

Università degli Studi "Magna Græcia" di Catanzaro

CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE

Seduta del 27 luglio 2010

Il giorno 27 luglio 2010, alle ore 10,15 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 21.12.2007
- 2) Comunicazioni del Rettore
- 3) Approvazione conto consuntivo esercizio 2009
- 4) Variazione 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

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



OMISSIS

3) Approvazione conto consuntivo esercizio 2009

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 2009 – 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.

Prende la parola la Dott.ssa Grazia Colafati, la quale informa che il Collegio dei Revisori dei Conti nell'esame del Bilancio consuntivo dell'esercizio 2009 ha formulato un'unica osservazione riguardo la presenza, in alcune voci di bilancio, di importi elevati che poi non vengono spesi.

Il Rettore fa presente che è necessario accogliere tale suggerimento, tuttavia relativamente alla voce del personale sarà opportuno mantenere una previsione maggiore rispetto alla spesa effettiva, nel caso in cui dovesse essere necessario che le procedure di reclutamento già avviate si concludano con la presa di servizio dei docenti. Tale operazione sarebbe possibile senza operare una variazione di bilancio.

*Relazione**Conto Consuntivo - esercizio finanziario 2009**Premessa*

Il rendiconto consuntivo espone i risultati della gestione in termini di competenza finanziaria (accertamenti/impegni registrati nel corso dell'anno), di movimentazione dei residui (accertamenti/impegni assunti negli anni precedenti) e di gestione del patrimonio dell'Università, così come si è sviluppata nel corso dell'anno, sulla base del bilancio di previsione finanziario approvato dal Consiglio di Amministrazione, nonché sulla base delle variazioni intervenute e deliberate, nel corso dell'esercizio, dallo stesso Consiglio.

Il Conto Consuntivo si compone dei seguenti documenti:

- **Rendiconto Finanziario**: comprende i risultati della gestione del bilancio per l'entrata e per la spesa distintamente per titoli, per categorie e per capitoli; distingue la gestione finanziaria dell'anno cui si riferisce (gestione di competenza) dalla gestione finanziaria degli anni precedenti (gestione dei residui).
- **Situazione Amministrativa**: rappresenta le grandezze finanziarie che determinano il fondo di cassa e il risultato di amministrazione al termine dell'esercizio.
- **Situazione Patrimoniale**: quantifica il complesso degli elementi patrimoniali attivi e passivi all'inizio dell'esercizio, le variazioni intervenute nelle singole poste attive e passive, il complesso degli elementi patrimoniali attivi e passivi alla chiusura dell'esercizio e l'incremento o la diminuzione del patrimonio netto per effetto della gestione o per altre cause.
- **Conto economico**: espone la variazione patrimoniale netta determinatasi nell'esercizio, come risultante dalla gestione di competenza per le entrate e le uscite effettive e dalle variazioni intervenute nella gestione dei residui, nonché dalle variazioni patrimoniali dipendenti e non da operazioni finanziarie.

- **Rendiconto finanziario consolidato e Patrimonio consolidato:** rappresenta l'insieme dei risultati delle gestioni finanziarie dell'Amministrazione Generale e delle Strutture con autonomia di bilancio

La gestione finanziaria dell'esercizio 2009 si è definita, alla chiusura dell'esercizio, con una entrata complessiva accertata per € 82.701.201,58, a fronte delle previsioni definitive, al netto dell'avanzo di amministrazione applicato, di € 85.725.688,74, registrando differenze, in valore assoluto, in aumento, per € 935.609,74, e in diminuzione, per € 3.960.096,90. A fronte dei predetti accertamenti, si sono registrate riscossioni per € 32.013.386,83, la differenza, pari a € 50.687.814,75, rappresenta l'ammontare dei residui attivi di competenza.

La spesa complessiva, invece, ha fatto registrare impegni per € 82.151.235,45, a fronte delle previsioni definitive di € 99.540.075,07, determinando diminuzioni per € 17.338.839,62. A fronte degli impegni assunti si sono effettuati pagamenti per € 61.719.827,98, la differenza, pari a € 20.431.407,47 rappresenta l'ammontare dei residui passivi formatosi nell'esercizio 2009.

Gli stanziamenti definitivi, di entrata e di uscita, sono incrementati, nel corso dell'esercizio 2009, di € 4.504.569,50, a causa dell'accertamento, in corso di esercizio, di maggiori entrate.

Le entrate, considerate al netto delle partite di giro, che non influenzano il risultato economico, sono state accertate per € 69,75 ml di euro su una previsione iniziale di 71,49 ml.

La differenza tra il totale degli accertamenti (€ 82.701.201,58) e il totale degli impegni (€ 82.151.235,45) fa registrare un saldo positivo di euro 549.966,13.

I risultati di cassa – che rappresentano le entrate riscosse e le spese compiute nel corso dell'esercizio (senza distinzione tra gestione di competenza e residui) – mostrano 102,99 mln di euro di entrate a fronte di 105,90 mln di euro di uscite, con un saldo negativo di 2,91 mln di euro. La giacenza di cassa al 31/12/2009 è risultata pari a € 14.469.868,65, con un decremento di € 2.903.163,48 rispetto a quella esistente al 31/12/2008.

La giacenza al 31/12/2009 sul c/c postale n. 855882 è risultata pari a € 77.779,31.

Di seguito si riepiloga la situazione di cassa dell'intero Ateneo:

<i>FONDO DI CASSA AMMINISTRAZIONE AL 1° GENNAIO 2009</i>	€ 17.373.032,13
<i>FONDO DI CASSA CENTRI AUTONOMI DI GESTIONE AL 1° GENNAIO 2009</i>	€ 5.557.184,63
<i>SOMME RISCOSSE NELL'ESERCIZIO 2009</i>	€ 109.404.411,28
Amministrazione	€ 102.994.473,66
Centri autonomi di gestione	€ 6.409.937,62

SOMME PAGATE NELL'ESERCIZIO

2009

€ 111.590.056,04

Amministrazione € 105.897.637,14

Centri autonomi di

gestione

€ 5.692.418,90

FONDO DI CASSA COMPLESSIVO AL

31/12/2009

€ 20.744.572,00

così composto

FONDO DI CASSA

€ 14.469.868,65*

AMMINISTRAZIONE**FONDO DI CASSA**

€ 6.274.703,35

CENTRI AUTONOMI DI GESTIONE

(*) L'importo non comprende € 77.779,31 relativi alla giacenza sul c/c postale n. 855882.

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

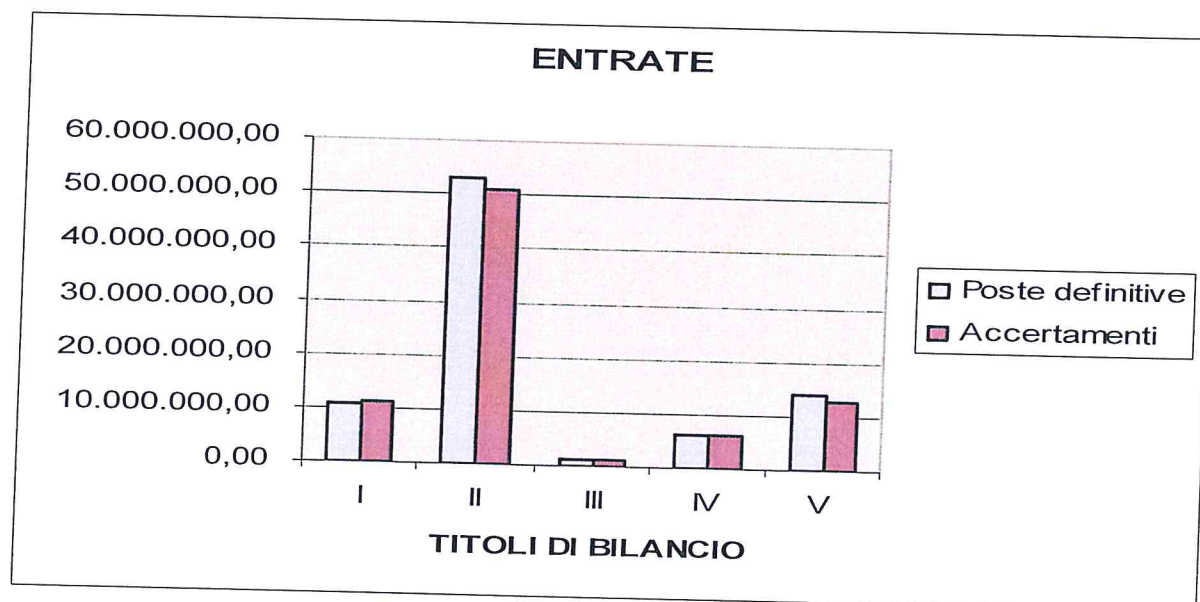
Gestione di Competenza 2009:

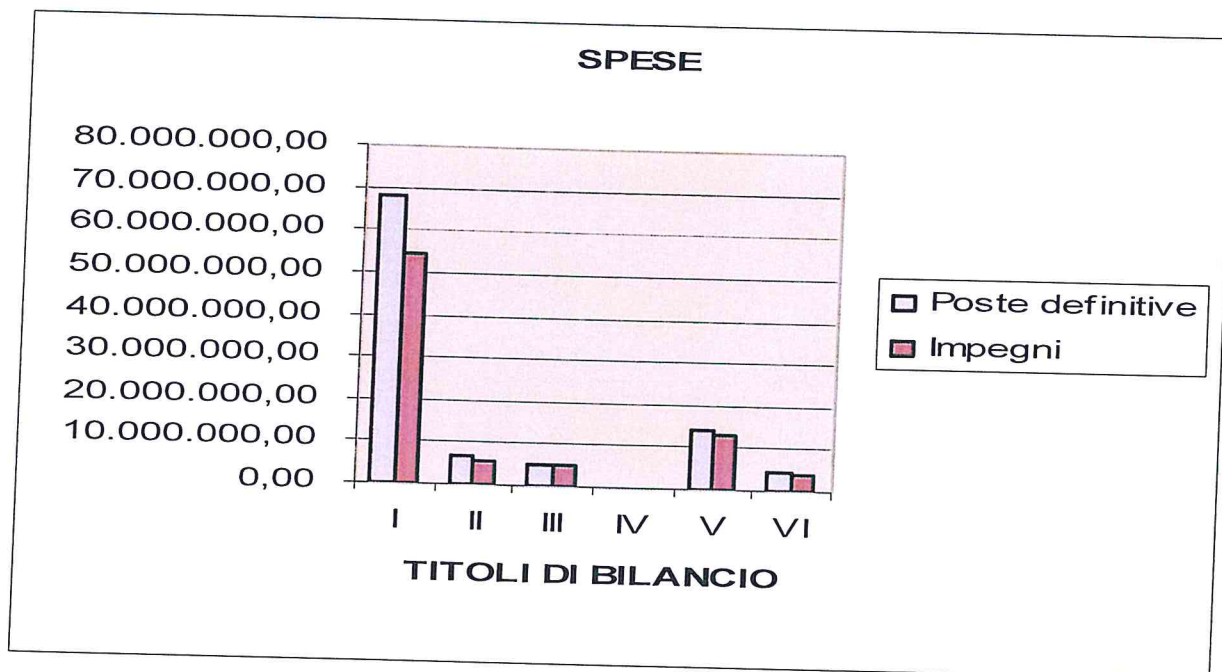
ENTRATE	Poste definitive	Accertamenti	Riscossioni	% accertato su poste definitive
Titolo I - Entrate proprie	10.685.630,14	11.074.695,98	8.338.945,80	3,6%
Titolo II - Trasferimenti correnti	53.090.119,21	50.991.260,29	9.387.237,26	-4,0%
Titolo III - Diverse	1.431.215,69	1.400.781,19	1.362.860,50	-2,1%
Titolo IV - Conto capitale	6.285.495,70	6.284.995,69	59.747,84	0,0%
Titolo V - Partite di giro	14.233.228,00	12.949.468,43	12.864.595,43	-9,0%
Titolo VI - Trasferimenti intrateneo	0,00	0,00	0,00	0,0%
TOTALE ENTRATE	85.725.688,74	82.701.201,58	32.013.386,83	-3,5%
Avanzo di Amministrazione	13.814.386,33			
TOTALE GEN. ENTRATE	99.540.075,07	82.701.201,58	32.013.386,83	-16,9%

SPESE	Poste definitive	Impegni	Pagamenti	% impegnato su poste definitive
Titolo I - Correnti	68.225.614,60	54.582.812,48	47.173.127,77	-20,0%
Titolo II - Conto capitale	7.079.162,00	5.546.806,63	751.223,58	-21,6%
Titolo III - Estinz. Mutui e prestiti	5.175.369,62	5.175.112,06	149.369,62	0,0%
Titolo IV - Trasferimenti	74.831,46	44.726,66	29.395,66	-40,2%
Titolo V - Partite di giro	14.233.228,00	12.949.468,43	12.736.271,55	-9,0%
Titolo VI - Trasferimenti intrateneo	4.751.869,39	3.852.309,19	880.439,80	-18,9%
TOTALE GEN. USCITE	99.540.075,07	82.151.235,45	61.719.827,98	-17,5%

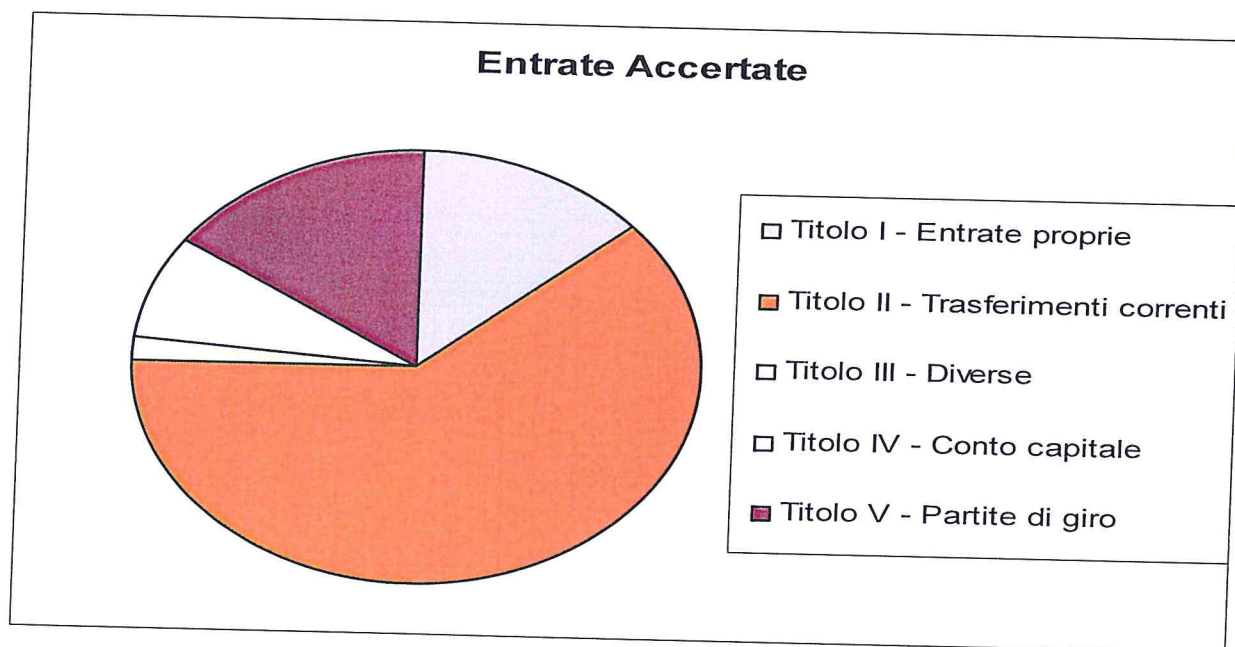
Entrate Accertate	82.701.201,58
Spese Impegnate	82.151.235,45
AVANZO DI COMPETENZA	549.966,13

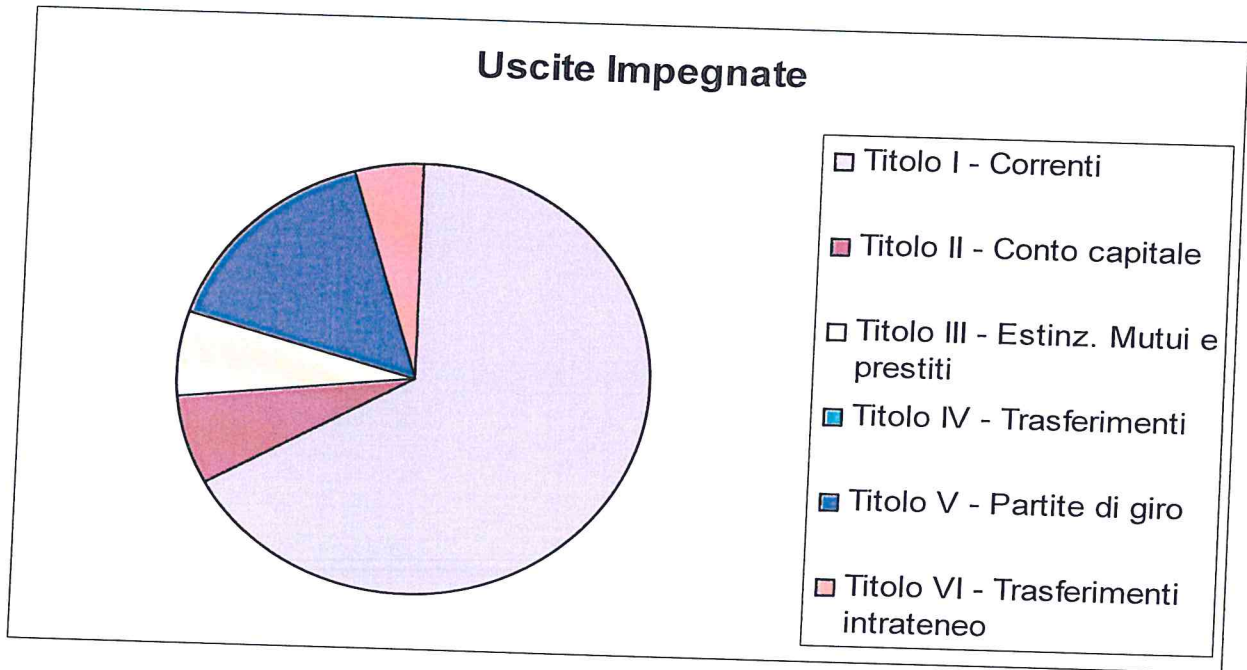
Di seguito si espone la rappresentazione grafica della gestione di competenza dell'esercizio 2009:



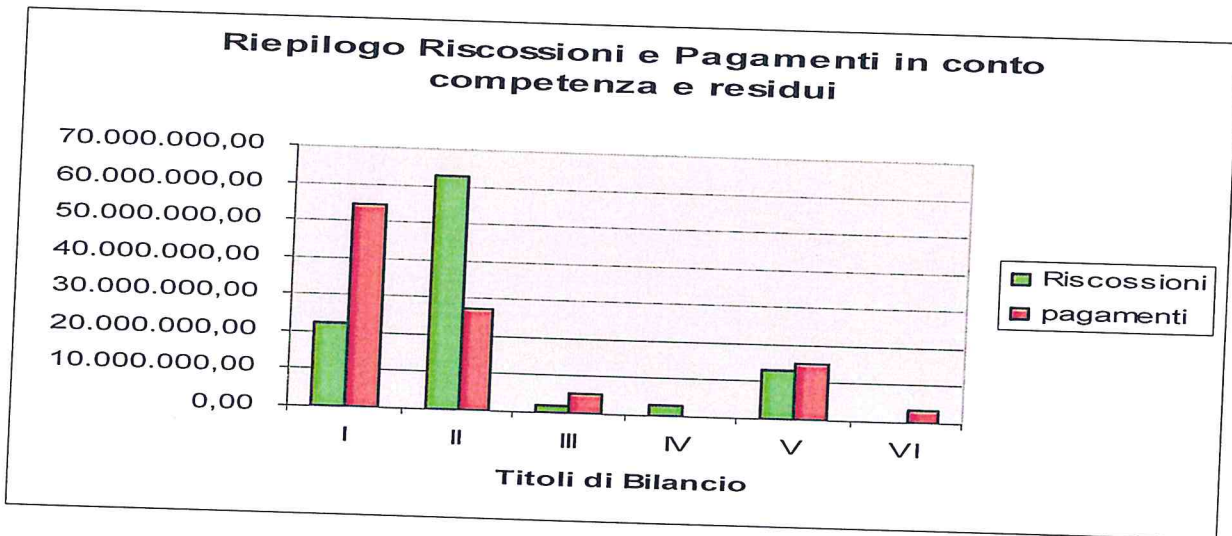


Di seguito si espone la rappresentazione grafica della composizione delle entrate e delle uscite della gestione di competenza 2009:





Riepilogo Riscossioni/pagamenti dell'esercizio 2009 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	2007		2008		2009	
	Acc	Ris	Acc	Ris	Acc	Ris
Titolo I - Entrate proprie	9.654.684,99	6.749.118,73	8.900.208,37	7.344.368,44	11.074.695,98	8.338.945,80
Titolo II - Trasferimenti correnti	49.947.233,85	11.716.128,51	53.798.636,37	13.173.427,02	50.991.260,29	9.387.237,26
Titolo III - Diverse	3.188.256,06	1.887.781,20	448.177,77	321.306,75	1.400.781,19	1.362.860,50
Titolo IV - Conto	5.664.945,69	5.170.493,11	6.024.918,35	2.539.419,01	6.284.995,69	59.747,84

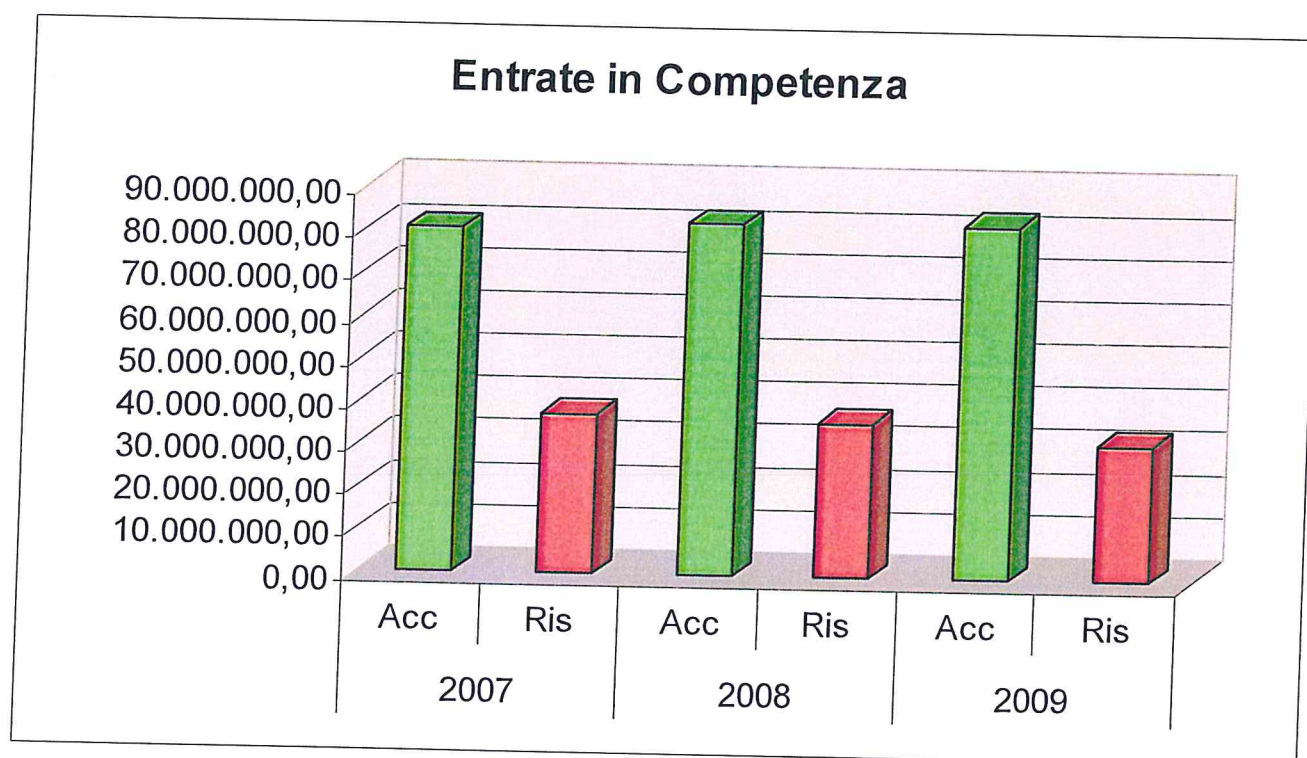
capitale						
Titolo V - Partite di giro	12.126.006,70	12.108.277,61	13.220.843,31	12.940.536,00	12.949.468,43	12.864.595,43
Titolo VI - Trasferimenti interateneo	0,00	0,00	0,00	0,00		
TOTALE ENTRATE	80.581.127,29	37.631.799,16	82.392.784,17	36.319.057,22	82.701.201,58	32.013.386,83
Avanzo di Amministrazione						
TOTALE GEN. ENTRATE	80.581.127,29	37.631.799,16	82.392.784,17	36.319.057,22	82.701.201,58	32.013.386,83

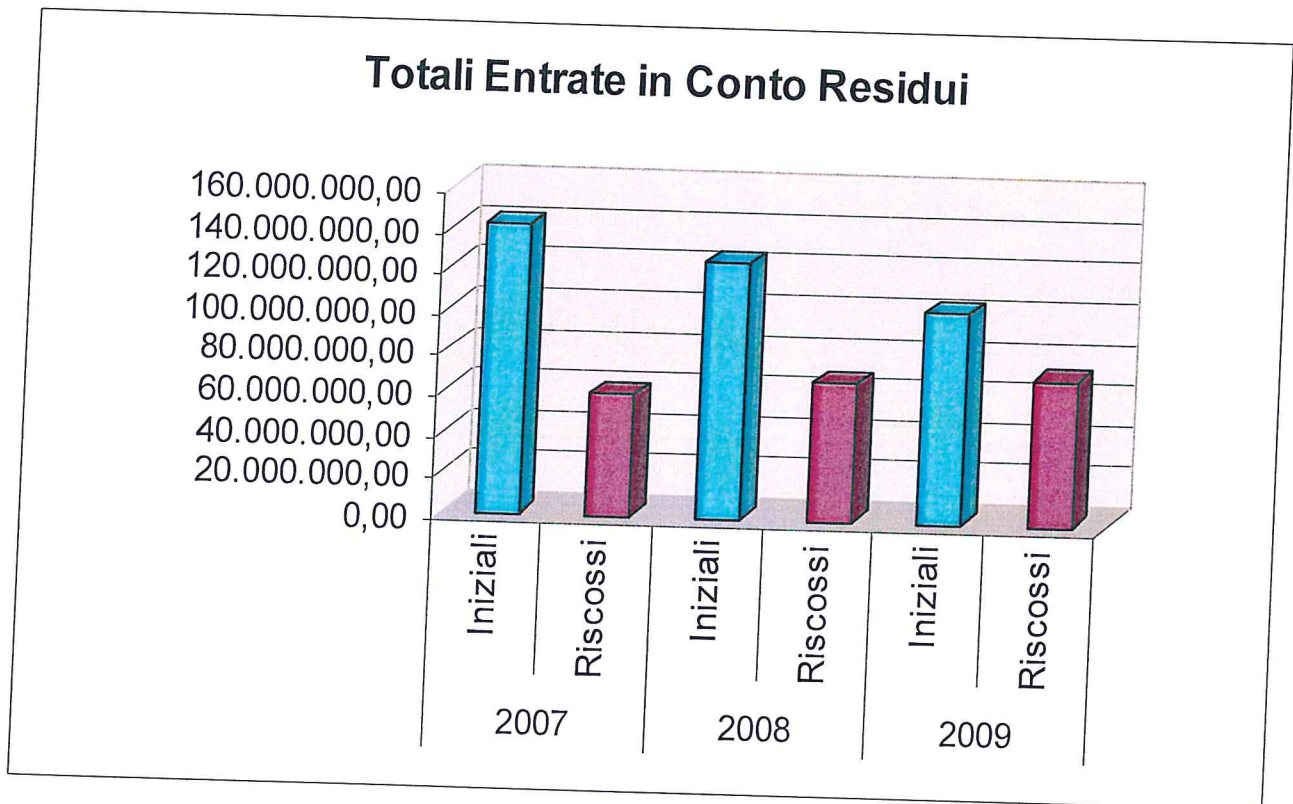
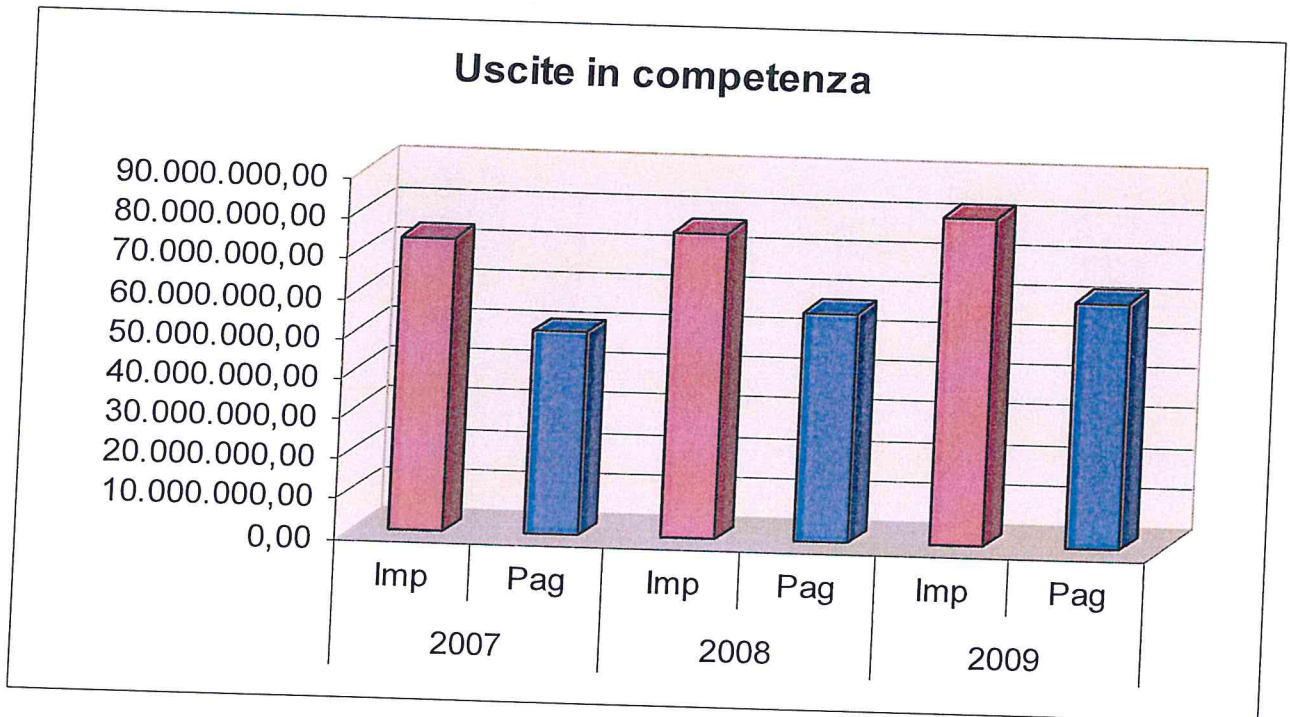
USCITA COMPETENZA	2007		2008		2009	
	Imp	Pag	Imp	Pag	Imp	Pag
Titolo I - Correnti	47.828.870,71	36.730.568,04	52.701.110,59	44.063.226,46	54.582.812,48	47.173.127,77
Titolo II - Conto capitale	3.343.599,56	324.948,01	1.189.536,19	254.806,71	5.546.806,63	751.223,58
Titolo III - Estinz. Mutui e prestiti	5.175.112,06	149.369,62	5.175.112,06	149.369,62	5.175.112,06	149.369,62
Titolo IV - Trasferimenti	672.480,90	666.480,90	160.866,66	136.981,49	44.726,66	29.395,66
Titolo V - Partite di giro	12.126.006,70	10.527.077,60	13.220.843,31	10.518.304,47	12.949.468,43	12.736.271,55
Titolo VI - Trasferimenti intrateneo	4.196.639,48	2.439.465,60	4.263.758,97	2.382.817,88	3.852.309,19	880.439,80
TOTALE GEN. USCITE	73.342.709,41	50.837.909,77	76.711.227,78	57.505.506,63	82.151.235,45	61.719.827,98

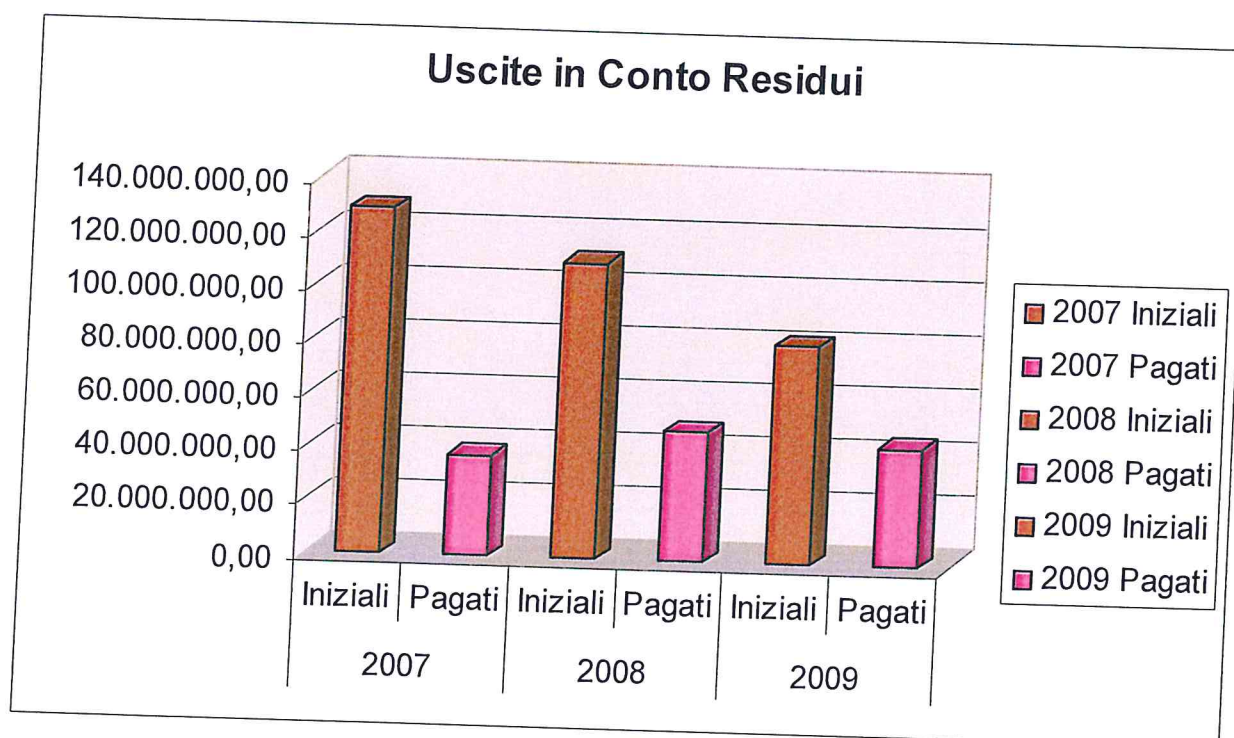
ENTRATE RESIDUI	2007		2008		2009	
	Iniziali	Riscossi	Iniziali	Riscossi	Iniziali	Riscossi
Titolo I - Entrate proprie	45.606.613,40	9.265.340,90	39.246.838,76	21.391.102,96	19.367.471,73	14.071.340,23
Titolo II - Trasferimenti correnti	93.460.067,56	47.880.578,25	83.810.594,22	45.141.872,22	79.186.266,54	53.345.536,00
Titolo III - Diverse	22.337,35	20.202,72	1.302.609,49	1.007.451,10	422.028,52	364.717,09
Titolo IV - Conto capitale	2.401.910,99	2.396.244,97	500.118,37	496.844,52	3.488.773,19	3.030.798,70
Titolo V - Partite di giro	107.248,35	8.139,30	116.838,14	19.346,74	377.791,70	168.694,81
Titolo VI - Trasferimenti intrateneo	0,00	0,00				
TOTALE ENTRATE	141.598.177,65	59.570.506,14	124.976.998,98	68.056.617,54	102.842.331,68	70.981.086,83
Avanzo di Amministrazione						
TOTALE GEN. ENTRATE	141.598.177,65	59.570.506,14	124.976.998,98	68.056.617,54	102.842.331,68	70.981.086,83

USCITA RESIDUI	2007		2008		2009	
	Iniziali	Pagati	Iniziali	Pagati	Iniziali	Pagati
Titolo I - Correnti	12.823.511,38	7.522.666,71	14.412.148,77	8.749.837,13	14.191.349,77	7.364.577,20

Titolo II - Conto capitale	105.895.625,79	22.309.938,53	86.518.175,73	31.358.734,04	56.031.678,40	26.658.315,25
Titolo III - Estinz. Mutui e prestiti	5.026.000,00	5.025.742,44	5.025.742,44	5.025.742,44	5.025.742,44	5.025.742,44
Titolo IV - Trasferimenti	0,00	0,00	6.000,00	6.000,00	23.885,17	23.885,17
Titolo V - Partite di giro	1.453.261,79	1.452.373,67	1.599.321,46	1.590.699,11	2.710.458,66	2.479.691,27
Titolo VI - Trasferimenti intrateneo	3.427.320,72	1.062.010,08	2.797.484,52	1.455.003,88	3.223.421,73	2.625.597,83
TOTALE USCITE	128.625.719,68	37.372.731,43	110.358.872,92	48.186.016,60	81.206.536,17	44.177.809,16







INDICI GESTIONALI

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.

<i>INDICI</i>	2007	2008	2009	Var. 08/07	Var. 09/08	Var. 09/07
INDICI GESTIONE COMPETENZA						
Entrate Correnti / Spese Correnti	1,151	1,102	1,027	-4,21%	-6,82%	-10,75%
Entrate c/capitale / Spese c/Capitale	0,654	0,594	0,796	-9,31%	34,16%	21,66%

INDICI DI CAPACITA' PREVISIONALE						
E. totali: Riscossioni di competenza / Accertamenti	0,373	0,338	0,275	-9,28%	-18,84%	-26,37%
E. correnti: Riscossioni di competenza / Accertamenti	0,378	0,338	0,282	-10,65%	-16,52%	-25,41%
E. c/capitale: Riscossioni di competenza / Accertamenti	0,234	0,350	0,165	49%	-52,84%	-29,54%
U. totali: Pagamenti di competenza / Impegni	0,658	0,740	0,708	12,43%	-4,39%	7,49%
U. correnti: Pagamenti di competenza / Impegni	0,696	0,756	0,758	8,63%	0,16%	8,81%
U. c/capitale: Pagamenti di competenza / Impegni	0,123	0,151	0,161	23,42%	6,45%	31,38%
INDICI GESTIONE FINANZIARIA						
<u>Indice di autonomia finanziaria:</u>						
Entrate proprie / Entrate correnti	0,094	0,102	0,104	8,38%	2,21%	10,78%
<u>Indice di dipendenza finanziaria:</u>						
Entrate da Trasferimenti / Entrate correnti	0,835	0,863	0,860	3,29%	-0,35%	2,94%
<u>U. totali Indice di adattabilità delle previsioni:</u>						
Previsione iniziale / Previsione definitiva	0,878	0,916	0,953	4,39%	4,01%	8,58%
<u>E. totali Indice di adattabilità delle previsioni:</u>						
Previsione iniziale / Previsione definitiva	0,850	0,903	0,944	6,27%	4,54%	11,10%
<u>Indice di realizzazione delle previsioni:</u>						
(Accertamenti+Residui iniziali) / Previsioni definitive	3,112	2,552	2,414	-17,99%	-5,41%	-22,43%
<u>Indice di attendibilità delle previsioni:</u>						
(Accertamenti+Residui iniziali) / Previsioni iniziali	3,663	2,826	2,557	-22,83%	-9,52%	-30,17%
<u>Equilibrio di cassa</u>						
Pagamenti / (F. Cassa iniziale + Riscossioni)	0,804	0,850	0,845	5,68%	-0,60%	5,05%
<u>Capacità di spesa</u>						
Pagamenti / Massa spendibile (Ui + Rpi)	0,402	0,538	0,603	34,07%	11,99%	50,14%

INDICI	2007	2008	2009	Var. 08/07	Var. 09/08	Var. 09/07
INDICI GESTIONE RESIDUI						
Riscossioni in c/residui / Residui attivi iniziali	0,421	0,544	0,689	29,42%	26,48%	63,69%

Pagamenti in c/residui / Residui passivi iniziali	0,279	0,422	0,513	51,19%	21,62%	83,87%
INDICI DI RIGIDITA'						
Spese per il personale / Entrate correnti	0,399	0,426	0,507	6,96%	19,04%	27,33%
Rimborsi mutui e prestiti / Entrate correnti	0,079	0,076	0,079	0,00%	0,00%	0,00%
INDICI DI FINANZIAMENTO DEGLI INVESTIMENTI						
Avanzo di gestione / Spese in conto capitale	8,260	23,154	6,970	180,31%	-69,90%	-16%
Prestiti e mutui / Spese in conto capitale	0,496	0,000	0,578	0,00%	0,00%	0,00%
Trasferimenti dello Stato / Spese in conto capitale	0,129	0,308	0,000	138,82%	-	-100%

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 2009 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 € 6.761.592,76, interamente riscossi, con uno scostamento, in aumento, di € 398.138,02 rispetto alle previsioni iniziali.

Categoria 2 "Entrate derivanti da attività convenzionate":

presenta accertamenti per € 473.305,83, riscossi per € 444.738,40, che si riferiscono a:

- € 87.140,41 sono relativi all'imputazione in bilancio, al cap. 4, dei fondi regionali previsti per il Progetto "Valutazione percorsi azzeramento deficit competenze", per € 50.390,41, e per il Progetto "Cittadinanza scientifica", € 36.750,00.
- € 374.728,84, si riferiscono a contributi assegnati da enti pubblici, al cap. 6, per il finanziamento di attività formative nell'ambito dei corsi per le professioni sanitarie (Comune di Lamezia Terme), per borse di studio di dottorato di ricerca (A.R.P.A.C.A.L. e C.N.R.) e assegni di ricerca (Regione Basilicata e INAIL).
- € 11.436,58 si riferiscono al cofinanziamento di assegni di ricerca, cap. 7, da parte della Omnia Hospital Office .

Categoria 5 "Redditi e proventi patrimoniali":

presenta accertamenti, al cap. 2, per € 500.160,39, riscossi per € 432.325,39. Sul totale degli accertamenti registrati al cap. 2, € 478.624,19 riguardano l'erogazione, da parte della Cassa Depositi e Prestiti, degli interessi maturati sul mutuo di € 55.894.399,65, concesso a decorrere dal 01.01.05, all'Ateneo di Catanzaro. La predetta somma, insieme a quelle relative agli anni dal 2005 al 2008, confluisce nell'avanzo di amministrazione vincolato per essere poi riutilizzata per spese dell'edilizia.

Categoria 6 "Alienazione di beni patrimoniali":

La categoria presenta accertamenti, al capitolo 2, per € 475,00, dovuti all'incasso del prezzo di vendita della autovettura Volkswagen Polo Varian.

Cat. 7 "Prestiti".

la categoria presenta, al capitolo 1, accertamenti per € 3.339.162,00, riscossi per € 699.814,25, relativi al finanziamento, da parte della Cassa Depositi e Prestiti, di alloggi e residenze per studenti universitari I° Lotto;

Titolo II "Entrate derivanti da trasferimenti correnti"

Categoria 8 "Trasferimenti da parte dello Stato":

La Categoria presenta accertamenti definitivi per € 43.651.937,90 (che costituiscono circa il 62,58 % del totale accertato al netto delle partite di giro) con differenze in aumento di € 495.597,00 rispetto alle previsioni iniziali e diminuzioni per € 1.994.610,18;

al cap. 1, che globalmente espone accertamenti per € 35.376.022,56, riscossi per € 761.291,56, è esposto l' accertamento di € 142.200,56, assegnazione a saldo del FFO 2008, come comunicato dal Miur con nota n. 475/2009, l' accertamento di € 116.663,00, relativo al fondo destinato alle assunzioni di ricercatori ex L. 350/2003 (comunicato con nota Miur n. 416/09), l' accertamento di € 34.474.217,00 per il fondo di finanziamento ordinario provvisorio anno 2009, comunicato con note Miur n. 1349/2009 e 1446/2009, e l' assegnazione di € 642.942,00 per l' assunzione di ricercatori come da note Miur prot. n. 460/09, 1508/09 e 1656/09.

In particolare, la quota di **€ 34.474.217,00** relativa al FFO provvisorio anno 2009 è così ripartita:

- 1 **€ 30.293.459,00** costituisce l' 87% del F.F.O. consolidabile del 2008,
- 2 **€ 4.180.758,00** sono assegnazioni dell' esercizio 2009 per gli interventi diretti alla copertura dei maggiori oneri di personale e rinnovi contrattuali (**€ 941.051**), all' assegnazione per completamento oneri di cofinanziamento mobilità e chiamate dirette (**€ 126.901,00**), agli interventi di accelerazione del riequilibrio (**€ 259.014**), all' incentivo per migliori risultati processi formativi e attività di ricerca scientifica (**€ 419.092**), all' intervento per l' incentivo per il rapporto Assegni Fissi/FFO (**€ 598.906**), all' assegnazione della quota del 7% per processi formativi (**€ 851.385**) e all' assegnazione della quota del 7% per la qualità della ricerca (**€ 984.637**), all' integrazione degli assegni di ricerca (**€ 3.888**), al netto del recupero di **€ 4.115** di cui alla nota prot. 901/09;

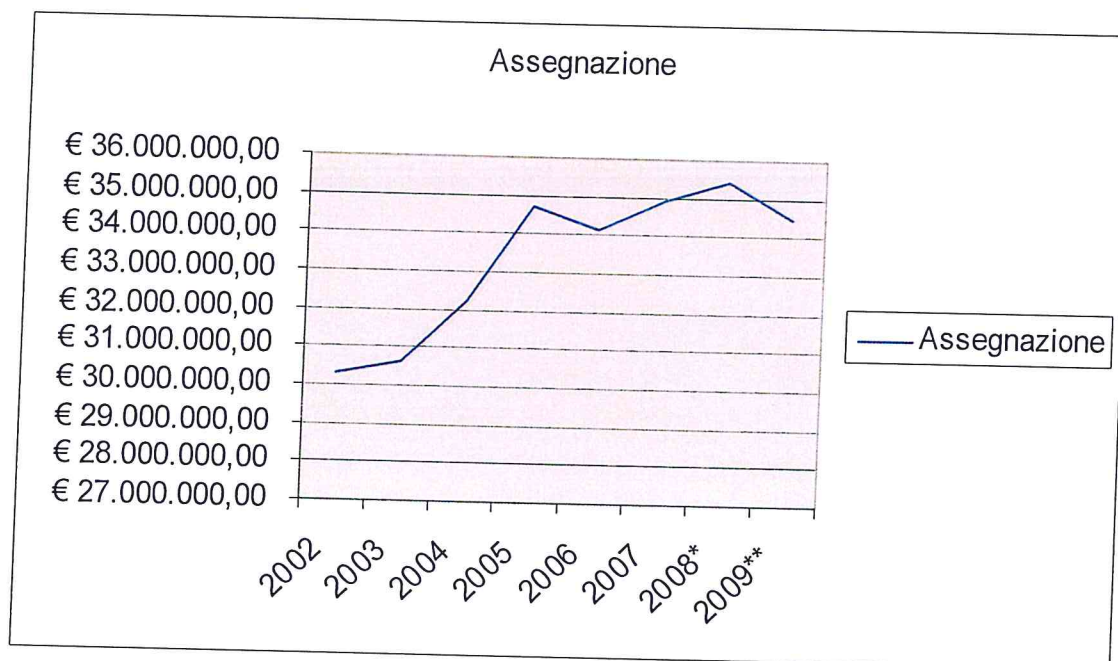
RIEPILOGO ASSEGNAZIONI FFO 2002-2009:

<i>Assegnazioni per FFO</i>	<i>Assegnazione</i>	<i>Percentuale di incremento su anno precedente</i>
2002	€ 30.336.380,26	
2003	€ 30.666.204,00	1,09
2004	€ 32.261.232,00	5,20
2005	€ 34.744.929,00	7,70
2006	€ 34.155.380,00	- 1,70

2007	€	34.939.594,00	2,30
2008*	€	35.400.431,00	1,32
2009**	€	34.474.217,00	- 2,62

* l'assegn. 2008 è di 35.780.331 poiché comprende l'importo di € 379.900 per gli accordi di programma per l'edilizia.

** l'assegn. provv. 2009 è di 39.612.562,00 e comprende l'importo di € 5.025.500 per gli accordi di programma per l'edilizia.



al cap. 2 gli accertamenti complessivi, di € 7.727.713,69, in diminuzione di € 1.986.056,01 rispetto alle previsioni iniziali, riscossi per € 6.422.044,85, sono riferiti ai finanziamenti attribuiti per le borse di studio per i dottorati di ricerca, per € 184.544,69, come da note Miur nn. 715 e 1062 del 2009, e, per € 7.543.169,00, 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 € 330.575,00 interamente riscossi, relativi all'assegnazione disposta dal Miur, nota n. 208/2009, 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 predetto importo confluisce nell'avanzo di amministrazione vincolato.

al cap. 4 è stato accertato il cofinanziamento per gli assegni di ricerca ex legge 449/97, art 51, comma 6 nella misura di € 19.951,00, interamente riscosso, come da comunicazione Miur nota prot. 925/2009;

al capitolo 6 trova allocazione l'assegnazione riguardante l'attività sportiva universitaria per l'anno 2009, note Miur nn. 67-153-231-324/2009, pari ad € 15.331,00,

integralmente riscossa;

al cap. 7 è stata accertata la somma di € 182.344,65 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. 715, 931 e 1726 del 2009.

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

La previsione definitiva pari a € 7.939.168,13 è stata accertata per € 7.339.322,39, registrando incassi per € 1.655.699,20 e segnando risultanze complessivamente in diminuzione per € 599.845,74. Gli accertamenti più rilevanti riguardano il capitolo 8 "Trasferimenti da parte delle ASL" dove sono state accertate somme per € 7.197.766,95, riscosse per € 1.572.097,80 mentre rimangono da riscuotere somme per € 5.625.669,15.

Titolo III "Entrate diverse"

Il titolo III espone accertamenti complessivi per € 1.400.781,19, riscossi per € 1.362.860,50, con differenze in aumento di € 25.737,31 rispetto alle previsioni iniziali e diminuzioni per € 56.171,81.

La diminuzione su indicata, esposta alla categoria 11 capitolo 2 ("Riscossioni IVA"), è parallelamente esposta in uscita alla categoria 9 capitolo 3 ("Versamenti IVA").

Titolo IV "Entrate derivanti da trasferimenti in conto capitale"

Esponde una previsione definitiva di € 6.285.495,70, accertata per € 6.284.995,69.

Alla cat. 12 cap. 1 è allocato il finanziamento, per l'anno 2009, della quota a carico dello Stato per l'ammortamento del mutuo concesso dalla Cassa Depositi e Prestiti, di € 5.025.500,00 (nota Miur n. 217/09). Per l'esercizio 2009 non è stata disposta alcuna assegnazione per l'edilizia generale, dipartimentale e residenziale e per l'edilizia sportiva..

Il cap. 2 della cat. 12, relativo ai cofinanziamenti ministeriali per i progetti di ricerca, non reca previsioni in attesa di comunicazioni ministeriali.

Alla cat. 13 cap. 1 è stata accertata la somma di € 119.495,70, incassata per € 59.747,84, 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 nell'anno 2007 (per i lavori di sistemazione del bacino del Campus di Germaneto e per la costruzione delle residenze universitarie e relativi servizi); e la somma di € 1.140.000,00 relativa al finanziamento regionale per la realizzazione di un "Centro Giovanile Polivalente dell'Università", come da convenzione del 05/06/2009.

Titolo V "Partite di giro e contabilità speciali"

Categoria 14 "Entrate aventi natura di partite di giro"

La categoria espone globalmente accertamenti per € 12.949.468,43, 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 33.062.329,64 (che costituiscono circa il 47,77% del totale degli impegni al netto delle partite di giro) e pagamenti per € 30.567.727,38; le differenze in diminuzione per € 8.114.768,75 costituiscono economie, ad esclusione di quelle espone ai capp. 5, 6 e 12 correlate a minori accertamenti, e al capitolo 2 per € 86.703,45, somma confluita in avanzo di amministrazione vincolato poiché deve essere destinata a reintegrare il fondo per il salario accessorio a seguito dei 21 passaggi verticali del personale amministrativo con decorrenza 01/02/2009, concorso del 2009, ex comma 193 Legge Finanziaria 2006 (*Gli importi relativi alle spese per le progressioni all'interno di ciascuna area professionale o categoria continuano ad essere a carico dei pertinenti fondi e sono portati, in ragione d'anno, in detrazione dai fondi stessi per essere assegnati ai capitoli stipendiali fino alla data del passaggio di area o di categoria dei dipendenti che ne hanno usufruito, o di cessazione dal servizio a qualsiasi titolo avvenuta. A decorrere da tale data i predetti importi sono riassegnati, in base alla vigente normativa contrattuale, ai fondi medesimi*).

Il rapporto tra la spesa per assegni fissi ed FFO si è attestata, per l'esercizio 2009, al 49,28%, ben 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":

Esponde impegni per € 147.188,19 e differenze in diminuzione, rispetto alle previsioni, di € 22.412,41 che costituiscono economie.

Categoria 3 "Spese per attività istituzionali":

Esponde impegni per € 1.807.709,38 e pagamenti per € 614.464,60; le voci più significative riguardano:

- cap. 5 "Indennità e compensi ai componenti delle commissioni di concorso, esami di laurea, di stato ed altre commissioni oltre oneri connessi", dove insistono impegni per € 377.542,48,
- cap. 6 "Iniziativa culturali di Ateneo", dove sono stati registrati impegni per € 284.047,88 (di cui € 150.000,00 sono relativi all'imputazione in bilancio dei fondi deliberati dal S.A. per l'organizzazione del Forum "De Senectute" tenutosi presso l'Ateneo dal 5 al 7 dicembre 2009),
- cap. 10 dove è allocato l'importo di € 831.025,79 relativo ai finanziamenti per i Master per l'a.a. 2008/2009,
- capitolo 13 che presenta impegni per € 44.237,63 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 2009, 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 € 10.013.180,57, con una diminuzione di € 1.679.304,15 rispetto alle previsioni iniziali. In particolare si registrano, sul capitolo 2, impegni per € 8.554.824,33 e diminuzioni per € 904.155,57 rispetto alle previsioni iniziali, relativi ai contratti di formazione dei medici specialisti.

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

Espone globalmente impegni per € 3.816.783,94, e differenze in diminuzione, rispetto alle previsioni, di € 389.129,51, riguardanti in particolar modo le diminuzioni registrate sui capitoli 1, 11 e 16.

Le voci più significative della categoria in esame riguardano le spese per consulenze e collaborazioni, cap. 1, dove insistono impegni per € 1.084.075,64, le spese per i premi di assicurazione, cap. 11, dove sono stati registrati impegni per € 623.642,91, le spese per l'informatizzazione dell'Ateneo, cap. 12, dove insistono impegni per € 499.359,54 e le spese per la vigilanza, cap. 16, dove sono stati assunti impegni per € 1.136.356,38.

Categoria 6 "Utenze e canoni":

Espone impegni per € 2.943.177,80, con differenze in diminuzione, rispetto alle previsioni definitive, di € 794.822,20.

Categoria 7 "Manutenzione e gestione strutture":

Espone impegni per € 1.686.937,19, e differenze in diminuzione, rispetto alle previsioni, di € 194.089,39.

Categoria 8 "Locazioni passive":

Espone impegni per € 493.631,82, e differenze in diminuzione, rispetto alle previsioni, di € 76.368,18.

Categoria 9 "Oneri finanziari e tributari":

Espone impegni per € 417.854,40, e differenze in diminuzione, rispetto alle previsioni, di € 159.145,60; 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 € 50.503,46, le differenze in diminuzione di € 4.496,54 rappresentano economie.

Categoria 12 "Spese non classificabili in altre voci":

Espone impegni per € 143.516,09, 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 € 4.979.162,00, è stata impegnata per € 4.677.289,31, e riguardano, per quanto riguarda il cap. 2, il mutuo concesso dalla Cassa Depositi e Prestiti di cui al cap. 7/1 dell'entrata e, per il capitolo 3, le somme relative al finanziamento regionale di cui al cap. 13/1 dell'entrata. Le diminuzioni del cap. 7 per € 301.872,69 costituiscono economie.

Categoria 14 "Acquisizione di immobilizzazioni tecniche":

La Categoria in esame presenta impegni per € 869.517,32 e fa registrare, rispetto alla previsione definitiva di € 2.100.000,00, differenze in diminuzione di € 1.230.482,68.

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 € 44.726,66 e diminuzioni per € 30.104,80.

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 € 3.852.309,19 che sono stati pagati per € 880.439,80.

Gestione dei Residui

La gestione dei residui dell'esercizio 2009 ha fatto registrare, alla chiusura dell'esercizio, la seguente situazione:

- i residui attivi di inizio esercizio di € 102.842.331,68 sono stati riscossi per € 70.981.086,63 ed eliminati per € 697.493,52, rimanendo da riscuotere la somma di € 31.163.751,33, che, sommata ai residui di competenza, portano a € 81.851.566,08 il totale dei residui attivi al 31/12/2009.
- i residui passivi di inizio esercizio di € 81.206.536,17 sono stati pagati per € 44.177.809,16 e radiati per € 1.688.945,97, rimanendo da pagare la somma di € 35.339.781,04 che, sommata ai residui di competenza, portano a € 55.771.188,51 il totale dei residui passivi al 31/12/2009.

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 € 194.224,58 accertate al capitolo 9 relativamente ai progetti ministeriali per l'Azione Orientamento.

Alla categoria 7, rispetto ai residui attivi esistenti a inizio esercizio per € 17.304.713,93, rimangono da riscuotere crediti per € 4.609.542,29, che sommati a quelli di competenza, determinano in € 7.248.890,04 il totale dei crediti da riscuotere alla cat. 7 cap. 1 dalla Cassa Depositi e Prestiti per i mutui e prestiti concessi nel 2000, 2005, 2007 e 2009. 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 € 57.590.093,44 sono state registrate riscossioni per € 50.879.608,44. I crediti dell'Ateneo nei confronti del Miur permangono, sul capitolo del Fondo di Finanziamento Ordinario, per € 6.710.485,00, che, sommati agli accertamenti di competenza, portano a € 41.325.216,00 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 dalla normativa successiva; 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.

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

I residui presenti all'inizio dell'esercizio, per € 17.257.289,32, sono stati riscossi per € 2.447.718,12, mentre rimangono ancora da riscuotere crediti per € 14.737.055,89, che sommati agli accertamenti di competenza, portano a € 20.420.679,08 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 € 17.686.245,93.

Titolo III "Entrate diverse"

I residui di inizio esercizio, della categoria 10, di € 366.731,28, sono stati riscossi per l'importo di € 309.419,85, la differenza di € 11.957,36 rimane ancora da riscuotere.

Alla Categoria 11 sono stati integralmente riscossi i residui attivi presenti a inizio esercizio.

Titolo IV "Entrate derivanti da trasferimenti in conto capitale"

Al cap. 1 sono stati riscossi residui attivi per € 2.455.900,00, mentre rimangono ancora da riscuotere somme per € 379.900,00, riguardanti il fondo ministeriale per l'ammortamento del mutuo concesso dalla Cassa Depositi e Prestiti, al capitolo 2 sono state rimosse somme per € 515.150,85 mentre rimangono ancora da riscuotere € 5.654,00 per i progetti di ricerca di interesse nazionale.

Alla categoria 13 sono stati riscossi i residui del capitolo 1, mentre rimangono da riscuotere somme per € 72.420,49 al cap. 3 relativi ai finanziamento assegnato dal Comune di Catanzaro per la ristrutturazione di un immobile da adibire a micro-nido.

Titolo V "Partite di giro e contabilità speciali"

Alla cat. 14 rimangono ancora da riscuotere crediti per € 177.558,78, in particolare relativi al capitolo 1.

Residui Passivi

Titolo I "Spese correnti"

Categoria 1 "Risorse umane":

La categoria fa registrare pagamenti per € 2.866.442,82 e diminuzioni per € 17.392,72, mentre rimangono da pagare somme, compresi i residui di competenza, per € 7.020.354,17 che, per la maggior parte (€ 4.976.032,06), riguardano l'incentivazione didattica e di ricerca del personale docente.

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

I residui esistenti al 01.01.09, per € 6.027,04, sono stati interamente pagati.

Categoria 3 "Spese per attività istituzionali":

La categoria fa registrare pagamenti per € 665.525,09, minori impegni per € 664.914,86, mentre rimangono ancora da pagare somme per € 568.967,65, che sommati agli impegni di competenza portano a € 1.762.212,43 i residui passivi della categoria 3, concentrati per lo più al capitolo 10.

Categoria 4 "Interventi a favore degli studenti":

La categoria 4 presentava residui passivi ad inizio esercizio per € 1.593.852,58, dei quali € 1.379.494,42 sono stati pagati. A seguito delle operazioni di riaccertamento dei residui passivi, che ha portato una diminuzione di € 150.766,65 della suddetta categoria, resistono residui passivi per € 63.591,51, che sommati a quelli di competenza portano a € 1.243.910,22 i residui passivi a fine esercizio, incentrati per lo più al capitolo 2.

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

Rispetto alla consistenza iniziale dei residui, pari a € 1.298.159,59, si sono registrati pagamenti per € 888.499,58 e diminuzioni per € 127.725,99. Rimangono da pagare somme per € 281.934,02, che sommati a quelli di competenza portano a € 1.175.343,42 i residui passivi a fine esercizio, incentrati per lo più ai capitoli 1, 12 e 16.

Categoria 6 "Utenze e canoni":

La categoria 6 presentava residui passivi ad inizio esercizio per € 413.695,67 pagati per € 410.969,27, radiati per la differenza.

Categoria 7 "Manutenzione e gestione strutture":

La categoria 7 presentava residui passivi ad inizio esercizio per € 1.203.333,26, dei quali €

910.592,25 sono stati pagati, € 17.526,04 sono stati portati in diminuzione e € 275.214,97 sono rimasti da pagare. I residui passivi suddetti, sommati a quelli di competenza, ammontano, a fine esercizio, ad € 1.221.504,53.

Categoria 8 "Locazioni passive":

La categoria 8 presentava residui passivi ad inizio esercizio per € 320.412,08, dei quali € 190.152,24 sono stati pagati, € 0,18 sono stati portati in diminuzione e € 130.259,66 rimangono da pagare. I residui passivi suddetti, sommati a quelli di competenza, ammontano, a fine esercizio, ad € 365.984,89.

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 01.01.09 sono stati interamente pagati.

Categoria 12 "Spese non classificabili in altre voci":

I residui presenti all'inizio dell'esercizio sono stati pagati per € 42.763,58, la differenza di € 0,01 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 € 45.052.310,75, sono stati registrati pagamenti per € 22.727.345,49.

I debiti dell'Ateneo permangono, sul capitolo 2, per € 22.324.965,26, che, sommati agli impegni di competenza, portano a € 25.209.313,01 l'ammontare dei residui passivi relativi alle spese per nuove costruzioni. Sugli altri capitoli, destinati alle spese per ristrutturazione di immobili, l'edilizia sportiva, la manutenzione straordinaria di immobili e per le residenze degli studenti, rimangono residui per € 6.011.953,17.

Categoria 14 "Acquisizione di immobilizzazioni tecniche":

Si registrano pagamenti per € 3.350.123,40 e diminuzioni per € 66.070,85, mentre rimangono da pagare somme per € 2.256.333,96, 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 € 2.479.691,27 e portati in diminuzione per € 31.549,28, mentre rimangono da pagare somme per € 199.218,11.

Titolo VI "Trasferimenti intrateneo"

La categoria 20 "Trasferimenti correnti" fa registrare pagamenti per € 2.107.264,83, mentre la differenza di € 597.823,90 è stata portata in diminuzione.

Alla categoria 21 "Trasferimenti in conto capitale" i residui a inizio esercizio sono stati interamente pagati

Situazione Patrimoniale

Il patrimonio netto al 31.12.2009 ascende da un valore globale di € 273.778.317,02 al valore di € 276.860.766,24.

A determinare il risultato finale contribuiscono l'aumento di € 2.054.466,26 relativo al valore dei terreni edificabili acquisiti presso località Germaneto e acquisizioni di beni mobili, al netto delle diminuzioni, per un valore di € 684.921,00.

Le partite finanziarie registrano riscossioni per € 102.994.473,66 e pagamenti per € 105.897.637,14 che portano a un fondo di cassa finale di € 14.469.868,65.

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 € 1.276.135,93 a un saldo finale di € 77.779,31.

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 € 4.280.805,84, 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 2009, si osserva che, a fronte delle entrate accertate per € 82.701.201,58, si sono registrati impegni per € 82.203.714,92, con un avanzo di competenza di € 549.966,13, che sommato all'avanzo di amministrazione al 2008 (di € 39.008.827,64) ed al riaccertamento dei residui attivi (- € 697.493,52) e passivi (+ € 1.688.945,97), portano l'avanzo di amministrazione al 31/12/2009 a € 40.550.246,22.

Considerato, inoltre, che € 5.176.329,34 sono vincolati nella destinazione (per essere riferiti al finanziamento dell'Istituto Banca di Roma per progetti di ricerca, € 129.114,25, agli

interessi su mutui per l'edilizia erogati dalla Cassa Depositi e Prestiti, € 3.828.048,35, al Fondo Comune di Ateneo, € 1.229,49, al contributo del 5 x 1000 anno 2006, 57.831,80, alle somme da imputare al fondo salario accessorio PTA a seguito delle procedure per progressioni verticali del 2009, 86.703,45 e a finanziamenti Miur per l'attuazione di programmi DM 362/07, anni 2007, 2008 e 2009, € 1.073.402,00) e che € 22.794.194,19 sono stati già imputati al bilancio di previsione 2010, risulta un avanzo di amministrazione disponibile di € 12.579.722,69.

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

	2007	2008	2009	Var. 08/07	Var. 09/08	Var. 09/07
Fondo cassa al 31/12/n-1	9.697.216,43	18.688.880,53	17.373.032,13			
Riscossioni dal 01/01/n al 31/12/n	97.202.305,30	104.375.674,76	102.994.473,66			
Pagamenti dal 01/01/n al 31/12/n	88.210.641,20	105.691.523,16	105.897.637,14			
FONDO CASSA	18.688.880,53	17.373.032,13	14.469.868,65	-7,04%	-	-
Fondo cassa finale	18.688.880,53	17.373.032,13	14.469.868,65		16,71%	22,57%
Residui attivi	124.976.998,98	102.842.331,68	81.851.566,08			
Residui passivi	110.358.872,92	81.206.536,17	55.771.188,51			
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	33.307.006,59	39.008.827,64	40.550.246,22	17,12%	3,95%	21,75%
Accertamenti	80.581.127,29	82.333.245,36	82.701.201,58			
Impegni	73.342.709,41	76.687.817,96	82.151.235,45			
AVANZO DI COMPETENZA	7.238.417,88	5.645.427,40	549.966,13	-	-	-
Accertamenti	80.581.127,29	82.333.245,36	82.701.201,58	22,01%	90,26%	92,40%
Impegni	73.342.709,41	76.687.817,96	82.151.235,45			
Variazione Residui attivi	0,66	92.237,90	697.493,52			
Variazione residui passivi	-	-	-			
Avanzo di competenza con variazione dei residui	3.398.914,97	148.631,55	1.688.945,97			
Avanzo di competenza con variazione dei residui	10.637.332,19	5.701.821,05	1.541.418,58	-	-	-
Avanzo di Amministrazione n-1	22.669.674,40	33.307.006,59	39.008.827,64	46,40%	72,97%	85,51%
Avanzo di Competenza	10.637.332,19	5.701.821,05	1.541.418,58			
AVANZO AMMINISTRAZIONE	33.307.006,59	39.008.827,64	40.550.246,22	17,12%	3,95%	21,75%

Matrice Riepilogativa Conto Consuntivo 2009
--

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.

FCI	17.373.032,13	+	Er - Up	-2.903.163,48	=	FCF	14.469.868,65	Gestione di Cassa
	+			+		+		
RAI	102.842.331,68	+	RAc - RAr ± ΔRa	20.990.765,60	=	RAF	81.851.566,08	Gestione dei
	-			-		-		Residui
RPI	81.206.536,17	+	RPc - RPP ± ΔRp	25.435.347,66	=	RPF	55.771.188,51	Residui
	=			=		=		
FAI	39.008.827,64	+	Ea - Ui ± ΔRa ± ΔRp	1.541.418,58	=	FAF	40.550.246,22	Gestione di competenza
	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	Ui = Uscite impegnate
FAI = Risultato di Amministrazione Iniziale	ΔRa = Variazione Residui attivi
FAF = Risultato di Amministrazione 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 2009	GESTIONE COMPETENZA ENTRATE (AL NETTO DI AVANZO DI AMMINISTRAZIONE UTILIZZATO)					
	PREVISIONE	DEFINITIVO	RISCOSSIONI	RIMASTE DA RISCOUTERE	TOTALE	DIFFERENZA
Biblioteca Facoltà Giurisprudenza	173.872,90	184.741,59	175.455,21	-	175.455,21	- 9.286,38
Centro servizi Biblioteca di Medicina	-	50.332,08	42.935,32	-	42.935,32	- 7.396,76
Dipartimento di Medicina Sper.le e Clinica	1.573.000,00	2.512.184,87	1.782.523,43	623.832,43	2.406.355,86	- 105.829,01
Dipartimento di Scienza e Storia del Diritto	88.687,00	298.207,73	104.044,32	165.050,29	269.094,61	- 29.113,12
Dipartimento di Scienze	142.887,83	448.277,53	340.273,56	-	340.273,56	- 108.003,97

Farmacobiologiche							
Dipartimento di Scienze Mediche	50.570,00	177.875,00	172.312,43	-	172.312,43	-	5.562,57
Dipartimento Organizzazione Pubblica Economia e Società	125.600,00	469.239,23	266.127,13	143.962,99	410.090,12	-	59.149,11
Dipartimento Studi Giuridici	64.000,00	245.000,78	45.104,70	143.962,99	189.067,69	-	55.933,09
Facoltà di Farmacia	478.483,83	531.854,52	95.986,11	376.418,00	472.404,11	-	59.450,41
Facoltà di Giurisprudenza	346.635,00	358.250,25	77.118,65	567.635,00	644.753,65		286.503,40
Facoltà di Medicina e Chirurgia	2.066.909,42	2.214.264,75	246.708,21	1.546.599,16	1.793.307,37	-	420.957,38
Totale	5.110.645,98	7.490.228,33	3.348.589,07	3.567.460,86	6.916.049,93	-	574.178,40

Esercizio 2009	GESTIONE COMPETENZA USCITE					
	PREVISIONE	DEFINITIVO	PAGAMENTI	RIMASTE DA PAGARE	TOTALE	DIFFERENZA
Biblioteca Facoltà Giurisprudenza	173.965,40	246.820,54	153.473,05	60.186,50	213.659,55	- 33.160,99
Centro servizi Biblioteca di Medicina	-	50.332,08	9.615,11	90,00	9.705,11	- 40.626,97
Dipartimento di Medicina Sper.le e Clinica	5.065.151,77	6.979.734,69	2.402.616,17	469.804,66	2.872.420,83	- 4.107.313,86
Dipartimento di Scienza e Storia del Diritto	722.400,30	1.033.778,93	133.967,94	6.124,30	140.092,24	- 893.686,69
Dipartimento di Scienze Farmacobiologiche	312.718,15	645.597,47	223.487,83	75.378,77	298.866,60	- 346.730,87
Dipartimento di Scienze Mediche	287.664,69	448.609,61	207.469,54	12.740,05	220.209,59	- 228.400,02
Dipartimento Organizzazione Pubblica Economia e Società	654.016,03	989.995,41	234.185,12	68.747,36	302.932,48	- 687.062,93
Dipartimento Studi Giuridici	185.650,38	365.990,66	50.793,53	12.361,96	63.155,49	- 302.835,17
Facoltà di Farmacia	1.144.817,33	1.167.618,47	329.735,27	80.946,07	410.681,34	- 756.937,13
Facoltà di Giurisprudenza	1.060.727,79	1.188.840,93	379.796,40	57.759,35	437.555,75	- 751.285,18
Facoltà di Medicina e Chirurgia	2.917.335,62	3.167.592,17	1.005.795,65	32.825,89	1.038.621,54	- 2.128.970,63
Totale	12.524.447,46	16.284.910,96	5.130.935,61	876.964,91	6.007.900,52	- 10.277.010,44

Esercizio 2009	GESTIONE RESIDUI ATTIVI					
	INIZIO ESERCIZIO	RISCOSSIONI	RIMASTE DA RISCOUTERE	TOTALE	VARIAZIONI IN +	VARIAZIONI IN
Biblioteca Facoltà Giurisprudenza	-	-	-	-		
Centro servizi Biblioteca di Medicina	-	-	-	-		
Dipartimento di Medicina Sper.le e Clinica	2.704.422,23	1.626.864,03	1.077.558,20	2.704.422,23		
Dipartimento di Scienza e Storia del Diritto	173.534,92	81.540,00	91.994,92	173.534,92		
Dipartimento di Scienze Farmacobiologiche	59.060,93	53.829,24	5.231,69	59.060,93		
Dipartimento di Scienze Mediche	-	-	-	-		
Dipartimento Organizzazione Pubblica Economia e Società	297.000,00	264.527,57	-	264.527,57		32.472,43
Dipartimento Studi Giuridici	-	-	-	-		
Facoltà di Farmacia	379.226,16	376.418,00	2.808,16	379.226,16		
Facoltà di Giurisprudenza	-	-	-	-		
Facoltà di Medicina e Chirurgia	658.169,71	658.169,71		658.169,71		
Totale	4.271.413,95	3.061.348,55	1.177.592,97	4.238.941,52	-	32.472,43

Esercizio 2009	GESTIONE RESIDUI PASSIVI					
	INIZIO ESERCIZIO	PAGAMENTI	RIMASTE DA PAGARE	TOTALE	VARIAZIONI IN +	VARIAZIONI IN
Biblioteca Facoltà Giurisprudenza	11.825,12	7.979,47	1.500,44	9.479,91		2.345,21
Centro servizi Biblioteca di Medicina	-	-	-	-		
Dipartimento di Medicina Sper.le e Clinica	631.841,37	314.337,18	285.744,13	600.081,31	152,05	31.912,11
Dipartimento di Scienza e Storia del Diritto	56.606,06	10.223,41	46.310,63	56.534,04		72,02
Dipartimento di Scienze Farmacobiologiche	28.448,82	25.956,25	1.339,85	27.296,10		1.152,72
Dipartimento di Scienze Mediche	17.727,35	8.235,90	9.491,45	17.727,35		

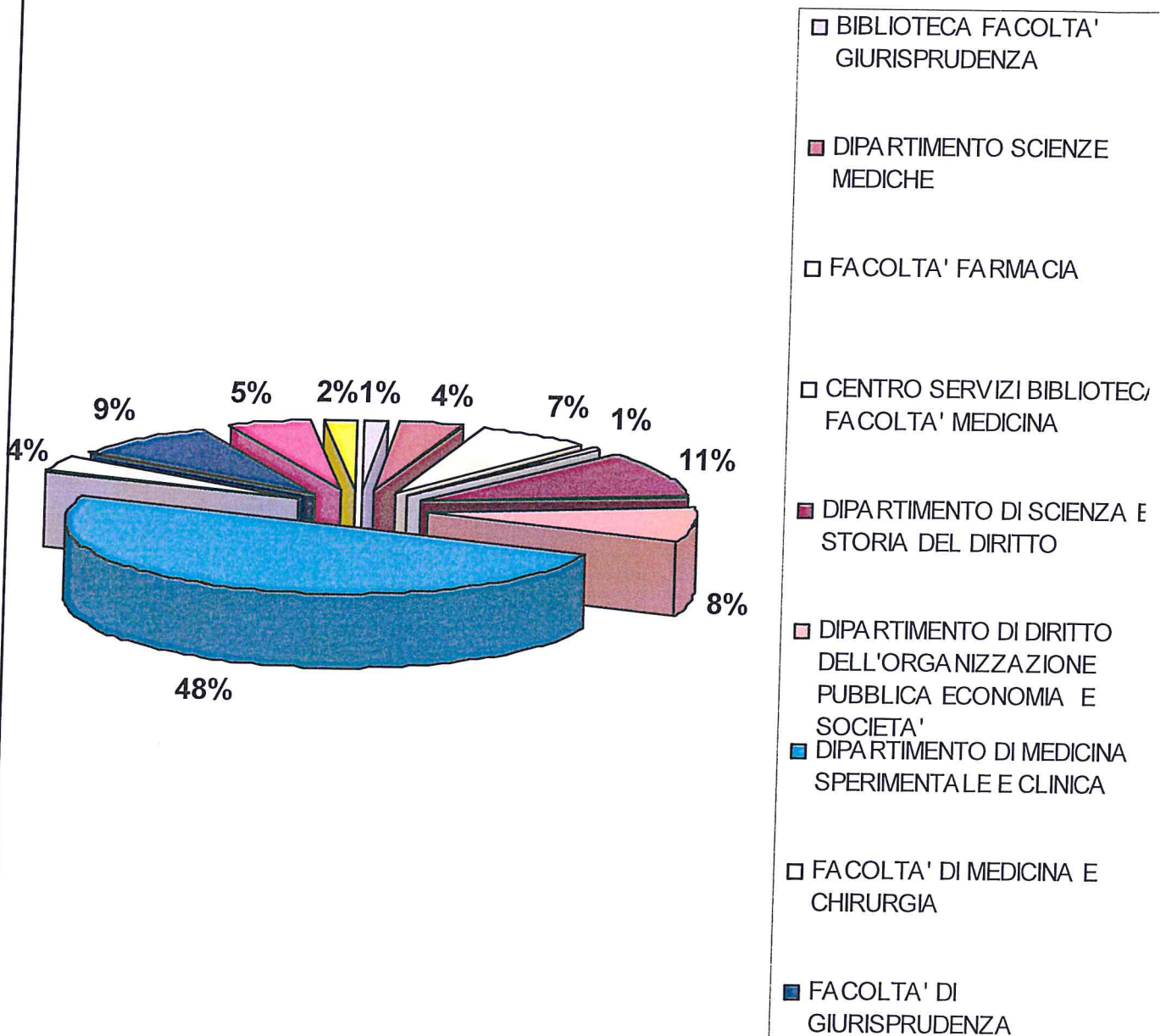
Dipartimento Organizzazione Pubblica Economia e Società	30.252,78	20.010,45	5.742,90	25.753,35		4.499,43
Dipartimento Studi Giuridici	13.132,90	12.378,22	754,68	13.132,90		
Facoltà di Farmacia	117.977,85	99.999,10	12.279,72	112.278,82		5.699,03
Facoltà di Giurisprudenza	62.499,32	32.526,73	29.972,59	62.499,32		
Facoltà di Medicina e Chirurgia	63.695,55	29.836,58	33.913,97	63.750,55	55,00	
Totale	1.034.007,12	561.483,29	427.050,36	988.533,65	207,05	45.680,52

Esercizio 2009	AVANZI DI AMMINISTRAZIONE				
	INIZIO ESERCIZIO	VARIAZIONI IN +	VARIAZIONI IN -	DEFINITIVO	DI CUI VINCOLATO
Biblioteca Facoltà Giurisprudenza	62.078,95	2.345,21	- 38.204,34	26.219,82	-
Centro servizi Biblioteca di Medicina	-	33.230,21		33.230,21	-
Dipartimento di Medicina Sper.le e Clinica	4.467.483,85	31.912,11	- 466.217,02	4.033.178,94	3.793.536,42
Dipartimento di Scienza e Storia del Diritto	735.571,20	129.074,39		864.645,59	216.572,92
Dipartimento di Scienze Farmacobiologiche	197.319,94	42.559,68		239.879,62	193.637,28
Dipartimento di Scienze Mediche	270.734,61		- 47.897,16	222.837,45	-
Dipartimento Organizzazione Pubblica Economia e Società	520.756,18	111.657,07	- 32.472,43	599.940,82	-
Dipartimento Studi Giuridici	120.989,88	125.912,20		246.902,08	-
Facoltà di Farmacia	635.763,95	67.421,80		703.185,75	66.670,89
Facoltà di Giurisprudenza	830.590,68	207.197,90		1.037.788,58	87.731,94
Facoltà di Medicina e Chirurgia	953.302,22	754.685,83	- 55,00	1.707.933,05	1.145.398,07
Totale	8.794.591,46	1.505.996,40	- 584.845,95	9.715.741,91	5.503.547,52

Situazione di cassa dei centri di gestione:

	FONDO DI CASSA AL 01.01.09	SOMME RISCOSSE	SOMME PAGATE	FONDO DI CASSA AL 31/12/09
BIBLIOTECA FACOLTA' GIURISPRUDENZA	€ 73.904,07	€ 175.455,21	€ 161.452,52	€ 87.906,76
DIPARTIMENTO SCIENZE MEDICHE	€ 288.461,96	€ 172.312,43	€ 215.705,44	€ 245.068,95
FACOLTA' FARMACIA	€ 374.515,64	€ 472.404,11	€ 429.734,37	€ 417.185,38
CENTRO SERVIZI BIBLIOTECA FACOLTA' MEDICINA	€ -	€ 42.935,32	€ 9.615,11	€ 33.320,21
DIPARTIMENTO DI SCIENZA E STORIA DEL DIRITTO	€ 618.642,34	€ 185.584,32	€ 144.191,35	€ 660.035,31
DIPARTIMENTO DI DIRITTO DELL'ORGANIZZAZIONE PUBBLICA ECONOMIA E SOCIETA'	€ 254.008,96	€ 530.654,70	€ 254.195,57	€ 530.468,09
DIPARTIMENTO DI MEDICINA SPERIMENTALE E CLINICA	€ 2.394.902,99	€ 3.409.387,46	€ 2.716.953,35	€ 3.087.337,10
FACOLTA' DI MEDICINA E CHIRURGIA	€ 358.828,06	€ 904.877,92	€ 1.035.632,23	€ 228.073,75
FACOLTA' DI GIURISPRUDENZA	€ 893.090,00	€ 77.118,65	€ 412.323,13	€ 557.885,52
DIPARTIMENTO DI SCIENZE FARMACOBIOLOGICHE	€ 166.707,83	€ 394.102,80	€ 249.444,08	€ 311.366,55
DIPARTIMENTO DI STUDI GIURIDICI	€ 134.122,78	€ 45.104,70	€ 63.171,75	€ 116.055,73
TOTALE	€ 5.557.184,63	€ 6.409.937,62	€ 5.692.418,90	€ 6.274.703,35

FONDO DI CASSA AL 31.12.09



Al termine dell'esposizione da parte della Dott.ssa Colafati, il Rettore fa presente che è stato registrato un residuo relativo alle spese per la mobilità degli studenti. Il Prof. Gigliotti e la Prof.ssa Marchese chiedono informazioni più dettagliate in merito. Il Rettore evidenzia come l'Ateneo di Catanzaro non risulti particolarmente attrattivo per gli studenti delle Università straniere ed inoltre gli stessi studenti catanzaresi non sono adeguatamente incentivati a recarsi all'estero per svolgere un periodo di studio. Tale circostanza è dovuta senz'altro alla pubblicità negativa che investe il Sud Italia. Il Prof. Gigliotti interviene sottolineando che lo svolgimento di un periodo di studi presso un'Università straniera non è utile per tutti i Corsi di Laurea e, per quanto riguarda le Facoltà ad indirizzo giuridico, le

uniche discipline che possono essere studiate all'estero sono quelle che non conoscono limiti territoriali, quali ad esempio il Diritto Internazionale, il Diritto dell'Unione Europea, l'Economia Politica, ecc.

Inoltre, è piuttosto difficile che coincidano i semestri durante i quali si svolgono i corsi nelle due Università partner.

Il Rettore suggerisce che si stabilisca un fondo per l'attrattività dell'Ateneo, al fine di contrastare questa criticità.

Durante l'esposizione della Relazione sul conto consuntivo, il Prof. Gigliotti è intervenuto con le seguenti osservazioni:

- Il Prof. Gigliotti, ha rappresentato la particolare situazione della Scuola per le Professioni Legali, ricordando che tale Scuola fu istituita con una legge che imponeva che fossero attivate presso gli Atenei nei quali fosse presente una Facoltà di Giurisprudenza. A tale proposito, il Prof. Gigliotti ricorda che a suo tempo ci fu un impegno della Regione Calabria che prevedeva il pagamento dei compensi ai docenti, anche interni all'Ateneo. Tale impegno non è stato mantenuto a decorrere dallo scorso anno e pertanto, ad oggi, ai docenti non viene corrisposto alcun emolumento per lo svolgimento dell'attività didattica.

Il Rettore informa che si cercherà di accertare la possibilità di farsi corrispondere dalla Regione tali somme, in caso contrario, l'Ateneo dovrà provvedere al pagamento dei docenti.

Per il futuro, tuttavia, si cercheranno delle fonti di finanziamento alternative per coprire tali spese.

- Il Prof. Gigliotti ha fatto presente che mentre la Ricerca viene adeguatamente incentivata, lo stesso non accade per la didattica. Il Rettore ricorda di aver chiesto già da circa due anni ai Presidi di Facoltà di studiare dei parametri oggettivi che possano poi tramutarsi in un Regolamento di Ateneo. Il Prof. Gigliotti evidenzia che il Regolamento di Ateneo già esiste, ma che è datato, tuttavia il predetto professore sostiene che più si ritarda nell'affrontare questo problema, più sarà difficile risolverlo, poiché il sistema attuale di determinazione dell'incentivazione didattica, prevede la compilazione di autocertificazioni da parte dei docenti, pertanto a lungo andare sarà sempre più difficile certificare attività svolte lontane nel tempo.

Il Prof. Gigliotti propone il trasferimento alle Facoltà delle somme destinate all'incentivazione alla didattica e poi, sarebbe compito delle Facoltà cercare i criteri per un'equa distribuzione del fondo.

Il Rettore informa che saranno operate le opportune valutazioni per trovare una soluzione.

Al termine della relazione della Dr.ssa Colafati il Consiglio di Amministrazione, all'unanimità, approva il Conto Consuntivo per l'esercizio finanziario 2009, a cui va allegata la Relazione sull'attività scientifica d'Ateneo dell'anno 2009, ai sensi dell'art. 3-quater della Legge 9 gennaio 2009, n. 1, approvata dal Consiglio di Amministrazione nella riunione del 27.07.2010.

OMISSIS

