

A.d.S. n. 53 – 19/12/2024

**Relazione Contabile al Budget dell'esercizio
2025**

RELAZIONE CONTABILE AL BUDGET DELL'ESERCIZIO 2025

PREMESSA

Il budget relativo all'anno 2025 è redatto in conformità al Regolamento di Contabilità e Finanza approvato dal CdA del Consorzio nella seduta del 28 giugno 2021.

In continuità con gli anni dal 2017 ad oggi, il budget segue i principi della contabilità economico-patrimoniale ed è stato preparato utilizzando sia il programma U-gov del CINECA sia un sistema di fogli di calcolo Excel. Ciò al fine di predisporre il preconsuntivo dell'anno 2024 e partire da questi dati per operare le previsioni relative all'anno 2025, di cui si riportano nel seguito i valori e gli assunti principali.

PRECONSUNTIVO ESERCIZIO 2024

Le stime dei costi e dei ricavi relativi all'anno in chiusura evidenziano una situazione di equilibrio economico e finanziario e un complessivo miglioramento rispetto alle previsioni effettuate lo scorso anno. In particolare, dalla differenza fra il Valore della Produzione (macroclasse A del Budget Economico pari a 4.714.840 €) e i Costi della Produzione (macroclasse B del Budget Economico pari a 4.896.895 €) si rileva un risultato pari a - 182.055 €, a fronte di previsioni negative di importo pari a - 391.483 €. I proventi da partecipazioni nella controllata AlmaLaurea Srl possono quindi ridursi da 420.000 € a 200.000 €, generando nel 2024 un utile ante imposte di 17.945 €.

Rispetto alle stime iniziali, il Valore della Produzione totale passa da 4.809.260 € a 4.714.840 €, riducendosi di 94.420 €. Relativamente alle singole voci che compongono il totale, si assiste:

- a una riduzione dei proventi propri (voce A1a), relativi agli inserimenti in banca dati e alle indagini statistiche per gli atenei consorziati e convenzionati, di 110.416 €,
- a un aumento dei proventi diversi (voce A1b), relativi a ricavi da enti pubblici, privati e internazionali per collaborazioni e ricerche, nonché ai ricavi per l'inserimento in banca dati dei diplomati, di 31.883 €,
- a una riduzione degli altri ricavi e contributi (voce A5), relativi principalmente al contributo MUR in conto esercizio e ai rimborsi per i servizi resi alla società controllata AlmaLaurea Srl e all'Associazione AlmaDiploma, di 15.887 €.

I costi totali dell'anno 2024 si prevedono pari a 4.896.895 €, evidenziando una riduzione complessiva di 303.848 € rispetto alle previsioni iniziali di € 5.200.743.

Si osservano risparmi in tutte le principali voci di costo, dalle materie prime ai servizi, dal godimento dei beni di terzi al personale dipendente, dagli ammortamenti agli oneri diversi di gestione. Nell'ambito dei costi per servizi, la voce di costo più consistente è relativa all'appalto alla società SWG Spa delle interviste telefoniche per i servizi di indagine sulla condizione occupazionale degli studenti a 1, 3 e 5 anni dalla laurea, dal master e dal dottorato. Anche le previsioni finali di tale costo, pari a 1.764.197 €, sono in diminuzione rispetto alle iniziali pari a 1.881.700 €. Il risparmio dei costi di 303.848 € assorbe l'intera riduzione dei ricavi di 94.420 € e conduce a ridurre la distribuzione di utili dalla partecipata al Consorzio alla minore cifra di 200.000 €.

IL SISTEMA DEI BUDGET PER L'ESERCIZIO 2025

Le previsioni per l'anno 2025 sono in linea con quelle operate nello scorso esercizio per l'anno 2024. In particolare, visto l'andamento dell'economia nazionale e le problematiche ancora in corso a livello internazionale, le previsioni tengono conto dell'aumento generalizzato dei prezzi, soprattutto per i contratti in scadenza nel 2025.

Le stime di seguito presentate sono costruite 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.

Il Budget Economico per l'esercizio 2025 viene predisposto sulla base dei seguenti presupposti:

- conferma del contributo MUR nella stessa misura di 770.000 € come negli anni dal 2022 in avanti;
- 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 a 5,50 € più iva per ogni laureato intervistato nell'ambito dell'Indagine sulla condizione occupazionale dei laureati, diplomati master e dottori di ricerca (a seguito di incremento da 5,30 a 5,50 € nel 2023);
- invarianza del costo unitario della singola intervista telefonica per realizzare l'Indagine sulla condizione occupazionale dei laureati a 6,07 €. Si ricorda che a gennaio 2021, a conclusione della gara europea che aveva visto quale aggiudicataria la stessa società SWG Spa, tale costo aveva subito un incremento da 5,20 € a 5,57 €. A gennaio 2023, a conclusione della nuova gara europea, il costo si è incrementato ulteriormente a 6,07 €. Si stima invece che la gara europea che si concluderà a gennaio 2025 confermerà l'attuale costo di 6,07 €;
- corresponsione di dividendi da parte della società controllata AlmaLaurea Srl di un importo pari a 360.000 € quale copertura della differenza fra il Valore e i Costi della Produzione

(macroclassi A e B del Budget Economico), differenza determinata per la gran parte dal costo dei progetti di innovazione tecnologica e ampliamento delle attività programmati dal Consorzio.

Sulla base di questi presupposti, nel Budget Economico dell'esercizio 2025, riprodotto nella Tabella 1, si prevede di conseguire un utile al lordo delle imposte di 16.522 €.

Ricavi

Nel budget costruito sui fogli di lavoro excel, si prevede che il totale dei ricavi dell'esercizio 2025 ammonti a 5.601.870 €. Tale valore è in aumento di 687.030 € rispetto al preconsuntivo dell'esercizio 2024, dove ammonta a 4.914.840 €. I ricavi si suddividono come segue:

- 1) Proventi propri, ovvero per attività istituzionali rese alle università italiane consorziate e convenzionate, pari a 3.818.769 €, in aumento di 402.250 € rispetto al preconsuntivo 2024, dove ammontano a 3.417.520 €;
- 2) Altri proventi e rimborsi per complessivi 411.840 €, in diminuzione di 30.726 € rispetto al preconsuntivo 2024, dove ammontano a 442.566 €. Concorrono a formare tale importo una riduzione sia dei proventi per inserimento in banca dati dei diplomati, sia dei proventi da enti e organismi pubblici, privati e internazionali, sia i rimborsi per servizi resi alla controllata AlmaLaurea Srl. I rimborsi per servizi resi all'Associazione AlmaDiploma restano invece invariati;
- 3) Contributi stimati in complessivi 1.010.258 €, in aumento di 164.125 € rispetto alle previsioni definitive 2024, dove ammontano a 846.233 €. Si segnala la continuità del contributo MUR di 770.000 € e l'incremento dei contributi dall'UE e da altri enti pubblici relativi ai progetti dell'area internazionale;
- 4) Proventi di natura finanziaria, ovvero da partecipazioni nella società controllata AlmaLaurea Srl, per 360.000,00 €, in diminuzione di 160.000 € rispetto al preconsuntivo 2024.

Costi

Nel budget costruito sui fogli di lavoro excel, si prevede che il totale dei costi dell'esercizio 2025 ammonti a 5.585.349 €. Tali costi si riferiscono sia alle spese strutturali, sopportate dal Consorzio per l'espletamento della sua attività istituzionale legata ai servizi di indagine sui laureati, dottori di ricerca e diplomati master, sia ai progetti di innovazione tecnologica, sicurezza e ampliamento delle attività. La Tabella 2 esplicita il valore di questi ultimi costi che si presume pari complessivamente a 339.285 €. Si tratta di un valore in lieve diminuzione rispetto a quello preventivato lo scorso anno per il 2024, pari a 389.319 €.

Tabella 1: Il budget economico 2025

CEE	CONTO ECONOMICO	CONSUNTIVO 2023	PREVENTIVO 2024	PRECONSUNTIVO 2024	PREVENTIVO 2025
	A) Valore della produzione:				
A1	1) - ricavi delle vendite e delle prestazioni				
A1 a	a) Proventi per attività rese alle Università Italiane	3.398.057,58	3.527.936,13	3.417.519,70	3.819.769,31
A1 b	b) Proventi diversi	64.108,01	54.800,00	86.683,00	67.200,00
A1 c	c) Contributi	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE 1) - ricavi delle vendite e delle prestazioni	3.462.165,59	3.582.736,13	3.504.202,70	3.886.969,31
A2	2) - variazioni delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti	0,00	0,00	0,00	0,00
A3	3) - variazioni dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00	0,00	0,00
A4	4) - incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00	0,00	0,00	0,00
A5	5) - altri ricavi e proventi, con separata indicazione dei contributi in conto esercizio.	1.376.412,62	1.226.523,99	1.210.637,36	1.354.901,11
	TOTALE A) Valore della produzione:	4.838.578,21	4.809.260,12	4.714.840,06	5.241.870,42
	B) - Costi della produzione:				
B6	6) - per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	4.114,43	5.150,00	3.838,00	5.250,00
B7	7) - per servizi	2.584.018,25	2.826.166,33	2.624.349,38	3.027.063,71
B8	8) - per godimento di beni di terzi	285.624,94	317.243,00	291.926,70	342.624,00
	9) - per il personale:				
B9 a	a) - salari e stipendi	1.322.072,79	1.435.521,00	1.403.209,72	1.561.490,51
B9 b	b) - oneri sociali	392.279,21	441.712,00	411.503,39	477.519,34
B9 c	c) - trattamento di fine rapporto	99.521,68	113.931,00	114.838,15	102.103,98
B9 d	d) - trattamento di quiescenza e simili	0,00	0,00	0,00	0,00
B9 e	e) - altri costi	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE 9) - per il personale:	1.813.873,68	1.991.164,00	1.929.551,26	2.141.113,83
	10) - ammortamenti e svalutazioni:				
B10 a	a) - ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	20.362,44	38.411,23	23.527,89	39.962,73
B10 b	b) - ammortamento delle immobilizzazioni materiali	15.271,86	17.478,78	18.885,52	24.194,36
B10 c	c) - altre svalutazioni delle immobilizzazioni	5.000,00	0,00	0,00	0,00
B10 d	d) - svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE 10) - ammortamenti e svalutazioni:	40.634,30	55.890,01	42.413,41	64.157,09
B11	11) - variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	0,00	0,00	0,00	0,00
B12	12) - accantonamenti per rischi	0,00	0,00	0,00	0,00
B13	13) - altri accantonamenti	0,00	0,00	0,00	0,00
B14	14) - oneri diversi di gestione.	17.276,76	5.130,00	4.816,39	5.140,00
	TOTALE B) - Costi della produzione:	4.745.542,36	5.200.743,34	4.896.895,14	5.585.348,63
	Differenza tra valore e costi della produzione (A - B) -	93.035,85	-391.483,22	-182.055,08	-343.478,21
	C) - Proventi e oneri finanziari:				
C15	15) - proventi da partecipazioni, con separata indicazione di quelli relativi ad imprese controllate e collegate	100.000,00	420.000,00	200.000,00	360.000,00
	16) - altri proventi finanziari:				
C16 a	a) - da crediti iscritti nelle immobilizzazioni, con separata indicazione di quelli da imprese controllate e collegate e di quelli da controllanti	0,00	0,00	0,00	0,00
C16 b	b) - da titoli iscritti nelle immobilizzazioni che non costituiscono partecipazioni	0,00	0,00	0,00	0,00
C16 c	c) - da titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni	0,00	0,00	0,00	0,00
C16 d	d) - proventi diversi dai precedenti, con separata indicazione di quelli da imprese controllate e collegate e di quelli da controllanti	1,49	0,00	0,00	0,00
	TOTALE 16) - altri proventi finanziari:	1,49	0,00	0,00	0,00
C17	17) - interessi e altri oneri finanziari, con separata indicazione di quelli verso imprese controllate e collegate e verso controllanti	0,00	20,00	0,00	0,00
C18	18) Interessi passivi e oneri finanziari vs banche	0,00	0,00	0,00	0,00
C19	19) Interessi passivi e oneri finanziari su mutui	0,00	0,00	0,00	0,00
C20	20) Interessi passivi verso imprese collegate e controllate	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE 17) - interessi e altri oneri finanziari, con separata indicazione di quelli verso imprese controllate e collegate e verso controllanti	0,00	20,00	0,00	0,00
	17-bis) - utili e perdite su cambi.				
C17-bis a	a) - Utili su cambi	17,19	0,00	0,00	0,00
C17-bis b	b) - Perdite su cambi	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE 17-bis) - utili e perdite su cambi.	17,19	0,00	0,00	0,00
	Totale C (15 + 16 - 17 + - 17 bis) -	100.018,68	419.980,00	200.000,00	360.000,00
	D) - Rettifiche di valore di attività finanziarie:				
	18) - rivalutazioni:				
D18 a	a) - di partecipazioni	0,00	0,00	0,00	0,00
D18 b	b) - di immobilizzazioni finanziarie che non costituiscono partecipazioni	0,00	0,00	0,00	0,00
D18 c	c) - di titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE 18) - rivalutazioni:	0,00	0,00	0,00	0,00
	19) - svalutazioni:				
D19 a	a) - di partecipazioni	0,00	0,00	0,00	0,00
D19 b	b) - di immobilizzazioni finanziarie che non costituiscono partecipazioni	0,00	0,00	0,00	0,00
D19 c	c) - di titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni.	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE 19) - svalutazioni:	0,00	0,00	0,00	0,00
	Totale D (18 - 19) -	0,00	0,00	0,00	0,00
	E) - Proventi e oneri straordinari:				
E20	20) - proventi, con separata indicazione delle plusvalenze da alienazioni i cui ricavi non sono iscrisibili al n. 5) -	0,00	0,00	0,00	0,00
E21	21) - oneri, con separata indicazione delle minusvalenze da alienazioni, i cui effetti contabili non sono iscrisibili al n. 14) - , e delle imposte relative a esercizi precedenti.	0,00	0,00	0,00	0,00
	Totale E (20-21) -	0,00	0,00	0,00	0,00
	Risultato prima delle imposte (A - B + C + D + E) -	193.054,53	28.496,78	17.944,92	16.521,79
F22	22) - imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	-16.276,00	0,00	0,00	0,00
	23) - utile (perdite) - dell'esercizio.	209.330,53	28.496,78	17.944,92	16.521,79

Tabella 2: I costi relativi ai progetti di innovazione, sicurezza e ampliamento delle attività

VOCE DI COSTO	PREVENTIVO 2024	PREVENTIVO 2025
B7 - per servizi	184.729,00 €	145.831,00 €
B8 - per godimento di beni di terzi	2.000,00 €	2.500,00 €
B9 a - salari e stipendi	111.702,00 €	96.974,00 €
B9 b - oneri sociali	38.664,00 €	25.537,00 €
B9 c - trattamento di fine rapporto	9.140,00 €	4.286,00 €
B10 a - ammortamento delle imm. immateriali	36.324,93 €	39.962,73 €
B10 b - ammortamento delle imm. materiali	6.759,44 €	24.194,36 €
	389.319,37 €	339.285,09 €

I costi strutturali assommano invece a 5.246.064 €. La differenza fra il Valore della Produzione e i soli Costi strutturali della Produzione ammonta a – 4.194 €. Considerando anche i costi legati ai progetti di innovazione tecnologica, sicurezza e ampliamento delle attività programmati dal Consorzio, la differenza A – B diventa pari a - 343.478 €. Si nota pertanto un miglioramento rispetto alle previsioni dello scorso anno, dove la differenza A – B ammontava a - 391.483 €.

Relativamente ai costi per materie prime, di consumo e sussidiarie, si stima un valore complessivo pari a 5.250 €, superiore di 1.412 € al preconsuntivo 2024, pari a 3.838 €. Si tratta di costi di natura prettamente strutturale.

La voce “oneri per acquisto servizi” prevede costi per un totale di 2.595.180 €, in aumento di 270.819 € rispetto alle previsioni definitive 2024 di 2.324.361 €. È qui che confluisce il costo del servizio in appalto relativo alle interviste telefoniche per l'indagine occupazionale che si prevede pari a 2.005.243 €, in aumento di 241.046 € rispetto al preconsuntivo 2024. Ivi confluiscono anche buona parte dei costi per servizi legati ai progetti di innovazione tecnologica, sicurezza e ampliamento delle attività del Consorzio che si stimano pari a 145.831 €.

La voce “oneri per il godimento beni di terzi” prevede un costo complessivo di 342.624 €, in aumento di 50.697 € rispetto al preconsuntivo 2024, dove ammonta a 291.927 €. Tali costi si riferiscono ai fitti passivi (per i quali si prevede l'adeguamento istat) e alle relative spese condominiali nonché ai noleggi delle attrezzature e delle piattaforme oltre che alle licenze d'uso software di esercizio. Per questi ultimi si prevede un incremento complessivamente pari a 42.891 €. Del totale, solo 2.500 € sono costi legati ai progetti di innovazione tecnologica, sicurezza e ampliamento programmati dal Consorzio.

La voce “oneri per il personale” prevede un costo complessivo di 2.141.113 €, in aumento di 211.563 € rispetto alle previsioni definitive 2024 che ammontano a 1.929.551 €. Tale voce comprende il costo per gli stipendi, il premio di produttività, gli oneri previdenziali e assistenziali a

carico del Consorzio e il TFR. Nel valorizzare tale posta, si è prevista la copertura di alcune posizioni vacanti di personale, nonché alcuni adeguamenti retributivi. In più rispetto allo scorso anno, si è allocata una somma, da destinare eventualmente ai lavoratori nella forma di welfare aziendale, così realizzando uno degli obiettivi del Gender Equality Plan del Consorzio.

Del valore totale, 126.797 € si qualificano quali costi non strutturali, riferendosi a contratti a tempo determinato legati ai progetti di innovazione tecnologica, sicurezza e ampliamento delle attività programmati dal Consorzio.

Il trattamento accessorio (buoni pasto) pari a 96.500 € e gli altri oneri comprensivi delle missioni e trasferte, della formazione, degli accertamenti sanitari e dei servizi per la sicurezza e salute negli ambienti di lavoro, pari a 136.484 €, sono inseriti, nel rispetto dello schema di bilancio civilistico, tra i “costi per servizi”.

Nella voce “ammortamenti e svalutazioni” sono inserite le quote di ammortamento sia delle immobilizzazioni materiali – pari a 24.194 €, calcolate applicando al costo storico di acquisto l’aliquota annuale del 20% – sia delle immobilizzazioni immateriali – pari a 39.963 €. Queste ultime sono calcolate uniformemente alla normativa fiscale che bene interpreta l’uso che il Consorzio fa di tali beni immateriali. Nello specifico, l’ammortamento è pari a 1/3 oppure al 50% del costo storico delle licenze, a seconda che le stesse siano licenze uso software a tempo determinato o indeterminato. Relativamente agli oneri pluriennali (spese di sviluppo), la percentuale di ammortamento è del 20%, come prescrive il Codice civile. Tali costi si qualificano come “non monetari”, non comportando nel 2025 delle uscite di moneta, in quanto l’uscita si è generata nel momento di acquisto dell’immobilizzazione e non si ripete durante il suo uso negli esercizi successivi. Gli ammortamenti si riferiscono totalmente ai progetti di innovazione tecnologica, sicurezza e ampliamento delle attività del Consorzio.

Nella voce “oneri diversi di gestione” sono inserite le imposte e tasse (non sul reddito) cui il Consorzio è tenuto, ovvero l’imposta di bollo, di registro e la tassa sui rifiuti, per un totale di 5.140 €. Tali costi si qualificano come strutturali.

Si presenta altresì nella Tabella 3 il Budget degli Investimenti nelle immobilizzazioni materiali e immateriali. Gli investimenti sono principalmente legati:

- allo sviluppo di nuovi servizi per gli Atenei consorziati e per gli studenti;
- alla messa in sicurezza informatica e al rinnovo della relativa infrastruttura;
- al completamento dei lavori per l’adeguamento dei locali e dei servizi igienici all’accoglienza di personale diversamente abile;
- all’acquisto di nuova attrezzatura informatica e a mobili d’ufficio.

Tabella 3: Il budget degli investimenti del 2025

CA.01	ATTIVITA'	204.000,00
CA.01.10	IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	157.000,00
CA.01.10.02	COSTI DI SVILUPPO	60.000,00
CA.01.10.02.01	Costi di ricerca e sviluppo	60.000,00
CA.01.10.04	CONCESSIONI LICENZE MARCHI E E DIRITTI	10.000,00
CA.01.10.04.02	Licenze d'uso	10.000,00
CA.01.10.06	IMMOBIL. IMMATERIALI IN CORSO E ACCONTI	80.000,00
CA.01.10.06.01	Software progetti in corso	80.000,00
CA.01.10.07	ALTRE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	2.000,00
CA.01.10.07.01	Software (applicativo)	2.000,00
CA.01.10.08	MANUTENZIONI SU BENI DI TERZI	5.000,00
CA.01.10.08.01	Costi di adeguamento beni non di proprietà	5.000,00
CA.01.11	IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	47.000,00
CA.01.11.02	MACCHINARI, ATTREZZATURE E IMPIANTI	42.000,00
CA.01.11.02.05	Attrezzature informatiche	42.000,00
CA.01.11.03	MOBILI, ARREDI E MACCHINE D'UFFICIO	5.000,00
CA.01.11.03.01	Mobili e arredi	5.000,00

Il Responsabile amministrativo

Alessandra Autiero