

**CONSORZIO INTERUNIVERSITARIO
ALMALAUREA**

**Relazione
del Collegio dei Revisori Contabili
al Bilancio Preventivo
Esercizio 2014**

RELAZIONE AL BILANCIO PREVISIONALE 2014

Relazione del Collegio dei Revisori dei Conti sul Bilancio di Previsione per l'anno finanziario 2014.

Il Collegio dei Revisori dei Conti del Consorzio Universitario Alma Laurea, nella riunione del 11/12/2013 convocata alle ore 11, ha preso in esame la bozza di Bilancio di previsione di detto Consorzio per l'anno 2014, approvata dal C.d.A. il giorno 05/12/2013 ed ha predisposto e redatto la seguente Relazione:

Nella predisposizione del bilancio di previsione per l'anno 2014, il contributo posto a carico delle Università consorziate per quanto riguarda l'indagine sulla condizione occupazionale dei laureati è di euro 5,00 più Iva, per quanto riguarda l'inserimento di ogni laureato in banca dati, è di euro 5,96 più Iva, stessi parametri dell'anno precedente.

È compito di un Ente Associativo non Commerciale, come è l'Organismo Alma Laurea Consorzio, appositamente costituito, non di perseguire utili, ma economizzare sui costi, oppure migliorare i servizi; tuttavia è suo obbligo il pareggio di bilancio e si ritiene che il contributo richiesto per l'inserimento dei laureati e l'intervista ai medesimi sia congruo. Non è previsto un dividendo dalla partecipata Alma Laurea srl in conto utili; è stato previsto uno stanziamento per avanzo di amministrazione presunto 2014 di € 400.000; è stato altresì previsto il contributo per il funzionamento di Alma Laurea concesso dal MIUR di € 800.000, che viene corrisposto per il monitoraggio degli esiti occupazionali dei laureati.

Budget previsionale 2014 approvato dal C.d.A. il giorno 05/12/2013.

Il Bilancio preventivo prevede i seguenti stanziamenti per Titoli di Entrata e di Uscita:

ENTRATA	Descrizione	Previsione Definitive 2013	Variazioni per l'anno 2014		Previsione Anno 2014
			In Aumento	In diminuzione	
Titolo 0	Avanzo presunto	818.712,26	0,00	418.712,26	400.000,00
Titolo I	Entrate correnti	3.806.521,58	537.054,42	5.630,00	4.337.946,00
Titolo II	Entrate in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo III	Entrate per accensione di prestiti e mutui	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate escluso partite di giro		4.625.233,84	537.054,42	424.342,26	4.737.946,00
Titolo IV	Entrate per partite di giro	607.000,00	137.900,00	0,00	744.900,00
TOTALE DELLE ENTRATE		5.232.233,84	674.954,42	424.342,26	5.482.846,00

USCITA	Descrizione	Previsione Definitive 2013	Variazioni per l'anno 2014		Previsione Anno 2014
			In Aumento	In diminuzione	
Titolo 0	Disavanzo presunto	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo I	Spese correnti	4.574.733,84	494.692,34	381.980,18	4.687.446,00
Titolo II	Spese in conto capitale	50.500,00	0,00	0,00	50.500,00
Titolo III	Spese per restituzione di prestiti e mutui	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Uscite escluso partite di giro		4.625.233,84	494.692,34	381.980,18	4.737.946,00
Titolo IV	Spese per partite di giro	607.000,00	137.900,00	0,00	137.900,00
TOTALE DELLE USCITE		5.232.233,84	632.592,34	381.980,18	5.482.846,00

Il preventivo pareggia nella complessiva somma di €. 5.482.846,00 e si chiude con i risultati finali indicati nei riepiloghi delle entrate e delle uscite.

L'avanzo presunto di € 400.000,00 viene indicato fra le Entrate e comprende anche l'“utilizzo di risorse proprie” possibilità prevista dalla legge nei limiti ed in presenza di particolari circostanze e quindi può essere indicato fra gli elementi di entrata in termini economici, anche in virtù dell'impianto ed implementazioni di nuovi investimenti per nuove iniziative fino ad esaurimento.

Va ricordato che le operazioni di adeguamento delle entrate, soprattutto per convenzioni e contratti con soggetti pubblici e privati, ha consentito al Consorzio nell'anno 2013, di conseguire un avanzo di amministrazione.

In termini generali i saldi per titoli delle entrate indicano:

- un avanzo di amministrazione presunto per l'esercizio 2014 di € 400.000,00 (calcolato prudenzialmente nella misura di circa l'85% delle risultanze di cui al prospetto previsto dal regolamento di contabilità, art. 8).
- entrate correnti, al netto delle partite di giro e dell'avanzo presunto, pari a € **4.337.946** in aumento rispetto alle previsioni definitive 2013 di € **531.424,42** pari al 14,0%, somma algebrica di fattori con segni opposti:
 1. voci di entrata in diminuzione:
 - contributi da Associazione ALMADIPLOMA (FE.1.02.04), meno € 5.630,00;
 2. voci di entrata in aumento:
 - contributi da Università per inserimento laureati nella banca dati (FE.1.03.03), più € 8.232,00;
 - contributi da Università consorziate per rimborso spese interviste indagine annuale relativa alla condizione occupazionale dei laureati (FE.1.03.04), più € 229.400,00;
 - contributo e corrispettivi per altre indagini e ricerche da enti pubblici e privati (FE.1.03.05), più € 299.422,42, di cui:
 1. progetti internazionali, più 194.892,19;
 2. ALMAORIENTATI e ALMADIPLOMA, più € 104.530,23;
- entrate per partite di giro per € 744.900,00, in aumento di € 137.900,00 rispetto alle previsioni definitive 2013, relativamente al capitolo FE.4.03.02 “Partite di giro varie”, in previsione dell'incasso della II° rata dei progetti UE: HEN-GEAR e ISLAH, somme da devolvere ai *partners* (l'incasso netto spettante al Consorzio viene contabilizzato al capitolo FE.1.03.05).

In termini generali i saldi per titoli delle uscite indicano:

- uscite correnti, al netto del fondo di riserva, per € **4.480.788,00** con un aumento nei confronti delle previsioni definitive 2013 di € **354.561,34** pari all'8,6 per cento.
- uscite in conto capitale per € 50.500,00, somma analoga a quanto previsto per il 2013. Si ricorda che lo stanziamento, ha lo scopo, di garantire l'efficienza della dotazione informatica ed il necessario rinnovo degli arredi.
- uscite per partite di giro per € 744.900,00, in aumento di € 137.900,00 rispetto alle previsioni definitive 2013, relativamente al capitolo FS.4.03.02 “Partite di giro varie”, in previsione dell'incasso della II° rata dei progetti UE: HEN-GEAR e ISLAH, somme da devolvere ai *partners* (le spese sostenute dal Consorzio vengono contabilizzate al capitolo FS.1.08.04).

Commenti ed informazioni riferiti alla parte Entrata.

Le aree di attività del Consorzio sono nello schema di bilancio raggruppate in quattro categorie:

- a) categoria 1.01 Contributi;
- b) categoria 1.02 Servizi;
- c) categoria 1.03 Indagini e ricerche;
- d) categoria 1.04 Trasferimenti da società controllate.

a) Contributi

Complessivamente si prevede che nel 2013 si realizzino entrate per € 800.000, somma analoga a quanto previsto per l'esercizio 2013.

In particolare in questa categoria sono stati previsti:

- euro 800.000,00 (FE.1.01.02) come contributo di funzionamento da parte del MIUR, confermando quanto disposto nell'esercizio in corso;

b) Servizi

Per il 2013 la categoria presenta uno stanziamento di € 40.178,00 (FE.1.02.04), somma analoga a quanto previsto per l'esercizio 2013. Si tratta dei corrispettivi provenienti dall'associazione ALMADIPLOMA in ragione dei servizi effettuati dal Consorzio.

c) Indagini e ricerche

Per il 2014 è prevista un'entrata di € **3.497.768,00** in aumento nei confronti delle previsioni definitive 2013 per € **537.054,42** pari al 18,1 per cento.

In particolare in questa categoria sono stati previsti:

- euro 1.000,00 (FE.1.03.01), interessi sulla giacenza di cassa.
- euro 188.900,00 (FE.1.03.02), somma analoga a quanto previsto per l'esercizio 2013, così suddivisa:
 - a) € 140.000,00 per recupero spese per servizi resi ad ALMALAUREA Srl;
 - b) € 40.000,00 per recupero spese affitto locali ALMALAUREA Srl
 - c) € 6.900,00 per recupero spese cellulare e spese trasporto;
 - d) € 2.000,00 per recuperi diversi.
- euro 1.440.000,00 (FE.1.03.03), contributo dalle università associate alle spese sostenute per l'inserimento dei laureati in banca dati, in aumento rispetto alle previsioni definitive 2013 di € 8.232,00, pari allo 0,6%.
- euro 1.077.500,00 (FE.1.03.04), in aumento rispetto alle previsioni definitive 2013 di € 229.400,00 pari al 27,0%, comprensivo di:
 1. € 1.068.000,00, contributo dalle università associate alle spese sostenute per la realizzazione delle interviste relative alla XVII indagine sulla condizione occupazione dei laureati;
 2. € 2.400,00, quale contributo rimborso spese missioni e trasferte al personale di ALMALAUREA da parte della società che svolgerà la realizzazione delle interviste telefoniche;
 3. € 3.500,00, quale contributo indagine dal Consiglio Nazionale degli Ingegneri;
 4. € 3.600,00, quale contributo indagine dall'Osservatorio Economico e Sociale di Treviso.
- euro 301.490,00 (FE.1.03.05), per corrispettivi di convenzioni e progetti di ricerca, di cui € 195.890,00 (progetti internazionali) ed € 105.600,00 (ALMAORIENTATI e ALMADIPLOMA).
- **Trasferimenti da società controllate**

Anche per il 2014, così come per il 2013, non è previsto alcun trasferimento da parte della società controllata ALMALAUREA Srl.

Commenti e informazioni riferiti alla parte Uscita.

Il Titolo I "Spese correnti" presenta, per il 2014, uno stanziamento complessivo, al netto del fondo di riserva, di € **4.480.788,00**, con un aumento nei confronti delle previsioni definitive 2013 di € **354.561,34** pari all'8,6 per cento.

- La categoria di spesa riferita alla gestione degli organi istituzionali (FS.1.01.), evidenzia uno stanziamento di € 253.200,00, con un aumento nei confronti delle previsioni definitive 2013 di € 3.400,00, pari all'1,4%; l'incremento è essenzialmente dovuto: alla riproposizione del compenso spettante al terzo componente il Collegio dei Revisori dei Conti di competenza del Miur.
- La categoria di spesa riferita al personale strutturato (FS.1.02), evidenzia una diminuzione nei confronti delle previsioni definitive 2013 di € 76.000,00 pari al 4,9%, dovuta essenzialmente a dimissioni di personale dipendente e cessazione di rapporti di comando da altri Enti.
- La categoria di spesa riferita agli incarichi scientifici, tecnici, amministrativi e giuridici (FS.1.03), prevede un aumento nei confronti delle previsioni definitive 2013 di € 105.832,00 pari al 23,9 per cento, dovuto essenzialmente all'attivazione di collaborazioni e consulenze nei settori a supporto dei progetti nazionali ed internazionali e della comunicazione.
- Le categorie di spesa per il funzionamento del Consorzio (FS.1.04; FS.1.05; FS.1.06), evidenziano nei confronti delle previsioni definitive 2013 una diminuzione di € 37.025,00 pari all'8,4%, dovuto in grande parte alla ipotizzata diminuzione dell'imposta Irap.
- La categoria FS.1.07 "Spese per la produzione della banca dati", evidenzia uno stanziamento di € 41.968,00, somma analoga a quanto previsto per l'esercizio 2013.
- La categoria FS.1.08 "Spese per la promozione e diffusione dati", evidenzia uno stanziamento di € 624.811,00, con un aumento rispetto alle previsioni definitive 2013 di € 111.554,34 pari al 21,7%. Di seguito si riportano le uscite della categoria per capitolo:
 - ✓ capitolo FS.1.08.01 "Spese per stampa pubblicazioni", stanziamento di € 46.300,00, somma analoga a quanto previsto per l'esercizio 2013;
 - ✓ capitolo FS.1.08.02 "Spese di spedizione", stanziamento di € 11.500,00, somma analoga a quanto previsto per l'esercizio 2013;
 - ✓ capitolo FS.1.08.03 "Spese per comunicazioni istituzionali", stanziamento di € 32.142,00, in diminuzione di € 7.000,00 rispetto alle previsioni definitive 2013;
 - ✓ capitolo FS.1.08.04 "Altre spese connesse alla diffusione della banca dati", stanziamento di € 534.869,00 in aumento rispetto alle previsioni definitive 2013 di € 118.554,34.
- La categoria FS.1.09 "Spese di rilevazione e aggiornamento dati", presenta uno stanziamento di € 1.077.500,00, in aumento nei confronti delle previsioni definitive 2013 di € 229.400,00 pari al 27,0 per cento.

Di seguito si dà conto delle risultanze più significative:

1. più € 253.000,00 (stanziamento € 1.068.000,00), realizzazione XVII indagine sulla condizione occupazionale dei laureati;
2. meno € 6.200,00 per esaurimento adempimenti connessi ad indagini effettuate in partnership con l'Università Federico II° di Napoli.

Conclusioni

La proposta di bilancio, predisposta con il criterio del contenimento delle spese evidenzia un contenuto “sbilancio” di € 193.342.00 in disavanzo, differenza tra le entrate correnti e le spese correnti ed in conto capitale, al netto delle riserve per avanzo non utilizzato. La somma così determinata è inferiore a quanto determinatosi nel preventivo 2013. L’equilibrio di bilancio è assicurato dall’utilizzo dell’avanzo di amministrazione così come indicato in analitico nella Relazione contabile ed alla quale si fa riferimento.

Lo schema di bilancio finanziario adottato consente l’utilizzazione dell’Avanzo di Amministrazione per una somma complessiva di € 400.000,00 così distribuito:

- € 50.000,00 nel fondo riserva ordinario (FS.1.11.01);
- € 156.658,00 nel fondo per avanzo non utilizzato (FS.1.11.02);
- € 50.500,00 per acquisto di nuove attrezzature informatiche, arredi ed altre attrezzature (FS Titolo 2);
- € 142.942,00 per la copertura dei rimanenti capitoli riferiti alle spese correnti.

In merito all’utilizzo dell’avanzo di amministrazione per esigenze ordinarie, si rileva che il Consorzio ha adottato uno schema di bilancio finanziario a competenza mista, sulla base dei principi contabili economico-patrimoniali, pertanto nello schema di bilancio previsionale, come prima posta delle entrate, va inserita l’entità dell’avanzo presunto. Esistono disposizioni in dottrina contabile che consentono l’utilizzo dell’avanzo per la copertura delle spese correnti. Il Consorzio nel corso del corrente esercizio, ha rilevato un avanzo di amministrazione riferito al conto consuntivo 2012 di € 818.712,26; l’ avanzo presunto da applicare al conto preventivo per l’ esercizio 2014, e’ iscritto a bilancio per una somma prudenzialmente valutata (85%) in € 400.000,00 sufficiente a budgettare una equilibrata gestione riferita all’ esercizio 2014.

Il Collegio dei Revisori dei Conti esprime pertanto parere favorevole all’approvazione del bilancio di previsione per l’esercizio 2014, nelle risultanze deliberate dal Consiglio di Amministrazione nella seduta del giorno 05/12/2013.

Il Collegio dà atto che, nell’assolvimento del proprio compito, ha sempre trovato piena e diligente collaborazione da parte della Direzione e del personale tecnico e amministrativo del Consorzio.

IL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Prof. Dott. Pino Valenti (Presidente)

Dott. Antonio Marino (Effettivo)