

RELAZIONE CONTABILE AL BILANCIO DI ESERCIZIO 2017

Premessa

Il Consorzio Interuniversitario AlmaLaurea presenta per la prima volta il proprio bilancio di esercizio redatto secondo i principi economico-patrimoniali in applicazione di quanto stabilito dal Mise con D.M. 27 marzo 2013.

Il consorzio utilizza, seppure riadattato alle proprie peculiarità, il programma U-GOV del Consorzio Interuniversitario Cineca, largamente in uso presso le Università italiane.

Nel corso dell'esercizio 2017 è stato determinato lo stato patrimoniale al primo gennaio 2017 (che corrisponde a quello finale dell'esercizio chiuso al 31/12/2016).

Si riportano i dati del bilancio patrimoniale chiuso al 31 dicembre 2017 con i valori espressi in euro

ATTIVO

		<u>31/12/2017</u>	<u>31/12/2016</u>
01.11.02.05	Attrezzature informatiche	278.858,16	253.451,36
01.11.02.08	Attrezzature elettromeccaniche ed elettroniche	2.600,00	2.600,00
01.11.02.09	Attrezzatura generica e varia	3.951,00	3.647,00
01.11.03.01	Mobili e arredi	184.549,90	184.549,90
01.12.01.01	Partecipazione in imprese controllate	100.000,00	100.000,00
01.14.01.01	Credito v/Miur per assegnazioni	750.000,00	382.500,00
01.14.06.01	Crediti v/privati	113.094,00	228.445,00
01.14.08.05	Anticipazioni a fornitori	0,00	811,80
01.14.08.17	Erario c/ritenute interessi attivi	0,48	0,00
01.14.08.19	Erario credito Irap	899,00	0,00
01.14.09.01	Crediti v/clienti per fatture da emettere	730.275,60	792.881,48
01.14.10.02	Iva a Credito	332.622,03	286.993,00
01.14.11.01	Crediti v/Università Consorziato	676.684,43	558.805,93
01.16.01.01	Banca c/c	650.145,11	655.389,52
01.16.01.03	Gestione Carte di Credito	9.599,95	6.085,23
01.17.01.01	Risconti attivi	30.063,02	0,00
01.17.02.03	Ratei attivi per progetti	59.281,66	0,00
	TOTALE ATTIVO	3.922.624,34	3.456.160,22

PASSIVO

		<u>31/12/2017</u>	<u>31/12/2016</u>
01.16.06	Banca transitorio interessi attivi e spese gestione	24,52	0,00
02.21.01.02	TFR Personale Dipendente	553.997,32	532.173,61
02.22.04.01	Debiti v/fornitori	134.699,53	420.079,04
02.22.04.02	Debiti v/fornitori per fatture da ricevere	645.248,26	147.585,53
02.22.05.01	Debiti v/Miur e altri Ministeri	5.992,00	5.992,00
02.22.08.01	Debiti v/dipendenti	80.295,84	12.748,36

02.22.10.01	Prestito da Società controllata AlmaLaurea Srl	267.800,00	260.000,00
02.22.11.04	Erario Iva Istituzionale c/Liquidazione	0,00	14,50
02.22.11.05	Erario c/Iva Istituzionale	1.339,20	0,00
02.22.11.08	Erario c/Ritenute	79.958,55	80.466,96
02.22.11.09	Erario ritenute c/Liquidazione	0,00	12.578,70
02.22.11.11	Iva ad esigibilità differita fatture precedenti	18.468,79	18.468,79
02.22.12.01	Debiti v/Istituti di Previdenza e di Sicurezza Sociale	89.063,33	82.099,05
02.22.12.03	Debiti v/Inail	223,08	339,59
02.22.13.02	Debiti diversi	401,32	1.482,54
02.22.13.08	Debiti v/Amministratori	12.126,00	0,00
02.22.13.09	Debiti v/Partner dei progetti di ricerca	242.319,88	380.021,88
02.22.13.11	Debiti diversi per trasferimento Tfr per previdenza complementare	904,60	0,00
02.22.14.01	Debiti v/Università Consorziata	3.322,20	6.250,66
02.23.01.01	Risconti passivi	36.518,21	0,00
02.23.01.03	Risconti passivi per progetti	40.852,23	0,00
02.24.09.05	Fondo ammortamento attrezzature informatiche	229.684,71	204.824,88
02.24.09.08	Fondo ammortamento attrezzature elettromeccaniche ed elettroniche	1.560,00	1.040,00
02.24.09.09	Fondo ammortamento attrezzatura generica e varia	2.167,03	1.434,80
02.24.10.01	Fondo ammortamento mobili e arredi	180.672,90	178.617,90
03.30.01.02	Risultato gestionale da esercizi precedenti	776.491,43	776.491,43
03.30.01.03	Risultato d'esercizio	182.460,41	0,00
03.30.01.04	Contributo di adesione una tantum (fondo di dotazione)	236.033,00	233.450,00
03.30.01.05	Riserve per partecipazioni possedute dalla controllante	100.000,00	100.000,00
	TOTALE PASSIVO	3.922.624,34	3.456.160,22

CONSORZIO INTERUNIVERSITARIO ALMALAUREA - BUDGET 2017		anno 2017		anno 2016		anno 2017 (previs)	
VALORE DELLA PRODUZIONE		Parziali	Totali	Parziali	Totali	%	Parziali
1	Proventi propri		2.894.195,04		2.743.507,54	5,5	
a)	Proventi per attività rese alle Università consorziate		2.894.195,04		2.743.507,54	5,5	
a1	Inserimento curricula laureati nella banca dati	1.710.307,80		1.638.643,34			1.708.841,00
a2	Realizzazione indagine codizione occupazionale dei laureati	1.161.387,24		1.088.864,20			1.406.586,00
a3	Realizzazione indagini profilo del laureato	0,00		0,00			0,00
a4	Realizzazione altre indagini	22.500,00		16.000,00			0,00
b)	Diversi proventi		300.132,05		292.660,10	2,6	
b.1	proventi diversi (pubblici/privati)	108.130,80		94.950,84			90.000,00
b.2	proventi da rimborsi per servizi resi	192.000,00		197.709,26			197.000,00
b.3	altri proventi da attività c/terzi	0,00		0,00			0,00
b.4	altri proventi	1,25		0,00			0,00
c)	Contributi		822.936,56		883.830,26	-6,9	
c1	contributi da parte del Miur	750.000,00		757.500,00			750.000,00
c2	contributi da altri ministeri	0,00		0,00			0,00
c3	contributi da enti territoriali	3.055,34		0,00			0,00
c4	contributi da altri enti pubblici e privati	18.724,40		2.800,00			3.500,00
c5	contributi da Ue e altri organismi internazionali	51.156,82		123.530,26			72.608,40
2	Variazione delle rimanenze di materie, di consumo		0,00		0,00		
4	Incremento di immobilizzazioni per lavori interni		0,00		0,00		
5	altri ricavi e proventi		0,00		0,00		
	TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE (A)		4.017.263,65		3.919.997,90	2,5	4.228.535,40
	COSTI DELLA PRODUZIONE						
6	per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci		18.984,28		14.953,63		34.600,00
7	per servizi		1.668.117,04		1.750.335,41	-4,7	2.117.454,00
8	per godimento di beni di terzi		272.388,33		231.578,00		253.444,00
9	per il personale		1.806.416,13		1.752.461,63	3,1	
a)	salari e stipendi	1.326.841,99		1.303.374,49			1.337.300,00
b)	Oneri sociali e assistenziali	393.084,94		367.477,31			390.100,00
c)	trattamento di fine rapporto	86.489,20		81.609,83			84.100,00
d)	trattamento di quiescenza e simili	0,00					
10	ammortamenti e svalutazioni		28.167,06		0,00		
a)	ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	0,00		0,00			
b)	ammortamento delle immobilizzazioni materiali	28.167,06		0,00			24.889,37
c)	altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0,00		0,00			
d)	svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	0,00		0,00			
11	variazioni delle rimanenze di materie prime, di consumo ecc.		0,00		0,00		
12	accantonamento per rischi		0,00		0,00		
13	altri accantonamenti		0,00		0,00		
14	oneri diversi di gestione		3.200,10		0,00		2.500,00
	TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE		3.797.272,94		3.749.328,67	1,3	4.244.387,37
	DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)		219.990,71		170.669,23		
	PROVENTI E ONERI FINANZIARI						
15	proventi da partecipazioni		0,00		0,00		
16	altri proventi finanziari (compreso interessi attivi)		2,08		0,00		100,00
17	Interessi passivi ed altri oneri finanziari		8.115,38		7.868,13		8.300,00
	TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (10+11-12-13)		-8.113,30		-7.868,13		
	RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA FINANZIARIE						
18	rivalutazioni		0,00		0,00		
19	svalutazioni		0,00		0,00		
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE		211.877,41		162.801,10		
20	Imposte dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		29.417,00		19.087,73		15.000,00
	UTILE (PERDITA) DELL'ESERCIZIO		182.460,41		143.713,37		

Commento ai dati del conto perdite e profitti

Il bilancio al 31 dicembre 2017 chiude con un utile netto di € 182.460,41.

In sede di previsione era prevista una perdita di € 11.763,60 (al netto degli ammortamenti e al lordo delle imposte di € 15.000).

Il consuntivo evidenzia un utile di € 182.460,41 (al netto degli ammortamenti e delle imposte). Il risultato molto positivo è stato raggiunto in virtù di minori costi per € 419.725,06 (il risparmio rispetto alle previsioni è stato pari al 9,95%) e minori ricavi per € 211.270,75 (con una riduzione pari al 5,0% rispetto alle previsioni).

La diminuzione dei ricavi è dovuta alla voce 1 “proventi propri”, sub a2) “Realizzazione indagine condizione occupazionale dei laureati” per una somma inferiore rispetto alle previsioni di € 221.231. Analogamente, per quanto riguarda i costi, alla voce 7 “per servizi”, si riscontra una diminuzione di € 464.953 pari a meno 21,6%, in massima parte dovuta al minor numero di interviste effettuate.

Il confronto tra le risultanze del 2017 e quelle del precedente esercizio 2016 evidenzia un incremento del “valore della produzione” pari al 2,5% e un incremento più contenuto del “costo della produzione” pari all’1,3%.

Ratei attivi e risconti passivi per progetti di ricerca

Applicando il metodo di rappresentazione contabile denominato *cost-to-cost*, che, sostanzialmente, rinvia la determinazione dell’utile o della perdita del progetto al termine dello stesso, sono stati riscontrati ratei attivi per € 59.281,66 e risconti passivi per € 40.852,23.

Risconti passivi

Sono stati accertati risconti passivi per complessivi € 36.518,21 relativi a due progetti europei: Resume e Voyage, le cui rate incassate nel corso del 2017 sono riferite a periodi oltre il 31 dicembre 2017.

Risconti attivi

Sono stati accertati risconti attivi per complessivi € 30.063,02 relativi all’acquisizione di programmi software, servizi e utenze relativi a periodi oltre il 31 dicembre 2017.

Immobilizzazioni materiali

Per le immobilizzazioni si rimanda alla lettura dell’attivo e del passivo della presente relazione, in particolare per l’Attivo per un valore complessivo di € 469.959,06 per le seguenti voci: attrezzature informatiche; attrezzature elettromeccaniche ed elettroniche; attrezzatura generica e varia; mobili e arredi.

Per il passivo per un valore complessivo di € 414.084,64 per i seguenti fondi di ammortamento: attrezzature informatiche; attrezzature elettromeccaniche ed elettroniche; attrezzatura generica e varia; mobili e arredi.

Immobilizzazioni finanziarie

Il Consorzio possiede al 100 per cento una società controllata denominata: AlmaLaurea Srl, costituita in data 28 luglio 2005. Nello specifico, il Consorzio ha conferito un ramo d’azienda organizzato per l’esercizio di attività di ricerca e selezione del personale. Al momento della costituzione, il capitale sociale ammontava a € 100.000.

Fino a quando è rimasto in vigore il sistema contabile finanziario, nel rendiconto non era prevista la rilevazione di tale partecipazione; in sede di passaggio al sistema contabile economico-patrimoniale è stato necessario evidenziare la sua presenza tra le attività immobilizzate dello Stato Patrimoniale iniziale.

La stessa cosa vale per le immobilizzazioni materiali sopra descritte.

Attivo circolante

I crediti iscritti in bilancio, ammontanti complessivamente ad € 2.270.054,03 (2016 € 1.962,632,41) sono di seguito dettagliati:

1. Crediti verso Miur per € 750.000 (2016 € 382.500), si tratta dell'intero contributo annuale;
2. Crediti verso Privati per € 113.094 (2016 € 228.445), si tratta della fattura emessa alla società controllata AlmaLaurea Srl relativa al II semestre 2017 per € 109.800 e della fattura emessa alla società PoienLab per € 3.294;
3. Crediti per fatture da emettere per complessivi € 730.275,60 (2016 € 792.881,48);
4. Crediti verso Università consorziate per fatture emesse e non ancora liquidate per complessivi € 676.684,43 (2016 € 558.805,93).

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide sono costituite dal saldo attivo di due conti correnti bancari intrattenuti con la Carisbo, per € 659.744,06 (conto di tesoreria € 650.145,11 e conto dedicato alla gestione della carta di credito € 9.599,95). Nel 2016 le disponibilità liquide assommavano a complessivi € 661.474,75.

Patrimonio netto

Il patrimonio netto del Consorzio alla data del 31 dicembre 2016 risultava essere di complessivi € 1.009.941,43 così dettagliato:

- a) Risultato gestionale da esercizi precedenti € 776.491,43;
- b) Contributo di adesione una tantum € 233.450,00.

Nel corso dell'esercizio 2017 il capitale netto è aumentato ad € 1.294.984,84 costituito da:

- 1) Risultato gestionale da esercizi precedenti, pari a € 776.491,43;
- 2) Contributo di adesione una tantum (fondo di dotazione), pari a € 236.033,00. Si precisa che nel corso del 2017 la Scuola Superiore IUSS di Pavia ha aderito al Consorzio con un contributo di € 2.583;
- 3) Risultato gestionale dell'esercizio 2017, pari a € 182.460,41;
- 4) Riserve per partecipazioni possedute dalla controllante, pari a € 100.000,00.

Trattamento di fine rapporto

La movimentazione del fondo trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato nel corso dell'esercizio è stata la seguente:

Valore inizio esercizio	€ 532.173,61;
Accantonamento nell'esercizio	€ 78.502,79;
Utilizzo nell'esercizio	€ 57.254,72;
Allineamento al saldo complessivo, sopravvenienza passiva	€ 575,64.

Il saldo al 31 dicembre 2017 dell'accantonamento Tfr dipendenti è di € 553.997,32.

Debiti

I debiti, pari complessivamente a € 1.582.162,58, sono elencati di seguito:

- A. Debiti verso fornitori

Al 31 dicembre 2017 i debiti verso fornitori ammontano a complessivi € 779.947,79 (2016 € 567.664,57).

B. Debiti verso Società controllata AlmaLaurea Srl

Al 31 dicembre 2017 i debiti verso la società controllata AlmaLaurea Srl ammontano ad € 267.800 di cui € 260.000 per un prestito concesso nel 2014 al tasso del 3 per cento annuo ed € 7.800 per gli interessi dovuti per il 2017. Al 31 dicembre 2016 i debiti risultavano essere pari ad € 260.000.

C. Debiti verso l'Erario e gli Istituti di previdenza e di sicurezza sociale

Al 31 dicembre 2017 i debiti verso gli enti previdenziali ed assistenziali e verso l'erario per l'iva e per le ritenute operate sui lavoratori ammontano a complessivi € 170.584,16 (2016 € 175.498,80).

D. Altri debiti

Al 31 dicembre 2017 gli altri debiti ammontano complessivamente ad € 363.830,63 (2016 € 424.964,23), così dettagliati:

1. Verso il Miur per € 5.992 (2016 € 5.992), siamo in attesa di specifiche amministrativo-contabili per trasferire tale somma al Miur (quote di spettanza del Revisore di nomina Miur).
2. Verso i dipendenti per € 80.295,84 (2016 € 12.748,36), si tratta degli emolumenti relativi al mese di dicembre 2017, nel 2016 in previsione dell'applicazione della contabilità economico-patrimoniale gli stipendi di dicembre sono stati liquidati nello stesso mese.
3. Verso l'erario per fatture emesse prima dell'introduzione dello split payment a Università consorziate, per iva ad esigibilità differita, pari ad € 18.468,79 (2016 € 18.468,79).
4. Verso organizzazioni sindacali per € 401,32 (2016 € 1.482,54) relativi alle quote di adesione.
5. Verso amministratori per € 12.126,00 netti (2016 € 0,00) relativi ai compensi di dicembre e del II semestre. Nel 2016 la quota è pari a € 0 in quanto in previsione dell'introduzione della contabilità economico-patrimoniale si sono anticipate le liquidazioni nel mese di dicembre 2016.
6. Verso partner dei progetti di ricerca per € 242.319,88 (2016 € 380.021,88).
7. Verso assicurazioni per trasferimento quote Tfr dei dipendenti per € 904,60 (2016 € 0,00), nel 2016 tale debito era compreso nel conto di cui al punto 4.
8. Verso Università consorziate per € 3.322,20 (2016 € 6.250,66), si tratta di quote versate in più da parte delle Università consorziate e da restituire.

Personale

Di seguito si rappresentano le spese di personale suddivise nei livelli contrattuali, comparto commercio

ANNO	2016	2016	2017	2017
LIV. CCNL	U.D.P.	COSTO ENTE	U.D.P.	COSTO ENTE
D	1,0	145.412,68	1,0	143.784,02
Q	1,0	90.883,26	1,0	88.150,58
1	1,1	82.901,07	1,6	116.054,24
2	13,5	712.977,31	13,4	689.754,05
3	13,0	547.522,56	13,0	548.866,13
4	3,8	117.879,19	6,6	202.359,77
5	2,1	54.885,56	0,3	17.447,34
TOTALI:	35,5	1.752.461,63	36,8	1.806.416,13

Bologna, 27 aprile 2018

Il Responsabile Amministrativo e Contabile

Claudio Marchi