

RELAZIONE AL BILANCIO PREVISIONALE 2019

Il Collegio dei Revisori dei Conti del Consorzio Universitario Alma Laurea ha preso in esame la bozza di budget economico annuale contenuto all'interno del documento denominato "Budget 2019", nonché la bozza di relazione illustrativa denominata "Relazione contabile al budget di previsione esercizio 2019" del Consorzio, approvati in bozza dal C.d.A. tenutosi il giorno 14 dicembre 2018. Lo stesso Collegio dunque, a norma di statuto e dell'art. 3 del DM del 27 marzo 2013, ha redatto la seguente relazione.

Premesse

I prospetti contabili allegati ai summenzionati documenti sono stati redatti con il metodo economico patrimoniale utilizzando il programma gestionale "U-GOV". Si ricorda come a seguito della transizione dalla contabilità finanziaria a quella economico-patrimoniale intervenuta nel corso dell'esercizio 2017, il Consorzio abbia provveduto nell'esercizio 2018 ad operare in base ai principi economico-patrimoniali in continuità con il bilancio 2017.

Per la redazione della presente relazione, il Collegio ha analizzato oltre ai documenti presentati in occasione del Consiglio di Amministrazione del 14 dicembre 2018, una situazione economico-patrimoniale al 6 dicembre 2018 consegnata dal responsabile amministrativo, nonché il prospetto di riconciliazione del conto economico previsionale 2019 presentato nel Cda del 14 dicembre in formato "Excel" con il documento estratto direttamente dal sistema contabile denominato "prospetto COAN". Da ultimo, il Collegio ha preso atto dell'ulteriore decreto del Direttore del Consorzio del 17 ottobre 2018, contenente variazioni al budget economico 2018. L'esame della documentazione tutta e le verifiche svolte non hanno fatto emergere elementi di rettifica rispetto alle previsioni presentate, aventi in ogni caso carattere solo economico.

Si ricorda da ultimo, in conclusione delle premesse che le previsioni di cui ai documenti ricordati, relativi al preconsuntivo 2018 e al bilancio di previsione 2019 e sotto esaminate con maggior dettaglio, non considerano i possibili effetti, stimati allo stato limitati, dell'esame complessivo dello *status* del Consorzio ai fini tributari, avviato

già nel 2017 e in via di conclusione, grazie all'acquisizione di appositi qualificati pareri.

Sulle previsioni economiche definitive dell'esercizio 2018

Tali previsioni sono state elaborate alla data del 6 dicembre 2018 e sono contenute nei documenti denominati "Allegato al punto 12 all'Odg", che vedono ricavi complessivi di Euro 4.753.544,40 e oneri per complessivi Euro 4.553.834,62. Ai fini dell'esame delle medesime previsioni, il Collegio si è potuto avvalere dell'ulteriore documentazione già ricordata.

Le principali voci pre-consuntive relative ai proventi e agli oneri concernenti il 2018 appaiono coerenti con i dati aggiornati al 6 dicembre 2018.

Si evidenzia in proposito quanto segue:

- a) il conto di ricavo "Proventi per inserimento curricula laureati nella banca dati" presenta una previsione definitiva pari a € 1.747.453,00 contro un dato da contabilità analitica di € 1.492.177,76, che non contiene i ricavi derivanti dalle fatture di competenza dell'esercizio 2018, ancora da emettersi;
- b) il conto di ricavo "Proventi per realizzazione di indagine sulla condizione occupazionale dei laureati" presenta una previsione definitiva pari a € 1.195.740,00 contro un dato da contabilità analitica di € 365.678,24; tale rilevante differenza dipende dalla circostanza che devono ancora essere emesse fatture relative al primo e al secondo semestre 2018;
- c) nell'ambito degli oneri, la voce di costo "Consulenze legali, amministrative, certificazione" presenta una previsione definitiva di € 355.605,05 contro un dato da contabilità analitica di € 287.312,96; detta differenza si riferisce principalmente a fatture in via di registrazione, riferite anche ai progetti europei.

Nel complesso, ad esito delle analisi svolte, non si evidenziano particolari rilievi da muoversi alla previsione di chiusura del 2018, fermo il suo carattere indicativo, alla luce delle numerose registrazioni mancanti, specie per fatture da emettersi e da riceversi.

Sul bilancio di previsione per l'esercizio 2019

Nella predisposizione del bilancio economico di previsione 2019, il Consorzio ha tenuto conto dei seguenti aspetti principali relativi ai ricavi e ai costi più significativi:

Ricavi iscritti nel previsionale 2019 per un totale complessivo di € 4.218.460,00:

1. Il MIUR ha confermato come per l'esercizio precedente, un contributo di € 750.000,00 per il monitoraggio degli esiti occupazionali dei laureati;
2. il contributo posto a carico delle università consorziate per l'inserimento dei curricula nella banca dati è invariato rispetto all'esercizio precedente ed è pari a € 5,96 per ogni laureato; il ricavo iscritto a budget è di € 1.796.323,00;
3. il contributo posto a carico delle università consorziate per le indagini telefoniche sulla condizione occupazionale è invariato rispetto all'esercizio precedente ed è pari a € 5,00 per ogni laureato; il ricavo iscritto a budget è di € 1.116.220,00;
4. prestazioni (recupero) di servizi resi ad Alma Laurea S.r.l. e ad Alma Diploma pari a complessivi € 192.000;
5. proventi diversi per altre indagini commissionate pari a € 81.000;
6. contributi da enti privati e dalla UE pari a € 11.016,00;
7. trasferimento di utili 2017 dalla controllata AlmaLaurea S.r.l. per € 269.801,00.

Costi iscritti nel previsionale 2019 per un totale complessivo di € 4.069.481,00:

1. Oneri per servizi in appalto iscritti per un totale di € 1.240.130,00, composti principalmente dal costo delle interviste telefoniche sulla condizione occupazionale per € 1.224.430,00;
2. Consulenze legali e amministrative iscritte per un totale di € 204.087,00, formate principalmente dalle spettanze di professionisti per consulenze relative all'attività propria del Consorzio;
3. Il costo del personale pari a € 1.629.698,00;
4. I fitti passivi pari a € 156.000,00.

Dal budget di previsione 2019 scaturisce un utile previsto di € 148.979,00, rettificato nel budget economico autorizzatorio 2018 con l'utilizzo del conto "CA.10.01,01.01" "Riserve a copertura di ricavi".

Si riporta di seguito il budget analitico-economico autorizzatorio per l'esercizio 2019, così come quello relativo agli investimenti dello stesso anno.

BUDGET ANALITICO-ECONOMICO AUTORIZZATIVO PER L'ESERCIZIO 2019		
Budget analitico-economico autorizzativo per l'Esercizio 2019, Parte Proventi		
CA.05	PROVENTI	Importi
CA.05.50.03.01	Proventi per inserimento curricula laureati nella banca dati	1.796.323,00
CA.05.50.03.02	Proventi per realizzazione indagine sulla condizione occupazionale dei laureati	1.116.220,00
CA.05.50.03.04	Proventi per realizzazione altre indagini	16.000,00
CA.05.51.01.16	Contributi per realizzazione indagini annuali (profilo, occupazione)	750.000,00
CA.05.51.04.03	Contributi diversi da Enti Privati	6.000,00
CA.05.51.05.01	Contributi diversi dalla Ue	5.016,00
CA.05.54.01.08	Proventi per inserimento diplomati in banca dati	65.000,00
CA.05.54.02.01	Altri recuperi	2.000,00
CA.05.54.02.02	Recuperi per servizi resi a società controllate	180.000,00
CA.05.54.02.03	Recuperi per servizi resi all'Ass.ne AlmaDiploma	12.000,00
CA.05.58.01.01	Proventi da partecipazione a società controllate	269.801,00
CA.05.58.02.02	Interessi attivi depositi bancari	100,00
	TOTALE PROVENTI	4.218.460,00
Budget analitico-economico autorizzativo per l'Esercizio 2019, Parte Oneri		
CA.04	ONERI	Importo
CA.04.40.01.01	Cancelleria e altri materiali di consumo	3.400,00
CA.04.40.01.02	Acquisto materiale di consumo informatico	17.200,00
CA.04.40.03.01	Libri, riviste e giornali (spesati nell'anno)	1.000,00
CA.04.41.01.07	Manutenzione ordinaria e riparazione impianti	7.600,00
CA.04.41.02.02	Pubblicità	10.000,00
CA.04.41.02.03	Spese di rappresentanza	6.500,00
CA.04.41.02.04	Altre spese per servizi commerciali	3.000,00
CA.04.41.03.01	Spese per convegni	57.000,00
CA.04.41.04.01	Servizi di vigilanza	1.350,00
CA.04.41.04.02	Servizi fotocomposizione, stampa e legatoria per pubblicazioni dell'ente	500,00
CA.04.41.05.01	Appalto servizi di pulizia locali	15.200,00
CA.04.41.05.02	Appalto smaltimento rifiuti speciali	500,00
CA.04.41.05.04	Altri servizi in appalto	1.224.430,00
CA.04.41.06.01	Energia elettrica	13.500,00
CA.04.41.07.01	Premi di assicurazione	5.400,00
CA.04.41.07.02	Spese postali e telegrafiche	14.000,00
CA.04.41.07.04	Spese per telefonia fissa	6.880,00
CA.04.41.07.05	Spese per telefonia mobile	15.300,00
CA.04.41.07.06	Canoni trasmissione dati	1.500,00
CA.04.41.07.07	Trasporti facchinaggi e competenze spedizionieri	22.100,00
CA.04.41.07.08	Altre spese per servizi generali	12.500,00
CA.04.41.08.03	Consulenze legali, amministrative, certificazione	204.087,00
CA.04.41.08.04	Spese legali e notarili	2.000,00
CA.04.41.09.01	Prestazioni di servizi tecnico/amministrativi da enti terzi	56.700,00
CA.04.41.09.03	Altre prestazioni e servizi da terzi	0,00
CA.04.41.10.02	Prestazioni di lavoro autonomo	1.500,00
CA.04.41.10.10	Rimborsi spese di missione - trasferta	2.500,00
CA.04.42.01.01	Fitti passivi	156.000,00
CA.04.42.01.02	Spese condominiali	46.000,00
CA.04.42.01.03	Noleggi e spese accessorie	40.500,00

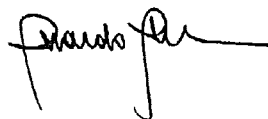
CA.04.43.01.01	Stipendi ed altri assegni fissi al personale	1.165.396,00
CA.04.43.01.02	Oneri previdenziali a carico Ente su assegni fissi al personale	376.151,00
CA.04.43.01.10	TFR accantonamento	88.151,00
CA.04.43.15.02	Servizio buoni pasto	85.000,00
CA.04.43.18.01	Missioni e trasferte	27.100,00
CA.04.43.18.14	Accertamenti sanitari	1.500,00
CA.04.43.18.15	Formazione al personale	20.000,00
CA.04.44.09.05	Ammortamento attrezzature informatiche	28.007,00
CA.04.44.09.08	Ammortamento attrezzature elettromeccaniche ed elettroniche	520,00
CA.04.44.09.09	Ammortamento attrezzatura generica e varia	1.152,00
CA.04.44.10.01	Ammortamento mobili e arredi	3.035,00
CA.04.46.03.10	Sanzioni e Interessi per ritardato pagamento	900,00
CA.04.46.03.11	Servizi di tesoreria	1.500,00
CA.04.46.04.02	Indennità al Collegio dei Revisori dei Conti	44.408,00
CA.04.46.04.03	Rimborso spese di trasferta ai Revisori dei Conti	2.000,00
CA.04.46.04.05	Rimborso spese di trasferta ai componenti il Comitato Strategico	3.000,00
CA.04.46.04.06	Indennità di carica organi (Presidente, Direttore)	164.200,00
CA.04.46.04.07	Rimborso spese di trasferta organi	23.000,00
CA.04.46.04.09	Rimborso spese Consiglio di Amministrazione	1.000,00
CA.04.46.04.10	Altre spese per attività istituzione relative al funzionamento degli organi	47.000,00
CA.04.46.04.11	Oneri previdenziali a carico ente amministratori	21.114,00
CA.04.46.04.12	Oneri assistenziali Inail a carico ente amministratori	500,00
CA.04.46.09.03	Tassa rifiuti	1.500,00
CA.04.47.01.04	Spese e commissioni bancarie e postali	9.000,00
CA.04.49.01.02	IRAP dell'esercizio	6.200,00
CA.10.01.01.01	Riserve a copertura di ricavi	148.979,00
	TOTALE ONERI	4.218.460,00
	Budget analitico autorizzatorio degli Investimenti Esercizio 2019	
CA.01.11	IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	Importi
CA.01.11.02.05	Attrezzature informatiche	27.000,00
CA.01.11.03.01	Mobili e arredi	3.200,00
CA.01.11.03.03	Macchine da ufficio	1.800,00
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI	32.000,00

Sulla base delle verifiche compiute, in parte sopra esposte, non si hanno rilievi da muovere ai criteri di redazione del bilancio previsionale in commento.

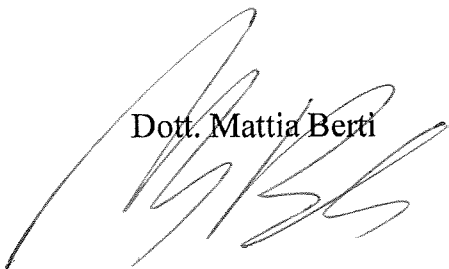
Bologna, 19 dicembre 2018.

IL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Dott. Riccardo Roveroni (Presidente)



Dott. Mattia Berti

A stylized, handwritten signature in black ink, consisting of several overlapping loops and a long horizontal stroke extending to the left.

Dott.ssa Anna Cammalleri

A handwritten signature in black ink, written in a cursive style with a prominent loop at the end.