

## RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI AL BILANCIO CONSUNTIVO 2018

Signori Consorziati,  
il Collegio dei Revisori dei conti ha esaminato il Bilancio Consuntivo del Consorzio Interuniversitario Alma Laurea relativo all'esercizio 2018, predisposto dal Consiglio di Amministrazione e trasmesso Vi lo scorso 8 aprile.

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

1. La gestione contabile del Consorzio e il Bilancio Consuntivo relativo all'esercizio 2018.
2. La conformità della gestione amministrativa allo statuto e alla normativa vigente.
3. L'adeguatezza dell'organizzazione amministrativa e la corretta amministrazione del Consorzio, anche sotto il profilo finanziario.
4. Conclusioni.

\*\*\*

### 1. La gestione contabile del Consorzio e il Bilancio Consuntivo relativo all'esercizio 2018.

Come ricordato nella relazione al Bilancio Consuntivo dell'esercizio precedente, il Consorzio è passato, in quell'esercizio, alla contabilità economico patrimoniale, cosicché anche il Bilancio Consuntivo 2018 è stato redatto secondo i criteri dettati da detta contabilità.

La documentazione predisposta dal Consiglio di Amministrazione e sottoposta all'Assemblea è costituita dal Bilancio di verifica 2018 a sezioni contrapposte e dalla Relazione contabile al bilancio d'esercizio 2018. All'Assemblea è stata pure fornita riclassificazione dello Stato Patrimoniale e del Conto Economico più aderente ai modelli di cui agli artt. 2424 e seguenti del codice civile e, purtuttavia, non corrispondenti al modello previsto dal codice civile, anche con riguardo alla nota integrativa.

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

Il Bilancio 2018 evidenzia risultato d'esercizio positivo di Euro 613.120,33 e si riassume, nella forma rappresentata nella Relazione contabile, nei seguenti valori (in Euro):

Attività	4.454.265,53
Passività	3.841.145,20
Utile d'esercizio	613.120,33

Il conto economico presenta, in sintesi, i seguenti valori (in Euro):

Valore della produzione (ricavi non finanziari)	4.401.586,19
Costi della produzione (costi non finanziari)	4.322.702,61
Differenza	78.883,58
Proventi e oneri finanziari	562.797,75

Risultato prima delle imposte	641.681,33
Imposte sul reddito	28.561,00
Utile d'esercizio	613.120,33

Il patrimonio netto risulta essere così composto (in Euro):

Capitale	236.033,00
Altre riserve, distintamente indicate	200.000,00
Utili portati a nuovo	958.951,84
Utile dell'esercizio	<u>613.120,33</u>
Patrimonio netto	2.008.105,17

Il risultato economico ampiamente positivo è, essenzialmente, determinato, come emerge dal conto economico sintetico riportato, dai proventi finanziari, costituiti dai dividendi distribuiti dalla società, interamente posseduta dal Consorzio, Alma Laurea s.r.l. Nell'esercizio 2018, quest'ultima ha deliberato la distribuzione sia del risultato economico realizzato nell'esercizio 2017, sia di quello conseguito nell'esercizio precedente; detta distribuzione ha determinato la straordinarietà del risultato conseguito nell'esercizio 2018 dal Consorzio.

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 clienti e ai crediti tributari e previdenziali. Quanto ai primi, il Collegio rileva l'incremento della voce per Euro 562.531,60 e constata che, all'esito dell'azione di recupero intrapresa dal Consorzio, i crediti risalenti ad esercizi antecedenti il 2018, ancora da incassare alla data della presente relazione, sono stati ridotti alla somma di Euro 156.419,68.

Con specifico riguardo ai crediti verso le Università, si evidenzia come questo Collegio e lo stesso Consorzio abbiano svolto un'attività di verifica a campione, anche tramite la c.d. "circolarizzazione" dei saldi finali, dalla quale è emersa la mancanza di conferme di crediti iscritti per il complessivo importo di Euro 124.264,22; detta mancanza, alla luce anche dei riscontri avuti presso il Consorzio, non dà motivo per ritenere che detti crediti non siano dovuti o non siano destinati ad essere incassati. Analogamente, l'attività di verifica del Collegio sui debiti fiscali e previdenziali, anche alla luce dei riscontri avuti dagli studi professionali incaricati della gestione del personale e degli aspetti tributari, ha dato riscontri positivi. In particolare, le verifiche sul credito IVA e i comportamenti assunti dal Consorzio, relativamente a detta imposta hanno trovato conferme, quanto ai principi applicati, in qualificati pareri professionali acquisiti dallo stesso Consorzio. Detto credito è, peraltro, in corso di recupero, attraverso l'utilizzo nelle liquidazioni periodiche IVA.

**2. 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.

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

Il Consorzio Interuniversitario Alma Laurea, in ragione della natura pubblica dei suoi Consorziati e delle disposizioni introdotte dal D.Lgs. n. 175/2016 ("Testo Unico delle società a partecipazione pubblica"), 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.

In particolare, in merito ai contratti "sotto soglia", a seguito dell'aggiornamento al decreto correttivo, con delibera in data 1.3.2018, il Consorzio ha provveduto a redigere nuova versione del regolamento per gli acquisti, approvata il 19 aprile 2018.

Sempre in tema di procedure, il Consorzio, a seguito dell'entrata in vigore, nel maggio scorso, del Regolamento Europeo per il Trattamento dei Dati Personali (GDPR), ha intrapreso tempestivamente l'attività di adeguamento del Regolamento, seguendo anche le indicazioni fornite da proprio qualificato consulente.

Per quanto riguarda l'attività del Consorzio legata agli adempimenti previsti dal D.Lgs. n. 213/01, si segnala l'aggiornamento del Piano Triennale per la Prevenzione della Corruzione e per la Trasparenza al triennio 2019-2021, l'approvazione del Codice di Comportamento e del Codice Disciplinare, nonché l'aggiornamento del Modello Organizzativo, composto di Parte Generale, Tabella analisi dei rischi, Matrice del calcolo indice rischi per processo, Parte Speciale – Reati contro la pubblica amministrazione e Parte Speciale – Reati Societari.

L'Organismo di Vigilanza, nel primo anno di attività, non ha ricevuto segnalazioni e, in data 22 marzo u.s, ha emesso la seconda "relazione annuale sull'attività dell'ODV", da cui emerge l'"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". Il Collegio ha presa visione dei verbali dell'ODV redatti durante l'anno, senza rilevare aspetti meritevoli di essere portati all'attenzione dei Consorziati.

Con riguardo alla società controllata Alma Laurea s.r.l., nell'esercizio 2018, il Consorzio ha provveduto a regolamentare l'attività relativa alla fornitura di servizi reciprocamente prestati, redigendo apposito contratto di "Convenzione per il reciproco espletamento di attività di interesse comune", sottoscritto il 21 dicembre scorso.

Alma Laurea s.r.l. porta in approvazione bilancio dell'esercizio chiuso al 31.12.2018, portante un utile di Euro 412.121. Il Consorzio ha deliberato di rinviare ogni decisione in merito alla distribuzione del dividendo ad opera della controllata, mentre per quanto attiene gli utili da essa conseguiti nel 2017 e nel 2016, il medesimo – come già ricordato – ha deliberato la distribuzione degli stessi, per la somma complessiva di Euro 566.073.

Si evidenzia infine che la partecipazione totalitaria del Consorzio nella società controllata è stata valorizzata in bilancio per l'importo di Euro 200.000, pari al valore di conferimento.

Infine, d'intesa con il Collegio dei Revisori, il Consorzio ha promosso una *due diligence* contabile e fiscale, con l'assistenza di propri consulenti, che ha condotto alla riqualificazione soggettiva dell'Ente ai fini delle imposte sui redditi, da ente non commerciale a ente commerciale. Detta *due diligence*, sviluppatasi in contraddittorio e con la collaborazione del consulente fiscale del Consorzio, ha portato il C.d.A. a presentare, nello scorso mese di gennaio, dichiarazioni fiscali Mod. Unico integrative, per gli anni d'imposta dal 2014 al 2017, con rettifica delle imposte relative a ciascuno di detti esercizi.

Successivamente, gli stessi consulenti hanno assistito e coadiuvato l'Ufficio amministrativo della Consorzio nella predisposizione del bilancio 2018, con

specifiche verifiche delle poste patrimoniali ed economiche più significative (banca (tesoreria), crediti, ratei e risconti, sopravvenienze passive, immobilizzazioni, partecipazioni e dividendi).

Il Consorzio, allo scopo di rafforzare l'Ufficio amministrativo, ha avviato procedimento per la selezione di un dirigente, responsabile amministrativo.

#### 4. Conclusioni

Le verifiche e i riscontri eseguiti dal Collegio, di cui si è dato atto, non hanno evidenziato criticità tali da non consentire l'espressione di parere favorevole all'approvazione del Bilancio dell'esercizio 2018, come sottoposto alla Vostra attenzione dal Consiglio di Amministrazione.

Bologna, 9 aprile 2019

IL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Dott. Riccardo Roveroni (Presidente)

Dr.ssa Anna Cammalleri

Dott. Mattia Berti