

**RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI
AL BILANCIO CONSUNTIVO 2017**

Signori Consorziati,
il Collegio dei Revisori dei conti ha esaminato il Bilancio Consuntivo del Consorzio Interuniversitario Alma Laurea relativo all'esercizio 2017, predisposto con le relative relazioni di accompagnamento dal Consiglio di Amministrazione in occasione della riunione del 19 aprile 2018.

La relazione è organizzata nelle seguenti sezioni, in ossequio anche ai compiti assegnati al Collegio dallo Statuto:

1. Premessa sulla nomina dell'attuale Collegio.
2. La gestione contabile del Consorzio e il Bilancio Consuntivo relativo all'esercizio 2017.
3. La conformità della gestione amministrativa allo statuto e alla normativa vigente.
4. L'adeguatezza dell'organizzazione amministrativa e la corretta amministrazione del Consorzio, anche sotto il profilo finanziario.
5. Conclusioni.

1. Premessa sulla nomina dell'attuale Collegio.

Gli scriventi Dott. Riccardo Roveroni, Dott. Mattia Berti e Dr.ssa Anna Cammalleri sono stati nominati, quanto ai primi due dall'Assemblea del Consorzio del 2 dicembre 2016. Successivamente alla designazione della Dr.ssa Cammalleri quale componente del Collegio, formulata dal MIUR in data 24 novembre 2017, il Collegio dei Revisori in formazione completa e previa conferma della nomina del Dott. Roveroni quale Presidente, ha provveduto a svolgere le verifiche e ad acquisire informazioni e riscontri, ritenuti sufficienti per la redazione della presente relazione.

2. La gestione contabile del Consorzio e il Bilancio Consuntivo relativo all'esercizio 2017.

Il Consorzio nell'esercizio 2017 è passato alla contabilità economico patrimoniale, come stabilito in occasione del Consiglio del 24 novembre 2016 e dell'assemblea del 2 dicembre 2016, con l'approvazione anche di apposite "linee-operative" per la transizione, nonché con la prevista approvazione di un nuovo e specifico regolamento di finanza e contabilità (non ancora intervenuta). In tale passaggio, il Consorzio è stato coadiuvato da specifici consulenti.

Il bilancio consuntivo 2017 in commento è stato dunque redatto secondo i criteri summenzionati, in via innovativa rispetto agli esercizi precedenti. La documentazione predisposta dal Consiglio con riguardo al Bilancio consuntivo 2017 e sottoposta all'Assemblea è così costituita: i) Bilancio di verifica 2017 a sezioni contrapposte; ii) Relazione contabile al bilancio d'esercizio 2017; iii) nota integrativa alla determinazione delle attività e delle passività patrimoniali all'1/1/2017. All'Assemblea è stata pure fornita una ulteriore riclassificazione dello Stato Patrimoniale e del Conto Economico, più aderente ai modelli di cui agli artt. 2424 e seguenti del codice civile, seppur con la mancata inclusione del risultato dell'esercizio nel Patrimonio Netto. In prospettiva, è auspicabile che il fascicolo di bilancio sia ricondotto a un documento unitario, corrispondente a quello previsto dal codice civile, anche con riguardo alla nota integrativa.

I documenti elencati mostrano in ogni caso un sufficiente grado di dettaglio.

Il bilancio evidenzia un risultato d'esercizio di Euro 182.460,41 e si riassume, nella forma rappresentata nella "Relazione contabile al bilancio d'esercizio 2017", come modificata in data odierna, nei seguenti valori:

| | | |
|--------------------------|-------------|-------------------|
| Attività | Euro | 3.922.624,34 |
| Passività | Euro | 3.740.163,93 |
| Utile d'esercizio | Euro | 182.460,41 |

Il conto economico presenta, in sintesi, i seguenti valori:

| | | |
|---|-------------|-------------------|
| Valore della produzione (ricavi non finanziari) | Euro | 4.017.263,65 |
| Costi della produzione (costi non finanziari) | Euro | 3.797.272,94 |
| Differenza | Euro | 219.990,71 |
| Proventi e oneri finanziari | Euro | -8.113,30 |
| Risultato prima delle imposte | Euro | 211.877,41 |
| Imposte sul reddito | Euro | 29.417,00 |
| Utile d'esercizio | Euro | 182.460,41 |

Il patrimonio netto risulta essere così composto:

| | | |
|-------------------------|-------------|---------------------|
| Capitale | Euro | 236.033,00 |
| Altre riserve | Euro | 100.000,00 |
| Utili portati a nuovo | Euro | 776.491,43 |
| Utile dell'esercizio | Euro | <u>182.460,41</u> |
| Patrimonio netto | Euro | 1.294.984,84 |

Per il passaggio alla contabilità economico patrimoniale, il Consorzio ha provveduto a elaborare anche lo stato patrimoniale iniziale.

Il Collegio ha svolto nel corso dell'esercizio e nei primi mesi del corrente anno verifiche sulle poste portate in bilancio, con particolare riferimento ai crediti verso le Università e a quelli tributari, senza rilevare la necessità di variazioni significative delle risultanze di bilancio.

A tal proposito con specifico riguardo ai crediti verso le Università, si evidenzia come questo Collegio e lo stesso Consorzio abbiano svolto un'attività di verifica, anche tramite la c.d. "circularizzazione" dei saldi finali di detti crediti, con particolare riguardo a quelli più risalenti. Tale attività ha consentito di individuare crediti iscritti per errore in contabilità e in bilancio dell'importo complessivo di Euro 14.756,37, il che determinerà l'esigenza di iscrivere una sopravvenienza passiva di eguale importo nell'esercizio 2018. Sempre da tale attività di controllo, è emerso come non siano giunte da parte delle Università circularizzate risposte circa la conferma di crediti iscritti per il complessivo importo di Euro 118.969,19, su cui però allo stato, alla luce anche dei riscontri avuti presso il Consorzio, non vi è motivo per ritenere che gli stessi non siano dovuti. Analogamente l'attività di verifica del Collegio sui debiti fiscali e previdenziali, anche alla luce delle risposte alla circularizzazione fornite dal professionista incaricato della gestione del personale, rag. Giuseppe Innocenti, nonché dallo Studio Poggi & Associati, nella persona del Dr. Melchionda, incaricato di svolgere consulenza societaria e tributaria, ha dato riscontri positivi. La verifica sul credito IVA, in particolare, ha poi trovato conferma, nei principi applicati, in qualificati pareri resi dal prof. Francesco Tundo. Conseguentemente, il Consorzio potrà in essere ogni attività idonea all'utilizzo o al recupero di detto credito IVA.

3. La conformità della gestione amministrativa allo statuto e alla normativa vigente.

Il Collegio dei Revisori, all'esito delle verifiche effettuate, con gli esiti più sopra indicati, non ha riscontrato violazioni dello Statuto e della normativa vigente.

4. L'adeguatezza dell'organizzazione amministrativa e la corretta amministrazione del Consorzio, anche sotto il profilo finanziario.

Il Consorzio Interuniversitario AlmaLaurea, in ragione della natura pubblica dei suoi Consorziati e delle disposizioni introdotte dal D.Lgs. n. 175/2016, ha proseguito l'implementazione delle attività amministrative, in applicazione della predetta normativa, ritenuta indispensabile per la tenuta dei rapporti economico-finanziari con le Università consorziate.

Sempre in tema di implementazione delle procedure concernenti il controllo *latu sensu* della gestione, si evidenzia come il Consiglio d'Amministrazione del Consorzio abbia da ultimo adottato la versione aggiornata del "Regolamento relativo alle procedure di acquisizione di forniture e servizi di importo inferiore alle soglie di rilevanza comunitaria", nonché come in data 6 ottobre 2017 sia stato costituito l'Organismo di Vigilanza e come lo stesso abbia emesso, già in data 8 marzo 2018, la prima "relazione annuale sull'attività dell'ODV", da cui emerge la "assenza di eventi critici" e in cui "si conferma l'adeguatezza dei presidi individuati dal CdA al fine di tutelare l'ente Consorzio Alma Laurea dai reati presupposto ai sensi del D. Lgs. 231/01". Lo stesso OdV è stato incontrato dal Collegio nei primi mesi del corrente anno, trovandosi conferma delle conclusioni appena riportate.

Con riguardo alla società controllata Alma Laurea S.r.l., che porta in approvazione un bilancio 2017 con un utile di Euro 269.801 al netto di un accantonamento a fondo svalutazione crediti di Euro 123.341, si rileva come la stessa abbia posto in essere una approfondita e opportuna attività di verifica delle condizioni di esigibilità dei crediti vantati verso la clientela, che sta determinando un'accelerazione degli incassi, ma i cui esiti complessivi saranno noti nei prossimi mesi. In tale contesto, il Consorzio ha deliberato di rinviare ogni decisione in merito alla distribuzione di dividendi ad opera della controllata, al fine di fornire supporto finanziario alla medesima.

5. Conclusioni

Le verifiche e i riscontri eseguiti dal Collegio, di cui si è appena dato atto, non hanno evidenziato criticità tali da non consentire l'espressione di parere favorevole all'approvazione del Bilancio dell'esercizio 2017.

Bologna, 27 aprile 2018

IL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Dott. Riccardo Roveroni (Presidente)

Dr.ssa Anna Cammalleri

Dott. Mattia Berti