

*A.d.S. n. 50 – 28/04/2023*

**Allegato al punto 5 all'O.d.G.:**

**5-D**

**Relazione  
del Collegio dei Revisori dei Conti  
al Bilancio d'Esercizio 2022\***

**RELAZIONE UNITARIA DEL COLLEGIO DEI REVISORI AL BILANCIO AL 31.12.2022**

All'Assemblea dei soci del CONSORZIO ALMALAUREA

**Premessa**

Il Collegio dei revisori precedentemente in carica è stato riconfermato dall'assemblea dei soci del 16.12.2022, con decorrenza immediata, negli attuali tre componenti: dott.ssa Alessandra Rossi, dott.ssa Valentina Vanni ed il Dott. Maria Bernardo Iannettone. In data 31.12.2022. Il Dott. Maria Bernardo Iannettone ha cessato la carica come componente del Collegio dei Revisori del Consorzio. Il terzo componente è stato successivamente designato dal MUR, il Dott. Michele Covolan, designato con nota Mur del 03.03.2023 prot. 0002697 e nominato con nota del Presidente prot. AL23//PEU/132 del 10 Marzo 2023. Per l'esercizio chiuso al 31 dicembre 2022, dunque, il Collegio, così composto, ha svolto nel corrente anno sia le funzioni previste dagli artt. 2403 e ss. c.c. (collegio sindacale) che quelle previste dall'art. 2409-bis c.c. (revisione legale dei conti) [dall'art. 2477 c.c.].

La presente relazione unitaria contiene nella sezione A) la *"Relazione del revisore indipendente ai sensi dell'art. 14 del D.Lgs. 27 gennaio 2010, n. 39"* e nella sezione B) la *"Relazione ai sensi dell'art. 2429, comma 2, c.c."*.

**A) RELAZIONE DEI REVISORI INDIPENDENTI AI SENSI DELL'ART. 14 DEL D.LGS. 27 GENNAIO 2010, N. 39****Relazione sulla revisione contabile del bilancio d'esercizio 2022**

Abbiamo svolto la revisione contabile del bilancio d'esercizio del Consorzio AlmaLaurea, costituito dallo stato patrimoniale, dal conto economico al 31.12.2022 e dalla nota integrativa che costituisce parte integrante del bilancio al 31.12.2022. Non avendo superato i limiti previsti dal primo comma dell'art.2435-bis c.c., il bilancio è redatto in forma abbreviata ai sensi di quanto previsto dallo stesso art. ai commi 2, 3, e 4. Il Bilancio di esercizio segue i principi e gli schemi della contabilità economico – patrimoniale. In particolare, in ottemperanza al Regolamento per l'Amministrazione, la Contabilità e la Finanza approvato nella seduta n. 65 del CdA del 28 Giugno 2021, gli schemi di Stato Patrimoniale e Conto Economico sono redatti in conformità, rispettivamente, al dettato degli art. 2424 e 2425 del c.c. Nel rispetto del principio della comparabilità dei valori del bilancio, come statuito nell'art. 2423 ter c.c., ogni voce indica l'importo relativo all'esercizio precedente e, qualora siano intervenute modifiche nello schema o nelle voci, l'esercizio precedente è stato preventivamente adattato.

Anche per il 2022 l'attività di revisione è stata complessa ed articolata in quanto svolta con le limitazioni dovute all'emergenza sanitaria epidemiologica da COVID 19, con un lavoro svolto interamente da remoto dal Collegio insieme all'ausilio dell'Ufficio amministrativo del Consorzio. L'attività di revisione, non essendo possibile recarsi presso la sede del Consorzio, è stata supportata da check-list e carte di lavoro presso i rispettivi Studi dei membri revisori, con la collaborazione telefonica e telematica del personale amministrativo del Consorzio, spesso in modalità di lavoro "smart working" (come, da marzo 2020, per molte unità dell'organico del personale dipendente del Consorzio).

Tutto ciò che non è attestato nel presente parere o che non si è potuto verificare, farà parte di un controllo successivo negli Uffici dell'Ente a fine emergenza.

A nostro giudizio, pur con questa premessa e con le limitazioni indicate nel presente paragrafo, il bilancio d'esercizio fornisce una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria del Consorzio al 31 dicembre 2022, e del risultato economico per l'esercizio chiuso a tale data, in conformità alle norme italiane che ne disciplinano i criteri di redazione.

#### ***Elementi alla base del giudizio***

Abbiamo svolto la revisione contabile, con le limitazioni di cui sopra, in conformità ai principi di revisione internazionali ISA Italia. Le nostre responsabilità ai sensi di tali principi sono ulteriormente descritte nella sezione *Responsabilità del revisore per la revisione contabile del bilancio d'esercizio* della presente Relazione. Siamo indipendenti rispetto al Consorzio in conformità alle norme e ai principi in materia di etica e di indipendenza applicabili nell'ordinamento italiano alla revisione contabile del bilancio.

Tali principi richiedono il rispetto di valori etici, nonché la pianificazione e lo svolgimento della revisione legale al fine di acquisire una ragionevole sicurezza che il bilancio d'esercizio non contenga errori significativi, o meglio, almeno che i saldi di apertura non contengano errori che influiscono in modo significativo sul bilancio del periodo amministrativo in esame.

Riteniamo di aver acquisito elementi probativi sufficienti ed appropriati su cui basare il nostro giudizio.

#### ***Responsabilità degli amministratori e del collegio sindacale per il bilancio d'esercizio***

Gli amministratori sono responsabili per la redazione del bilancio d'esercizio che fornisca una rappresentazione veritiera e corretta in conformità alle norme italiane che ne disciplinano i criteri di redazione e, nei termini previsti dalla legge, per quella parte del controllo interno dagli stessi ritenuta

necessaria per consentire la redazione di un bilancio che non contenga errori significativi dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali.

Gli amministratori sono responsabili per la valutazione della capacità del Consorzio di continuare ad operare come un'entità in funzionamento e, nella redazione del bilancio d'esercizio, per l'appropriatezza dell'utilizzo del presupposto della continuità aziendale, nonché per una adeguata informativa in materia. Gli amministratori utilizzano il presupposto della continuità aziendale nella redazione del bilancio d'esercizio a meno che abbiano valutato che sussistono le condizioni per la liquidazione o per l'interruzione dell'attività o non abbiano alternative realistiche a tali scelte.

Il collegio dei revisori ha la responsabilità della vigilanza, nei termini previsti dalla legge, sul processo di predisposizione dell'informativa economica e finanziaria della società.

#### ***Responsabilità del revisore per la revisione contabile del bilancio d'esercizio.***

I nostri obiettivi sono l'acquisizione di una ragionevole sicurezza che il bilancio d'esercizio nel suo complesso non contenga errori significativi, dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali, e l'emissione di una Relazione di revisione che includa il nostro giudizio. Per ragionevole sicurezza si intende un livello elevato di sicurezza che, tuttavia, non fornisce la garanzia che una revisione contabile svolta in conformità ai principi di revisione internazionali ISA Italia individui sempre un errore significativo, qualora esistente. Gli errori possono derivare da frodi o da comportamenti o eventi non intenzionali e sono considerati significativi qualora ci si possa ragionevolmente attendere che essi, singolarmente o nel loro insieme, siano in grado di influenzare le decisioni economiche prese dagli utilizzatori sulla base del bilancio d'esercizio.

Nell'ambito della revisione contabile svolta in conformità ai principi di revisione internazionali ISA Italia, abbiamo esercitato il giudizio professionale ed abbiamo mantenuto lo scetticismo professionale per tutta la durata della revisione contabile.

#### **Attività di vigilanza svolta:**

##### ***Conoscenza del Consorzio, valutazione dei rischi.***

**AlmaLaurea** è un **Consorzio Interuniversitario** fondato nel 1994 che rappresenta 76 Atenei e circa il **90%** dei laureati complessivamente usciti, ogni anno, dal sistema universitario italiano. L'attività caratteristica del Consorzio è sostenuta dalle Università aderenti e dal contributo del MUR. Il Consorzio è riconosciuto come Ente di Ricerca e il suo Ufficio di Statistica è dal 2015 membro del **Sistan**, il Sistema Statistico Nazionale.

Sulla base della conoscenza delle attività realizzate dal Consorzio abbiamo effettuato una serie di analisi come di seguito specificato:

- Abbiamo svolto un primo lavoro di identificazione e valutazione dei rischi di errori significativi nel bilancio d'esercizio, dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali; abbiamo definito e svolto procedure di revisione in risposta a tali rischi; abbiamo acquisito elementi probativi sufficienti ed appropriati su cui basare il nostro giudizio. Il rischio di non individuare un errore significativo dovuto a frodi è più elevato rispetto al rischio di non individuare un errore significativo derivante da comportamenti o eventi non intenzionali, poiché la frode può implicare l'esistenza di collusioni, falsificazioni, omissioni intenzionali, rappresentazioni fuorvianti o forzature del controllo interno;
- abbiamo acquisito una comprensione del controllo interno rilevante ai fini della revisione contabile allo scopo di definire procedure di revisione appropriate nelle circostanze e non per esprimere un giudizio sull'efficacia del controllo interno della società;
- abbiamo valutato l'appropriatezza dei principi contabili utilizzati nonché la ragionevolezza delle stime contabili effettuate dagli amministratori, inclusa la relativa informativa;
- siamo giunti ad una conclusione sull'appropriatezza dell'utilizzo da parte degli amministratori del presupposto della continuità aziendale e, in base agli elementi probativi acquisiti, sull'inesistenza di una incertezza significativa riguardo a eventi o circostanze che possono far sorgere dubbi significativi sulla capacità del Consorzio di continuare ad operare come un'entità in funzionamento. In presenza di un'incertezza significativa, siamo tenuti a richiamare l'attenzione nella Relazione di revisione sulla relativa informativa di bilancio, ovvero, qualora tale informativa sia inadeguata, a riflettere tale circostanza nella formulazione del nostro giudizio. Le nostre conclusioni sono basate sugli elementi probativi acquisiti fino alla data della presente Relazione;
- abbiamo valutato la presentazione, la struttura e il contenuto del bilancio d'esercizio nel suo complesso, inclusa l'informativa, e se il bilancio d'esercizio rappresenti le operazioni e gli eventi sottostanti in modo da fornire una corretta rappresentazione;
- abbiamo comunicato ai responsabili delle attività di *governance*, identificati ad un livello appropriato come richiesto dagli ISA Italia, tra gli altri aspetti, la portata e la tempistica della revisione contabile e i risultati significativi emersi, incluse le eventuali carenze significative nel controllo interno identificate nel corso della revisione contabile.

## **Relazione su altre disposizioni di legge e regolamentari**

Gli amministratori del Consorzio AlmaLaurea non sono tenuti alla predisposizione della Relazione sulla gestione al 31 dicembre 2022, incluse la sua coerenza con il relativo bilancio d'esercizio e la sua conformità alle norme di legge.

Essendo stata redatto nell'esercizio 2022 la Nota Integrativa, non è stato necessario predisporre la relazione tecnica al bilancio d'esercizio al 31 dicembre 2022, negli anni passati redatta dal Responsabile amministrativo.

Con riferimento alla dichiarazione di cui all'art. 14, comma 2, lett. e), del D.Lgs. 27 gennaio 2010, n. 39, rilasciata sulla base delle conoscenze e della comprensione dell'azienda e del relativo contesto acquisite nel corso dell'attività di revisione, non abbiamo nulla da riportare.

## **B) RELAZIONE SULL'ATTIVITA' DI VIGILANZA AI SENSI DELL'ART. 2429 comma 2 C.C.**

Nel corso dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2022 la nostra attività è stata ispirata alle disposizioni di legge e alle norme di comportamento emanate dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili, pur con le restrizioni imposte dall'emergenza sanitaria legata al Covid-19, come spiegato nei precedenti paragrafi.

### **B1) Attività di vigilanza ai sensi degli artt. 2403 e ss. c.c.**

Abbiamo vigilato sull'osservanza della legge e dello Statuto e sul rispetto dei principi di corretta amministrazione.

Abbiamo partecipato alle riunioni del Consiglio di amministrazione tenute da inizio anno, da remoto, e, sulla base delle informazioni disponibili, non abbiamo rilevato violazioni della legge e dello Statuto, né operazioni manifestamente imprudenti, palesemente azzardate, in potenziale conflitto di interesse o tali da compromettere l'integrità del patrimonio consortile.

Abbiamo acquisito dall'organo amministrativo e dal responsabile dell'ufficio, anche durante le riunioni svolte, informazioni sul generale andamento della gestione e sulla sua prevedibile evoluzione, in particolare sul perdurare degli impatti prodotti dall'emergenza sanitaria Covid-19 anche nei primi mesi dell'esercizio 2022 e sui fattori di rischio e sulle incertezze significative relative alla continuità aziendale nonché ai piani aziendali predisposti per far fronte a tali rischi ed incertezze. Abbiamo altresì acquisito informazioni sulle operazioni di

maggior rilievo, per le loro dimensioni o caratteristiche, effettuate dal Consorzio e dalla sua controllata e, in base alle informazioni acquisite, non abbiamo osservazioni particolari da riferire.

Abbiamo acquisito conoscenza e vigilato sull'adeguatezza dell'assetto organizzativo, amministrativo e contabile e reputato opportuni ed esaustivi i documenti resi disponibili e i vari confronti telefonici e telematici con personale del Consorzio e poi con il Responsabile amministrativo. Sul concreto funzionamento dei vari uffici ed in ordine alle misure adottate dall'organo amministrativo per fronteggiare la situazione emergenziale da Covid-19, anche tramite la raccolta di informazioni dai responsabili delle funzioni, non abbiamo osservazioni particolari da riferire.

Abbiamo acquisito conoscenza e vigilato, per quanto di nostra competenza, sull'adeguatezza e sul funzionamento del sistema amministrativo-contabile, anche con riferimento agli impatti dell'emergenza da Covid-19 sui sistemi informatici e telematici, nonché sull'affidabilità di quest'ultimo a rappresentare correttamente i fatti di gestione, mediante l'ottenimento di informazioni dai responsabili delle funzioni e l'esame dei documenti aziendali, e a tale riguardo non abbiamo osservazioni particolari da riferire.

Durante le verifiche eseguite nel 2022 abbiamo incontrato l'Organismo di Vigilanza del Consorzio per integrare e coordinare la nostra attività di vigilanza ex art. 2403 del c.c. con la loro attività specifica. Abbiamo preso visione della Relazione annuale dell'Organismo di Vigilanza e non sono emerse criticità da segnalare nella presente nostra Relazione.

In ordine alla partecipazione posseduta interamente nella società AlmaLaurea srl, questo Collegio ha effettuato monitoraggi periodici di controllo sull'andamento aziendale della stessa partecipata.

Non sono pervenute denunce dai soci ex art. 2408 c.c.

Non si è dovuto intervenire per omissioni dell'organo di amministrazione ai sensi dell'art. 2406 c.c.

Nel corso dell'attività di vigilanza, come sopra descritta, non sono emersi altri fatti significativi tali da richiederne la menzione nella presente Relazione.

In conclusione, per quanto è stato possibile riscontrare durante l'attività svolta nell'esercizio 2022, il presente Collegio dei Revisori può affermare che:

- Le operazioni poste in essere sono state anch'esse conformi alla legge e allo Statuto sociale e non in potenziale contrasto con le delibere assunte dall'assemblea dei soci o tali da compromettere l'integrità del patrimonio del Consorzio;
- Non si pongono specifiche osservazioni in merito all'adeguatezza dell'assetto organizzativo del Consorzio, né in merito all'adeguatezza del sistema amministrativo e contabile, nonché sull'affidabilità di quest'ultimo nel rappresentare correttamente i fatti di gestione.

## B2) Osservazioni in ordine al bilancio d'esercizio

L'emergenza sanitaria da Covid-19 non ha minato la continuità aziendale del Consorzio AlmaLaurea, pertanto, per quanto a nostra conoscenza, gli amministratori, nella redazione del bilancio, non hanno derogato alle norme di legge ai sensi dell'art. 2423, comma 5, c.c. e non sono stati modificati i criteri di valutazione delle singole poste finora adottati. L'esercizio è stato poi caratterizzato da un altro evento significativo a livello globale, la crisi geo-politica conseguente alla guerra Russia-Ucraina, che ha comportato un aumento generalizzato di tutti i costi, specialmente quelli energetici, e conseguentemente un tasso di inflazione che si riflette a livello generale, impattando negativamente sui bilanci.

L'assemblea ordinaria per l'approvazione del bilancio è stata convocata entro i termini senza ricorrere per l'esercizio 2022 alla deroga prevista dal Decreto Milleproroghe (articolo 3 comma 10-undecies DL 198/2023 conv. Legge 14/2023), nel quale è stata **riproposta** la norma sulle c.d. **assemblee "da remoto"**, ovvero anche per il 2023 è stata prorogata la normativa, promulgata nel contesto pandemico da Covid-19, che deroga le norme che ordinariamente regolano le modalità di svolgimento delle assemblee.

Riteniamo tuttavia opportuno dettagliare alcuni aspetti come sotto:

Nel corso dell'esercizio abbiamo provveduto ai periodici controlli sulla tenuta della contabilità e sulla amministrazione effettuando le verifiche previste dall'art. 2403 del Codice Civile, effettuando per l'anno 2022 due verifiche semestrali, al 30/06/2022 e al 31/12/2022, prima della chiusura del bilancio, di cui abbiamo redatto i rispettivi verbali.

Riteniamo opportuno riportare di seguito alcune sintetiche evidenze della situazione patrimoniale ed economica del Consorzio (valori espressi in unità di EURO).

### STATO PATRIMONIALE

ATTIVITA'	5.253.578,00
PASSIVITA'	1.964.515,00
PATRIMONIO NETTO	3.252.668,00
UTILE (PERDITA) DELL'ESERCIZIO	36.395,00

Il Risultato di esercizio trova conferma nel raffronto delle seguenti evidenze del conto economico:

Valore della produzione	4.431.419,00
Costi della produzione	-4.369.821,00
Proventi da partecipazioni	+50.000,00
Proventi ed oneri finanziari	+ 6,00 - 8,00
Proventi e oneri straordinari (Imposte relative ad esercizi precedenti)	0
Imposte di esercizio	-75.201,00
Utile (perdita) di esercizio	36.395,00

Non sono presenti ricavi che per entità possono considerarsi eccezionali.

Relativamente ai costi, si segnala un accantonamento al Fondo imposte per € 178.803, che ha fatto aumentare gli oneri diversi di gestione e che è relativo alla ricezione di due avvisi bonari che ricalcolano l'imposta diretta Ires dovuta negli esercizi 2017 e 2018 rettificando lo scomputo delle perdite fiscali pregresse operata in sede di dichiarazione dei redditi. Il Consorzio ritiene che la rettifica sia dovuta a un'errata un'interpretazione dell'Amministrazione finanziaria; pertanto, ha impugnato l'iscrizione a ruolo dinanzi alla competente autorità giurisdizionale. Tuttavia, nel rispetto del principio della prudenza, è stato costituito il Fondo Imposte che sarà liberato al momento della risoluzione della controversia rilevando una sopravvenienza attiva di pari ammontare.

Per quanto di nostra competenza possiamo affermare che la predisposizione delle voci di bilancio è avvenuta nel pieno rispetto delle norme dettate dal C.C. e dalle disposizioni fiscali in ordine al contenuto formale e sostanziale.

I criteri di valutazione adottati non si discostano da quelli utilizzati nei precedenti esercizi, nel rispetto dei principi di competenza e prudenza e nella prospettiva della continuazione dell'attività aziendale.

In particolare:

- Il valore delle immobilizzazioni materiali e immateriali è riportato nell'attivo dello Stato Patrimoniale al netto dei relativi fondi ammortamento. Le seconde si riferiscono a costi di ampliamento e a licenze d'uso software a tempo indeterminato, le prime ad attrezzature informatiche, macchine elettromeccaniche ed elettroniche, attrezzatura generica e varia, mobili e arredi. Per le immobilizzazioni materiali è stato usato il metodo indiretto. Per le immobilizzazioni immateriali, invece, è stato usato il metodo diretto, per cui la quota di ammortamento è direttamente sottratta all'immobilizzazione cui si riferisce.

- Il Consorzio possiede partecipazioni nella società controllata al 100% Almalaurea Srl, costituita per conferimento 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, valorizzandolo per € 200.000. Tale partecipazione è valutata al costo e trova contropartita in un'apposita Riserva del Patrimonio Netto. Tale criterio di valutazione è ritenuto maggiormente aderente alla natura del Consorzio oltrechè più prudentiale del "metodo del patrimonio netto" di cui all'art.2426 c.c.
- I crediti iscritti in bilancio, ammontanti complessivamente ad € 2.737.309,00, sono distinti in crediti vs Università consorziate, crediti vs. privati, crediti tributari e crediti verso il MUR per il contributo relativo all'anno 2022.
- Le disponibilità liquide sono costituite dal saldo attivo di due conti correnti bancari per un totale di 2.166.815,00 e di denaro in cassa per € 4.000.
- In diminuzione rispetto all'esercizio 2021 i debiti iscritti tra le passività dello Stato Patrimoniale. Questi ammontano complessivamente a € 801.599,00 nel 2022, mentre nel 2021 ammontavano a € 1.431.113,00.
- Il saldo al 31 dicembre 2022 del Fondo Tfr è di € 818.370,00
- A seguito delle operazioni di gestione, nel corso dell'esercizio 2022 il capitale netto è aumentato ad € 3.289.063,00, costituito da:
  - a) Capitale sociale (contributo adesione una tantum) € 236.033;
  - b) Riserva per la partecipazione nella società AlmaLaurea Srl € 200.000;
  - c) Risultato gestionale da esercizi precedenti € 2.816.635,00;
  - d) Risultato esercizio 2021 € 36.395,00
- Le imposte sono accantonate secondo il principio di competenza e sono determinate secondo le aliquote e le norme vigenti. Si riferiscono alle imposte dirette Ires e Irap

## Giudizio

Sulla scorta dei controlli effettuati attestiamo e certifichiamo che la contabilità del Consorzio AlmaLaurea è tenuta in conformità alla legge e alle regole di corretta amministrazione e che il Consorzio esegue correttamente tutti gli adempimenti civilistici, fiscali e previdenziali.

### **Fatti di rilievo accaduti dopo la chiusura dell'esercizio**

La gestione del Consorzio procede con le normali attività di indagine statistica, senza particolari ripercussioni economiche e finanziarie, pertanto non è previsto alcun provvedimento di intervento di urgenza, se non la possibilità di ricorso allo smart working per tutti i dipendenti, ai quali sono stati forniti comunque i dispositivi di sicurezza e igienizzanti previsti dalla normativa, oltre alla sanificazione e igienizzazione degli ambienti di lavoro. Sarà comunque opportuno un monitoraggio sui saldi e sugli equilibri economici e finanziari nel prossimo futuro.

Infine, l'emergenza epidemiologica non ha certo comportato conseguenze da costringere gli amministratori a dover rideterminare i valori del rendiconto 2022.

Si segnala solo che a gennaio 2023 è stata ultimata la procedura di gara europea per l'affidamento del servizio di indagine telefonica sull'occupazione di laureati, dottori di ricerca e diplomati master. A conclusione della stessa, il costo unitario della singola intervista telefonica salirà dall'anno 2023 da 5,57 € a 6,07 €.

### **B3) Osservazioni e proposte in ordine alla approvazione del bilancio**

Considerando le risultanze dell'attività da noi svolta, il Collegio propone ai soci di approvare il bilancio d'esercizio chiuso al 31 dicembre 2022, così come redatto dagli amministratori.

**Bologna, 17 Aprile 2023**

Il Collegio dei Revisori

Firme

*Dott.ssa Alessandra Rossi (Presidente)*

*Dott.ssa Valentina Vanni (Sindaco effettivo)*

*Dott. Michele Covolan (Sindaco effettivo)*

\*Documento firmato digitalmente

