

RELAZIONE AL BILANCIO PREVISIONALE 2020

Il Collegio dei Revisori dei Conti del Consorzio Universitario AlmaLaurea ha preso in esame la bozza di budget economico annuale contenuto all'interno del documento denominato "Budget 2020" e la bozza di relazione illustrativa denominata "Relazione contabile al budget di previsione esercizio 2020" del Consorzio, approvate dal Consiglio di Amministrazione del 13 dicembre 2019 e, 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, come già per gli esercizi 2017 e 2018.

Per la redazione della presente relazione, il Collegio ha analizzato, oltre ai documenti presentati nel Consiglio di Amministrazione del 13 dicembre scorso:

- situazione economica, denominata "COAN", prodotta dal programma U-GOV in base alle registrazioni effettuate in contabilità dal Rag. Claudio Marchi fino alla data del 4 dicembre 2019 e consegnata dal nuovo Dirigente amministrativo-contabile, Dott. Francesca Mandanici;
- prospetto di calcolo in formato excel, elaborato dal Rag. Marchi, che mostra il percorso seguito per approntare le previsioni dell'esercizio 2020, finalizzato ad evidenziare le variazioni in aumento e in diminuzione tra previsioni iniziali e definitive dell'esercizio 2019 e, tra queste ultime e il preventivo economico 2020.

Da ultimo, il Collegio ha preso atto delle variazioni al budget economico 2019, come illustrate dalla Dott. Mandanici nel Consiglio di Amministrazione del 13 dicembre scorso.

Sulle previsioni economiche dell'esercizio 2019

Tali previsioni, elaborate partendo dalla situazione economica al 4 dicembre 2019, sono epilogate nei prospetti di calcolo in formato excel denominati "Allegato al punto 10 all'Odg", che evidenziano proventi per complessivi Euro 4.460.948,00 e oneri per complessivi Euro 4.523.666,05. In merito ai proventi, si rileva che l'importo in-

dicato nella prima riga del predetto allegato all'Odg è comprensiva del fondo di riserva per Euro 32.000,00. In merito agli oneri epilogati nello stesso allegato, si rileva che in essi sono confluite somme non di competenza dell'esercizio in chiusura, per Euro 347.912,05, riferibili principalmente a fatture da ricevere e contratti in essere, in attesa al 31.12.2018 della manifestazione finanziaria (si tratterebbe, nello specifico, di residui passivi tipici della contabilità finanziaria che il programma U-GOV riporta tra le somme del prospetto "COAN").

Ai fini dell'esame delle previsioni, il Collegio si è avvalso dell'ulteriore documentazione già ricordata.

Le principali voci pre-consuntive relative ai proventi e agli oneri concernenti il 2019 appaiono coerenti con i dati aggiornati al 4 dicembre 2019, evidenziandosi quanto segue:

- a) il conto di ricavo "Proventi per inserimento curricula laureati nella banca dati" presenta una previsione definitiva pari a Euro 1.796.323,00, contro un dato da contabilità analitica inferiore, in quanto non contiene i ricavi derivanti dalle fatture di competenza dell'esercizio 2019, ancora da emettersi;
- b) il conto di ricavo "Proventi per realizzazione indagine sulla condizione occupazionale dei laureati" presenta una previsione definitiva pari a Euro 1.116.220,00, contro un dato da contabilità analitica inferiore, dipendente dalla medesima circostanza menzionata nel punto a);
- c) nell'ambito degli oneri, la voce di costo "Consulenze legali, tecniche e amministrative" presenta una previsione definitiva di Euro 266.757,27, contro un dato da contabilità analitica inferiore, dovuto principalmente a fatture in via di registrazione o non ancora pervenute, riferite anche ai progetti europei.

Nel complesso, all'esito delle analisi svolte, non si evidenziano particolari rilievi da muoversi alla previsione di chiusura del 2019, fermo il suo carattere indicativo, alla luce delle numerose registrazioni mancanti, specie per fatture da emettersi e da ricevere.

Sul bilancio di previsione per l'esercizio 2020

La principale novità del budget 2020 del Consorzio, rispetto allo schema del 2019, è la suddivisione dei proventi in base alla provenienza pubblica o privata degli stessi. La scelta è ritenuta dal nuovo Dirigente amministrativo-contabile utile a fare emergere direttamente dai documenti contabili il finanziamento pubblico maggioritario di cui gode il Consorzio.

Nella predisposizione del bilancio economico di previsione 2020, il Consorzio ha tenuto conto dei seguenti aspetti principali relativi ai proventi e ai costi più significativi:

- Proventi iscritti nel previsionale 2020 per un totale di € 4.325.905,00, derivante dalla somma algebrica delle macroclassi A) Valore della Produzione e C) Proventi e Oneri Finanziari. Si consideri quanto segue:

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 e lo svolgimento interno delle indagini è invariato rispetto all'esercizio precedente ed è pari a € 5,96 + IVA per ogni laureato;
3. il contributo posto a carico delle università consorziate per le indagini telefoniche esterne, svolte dalla SWG s.p.a., sulla condizione occupazionale è invariato rispetto all'esercizio precedente ed è pari a € 5,00 + IVA per ogni telefonata svolta;
4. il rimborso per servizi resi ad Alma Laurea s.r.l. e all'associazione Alma Diploma si confermano pari a € 192.000,00, mentre i proventi derivanti da quest'ultima sono indicati in € 80.000,00;
5. i contributi UE derivanti dalla partecipazione al progetto internazionale Motive sono indicati in € 89.047,00;
6. il trasferimento di utili realizzati nell'esercizio 2019 dalla controllata Alma Laurea s.r.l. è indicato in € 296.800,00.

- Costi iscritti nel previsionale 2020 per un totale di € 4.237.960,00, derivante dalla somma algebrica della macroclasse B) Costi della Produzione e della voce 22)

Imposte sul reddito d'esercizio. Si consideri quanto segue:

1. oneri per servizi in appalto iscritti per € 1.190.753,00, sono composti principalmente dal costo delle interviste telefoniche sulla condizione occupazionale per € 1.175.753,00;
2. consulenze legali e amministrative per € 164.604,00, sono formate principalmente dalle spettanze di professionisti per consulenze relative all'attività propria del Consorzio;
3. costo del personale per € 1.897.876,00;
4. fitti passivi per € 160.000,00.

Dal budget di previsione 2020 scaturisce un utile, al netto delle imposte di esercizio, di € 87.945,00, inserito, nel budget economico autorizzatorio 2020, nel conto "CA.10.01.01.01" "Riserve a copertura di ricavi".

Si riportano di seguito il budget economico analitico autorizzatorio e il budget relativo agli investimenti per l'esercizio 2020.

Relativamente a quest'ultimo prospetto, si evidenzia che sono state inserite tra le "Immobilizzazioni in Corso e Acconti" le spese, per € 40.000,00, per la realizzazione di un nuovo sito internet aziendale, completamente rinnovato nella grafica, nel contenuto e nei servizi fruibili dagli utenti del Consorzio, di cui è previsto il completamento nell'esercizio 2021.

An fu
MRA

BUDGET ECONOMICO ANALITICO AUTORIZZATORIO - ESERCIZIO 2020

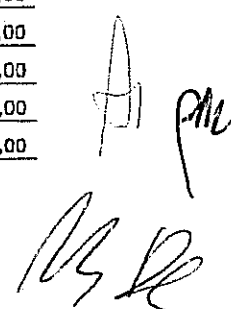
Budget Economico analitico autorizzatorio - Parte Proventi - Esercizio 2020

CA.05	PROVENTI	Importi
CA.05.50.03.05	Proventi Istituzionali da Università Pubbliche	2.811.312,00
CA.05.50.03.05	Proventi Istituzionali da Università Private	93.076,00
CA.05.50.03.07	Altri proventi da Università Pubbliche consorziate	0,00
CA.05.51.03.08	Altri proventi da Università Private consorziate	0,00
CA.05.51.01.01	Contributo dal MIUR per realizzazioni indagini	750.000,00
CA.05.51.04.03	Contributi da altri Enti e Organismi Privati	5.000,00
CA.05.51.05.02	Contributi da UE e da altri organismi Internazionali	89.047,00
CA.05.51.07.01	Contributi da Università Pubbliche	0,00
CA.05.51.07.02	Contributi da Università Private	2.600,00
CA.05.54.01.08	Proventi per inserimento diplomati in banca dati	80.000,00
CA.05.54.02.02	Rimborsi per servizi resi a società controllate	180.000,00
CA.05.54.02.03	Rimborsi per servizi resi all'Associazione AlmaDiploma	12.000,00
CA.05.54.02.04	Rimborso spese varie	5.000,00
CA.05.58.01.01	Proventi da partecipazione a società controllate	296.800,00
CA.05.58.02.02	Interessi attivi su depositi bancari	70,00
TOTALE PROVENTI		4.325.905,00

Budget Economico analitico autorizzatorio - Parte Oneri - Esercizio 2020

CA.04	ONERI	Importo
CA.04.40.01.01	Cancelleria e altri materiali di consumo	2.000,00
CA.04.40.01.02	Acquisto materiale di consumo informatico	2.500,00
CA.04.40.03.01	Libri, riviste e giornali (spesati nell'anno)	1.000,00
CA.04.41.01.01	Manutenzione ordinaria Immobili	1.200,00
CA.04.41.01.04	Altre spese di manutenzione ordinaria e riparazioni	700,00
CA.04.41.01.07	Manutenzione ordinaria e riparazione attrezzature Informatiche	8.000,00
CA.04.41.02.02	Pubblicità	8.200,00
CA.04.41.02.03	Spese di rappresentanza	6.500,00
CA.04.41.02.04	Altre spese per servizi commerciali	900,00
CA.04.41.03.01	Spese per convegni	43.000,00
CA.04.41.04.01	Servizi di vigilanza	1.400,00
CA.04.41.04.02	Servizi fotocomposizione, stampa e legatoria per pubblicazioni dell'ente	4.800,00
CA.04.41.04.03	Altre spese per servizi tecnici	210,00
CA.04.41.05.01	Appalto servizi di pulizia locali	14.500,00
CA.04.41.05.02	Appalto smaltimento rifiuti speciali	500,00
CA.04.41.05.04	Appalto servizi indagini (interviste ecc.)	1.175.753,00
CA.04.41.06.01	Energia elettrica	11.100,00
CA.04.41.07.01	Premi di assicurazione	5.400,00
CA.04.41.07.02	Spese postali e telegrafiche	2.000,00
CA.04.41.07.04	Spese per telefonia fissa	1.000,00
CA.04.41.07.05	Spese per telefonia mobile	15.000,00

CA.04.41.07.06	Canoni trasmissione dati	1.000,00
CA.04.41.07.07	Trasporti, facchinaggi e competenze spedizionieri	22.900,00
CA.04.41.07.08	Altre spese per servizi generali	2.200,00
CA.04.41.08.01	Consulenze tecniche	3.300,00
CA.04.41.08.03	Consulenze amministrative, fiscali, giuridiche e certificazioni	164.604,00
CA.04.41.08.04	Spese legali e notarili	200,00
CA.04.41.09.01	Prestazioni di servizi tecnico/amministrativi da enti terzi	1.000,00
CA.04.41.09.03	Altre prestazioni e servizi da terzi	77.350,00
CA.04.41.10.02	Prestazioni di lavoro autonoma	1.500,00
CA.04.41.10.05	Altre prestazioni da personale esterno	1.500,00
CA.04.41.10.10	Rimborsi spese di missione - trasferte	14.000,00
CA.04.42.01.01	Fitti passivi	160.000,00
CA.04.42.01.02	Spese condominiali	41.000,00
CA.04.42.01.03	Noleggi e spese accessorie	20.000,00
CA.04.42.01.05	Licenze d'uso software di esercizio	20.000,00
CA.04.43.01.01	Stipendi ed altri assegni fissi al personale	1.376.517,00
CA.04.43.01.02	Oneri previdenziali e assistenziali su assegni fissi al personale	435.698,00
CA.04.43.01.10	TFR	85.661,00
CA.04.43.15.02	Servizio buoni pasto	87.000,00
CA.04.43.18.01	Missioni e trasferte	21.200,00
CA.04.43.18.02	Missioni e rimborsi spese per progetti internazionali	26.640,00
CA.04.43.18.14	Accertamenti sanitari sui dipendenti	1.500,00
CA.04.43.18.15	Formazione al personale	15.000,00
CA.04.43.18.19	Altri servizi inerenti la sicurezza	1.700,00
CA.04.44.09.05	Ammortamento attrezzature informatiche	23.135,00
CA.04.44.09.09	Ammortamento attrezzatura generica e varia	1.033,00
CA.04.44.10.01	Ammortamento mobili e arredi	2.835,00
CA.04.46.03.01	Contributi e quote associative	500,00
CA.04.46.03.11	Servizi di tesoreria	1.500,00
CA.04.46.04.02	Indennità al Collegio dei Revisori dei Conti	36.000,00
CA.04.46.04.03	Spese gestione Collegio dei Revisori	2.000,00
CA.04.46.04.05	Spese gestione Comitato Scientifico Strategico	12.600,00
CA.04.46.04.06	Indennità di carica organi (Presidente, Direttore)	164.200,00
CA.04.46.04.07	Spese gestione altri organi	2.500,00
CA.04.46.04.09	Spese gestione Consiglio di Amministrazione	15.000,00
CA.04.46.04.10	Altre spese per attività relative al funzionamento degli organi	2.000,00
CA.04.46.04.11	Oneri previdenziali a carico ente per amministratori	39.114,00
CA.04.46.04.12	Oneri assistenziali Inail a carico ente per amministratori	500,00
CA.04.46.09.02	Imposta di registro	620,00
CA.04.46.09.03	Tassa sui rifiuti	1.500,00
CA.04.47.01.03	Interessi passivi e oneri finanziari su altri debiti	100,00
CA.04.47.01.04	Spese e commissioni bancarie e postali	8.000,00
CA.04.49.01.01	IRES dell'esercizio	33.921,00
CA.04.49.01.02	IRAP dell'esercizio	3.769,00
CA.10.01.01.01	Riserve a copertura di ricavi	87.945,00
TOTALE ONERI		4.325.905,00

A


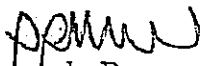
**Budget degli Investimenti analitico autorizzatorio - Esercizio
2020**

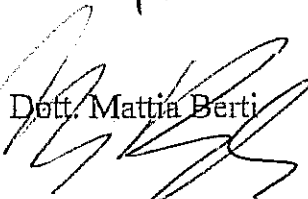
CA.01.10	IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	Importi
	Immobilizzazioni immateriali in Corso e Acconti	
CA.01.10.06.01	Software progetti in corso	40.000,00
	Altre immobilizzazioni immateriali	
CA.01.10.07.01	Software applicativo	2.000,00
	Totale Immobilizzazioni immateriali	42.000,00
CA.01.11	IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	Importi
	Macchine, attrezzature e impianti	
CA.01.11.02.05	Attrezzature informatiche	25.000,00
CA.01.11.02.09	Attrezzatura generica e varia	1.500,00
	Mobili e macchine ordinarie d'ufficio	
CA.01.11.03.01	Mobili e arredi	7.000,00
	Totale Immobilizzazioni Materiali	33.500,00
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI	75.500,00


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, 17 dicembre 2019

IL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI


Dott. Riccardo Roveroni (Presidente)


Dott. Mattia Berti


Dott.ssa Anna Cammalleri