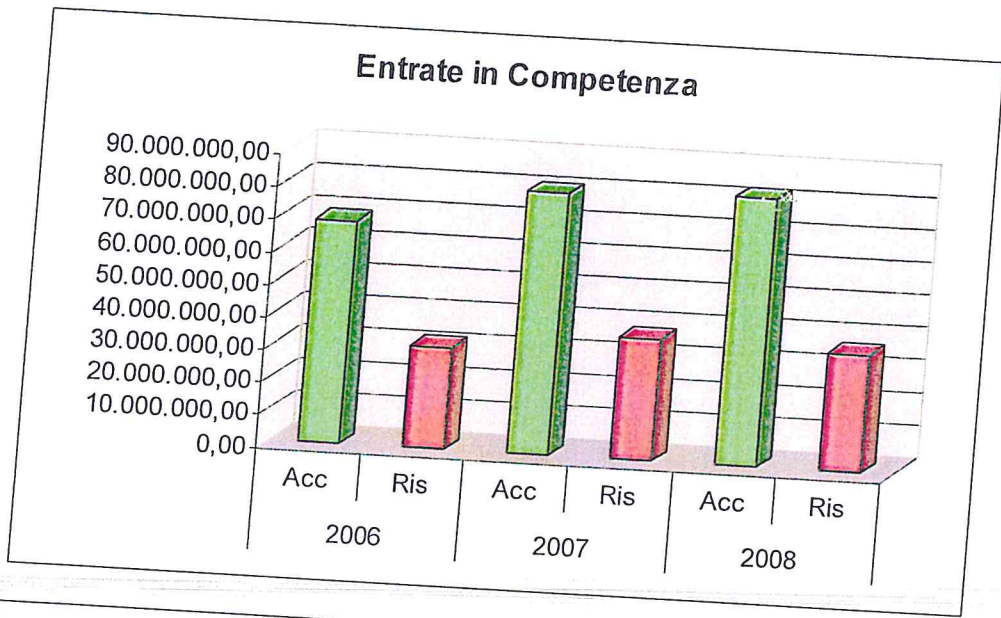
ENTRATE COMPETENZA	2006		2007		2008	
	Acc	Ris	Acc	Ris		
Titolo I - Entrate proprie	7.242.481,04	6.588.339,20	9.654.684,99	6.749.118,73	8.900.204,37	7.344.368,44
Titolo II - Trasferimenti correnti	44.622.595,19	8.350.611,39	49.947.233,85	11.716.128,51	53.739.101,56	13.173.427,02
Titolo III - Diverse	313.375,18	291.798,83	3.188.256,06	1.887.781,20	448.177,77	321.306,75
Titolo IV - Conto capitale	5.843.082,25	5.823.623,25	5.664.945,69	5.170.493,11	6.024.918,35	2.539.419,01
Titolo V - Partite di giro	10.414.687,72	10.414.596,42	12.126.006,70	12.108.277,61	13.220.843,31	12.940.536,00
Titolo VI - Trasf. intrateneo	0	0	0		0	0
TOTALE ENTRATE	68.436.221,38	31.468.969,09	80.581.127,29	37.631.799,16	82.333.245,36	36.319.057,22

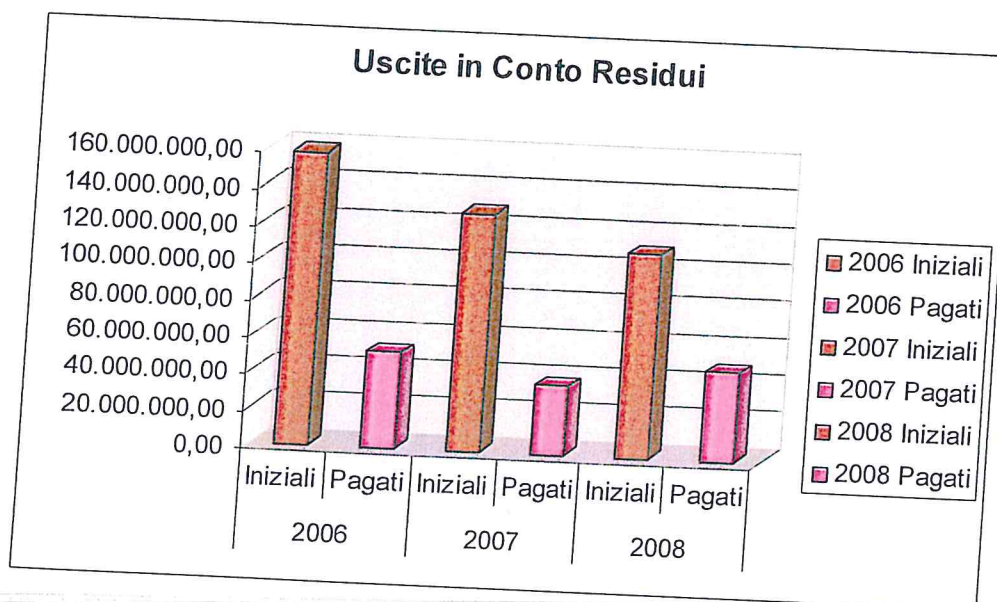
USCITA COMPETENZA	2006		2007		2008	
	Imp	Pag	Imp	Pag		
Titolo I - Correnti	43.611.177,09	35.126.390,14	47.828.870,71	36.730.568,04	52.700.831,85	44.063.226,39
Titolo II - Conto capitale	7.341.616,42	676.035,44	3.343.599,56	324.948,01	1.166.405,11	254.806,71
Titolo III - Estinz. Mutui e prestiti	5.026.000,00	0	5.175.112,06	149.369,62	5.175.112,06	149.369,62
Titolo IV - Trasferimenti	978.085,82	978.085,82	672.480,90	666.480,90	160.866,66	136.981,49

Titolo V - Partite di giro	10.329.687,72	8.877.636,12	12.126.006,70	10.527.077,60	13.220.843,31	10.518.304,47
Titolo VI - Trasf. intrateneo	4.758.879,00	3.149.171,00	4.196.639,48	2.439.465,60	4.263.758,97	2.382.817,88
TOTALE GEN. USCITE	72.045.446,05	48.807.318,52	73.342.709,41	50.837.909,77	76.687.817,96	57.505.506,56

ENTRATE conto RESIDUI	2006		2007		2008	
	Iniziali	Riscossi	Iniziali	Riscossi		
Titolo I - Entrate proprie	55.866.070,21	10.913.596,40	45.606.613,40	9.265.340,90	39.246.838,76	21391102,96
Titolo II - Trasferimenti correnti	96.050.244,27	38.862.160,50	93.460.067,56	47.880.578,25	83.810.594,22	45141872,22
Titolo III - Diverse	21.447,20	20.686,20	22.337,35	20.202,72	1.302.609,49	1007451,1
Titolo IV - Conto capitale	2.584.535,14	202.083,15	2.401.910,99	2.396.244,97	500.118,37	496844,52
Titolo V - Partite di giro	112.421,29	5.256,50	107.248,35	8.139,30	116.838,14	19346,74
Titolo VI - Trasf. intrateneo	0		0	0	-	
TOTALE ENTRATE	154.634.718,11	50.003.782,75	141.598.177,65	59.570.506,14	124.976.998,98	68.056.617,54

USCITA conto RESIDUI	2006		2007		2008	
	Iniziali	Pagati	Iniziali	Pagati		
Titolo I - Correnti	11.868.244,09	6.824.411,59	12.823.511,38	7.522.666,71	14.412.148,77	8.749.837,13
Titolo II - Conto capitale	135.658.493,13	36.044.562,85	105.895.625,79	22.309.938,53	86.518.175,73	31.358.734,04
Titolo III - Estinz. Mutui e prestiti	5.026.257,56	5.025.742,44	5.026.000,00	5.025.742,44	5.025.742,44	5.025.742,44
Titolo IV - Trasferimenti	0	0	0,00	0,00	6.000,00	6.000,00
Titolo V - Partite di giro	1.284.498,73	1.283.262,28	1.453.261,79	1.452.373,67	1.599.321,46	1.590.699,11
Titolo VI - Trasf. intrateneo	4.121.615,52	2.169.002,80	3.427.320,72	1.062.010,08	2.797.484,52	1.455.003,88
TOTALE USCITE	157.959.109,03	51.346.981,96	128.625.719,68	37.372.731,43	110.358.872,92	48.186.016,60





Di seguito si riportano gli indici gestionali, rapportati all'ultimo triennio, precisando che sono state prese in esame le seguenti categorie di indici gestionali:

- Indici relativi alla gestione di competenza, che mettono in evidenza il grado di copertura delle spese correnti e in conto capitale con le omogenee voci delle entrate;
- Indici relativi alla capacità previsionale, che mettono in evidenza gli scostamenti tra ciò che si è effettivamente riscosso (pagato) e quanto si è accertato (impegnato) differenziando fra entrate (spese) correnti, entrate (spese) e in c/capitale ed entrate (spese) totali.
- Indici inerenti la gestione finanziaria: questa serie di indicatori permette di fare considerazioni sulla situazione finanziaria della struttura.
- Indici inerenti la gestione dei residui: tali rapporti offrono la possibilità di valutare la capacità di smaltimento dei residui presenti all'inizio di ogni esercizio, sia per quanto riguarda i residui attivi che per quelli passivi.
- Indici di rigidità, che danno indicazioni sulla percentuale di incidenza delle spese fisse sulle entrate correnti.
- Indici di finanziamento degli investimenti, che forniscono indicazioni su come sono state affrontate le spese in conto capitale.

INDICI	2006	2007	2008	Var. 07/06	Var. 08/07	Var. 08/06
INDICI GESTIONE COMPETENZA						
Entrate Correnti / Spese Correnti	1,074	1,151	1,102	7,15%	-4,21%	2,63%
Entrate c/capitale / Spese c/Capitale	0,087	0,654	0,594	648,37%	-9,31%	578,68%
INDICI DI CAPACITA' PREVISIONALE						
E. totali: Riscossioni di competenza / Accertamenti	0,363	0,373	0,338	2,75%	-9,28%	-6,78%
E. correnti: Riscossioni di competenza / Accertamenti	0,355	0,378	0,338	6,57%	-10,65%	-4,78%

E. c/capitale: Riscossioni di competenza / Accertamenti	0,973	0,234	0,350	-76%	49,42%	-64,02%
U. totali: Pagamenti di competenza / Impegni	0,647	0,658	0,740	1,78%	12,43%	14,43%
U. correnti: Pagamenti di competenza / Impegni	0,716	0,696	0,756	-2,82%	8,63%	5,57%
U. c/capitale: Pagamenti di competenza / Impegni	0,205	0,123	0,151	-40,18%	23,42%	-26,17%
INDICI GESTIONE FINANZIARIA						
<u>Indice di autonomia finanziaria:</u> Entrate proprie / Entrate correnti	0,104	0,094	0,102	-10,22%	8,38%	-2,69%
<u>Indice di dipendenza finanziaria:</u> Entrate da Trasferimenti / Entrate correnti	0,868	0,835	0,862	-3,78%	3,21%	-0,69%
<u>U. totali</u> <u>Indice di adattabilità delle previsioni:</u> Previsione iniziale / Previsione definitiva	0,852	0,878	0,916	3,04%	4,39%	7,57%
<u>E. totali</u> <u>Indice di adattabilità delle previsioni:</u> Previsione iniziale / Previsione definitiva	0,944	0,850	0,903	-9,96%	6,27%	-4,32%
<u>Indice di realizzazione delle previsioni:</u> (Accertamenti+Residui iniziali) / Previsioni definitive	3,688	3,112	2,552	-15,61%	-17,99%	-30,79%
<u>Indice di attendibilità delle previsioni:</u> (Accertamenti+Residui iniziali) / Previsioni iniziali	3,908	3,663	2,826	-6,27%	-22,83%	-27,67%
<u>Equilibrio di cassa</u> Pagamenti / (F. Cassa iniziale + Riscossioni)	0,905	0,804	0,850	-11,14%	5,68%	-6,09%
<u>Capacità di spesa</u> Pagamenti / Massa spendibile (Ui + Rpi)	0,410	0,402	0,538	-1,98%	34,07%	31,42%

<i>INDICI</i>	2006	2007	2008	Var. 07/06	Var. 08/07	Var. 08/06
INDICI GESTIONE RESIDUI						
Riscossioni in c/residui / Residui attivi iniziali	0,323	0,421	0,544	30,10%	29,42%	68,37%
Pagamenti in c/residui / Residui passivi iniziali	0,317	0,279	0,422	-11,89%	51,19%	33,22%
INDICI DI RIGIDITA'						
Spese per il personale / Entrate correnti	0,445	0,399	0,426	-10,41%	6,96%	-4,17%
Rimborsi mutui e prestiti / Entrate correnti	0,088	0,079	0,076	0,00%	0,00%	0,00%
INDICI DI FINANZIAMENTO DEGLI INVESTIMENTI						
Avanzo di gestione / Spese in conto capitale	2,704	8,260	23,154	205,44%	180,31%	756%
Prestiti e mutui / Spese in conto capitale	0,000	0,496	0,000	0,00%	0,00%	0,00%
Trasferimenti dello Stato / Spese in conto capitale	0,072	0,129	0,308	78,80%	138,82%	327%

Rendiconto Finanziario

Il rendiconto finanziario espone, per singolo capitolo, le previsioni iniziali e definitive, con gli accertamenti finali e gli impegni assunti, le somme riscosse e le somme pagate nel corso dell'esercizio finanziario 2008 e quelle che andranno a confluire nei residui attivi e passivi.

Gestione Di Competenza

Entrata

Titolo I "Entrate proprie"

Categoria 1 "Tasse, soprattasse e contributi scolastici":
presenta accertamenti per € 6.915.811,47 (segnando un incremento di circa il 12,2% rispetto all'accertato dell'anno 2007) riscossi per € 5.639.675,54, con uno scostamento, in aumento, di € 1.108.619,07 rispetto alle previsioni iniziali.

Categoria 2 "Entrate derivanti da attività convenzionate":

presenta accertamenti per € 1.097.555,72, riscossi per € 817.855,72, che si riferiscono, per gli importi più rilevanti a:

- € 128.500,00 sono relativi all'imputazione in bilancio, al cap. 2, dei fondi previsti nell'ambito del progetto "FIXO- Formazione & Innovazione per l'occupazione", che saranno trasferiti da Italia Lavoro S.p.A. per conto del Ministero del Lavoro e della previdenza sociale,
- € 756.000,00, al cap. 4, riguardano l'accertamento del finanziamento previsto dalla Regione Calabria per il Progetto "Percorsi azzerramento deficit competenze" nell'ambito del POR Calabria 2000-2006, Misura 3.7 Azione 3.7.a.
- € 190.492,00, si riferiscono al contributo assegnato dalla regione Calabria per il pagamento di buoni premio per i migliori studenti universitari calabresi di cui al POR FSE Calabria 2007/2013 Asse IV Obiettivo Operativo L.3 "Sostenere l'acquisizione delle competenze chiave nei percorsi di istruzione e formazione superiore ed universitaria" (cap. 4). La categoria fa segnare un incremento, rispetto alle previsioni iniziali, di € 1.095.642,00, riferiti alla registrazione dei tre finanziamenti sopra elencati, oltre all'accertamento di € 20.000,00 relativo al finanziamento concesso dall'Amministrazione comunale di Catanzaro per un progetto presentato dall'Ateneo per l'istituzione di "borse di studio di mobilità per studenti stranieri nell'Ateneo di Catanzaro e per giovani studenti universitari all'estero.

Categoria 5 "Redditi e proventi patrimoniali":

presenta accertamenti per € 886.837,18, interamente riscossi, con un incremento di € 369.500,89 rispetto alle previsioni definitive, dovuto all'erogazione, da parte della Cassa Depositi e Prestiti, degli interessi maturati sul mutuo di € 55.894.399,65, concesso dal 01.01.05, all'Ateneo di Catanzaro.

Titolo II "Entrate derivanti da trasferimenti correnti"

Categoria 8 "Trasferimenti da parte dello Stato":

La Categoria presenta accertamenti definitivi per € 44.632.917,08 (che costituiscono circa il 64,58 % del totale accertato al netto delle partite di giro) con differenze in aumento di € 1.617.302,01 rispetto alle previsioni iniziali e diminuzioni, al capitolo 2, per € 3.674.960,63;

al cap. 1, che globalmente espone accertamenti per € 35.590.831,00, riscossi per € 256.632,00, è esposto l'accertamento di € 75.968,00, assegnazione a saldo del FFO 2007, come comunicato dal Miur con nota n. 966/2008, l'accertamento di € 112.024,00, relativo al fondo destinato alle assunzioni di ricercatori ex L. 350/2003 (comunicato con nota Miur n. 910/08), l'accertamento di € 35.258.231,00 per il fondo di finanziamento ordinario provvisorio anno 2008, comunicato con nota Miur n. 977 del 2008, e l'assegnazione di € 144.608,00 per l'assunzione di ricercatori come da nota Miur prot. n. 1813 del 09/12/2008. In particolare, la quota di € 35.258.231,00 relativa al FFO provvisorio anno 2008 è così ripartita:

- 1 € 32.788.024,00 costituisce il 94,97% del F.F.O. consolidabile del 2007,
- 2 € 2.470.207,00 sono assegnazioni dell'esercizio 2008 per gli interventi diretti alla copertura dei maggiori oneri personale e rinnovi contrattuali (€ 731.847), all'assegnazione una tantum per la copertura dei maggiori oneri per i ricercatori non confermati (€ 74.866), agli interventi di accelerazione del riequilibrio (€ 218.980), all'incentivo per migliori risultati processi formativi e attività di ricerca scientifica (€ 829.284), all'intervento per l'incentivo per il rapporto Assegni Fissi/FFO (€ 466.949), alla parziale copertura del differenziale assegnazioni consolidabili 2007 e FFO disponibile 2008 (€ 146.468), all'integrazione degli assegni di ricerca (€ 1.812);

al cap. 2 gli accertamenti complessivi, di € 8.238.809,07, in diminuzione di € 3.674.960,63 rispetto alle previsioni iniziali, quasi interamente riscossi, sono riferiti ai finanziamenti attribuiti per le borse di studio per i dottorati di ricerca, per € 441.933,87, come da note Miur nn. 9 – 880 – 1704 - 2918 del 2008, e, per € 7.796.875,20, all'accertamento in bilancio delle somme assegnate all'Ateneo per il finanziamento dei contratti per la formazione dei medici specialisti, come previsto dall'art. 37 del D.LGS. n. 368/99 e successive modifiche;

al cap. 3 sono allocati accertamenti per € 532.285,00 interamente riscossi, relativi alle seguenti assegnazioni:

- € 385.487,00 si riferiscono all'assegnazione disposta dal Miur, nell'ambito della programmazione del sistema universitario per il triennio 2007/2009, ex D.M. n. 362 del 3 luglio 2007, e sono destinati "allo scopo di sostenere l'attuazione dei programmi e la realizzazione dei risultati" per il triennio suddetto. Il suddetto importo confluisce nell'avanzo di amministrazione vincolato.
- € 11.200,00 si riferiscono al contributo aggiuntivo assegnato dal Miur con nota n. 153/2008 relativamente alla programmazione del sistema universitario per il triennio 2004-2006.
- € 135.598,00 si riferiscono al finanziamento dei dottorati di ricerca annualità 2004 nell'ambito del PON "Ricerca Sviluppo Tecnologico ed Alta Formazione 2000/2006-Misura III.4 "Formazione superiore ed Universitaria", comunicato dal Miur con nota n. 5499/22 del 2008;

al cap. 4 è stato accertato il cofinanziamento per gli assegni di ricerca ex legge 449/97, art 51, comma 6 nella misura di € 20.579,00, come da comunicazione Miur nota prot. 1091 del 17/07/08;

al cap. 5 è stato allocato l'accertamento, interamente riscosso, di € 57.831,80 relativo all'assegnazione ministeriale del beneficio del 5 per mille anno 2006 come da nota Miur n. 3420/2008;

al capitolo 6 trova allocazione l'assegnazione riguardante l'attività sportiva universitaria per l'anno 2008 pari ad € 23.885,17, integralmente riscossa;

al cap. 7 è stata accertata la somma di € 168.696,04 relativamente al fondo per il sostegno dei giovani e per favorire la mobilità degli studenti (D.M. 198/2003), di cui alle note prot. nn. 989 - 1666 – 1699 del 2008.

Categoria 9 "Trasferimenti da parte di altri enti del settore pubblico e privato":

La previsione definitiva pari a € 9.599.631,33 è stata accertata per € 9.106.184,48, registrando incassi per € 3.948.639,78 e segnando risultanze complessivamente in aumento per € 192.462,12 e in diminuzione per € 685.908,97.

Titolo III "Entrate diverse"

Il titolo III espone accertamenti complessivi per € 448.177,77, riscossi per € 321.306,75.

La diminuzione della categoria 11 capitolo 2 ("Riscossioni IVA"), di € 86.986,08, è parallelamente esposta in uscita alla categoria 9 capitolo 3 ("Versamenti IVA").

Titolo IV "Entrate derivanti da trasferimenti in conto capitale"

Espone una previsione definitiva di € 5.544.333,00, accertata per € 5.543.333,00. Alla cat. 12 cap. 1 è allocato il finanziamento, per l'anno 2008, della quota a carico dello Stato per l'ammortamento del mutuo concesso dalla Cassa Depositi e Prestiti, di € 5.025.000,00 riscosso per € 2.189.200,00 (nota Miur n. 332/08). Per l'esercizio 2008 non è stata disposta alcuna assegnazione per l'edilizia generale, dipartimentale e residenziale e per l'edilizia sportiva.

Alla cat. 12 cap. 2, sono allocati i finanziamenti ministeriali relativi ai cofinanziamenti per i progetti di ricerca relativi al bando 2007.

Alla cat. 13 cap. 1 è stata accertata la somma di € 119.495,70, incassata per € 59.747,85, che si riferisce al contributo della Regione Calabria (legge regionale n. 13/04), destinato alla copertura dell'80% dell'ammortamento dei due prestiti concessi dalla Cassa Depositi e Prestiti per il 2007; mentre si riscontrano differenze in diminuzione per € 4.423.421,26, somme imputate in bilancio per la previsione di ricevere due finanziamenti dalla Regione Calabria, di cui uno per l'importo di € 4.383.303,98, per la costruzione delle residenze universitarie (la cui previsione era stata pariteticamente riportata in uscita alla categoria 13 capitolo 2) e l'altro, di € 40.117,28, si riferiscono al finanziamento regionale per la realizzazione di un impianto fotovoltaico, come da nota prot. n. 6952/DIP della Regione Calabria, a cui ha rinunciato l'Ateneo.

Alla Cat. 13 cap. 3, è stato accertato il finanziamento, da parte del comune di Catanzaro, della somma di € 362.089,65 per la ristrutturazione di un immobile da adibire a micro-nido, come da convenzione siglata con l'amministrazione comunale in data 23/11/2007.

Titolo V "Partite di giro e contabilità speciali"

Categoria 14 "Entrate aventi natura di partite di giro"

La categoria espone globalmente accertamenti per € 13.220.843,31, che corrispondono agli impegni assunti alla categoria 18 dell'uscita.

Uscita

Titolo I "Spese correnti"

Categoria 1 "Risorse umane":

La categoria espone impegni per euro 29.034.821,61 (che costituiscono circa il 45,75% del totale degli impegni al netto delle partite di giro) e pagamenti per € 25.991.726,28; le differenze in diminuzione per € 10.978.240,73 costituiscono economie, ad esclusione di quelle espone ai capp. 5, 6 e 12 correlate a minori accertamenti. Il rapporto tra la spesa per assegni fissi ed FFO si è attestata, per l'esercizio 2008, al 44,31%, al di sotto quindi del limite imposto dall'art. 51, comma 4, legge 27/12/1997 n. 449.

Categoria 2 "Spese per il funzionamento degli organi universitari":

Espone impegni per € 142.217,39 e differenze in diminuzione, rispetto alle previsioni, di € 27.383,21 che costituiscono economie.

Categoria 3 "Spese per attività istituzionali":

Espone impegni per € 3.251.698,90 e pagamenti per € 1.726.956,06; le voci più significative riguardano:

- cap. 5 "Indennità e compensi ai componenti delle commissioni di concorso e oneri connessi", dove insistono impegni per € 299.882,94,

- cap. 6 "Iniziative culturali di Ateneo", dove sono stati registrati impegni per € 343.170,06 (di cui 128.500,00 sono relativi all'imputazione in bilancio dei fondi previsti nell'ambito del progetto FIXO di cui si è detto per la parte dell'entrata alla categoria 2 capitolo 2),
- capitolo 10 dove è allocato l'importo di € 843.300,00 relativo ai finanziamenti per i Master della Facoltà di Medicina e Chirurgia per l'a.a. 2007/2008, come da delibera del Senato Accademico del 29 luglio 2008,
- cap. 11 dove insistono impegni per € 771.292,00, relativi all'allocatione, in uscita, dei finanziamenti ottenuti per la realizzazione del progetto Azzeramento deficit competenze e per la realizzazione dell'iniziativa dei buoni premi per gli studenti, come narrato per l'entrata al cap. 2/4,
- capitolo 13 che presenta impegni per € 836.896,99 per la partecipazione dell'Ateneo a consorzi e società.. A tal proposito si segnala che l'Ateneo, in attesa dell'individuazione da parte del MEF dei principi contabili per il consolidamento dei bilanci degli enti e società partecipate, per le sue partecipazioni azionarie, allegherà al bilancio consuntivo riclassificato Miur, per l'anno 2008, la scheda sintetica di rilevazione predisposta appositamente dal Miur.

Categoria 4 "Interventi a favore degli studenti":

Nella categoria 4 confluiscono tutti gli interventi destinati alla popolazione studentesca. In particolare la categoria contempla le borse di studio per dottorato di ricerca, per le scuole di specializzazioni mediche, per i programmi comunitari Socrates-Erasmus, il progetto Tempus e Leonardo, i compensi per le attività part-time ed i contributi concessi a favore di studenti, come stabiliti dal Senato Accademico.

La Categoria presenta impegni totali per € 9.496.108,58, con una diminuzione di € 4.329.823,64 rispetto alle previsioni iniziali. In particolare si registrano, sul capitolo 2, impegni per € 7.925.991,93 e diminuzioni per € 4.032.987,97 rispetto alle previsioni iniziali, relativi ai contratti di formazione dei medici specialisti, in coerenza a quanto detto per l'entrata alla Cat. 8 cap. 2.

Categoria 5 "Spese per l'acquisto di beni di consumo e servizi":

Espone globalmente impegni per € 4.787.088,43, e differenze in diminuzione, rispetto alle previsioni, di € 195.268,91, riguardanti in particolar modo le diminuzioni registrate sui capitoli 1 e 16.

Le voci più significative della categoria in esame riguardano le spese per consulenze e collaborazioni, cap. 1, dove insistono impegni per € 1.934.553,91, le spese per i premi di assicurazione, cap. 11, dove sono stati registrati impegni per € 764.248,48, le spese per l'informatizzazione dell'Ateneo, cap. 12, dove insistono impegni per € 497.893,07 e le spese per la vigilanza, cap. 16, dove sono stati assunti impegni per € 1.139.877,76.

Categoria 6 "Utenze e canoni":

Espone impegni per € 3.326.718,22, con differenze in diminuzione, rispetto alle previsioni definitive, di € 412.281,78.

Categoria 7 "Manutenzione e gestione strutture":

Espone impegni per € 1.633.413,72, e differenze in diminuzione, rispetto alle previsioni, di € 221.612,86. Rispetto al consuntivo del 2007, la categoria è in aumento di circa il 46,8%.

Categoria 8 "Locazioni passive":

Espone impegni per € 401.778,98, e differenze in diminuzione, rispetto alle previsioni, di € 218.221,02.

Categoria 9 "Oneri finanziari e tributari":

Espone impegni per € 380.616,40, e differenze in diminuzione, rispetto alle previsioni, di € 219.383,60; la differenza esposta al capitolo 3 è paritetica a quella esposta al capitolo 11/2 dell'entrata.

Categoria 11 "Poste correttive e compensative di entrate correnti":

Espone impegni per € 35.002,26, le differenze in diminuzione rappresentano economie.

Categoria 12 "Spese non classificabili in altre voci":

Espone impegni per € 211.367,36, le differenze in diminuzione rappresentano economie ad eccezione di quella del capitolo 6, la cui somma confluisce in avanzo di amministrazione con vincolo di destinazione.

Titolo II "Spese in conto capitale"*Categoria 13 "Acquisizione di beni di uso durevole e interventi edilizi":*

La previsione definitiva della categoria, pari ad € 5.285.510,91, è stata impegnata per € 550.038,62, le diminuzioni al capitolo 2 sono direttamente correlate a quanto detto per la parte delle entrate categoria 13 capitolo 1.

Categoria 14 "Acquisizione di immobilizzazioni tecniche":

La Categoria in esame presenta impegni per € 616.366,49 e fa registrare, rispetto alla previsione definitiva di € 2.100.000,00, differenze in diminuzione di € 1.483.633,51.

Titolo III "Estinzione di mutui e prestiti"*Categoria 16 "Rimborsi mutui e prestiti":*

La previsione definitiva della categoria, di € 5.175.369,62, è stata impegnata per € 5.175.112,06 e si sono registrati pagamenti per € 149.369,62.

Titolo IV "Trasferimenti"*Categoria 17 "Trasferimenti, versamento quote associative:*

Presenta impegni per € 160.866,66 e diminuzioni per € 21.583,68. Le somme di cui al capitolo 5 si riferiscono, invece, al trasferimento dei fondi al fondo nazionale per le politiche sociali, come previsto dal comma 63, art. 1, della Legge finanziaria per il 2006.

Titolo V "Partite di giro e contabilità speciali"

La categoria 18 rappresenta la manifestazione finanziaria, in uscita, della corrispondente categoria 14 dell'entrata.

Titolo VI "Trasferimenti intrateneo"

Il titolo, composto dalle Categorie 20 e 21, accoglie i fondi, sia di parte corrente che in conto capitale, assegnati ai diversi centri di gestione dell'Ateneo e presenta impegni totali per € 4.263.758,97 che sono stati pagati per € 2.382.817,88.

Gestione dei Residui***Residui Attivi*****Titolo I "Entrate Proprie"**

I residui attivi presenti alla Categoria 1 "Entrate contributive" sono stati interamente riscossi; Alla Categoria 2 rimangono ancora da riscuotere somme per € 506.921,87, in particolare rimangono da riscuotere somme accertate al capitolo 9 per €484.398,47. Alla categoria 7, rispetto ai residui attivi esistenti a inizio esercizio per € 37.901.823,09, rimangono da riscuotere crediti per € 17.304.713,93, in ragione dei mutui assunti con la Cassa Depositi e Prestiti nel 2000, 2005 e 2007. L'erogazione delle rate del mutuo, da parte della Cassa DDPP, avviene in relazione agli stati di avanzamento dei lavori emessi per la costruzione della sede dell'Ateneo presso località Germaneto.

Titolo II "Entrate derivanti da trasferimenti correnti"**Categoria 8 "Trasferimenti da parte dello Stato":**

Al cap. 1, rispetto ai residui attivi di inizio esercizio di € 64.079.031,11 sono state registrate riscossioni per € 41.823.136,67. I crediti dell'Ateneo nei confronti del Miur permangono, sul capitolo del Fondo di Finanziamento Ordinario, per € 22.255.894,44, che, sommati agli accertamenti di competenza, portano a € 57.590.093,44 l'ammontare dei residui attivi vantati dall'Ateneo nei confronti del Miur sul capitolo del Fondo di Finanziamento ordinario. La parziale riscossione dei residui è ancora diretta conseguenza della normativa limitativa dei trasferimenti ministeriali di cui all' art. 51 della legge 449/97 e successivo Decreto del Ministro del Tesoro del 16.1.98, iterata dagli artt. 56 e 66 della legge 388/2000; i residui attivi presenti ai capitoli 2 e 5 si riferiscono ad importi a suo tempo introitati dall'Università di Reggio Calabria e non ancora trasferiti. I residui attivi presenti al Capitolo 7, di € 3.635,00, relativi alle entrate destinate al fondo per il sostegno dei giovani e per favorire la mobilità degli studenti, risultano interamente incassati.

Categoria 9 "Trasferimenti da parte di altri enti del settore pubblico e privato":

I residui presenti all'inizio dell'esercizio, per € 15.414.845,17, sono stati riscossi per € 3.315.100,55, mentre rimangono ancora da riscuotere crediti per € 12.099.744,62, che sommati agli accertamenti di competenza, portano a € 17.257.289,32 l'ammontare dei residui attivi vantati dall'Ateneo, alla Categoria 9, nei confronti di diversi Enti del Settore Pubblico; in particolare quelli maggiormente significativi gravano sul cap. 8 "Trasferimento da parte delle ASL", dove insistono residui attivi a fine esercizio per € 13.929.148,65.

Titolo III "Entrate diverse"

I residui di inizio esercizio, della categoria 10, di € 1.168.702,73, sono stati riscossi per l'importo di € 873.545,23, la differenza di € 295.157,50 rimane ancora da riscuotere. Alla Categoria 11 sono stati quasi integralmente riscossi i residui attivi presenti a inizio esercizio per € 133.906,76, mentre sono state riaccertate somme per € 0,89.

Titolo IV "Entrate derivanti da trasferimenti in conto capitale"

Al cap. 1 sono stati integralmente riscossi i residui attivi presenti a inizio esercizio per € 474.100,00, mentre rimangono ancora da riscuotere somme per € 3.273,85, riguardanti il fondo ministeriale per i progetti di ricerca di interesse nazionale.

Titolo V "Partite di giro e contabilità speciali"

Alla cat. 14 rimangono ancora da riscuotere crediti per € 97.484,39, in particolare relativi al capitolo 1.

Residui Passivi

Titolo I "Spese correnti"

Categoria 1 "Risorse umane":

La categoria fa registrare pagamenti per € 1.606.802,55 e diminuzioni per € 927,20, mentre rimangono da pagare somme per € 4.366.492,12 che per la quasi totalità (€ 4.326.292,00) riguardano l'incentivazione didattica e di ricerca del personale docente.

Categoria 2 "Spese per il funzionamento degli organi universitari":

I residui esistenti al 01.01.08, per € 15.504,20, sono stati interamente pagati.

Categoria 3 "Spese per attività istituzionali":

La categoria fa registrare pagamenti per € 290.374,66, minori impegni per € 1.390,61, mentre rimangono ancora da pagare somme per € 374.664,76, concentrate per lo più al capitolo 8.

Categoria 4 "Interventi a favore degli studenti":

La categoria 4 presentava residui passivi ad inizio esercizio per € 5.359.114,69, dei quali € 5.196.156,48 sono stati pagati. A seguito delle operazioni di riaccertamento dei residui passivi, che ha portato una diminuzione di € 55.042,06 della suddetta categoria, resistono residui passivi per € 107.916,15 relativi al capitolo 3 "Programmi comunitari mobilità docenti e studenti".

Categoria 5 "Spese per l'acquisto di beni di consumo e servizi":

Rispetto alla consistenza iniziale dei residui, pari a € 897.794,21, si sono registrati pagamenti per € 650.111,80 e diminuzioni per € 5.466,73. Rimangono da pagare somme per € 242.215,68.

Categoria 6 "Utenze e canoni":

La categoria 6 presentava residui passivi ad inizio esercizio per € 510.300,81 integralmente pagati.

Categoria 7 "Manutenzione e gestione strutture":

La categoria 7 presentava residui passivi ad inizio esercizio per € 559.846,23, dei quali € 287.431,08 sono stati pagati, € 44.447,47 sono stati portati in diminuzione e € 227.967,68 rimangono da pagare.

Categoria 8 "Locazioni passive":

La categoria 8 presentava residui passivi ad inizio esercizio per € 413.286,33, dei quali € 178.797,49 sono stati pagati, € 0,92 sono stati portati in diminuzione e € 234.487,92 rimangono da pagare.

Categoria 9 "Oneri finanziari e tributari":

I residui presenti all'inizio dell'esercizio sono stati interamente pagati.

Categoria 11 "Poste correttive e compensative di entrate correnti":
I residui esistenti al 01.01.08 sono stati interamente pagati.

Categoria 12 "Spese non classificabili in altre voci":
I residui presenti all'inizio dell'esercizio sono stati pagati per € 12.871,99, la differenza di € 1.292,34 è stata portata in diminuzione.

Titolo II "Spese in conto capitale"

Categoria 13 "Acquisizione di beni di uso durevole e interventi edilizi":
I residui passivi iscritti in questa categoria costituiscono la parte più significativa dei residui passivi esistenti nel conto consuntivo, perché relativi alle spese per la costruzione del Campus universitario presso località Germaneto. Al cap. 2, rispetto al totale degli impegni di € 74.982.655,24, sono stati registrati pagamenti per € 30.288.648,79.
I debiti dell'Ateneo permangono, sul capitolo 2, per € 44.690.221,10, che, sommati agli impegni di competenza, portano a € 45.052.310,75 l'ammontare dei residui passivi relativi alle spese per nuove costruzioni. Sugli altri capitoli, destinati alle spese per l'edilizia sportiva e per le residenze degli studenti, rimangono residui per € 5.118.890,47.

Categoria 14 "Acquisizione di immobilizzazioni tecniche":
Si registrano pagamenti per € 929.626,46 e diminuzioni per € 35.576,34, mentre rimangono da pagare somme per € 5.310.968,43, concentrate, per lo più, al capitolo 1.

Titolo III "Estinzione di mutui e prestiti"

Categoria 16 "Rimborsi mutui e prestiti"
I residui esistenti a inizio esercizio sono stati interamente pagati.

Titolo IV "Trasferimenti"

Categoria 17 "Trasferimenti, versamento quote associative"
I residui esistenti a inizio esercizio sono stati interamente pagati.

Titolo V "Partite di giro e contabilità speciali"

Categoria 18 "Spese aventi natura di partite di giro":
I residui presenti all'inizio dell'esercizio sono stati pagati per € 1.590.699,11 e portati in diminuzione per € 702,53, mentre rimangono da pagare somme per € 7.919,82.

Titolo VI "Trasferimenti intrateneo"

La categoria 20 "Trasferimenti correnti" fa registrare pagamenti per € 935.553,88, mentre rimangono da pagare somme per € 1.342.480,64.
Alla categoria 21 "Trasferimenti in conto capitale" i residui a inizio esercizio sono stati interamente pagati

Situazione Patrimoniale

Il patrimonio netto al 31.12.2008 ascende da un valore globale di € 253.515.387,12 al valore di € 273.778.317,02.

A determinare il risultato finale contribuiscono l'aumento di € 15.944.872,80 relativo al valore dei fabbricati e dei terreni edificabili acquisiti presso località Germaneto e acquisizioni di beni mobili per un valore di € 549.179,17.

Le partite finanziarie registrano riscossioni per € 104.375.674,76 e pagamenti per € 105.691.523,16 che portano a un fondo di cassa finale di € 17.373.032,13.

La disponibilità sul c/c postale n. 855882, sul quale confluiscono esclusivamente gli accrediti relativi alle tasse degli studenti, transita da una consistenza iniziale di € 2.783.123,60 a un saldo finale di € 1.276.135,93.

La situazione patrimoniale, in accordo al rendiconto finanziario, espone solo i movimenti che interessano la gestione centralizzata.

Conto Economico

Il conto economico espone una variazione patrimoniale netta di € 21.769.917,57, che non corrisponde alla variazione patrimoniale netta derivante dalla situazione patrimoniale poiché nel conto economico non vengono riportate le variazioni della giacenza sul c/c postale. Il risultato trae origine dalle risultanze della gestione di competenza per le entrate e le uscite effettive e delle variazioni intervenute nella gestione dei residui, nonché dalle variazioni patrimoniali dipendenti e non da operazioni finanziarie.

Situazione Amministrativa

Per quanto attiene la formazione dell'avanzo di amministrazione al 2008, si osserva che, a fronte delle entrate accertate per € 82.333.245,36, si sono registrati impegni per € 76.687.817,96, con un avanzo di competenza di € 5.645.427,40, che sommato all'avanzo di amministrazione al 2007 (di € 33.307.006,59) ed al riaccertamento dei residui attivi (- € 92.237,90) e passivi (+ € 148.631,55), portano l'avanzo di amministrazione al 31/12/2008 a € 39.008.827,64.

Considerato, inoltre, che € 1.276.042,83 sono vincolati nella destinazione (per essere riferiti a finanziamenti ministeriali in attesa di definizione, € 345.790,29, al finanziamento dell'Istituto Banca di Roma per progetti di ricerca, € 129.114,25, al Fondo Comune di Ateneo, € 479,49, al contributo del 5 x 1000 anno 2006, 57.831,80 e a finanziamenti Miur per l'attuazione di programmi DM 362/07, anni 2007 e 2008, € 742.827,00) e che € 13.814.386,33 sono stati già imputati al bilancio di previsione 2009, risulta un avanzo di amministrazione disponibile di € 23.918.398,48.

Di seguito si riportano le tabelle riepilogative dei fondi di cassa e dell'avanzo di amministrazione dell'ultimo triennio:

	2006	2007	2008	Var. 07/06	Var. 08/07	Var. 08/06
Fondo cassa al 01-01						
Riscossioni dal 01/01/n al 31/12/n	28.378.765,07	9.697.216,43	18.688.880,53			
Pagamenti dal 01/01/n al 31/12/n	81.472.751,84	97.202.305,30	104.375.674,76			
	100.154.300,48	88.210.641,20	105.691.523,16			
FONDO CASSA	9.697.216,43	18.688.880,53	17.373.032,13	92,72%	-7,04%	79,15%

Fondo cassa finale	9.697.216,43	18.688.880,53	17.373.032,13	
Residui attivi	141.598.177,65	124.976.998,98	102.842.331,68	
Residui passivi	128.625.719,68	110.358.872,92	81.206.536,17	
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	22.669.674,40	33.307.006,59	39.008.827,64	46,92% 17,12% 72,07%
Accertamenti	68.436.221,38	80.581.127,29	82.333.245,36	
Impegni	72.045.446,05	73.342.709,41	76.687.817,96	
AVANZO DI COMPETENZA	3.609.224,67	7.238.417,88	5.645.427,40	300,55% 22,01% 256,42%

Accertamenti	68.436.221,38	80.581.127,29	82.333.245,36	
Impegni	72.045.446,05	73.342.709,41	76.687.817,96	
Variazione Residui attivi	10,00	0,66	92.237,90	
Variazione residui passivi	1.224.535,76	3.398.914,97	148.631,55	
Avanzo di amministrazione + Variazione residui	2.384.698,91	10.637.332,19	5.701.821,05	546,07% 46,40% 339,10%
Avanzo di Amministrazione n-1	25.054.373,31	22.669.674,40	33.307.006,59	
Avanzo di Competenza	2.384.698,91	10.637.332,19	5.701.821,05	
AVANZO AMMINISTRAZIONE	22.669.674,40	33.307.006,59	39.008.827,64	46,92% 17,12% 72,07%

Matrice Riepilogativa Conto Consuntivo 2008

Di seguito si riassume il rendiconto finanziario dell'Ateneo con uno strumento di sintesi in grado di evidenziare le connessioni esistenti fra la gestione di competenza finanziaria, di cassa e dei residui.

	(A)		(B)	=	(C)			
FCI	18.688.880,53	+	Er - Up	-1.315.848,40	=	FCF	17.373.032,13	Gestione di Cassa (1)
	+			+			+	
RAI	124.976.998,98	+	RAc - RAr	-22.134.667,30	=	RAF	102.842.331,68	Gestione (2)
	-		± ΔRa	-			-	Dei
RPI	110.358.872,92	+	RPc - RPP	-29.152.336,75	=	RPF	81.206.536,17	Residui (3)
	=		± ΔRp	=			=	

FAI	33.307.006,59	+	Ea - Ui ± ΔRa ± ΔRp	5.701.821,05	=	FAF	39.008.827,64	Gestione di competenza (4)
	Situazione Amministrativa Iniziale			Gestione dell'anno			Situazione Amministrativa Finale	

Legenda:

FCI	= Fondo Cassa Iniziale	RAI	= Residui Attivi Iniziali
FCF	= Fondo Cassa Finale	RAF	= Residui Attivi Finali
RAc	= Residui Attivi di nuova formazione	RPI	= Residui Passivi Iniziali
RAr	= Residui Attivi riscossi	RPF	= Residui Passivi Finali
RPc	= Residui passivi di nuova formazione	Ea	= Entrate accertate
RPp	= Residui Passivi pagati = Risultato di Amministrazione	Ui	= Uscite impegnate
FAI	Iniziale = Risultato di Amministrazione	ΔRa	= Variazione Residui attivi
FAF	Finale	ΔRp	= Variazione Residui passivi
Er	= Entrate Riscosse		
Up	= Uscite pagate		

Leggendo la matrice in orizzontale si possono trovare indicazioni relative alla determinazione del fondo cassa finale (1 riga), dato dal fondo cassa iniziale più il risultato di cassa, e del risultato di amministrazione finale (4 riga), determinato dal risultato di competenza sommato al fondo di amministrazione iniziale, mentre le righe (2) e (3) sono relative all'andamento dei residui attivi e passivi.

Se, invece, si pone l'attenzione sulle relazioni verticali emergono le connessioni fra le gestioni di competenza finanziaria, di cassa e dei residui.

Le colonne (A) e (C) evidenziano la medesima correlazione, denominata "situazione amministrativa", ma in momenti differenti: rispettivamente all'inizio e alla fine del periodo amministrativo preso a riferimento.

La colonna (B) mostra il dato più interessante in quanto indica le relazioni esistenti tra la gestione di cassa, di competenza e dei residui. Tale correlazione scaturisce dai differenti momenti del ciclo vitale delle entrate e delle uscite. Inoltre, un importo di competenza finanziaria di un esercizio può arrivare alla fase di cassa nello stesso esercizio oppure divenire residuo.

Più precisamente, con riferimento al complesso delle entrate, queste possono essere composte in parte dall'entrate accertate e riscosse nello stesso esercizio, ed in parte dai residui attivi che verranno riscosse in futuro. Le entrate riscosse in un esercizio saranno invece determinate dalle entrate riscosse in conto competenza finanziaria e dalle entrate riscosse in conto residui attivi.

Per quanto riguarda le spese si può dire che le uscite impegnate in un periodo amministrativo sono destinate, in parte, ad essere pagate nello stesso esercizio ed in parte a formare nuovi

residui passivi. Mentre le uscite pagate potranno essere suddivise in uscite pagate in conto competenza finanziaria e uscite pagate in conto residui passivi. Definita la dinamica dei valori e le correlazioni fra la competenza finanziaria, la cassa ed i residui, si può introdurre la correlazione fra il fondo cassa e il risultato di amministrazione. Infatti, se al fondo cassa, dato dal succedersi delle riscossioni e dei pagamenti, si sommano algebricamente i residui, ossia gli importi che hanno attraversato la fase di competenza finanziaria ma non quella di cassa, si ottiene il risultato di amministrazione, inteso come il succedersi degli accertamenti e degli impegni.

Consolidato dei centri di gestione

Di seguito si riportano i dati riepilogativi dei bilanci dei singoli centri di gestione, mentre è allegato al bilancio il consolidato tra Ateneo e i centri di gestione.

Esercizio 2008	GESTIONE COMPETENZA ENTRATE					
	PREVISIONE	DEFINITIVO	RISCOSSIONI	RIMASTE DA RISCOUTERE	TOTALE	DIFFERENZA
Dip. di Scienze Mediche	50.570,00	201.420,24	231.294,29		231.294,29	29.874,05
Facoltà di Farmacia	478.483,83	657.867,93	224.127,01	376.658,16	600.785,17	- 57.082,76
Dip. di Scienze Farmacobiologiche	140.946,89	292.743,56	151.384,09	39.900,00	191.284,09	- 101.459,47
Facoltà di Giurisprudenza	346.635,00	887.973,76	718.795,93		718.795,93	- 169.177,83
Biblioteca Fac. Giurisprudenza	177.086,22	176.072,10	152.292,24		152.292,24	- 23.779,86
Dip. di Scienze e Storia del Diritto	140.192,93	558.199,74	404.643,86	69.964,92	474.608,78	- 83.590,96
Dip. di Medicina Sper.le e Clinica	1.900.000,00	2.872.528,10	1.904.508,10	805.686,48	2.710.194,58	- 162.333,52
Facoltà di Medicina e Chirurgia	1.742.570,17	2.188.205,91	1.317.979,68	656.169,71	1.974.149,39	- 214.056,52
Dip. Organizz. Pubbl. Econ. E Soc.	125.600,00	518.222,89	281.679,49	169.400,00	451.079,49	- 67.143,40
Dip. Studi Giuridici	220.850,38	220.850,38	148.850,38		148.850,38	- 72.000,00
Totale	5.322.935,42	8.574.084,61	5.535.555,07	2.117.779,27	7.653.334,34	- 920.750,27

Esercizio 2008	GESTIONE COMPETENZA USCITE					
	PREVISIONE	DEFINITIVO	PAGAMENTI	RIMASTE DA PAGARE	TOTALE	DIFFERENZA
Dip. di Scienze Mediche	276.862,99	422.840,38	171.732,45	10.269,90	182.002,35	- 240.838,03
Facoltà di Farmacia	919.836,60	1.093.846,94	296.675,48	105.435,85	402.111,33	- 691.735,61
Dip. di Scienze Farmacobiologiche	360.694,96	540.144,51	221.600,22	20.650,83	242.251,05	- 297.893,46
Facoltà di Giurisprudenza	780.845,27	1.346.787,20	299.450,97	47.567,72	347.018,69	- 999.768,51
Biblioteca Fac. Giurisprudenza	182.474,15	236.287,47	140.168,02	10.318,14	150.486,16	- 85.801,31
Dip. di Scienze e Storia del Diritto	619.488,66	1.022.056,68	191.820,31	11.074,21	202.894,52	- 819.162,16
Dip. di Medicina Sper.le e Clinica	5.025.455,66	7.036.131,19	1.945.500,10	472.497,57	2.417.997,67	- 4.618.133,52
Facoltà di Medicina e Chirurgia	2.478.568,59	2.779.619,59	1.576.085,98	36.126,87	1.612.212,85	- 1.167.406,74
Dip. Organizz. Pubbl. Econ. E Soc.	495.185,92	884.307,57	288.597,99	7.810,00	296.407,99	- 587.899,58
Dip. Studi Giuridici	220.850,38	220.850,38	14.727,60	13.132,90	27.860,50	- 192.989,88
Totale	11.360.263,18	15.582.871,91	5.146.359,12	734.883,99	5.881.243,11	-9.701.628,80

Esercizio 2008	GESTIONE RESIDUI ATTIVI					
	INIZIO ESERCIZIO	RISCOSSIONI	RIMASTE DA RISCOUTERE	TOTALE	VARIAZIONI IN +	VARIAZIONI IN -
Dip. di Scienze Mediche						

Facoltà di Farmacia	251.937,60	249.369,60	2.568,00	251.937,60		
Dip. di Scienze Farmacobiologiche	165.632,00	146.288,49	19.160,93	165.449,42		182,58
Facoltà di Giurisprudenza						
Biblioteca Fac. Giurisprudenza						
Dip. di Scienze e Storia del Diritto	103.570,00		103.570,00	103.570,00		
Dip. di Medicina Sper.le e Clinica	2.416.362,68	517.626,93	1.898.735,75	2.416.362,68		
Facoltà di Medicina e Chirurgia	286.000,00	284.000,00	2.000,00	286.000,00		
Dip. Organizz. Pubbl. Econ. E Soc.	141.850,00	14.250,00	127.600,00	141.850,00		
Dip. Studi Giuridici						
Totale	3.365.352,28	1.211.535,02	2.153.634,68	3.365.169,70	-	182,58

Esercizio 2008	GESTIONE RESIDUI PASSIVI					
	INIZIO ESERCIZIO	PAGAMENTI	RIMASTE DA PAGARE	TOTALE	VARIAZIONI IN +	VARIAZIONI IN -
Dip. di Scienze Mediche	30.706,89	23.226,91	7.457,45	30.684,36		22,53
Facoltà di Farmacia	111.020,84	97.367,74	12.542,00	109.909,74		1.111,10
Dip. di Scienze Farmacobiologiche	51.421,74	42.555,22	7.797,99	50.353,21		1.068,53
Facoltà di Giurisprudenza	23.554,80	8.623,20	14.931,60	23.554,80		
Biblioteca Fac. Giurisprudenza	26.009,76	24.445,28	1.506,98	25.952,26		57,50
Dip. di Scienze e Storia del Diritto	99.512,34	53.980,49	45.531,85	99.512,34		
Dip. di Medicina Sper.le e Clinica	708.080,58	537.052,93	159.343,80	696.396,73	5.385,59	17.069,44
Facoltà di Medicina e Chirurgia	58.709,96	31.189,28	27.568,68	58.757,96	48,00	
Dip. Organizz. Pubbl. Econ. E Soc.	76.275,11	53.832,33	22.442,78	76.275,11		
Dip. Studi Giuridici						
Totale	1.185.292,02	872.273,38	299.123,13	1.171.396,51	5.433,59	19.329,10

Esercizio 2008	AVANZI DI AMMINISTRAZIONE			
	INIZIO ESERCIZIO	VARIAZIONI IN +	VARIAZIONI IN -	DEFINITIVO
Dip. di Scienze Mediche	221.420,14	231.316,82	182.002,35	270.734,61
Facoltà di Farmacia	435.979,01	601.896,27	402.111,33	635.763,95
Dip. di Scienze Farmacobiologiche	247.400,95	192.352,62	242.433,63	197.319,94
Facoltà di Giurisprudenza	458.813,44	718.795,93	347.018,69	830.590,68
Biblioteca Fac. Giurisprudenza	60.215,37	152.349,74	150.486,16	62.078,95
Dip. di Scienze e Storia del Diritto	463.856,94	474.608,78	202.894,52	735.571,20
Dip. di Medicina Sper.le e Clinica	4.163.603,09	2.727.264,02	2.423.383,26	4.467.483,85
Facoltà di Medicina e Chirurgia	591.413,68	1.974.149,39	1.612.260,85	953.302,22
Dip. Organizz. Pubbl. Econ. E Soc.	366.084,68	451.079,49	296.407,99	520.756,18
Dip. Studi Giuridici	-	148.850,38	27.860,50	120.989,88
Totale	7.008.787,30	7.672.663,44	5.886.859,28	8.673.601,58

Riaccertamento residui attivi e passivi

Situazione dei residui attivi e passivi dal quale risulta, per capitolo e per esercizi di provenienza, l'ammontare dei residui attivi e passivi al 31.12.2008, che scaturisce dalla verifica della consistenza dei crediti e dei debiti provenienti da esercizi finanziari precedenti a quello di competenza 2008.

ENTRATE

Quadro riepilogativo delle variazioni in diminuzione nella consistenza dei residui attivi sui sottoelencati capitoli di entrata per complessivi € **92.237,90** per rispettivi esercizi di provenienza:

Capitoli	Denominazione	Esercizio	Minori accertamenti (-) riaccertamenti (+)
II.8.4	Contributi assegni di ricerca e incent. Docenti e ricercatori	2006	- € 23.130,00
II.9.9	Contributi U.E.	2006	- € 25.000,00
III.11.2	Riscossioni i.v.a.	2006	- € 0,22
I.2.4	Contratti e convenzioni con la Regione	2007	- € 44.100,00
III.11.2	Riscossioni i.v.a.	2007	- € 0,67
V.14.5	Ritenute varie	2007	- € 7,01
	TOTALE GENERALE DEI RESIDUI ATTIVI RADIATI		-€ 92.237,90

motivazioni:

- il residuo attivo di cui al capitolo 4, cat. 8, tit. II dell'esercizio 2006, di € 23.130,00, è stato eliminato in quanto il contributo è stato incassato su altri accertamenti;
- il residuo attivo di cui al capitolo 9, cat. 9, tit. II dell'esercizio 2006, di € 25.000,00, è stato eliminato in quanto l'Ateneo non ha realizzato le attività previste nella convenzione con l'ISFOL; lo stesso importo è stato eliminato in uscita alla cat. I catt. 4 cap. 3;
- il residuo attivo di cui al capitolo 2, cat. 11, tit. III dell'esercizio 2006, di € 0,22, è stato eliminato poiché trattasi di arrotondamento sull'accertamento;
- il residuo attivo di cui al capitolo 4, cat. 2, tit. I dell'esercizio 2007, di € 44.100,00, è stato eliminato in quanto il contributo è stato incassato su altro accertamento;
- i residui attivi di cui al capitolo 2, cat. 11, tit. III dell'esercizio 2007, di € 0,67, e al capitolo 5, cat. 14, tit. V sono stati eliminati poiché trattasi di arrotondamenti sugli accertamenti.

SPESE

Eliminazione di residui passivi per complessivi € 148.631,55 sui sottoindicati capitoli di spesa, per operazioni di riaccertamento dei residui passivi per effetto di perenzione amministrativa e a seguito del verificarsi di effettivi minori pagamenti rispetto agli impegni di spesa precedentemente assunti:

Capitoli	Denominazione	Esercizio	Minori impegni
II.13.2	Spese per nuove costruzioni	2000	€ 0,01
II.13.2	Spese per nuove costruzioni	2004	€ 3.785,34
I.8.2	Noleggio macchine ed attrezzature	2005	€ 0,92
I.4.3	Programmi comunitari mobilità docenti e studenti	2006	€ 43.642,00
I.5.2	Acquisto pubblicazioni	2006	€ 84,00
I.5.14	Acquisto cancelleria e stampati	2006	€ 360,30
I.7.1	Pulizia locali	2006	€ 10.929,60
I.7.3	Manutenzione ordinaria dei locali	2006	€ 17.547,87
I.1.17	Collaboratori, tutors ed esperti linguistici di madre lingua	2007	€ 927,20
I.3.6	Iniziative culturali di Ateneo	2007	€ 1.390,61
I.4.1	Borse di studio e spese per il funzionamento dottorato di ricerca e post-dottorato	2007	€ 10.237,56
I.4.4	Attività part-time	2007	€ 1.162,50
I.5.1	Consulenze e collaborazioni	2007	€ 375,00
I.5.3	Acquisto materiale di consumo	2007	€ 4.204,94
I.5.14	Acquisto cancelleria e stampati	2007	€ 442,49
I.7.3	Manutenzione ordinaria dei locali	2007	€ 15.970,00
I.12.3	Spese per la pubblicità	2007	€ 1.292,34
II.14.1	Acquisto impianti, attrezzature e macchinari	2007	€ 30.557,14
II.14.3	Acquisto mobili e macchine d'ufficio	2007	€ 5.019,20
V.18.1	Partite di giro varie	2007	€ 0,02
V.18.4	Ritenute previdenziali	2007	€ 702,51
	TOTALE GENERALE DEI RESIDUI PASSIVI RADIATI		€ 148.631,55

Al termine della relazione della Dr.ssa Colafati il Consiglio di Amministrazione, all'unanimità, approva il Conto Consuntivo per l'esercizio finanziario 2008, nonché il riaccertamento dei residui attivi e passivi del medesimo esercizio.

OMISSIS
