

**RELAZIONE RELATIVA AL BILANCIO DI PREVISIONE
DELL'ESERCIZIO 2023 DEL CONSORZIO INTERUNIVERSITARIO "ALMA LAUREA"**

Il bilancio di previsione dell'esercizio 2023 predisposto dell'Ente è stato trasmesso al Collegio dei Revisori, per il relativo parere di competenza, con mail del 28 Novembre 2022. Il Collegio dei Revisori ha preso in esame la bozza di budget economico annuale contenuto all'interno del documento denominato 4-B "Presentazione del bilancio preventivo 2023" e la bozza di relazione illustrativa denominata 4-A "Relazione contabile al budget 2023" del Consorzio, presentate al Consiglio di Amministrazione del 05 Dicembre 2022. A norma di statuto e dell'art. 3 del DM del 27 Marzo 2013, il Collegio ha redatto la seguente relazione.

PREMESSA

Il bilancio di previsione in esame è stato predisposto tenendo conto degli obiettivi, dei progetti e delle attività che il Consorzio intende conseguire nel corso dell'esercizio 2023, come descritti nella relazione programmatica ed esposti nel corso della seduta del CdA del 05 Dicembre 2022.

Dalla documentazione fornita risulta che il Consorzio ha provveduto alla redazione delle previsioni con il metodo economico-patrimoniale, avvalendosi del programma U-Gov del CINECA e di un sistema di fogli di calcolo excel. Ciò al fine di confrontare il preconsuntivo dell'anno 2022 con le previsioni 2023.

La situazione economica utilizzata per compiere le previsioni è prodotta dal programma U-GOV in base alle registrazioni effettuate in contabilità dalla Sig.ra Laura Fabbri, fino alla data del 14 Novembre 2022. I prospetti di calcolo in formato excel mostrano il percorso seguito per approntare le previsioni dell'esercizio 2023, finalizzato ad evidenziare le variazioni in aumento e in diminuzione tra previsioni iniziali e definitive dell'esercizio 2022 e tra queste ultime e il preventivo 2023.

I documenti previsionali in discorso, redatti in termini di competenza economica, sono così riassunti:

Sulle previsioni economiche definitive dell'esercizio 2022

Tali previsioni, elaborate partendo dalla situazione economica al 14 Novembre 2022, sono riepilogate nei prospetti di calcolo in formato excel denominati "Allegato 4B all'Odg", che evidenziano:

proventi per complessivi. Euro 4.357.956,97

oneri per complessivi Euro 4.269.433,63

Si evidenzia una situazione di sostanziale e complessivo equilibrio anche se i proventi sono diminuiti rispetto alle previsioni, in quanto una parte delle interviste preventivate nel 2022, sono state posticipate al 2023. Gli oneri sono, comunque, diminuiti in proporzione rispetto alla diminuzione del fatturato. Infatti da un utile stimato di € 95.271,46, si prevede un utile ante imposte di € 88.523,34.

In merito ai proventi, si conferma che l'importo indicato è minore (per € 489.798,06) rispetto alle previsioni iniziali stimate in € 4.847.755,03. Tale riduzione è la somma algebrica dei movimenti in aumento e diminuzione delle singole voci dei proventi. In particolare, tra le voci in diminuzione si rilevano € 400.494,04 in meno di proventi propri rese da Università Consorziata ed € 4.108,00 di altri proventi e rimborsi. Il contributo del MIUR è passato da € 750.000,00 ad € 770.000,00, evidenziando, così, un aumento di € 20.000,00 rispetto agli anni precedenti. Da segnalare, infine, una distribuzione degli utili da partecipazioni nella controllata AlmaLaurea S.r.l. da € 180.000,00 previsti ad € 50.000,00, generando un utile ante imposte di € 88.523,34.

In merito agli oneri epilogati nello stesso allegato, si rileva che essi sono pari ad € 4.269,428, sono, dunque, diminuiti di € 483.056,00 rispetto alle previsioni iniziali di € 4.752,484; anche questi sono il risultato della somma algebrica di singole variazioni in aumento ed in diminuzione riscontrate nelle singole voci di costo. Il risparmio più consistente è relativo all'appalto dei servizi di indagine telefonica, il cui costo scende da € 1.603,521 a € 1.295,187 a causa dello slittamento in avanti delle indagini che saranno effettuate nel 2023.

Nel complesso, dopo l'analisi delle singole voci analizzate, il presente Collegio **non ritiene ci siano rilievi da fare alle previsioni di chiusura del 2022**, fermo restando da qui a fine anno non ci siano dati mancanti di cui non al momento non si è a conoscenza.

Sul bilancio di previsione dell'esercizio 2023

Le previsioni riportate nei prospetti in esame sono costruite, generalmente, sulle ipotesi peggiorative dei costi, in ossequio al principio di redazione del bilancio secondo cui devono essere stimati tutti i costi, anche se solo presunti, e conteggiati i ricavi solo se certi.



Come per gli anni 2021 e 2022, le stime dei costi dell'anno 2023 sono rese incerte dall'andamento dell'emergenza epidemiologica Covid-19 e dai provvedimenti che il Governo assumerà nel contrasto all'epidemia. Si prevede, comunque, un graduale ritorno in presenza sia per i convegni che per le riunioni e ai lavori degli organi del Consorzio, oltre una minore attività in smartworking del personale dipendente.

Nella predisposizione del bilancio economico di previsione 2023, il Consorzio ha tenuto conto dell'aumento generalizzato dei prezzi, a seguito del conflitto in Ucraina.

Analizzando gli aspetti più significativi relativi ai proventi si evidenzia:

- Conferma del contributo MIUR nella stessa misura di € 770.000,00 fissata nel 2022;
- Invarianza del contributo richiesto alle Università consorziate pari ad € 5,96 più Iva per ogni laureato, diplomato master e dottore di ricerca inserito nella banca dati;
- Invarianza del contributo richiesto alle Università consorziate pari ad € 5,30 più Iva per ogni laureato intervistato nell'ambito dell'indagine sulla condizione occupazionale dei laureati;
- Corresponsione di dividendi da parte della società controllata AlmaLaurea S.r.l. di un importo pari a € 380.000 per coprire la differenza tra il Valore ed i Costi della Produzione ;
- Incremento da 5,57 a 5,90 del costo unitario della singola intervista telefonica per realizzare l'indagine sull'occupazione dei laureati. A tal proposito il Collegio, raccomanda a codesta rispettabile Assemblea di ritenere il ricorso per la copertura dell'aumento dei costi di gestione con gli utili della Controllata AlmaLaurea S.r.l., un evento di carattere straordinario (ancorché ripetuto negli ultimi anni), non strutturale.

Sulla base di questi presupposti, si prevede che il totale dei ricavi dell'esercizio 2023 ammonti a € 4.911.048; valore in aumento rispetto al preconsuntivo dell'esercizio 2022 per € 533.091,00.

La principale novità del budget 2023 del Consorzio, è la parte relativa agli oneri.

Nel budget si prevede che il totale dei costi dell'esercizio 2023 ammonti a € 4.884.374,00

Relativamente ai costi in particolare va evidenziato:

- Incremento da € 5,57 a € 5,90 del costo unitario della singola intervista telefonica per realizzare l'indagine sulla condizione occupazionale dei laureati, a seguito della gara europea in corso di espletamento e che si concluderà a fine gennaio 2022 che ha portato ad un aumento della voce "oneri per acquisto servizi" pari ad € 462.572,00 per un totale costi di € 2.239.645;
- La voce "prestazione di servizi da terzi" prevede un costo complessivo di € 141.234, in aumento di € 31.501,50 rispetto alle previsioni definitive 2022 che ammontano a € 111.932,50 Tali costi si riferiscono alle spese per la sicurezza informatica, il cui costo messo a budget per il 2022 ha subito uno slittamento al 2023.
- Le voci "oneri per il personale" ed "oneri per il godimento di beni di terzi", come gli anni precedenti, prevedono un aumento proporzionato all'aumento dei costi. In particolare,

relativamente al personale si prevede di coprire alcuni posti vacanti, nonché la progressione economica di alcune unità di personale.

Sulla base di questi dati, nel Budget Economico dell'esercizio 2023 si prevede di conseguire un utile netto di € 26.673,56

Riguardo gli investimenti che ammontano ad € 127.000,00, la voce più consistente per € 100.000,00 riguarda lo sviluppo di nuovi servizi per gli Atenei consorziati e per gli studenti e alla relativa riprogettazione del sito istituzionale "Almalaurea.it". Quanto ad € 15.000 si riferisce all'acquisto di attrezzature per la messa in sicurezza informatica ed al rinnovo della relativa infrastruttura; infine, € 2.000 si riferiscono all'acquisto di nuovi mobili d'ufficio.

CONCLUSIONI

Il Collegio, considerato che:

- il bilancio preventivo è stato redatto in conformità ai principi della normativa vigente;
- in base alla documentazione e agli elementi conoscitivi forniti dal Consorzio i proventi previsti risultano essere attendibili;
- gli oneri previsti sono da ritenersi congrui in relazione all'ammontare delle risorse consumate negli esercizi precedenti e motivati rispetto ai programmi che il Consorzio intende svolgere;
- risulta essere salvaguardato l'equilibrio economico e finanziario del Consorzio;

esprime parere favorevole

in ordine all'approvazione della proposta del Bilancio di previsione per l'anno 2023.

Bologna, 02.12.2022

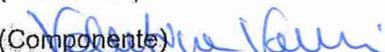
Il Collegio dei Revisori

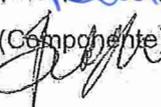
Dott.ssa Rossi Alessandra

Dott.ssa Vanni Valentina

Dott. Bernardo Maria Iannettone


(Presidente)


(Componente)


(Componente)