

RELAZIONE CONTABILE AL BILANCIO DI ESERCIZIO 2018

Premessa

Il Consorzio Interuniversitario AlmaLaurea presenta il proprio bilancio di esercizio redatto secondo i principi economico-patrimoniali in applicazione di quanto stabilito dal Mef 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.

Commento ai dati del conto perdite e profitti

Il bilancio al 31 dicembre 2018 chiude con un utile netto di € 613.120,33.

In sede di previsione era previsto un utile netto di € 113.361,89 (al netto degli ammortamenti e delle imposte calcolate per € 15.000).

Il risultato molto positivo è stato raggiunto essenzialmente grazie alla distribuzione da parte della società controllata AlmaLaurea Srl degli utili del 2016 (€ 296.272) e del 2017 (€ 269.801) deliberata nell'esercizio 2018;

I ricavi (valore della produzione) sono pari ad € 4.401.586,09 con un aumento rispetto all'esercizio 2017 di € 384.432,44 (pari al 8,7%). Nel dettaglio, i proventi diversi sono di € 370.438,34, con un aumento rispetto all'esercizio 2017 di € 70.306,29 (pari al 23,4%). L'incremento è dovuto principalmente ai trasferimenti da parte della Società controllata AlmaLaurea Srl e dall'Associazione Almadiploma per servizi resi. I contributi ammontano ad € 968.269,85 con un aumento rispetto all'esercizio 2017 di € 145.333,2 (pari al 17,7%). Nel dettaglio va rilevato che il contributo Miur ammonta a € 750.000. L'importo non è mutato rispetto all'esercizio precedente. L'incremento è quindi da attribuire ai maggiori trasferimenti per progetti europei e ad alcune convenzioni, di cui: € 4.451,36 per rimborso spese trasferte personale AlmaLaurea; € 50.998,01 convenzione con Fondazione Istituto Tecnico Superiore per le Tecnologie dell'informazione; € 41.982,00 da Università di Bologna trasferimento quota progetto Europeo Adria-Hub; € 97.262,61 per progetto Europeo Tuned.

I costi (costi della produzione) sono pari ad € 4.322.702,61 con un aumento rispetto all'esercizio 2017 di € 528.044,03 (pari al 13,9%). L'incremento è spalmato in vari conti, i più significativi sono:

- altri servizi in appalto (indagine sul profilo del laureato e sulla condizione occupazionale dei laureati), che evidenzia un aumento di € 366.655,39. Occorre ricordare che nel corso dell'esercizio 2017 si sono verificati problemi con la società vincitrice tanto da registrare un forte calo del numero delle interviste e quindi dei relativi costi e ricavi;
- sopravvenienze passive, che registra un saldo di € 258.085,23 relativo a sistemazioni di partite contabili riferite al precedente esercizio. In massima parte, tale conto registra la minore fatturazione attiva alle Università consorziate per le interviste telefoniche relative all'indagine annuale sul profilo e sulla condizione occupazionale dei laureati.

Relativamente alle diminuzioni, si riporta il dato più rilevante relativo alle spese di personale che ammontano ad € 1.640.56,13 con una diminuzione rispetto all'esercizio 2017 di € 165.560 (pari al 9,2%).

Ratei attivi e risconti passivi per progetti di ricerca

Applicando il metodo 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 € 89.262,23 (2017 € 59.281,66) e risconti passivi per € 324.420,07 (2017 € 40.852,23). I progetti europei si riferiscono a Tuned e Gradua.

Ratei passivi

Sono stati accertati ratei passivi (ossia costi di competenza dell'anno in chiusura non ancora fatturati al 31/12/2018) per € 10.034,26. Relativi a compensi per consulenze.

Risconti attivi

Sono stati accertati risconti attivi per complessivi € 19.838,27 (2017 € 30.063,02). Si tratta di costi anticipati relativi all'acquisizione di programmi software, servizi e utenze già fatturati al 31/12/2018 ma relativi ad uno o più esercizi successivi.

Immobilizzazioni materiali

Le immobilizzazioni materiali sono riportate nell'attivo dello Stato Patrimoniale al netto del relativo fondo ammortamento. Il costo storico delle immobilizzazioni è pari a € 498.365,13. Si tratta di attrezzature informatiche, attrezzature elettromeccaniche ed elettroniche, attrezzatura generica e varia, mobili e arredi. Il fondo ammortamento ammonta a un valore complessivo di € 440.754,32.

Immobilizzazioni finanziarie

Il Consorzio possiede al 100% 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, la valorizzazione di tale partecipazione è stata per l'esercizio 2017 di € 100.000. Con l'esercizio 2018 si è deciso di aumentare tale partecipazione ad € 200.000, allineando tale somma al valore del patrimonio netto della conferitaria corrispondente al ramo di azienda conferito nella conferitaria.

Attivo circolante

I crediti iscritti in bilancio, ammontanti complessivamente ad € 3.437.922,10 (2017 € 2.603.575,54) sono di seguito dettagliati:

1. Crediti verso clienti per € 2.082.585,63 (2017 € 1.520.054,03) di cui:
 - a) Crediti per fatture da emettere per complessivi € 1.302.547,06 (2017 € 730.275,60), di cui: € 752.500 per saldo fatture da emettere relative all'indagine sulla condizione occupazionale dei laureati 2018; € 403.922,06 fatture da emettere agli Atenei consorziati riferite a prestazioni del 2018 ed € 146.115 per fatture da emettere ad Atenei consorziati ed altri soggetti riferite al 2017);
 - b) Crediti verso Università consorziate per fatture emesse e non ancora liquidate per complessivi € 666.944,57 (2017 € 676.684,43).

- c) crediti verso privati per € 113.094 (2017 € 113.094), 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;
- 2. Crediti verso imprese controllate € 269.801,00 (2017 zero), si tratta del trasferimento dell'utile relativo all'esercizio 2017;
- 3. Crediti tributari per € 313.294,87 di cui € 277.427,54 per Iva (2017 € 333.521,51);
- 4. Crediti verso altri per 772.240,60 (2017 € 750.000,00), di cui verso il Miur per € 750.000, verso Istituto Archimede € 21.311,47 e acconti a fornitori per € 929,13;

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide sono costituite dal saldo attivo di due conti correnti bancari intrattenuti con la Carisbo, per € 208.173,97 (conto di tesoreria € 192.809,55, conto dedicato alla gestione della carta di credito € 9.599,95 e cassa fondo economale € 3.985,50). Nel 2017 le disponibilità liquide assommavano a complessivi € 659.745,06. La diminuzione della liquidità dipende essenzialmente dalla non corresponsione della I rata del contributo da parte del Miur pari alla meta del contributo assegnato (€ 382.500).

Patrimonio netto

Il patrimonio netto del Consorzio alla data del 31 dicembre 2017 risultava essere di complessivi € 1.294.94,84 così dettagliato:

- a) Capitale sociale (contributo adesione una tantum) € 236.033,00;
- b) Valore partecipazione nella società controllata AlmaLaurea Srl € 100.000,00;
- c) Risultato gestionale da esercizi precedenti € 776.491,43;
- d) Risultato dell'esercizio 2017 € 182.460,41.

Nel corso dell'esercizio 2018 il capitale netto è aumentato ad € 2.008.105,17 costituito da:

- a) Capitale sociale (contributo adesione una tantum) € 236.033,00;
- b) Valore partecipazione nella società controllata AlmaLaurea Srl € 200.000,00;
- c) Risultato gestionale da esercizi precedenti € 958.951,84;
- d) Risultato dell'esercizio 2018 € 613.120,33.

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	€ 553.997,32;
Accantonamento nell'esercizio	€ 75.167,27;
Utilizzo nell'esercizio	€ 43.438,85.

Il saldo al 31 dicembre 2018 dell'accantonamento Tfr dipendenti è di € 585.725,74.

Debiti

I debiti, pari complessivamente a € 1.081.284,14 (2017 € 1.582.162,58), sono elencati di seguito:

A. Debiti verso fornitori

Al 31 dicembre 2018 i debiti verso fornitori ammontano a complessivi € 761.971,52 (2017 € 779.947,79).

B. Debiti verso Società controllata AlmaLaurea Srl

Al 31 dicembre 2018 i debiti verso la società controllata AlmaLaurea Srl sono stati azzerati (2017 € 267.800).

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

Al 31 dicembre 2018 i debiti verso gli enti previdenziali ed assistenziali e verso l'erario per l'iva e per le ritenute operate sui dipendenti e amministratori ammontano a complessivi € 184.391,32 (€ 170.584,16).

D. Conto carta di credito

Al 31 dicembre 2018 i debiti diversi per giroconti carte di credito ammontano ad € 937,94.

E. Altri debiti

Al 31 dicembre 2017 gli altri debiti ammontano complessivamente ad € 133.983,36 (2017 € 363.830,63), così dettagliati:

1. Verso il Miur per € 25.992 (2017 € 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 € 54.348,36 (2017 € 80.295,84), si tratta degli emolumenti relativi al mese di dicembre 2018.
3. Verso organizzazioni sindacali per € 334,85 (2017 € 401,32) relativi alle quote di adesione.
4. Verso amministratori per € 13.732,00 netti (2017 € 12.126,00) relativi ai compensi di dicembre e del II semestre.
5. Verso partner dei progetti di ricerca per € 38.812,18 (2017 € 242.319,88).
6. Verso assicurazioni per trasferimento quote Tfr dei dipendenti per € 763,97 (2017 € 904,60).
7. Verso Università consorziate per € 14.823,65 (2017 € 3.322,20), si tratta di somme da trasferire alle Università consorziate per servizi resi e per restituzione iva non dovuta.

Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate

Le imposte sono accantonate secondo il principio di competenza, rappresentano pertanto:

- Gli accantonamenti per imposte liquidate o da liquidare per l'esercizio, determinate secondo le aliquote e le norme vigenti;
- l'IRES dell'esercizio pari ad € 6.102 è contabilizzata al netto del beneficio di € 24.409 derivante dall'utilizzo delle perdite fiscali, l'IRAP dell'esercizio è pari ad € 19.221;
- l'ammontare delle imposte differite o anticipate in relazione a differenze temporanee sorte o annullate nell'esercizio. Le imposte differite pari ad € 3.208 si riferiscono all'IRES di competenza dell'esercizio relativa ai dividendi che verranno incassati da AlmaLaurea Srl nel 2019. Si precisa inoltre che il Consorzio non ha contabilizzato le imposte anticipate pari ad € 85.846 relative alle perdite fiscali utilizzabili in compensazione dei redditi imponibili degli esercizi successivi al 2018, pari ad € 357.691, in quanto nel rispetto del principio di prudenza si è ritenuto che non vi fosse assoluta certezza della loro recuperabilità con i redditi dei prossimi esercizi.

Personale

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

Anno	2017		2018	
	U.d.P.	Costo Ente	U.d.P.	Costo Ente
Dirigente	1,0	€ 143.784,02	1,00	€ 137.039,69
Quadro	1,0	€ 88.150,58	1,00	€ 81.197,27
1° livello	1,6	€ 116.054,24	1,56	€ 112.906,83
2° livello	13,4	€ 689.754,05	12,41	€ 613.781,04
3° livello	13,0	€ 548.866,13	12,33	€ 512.665,34
4° livello	6,6	€ 202.359,77	5,50	€ 182.416,66
5° livello	0,3	€ 17.447,34	0,00	€ 849,30
Totale	36,9	€ 1.806.416,13	33,80	€ 1.640.856,13

Bologna, 26 marzo 2018

Il Responsabile Amministrativo e Contabile

Claudio Marchi