dal 1994 Consorzio Interuniversitario AlmaLaurea

A.d.S. n. 53 – 19/12/2024

Relazione del Collegio dei Revisori al Bilancio previsionale 2025*

*Allegato 1 al verbale del Collegio dei Revisori dei Conti n. 4/2024 del 12/12/2024 - firmato digitalmente

Allegato 1

RELAZIONE RELATIVA AL BILANCIO DI PREVISIONE DELL'ESERCIZIO 2025 DEL CONSORZIO INTERUNIVERSITARIO "ALMA LAUREA"

Il bilancio di previsione dell'esercizio 2025 predisposto dell'Ente è stato trasmesso al Collegio dei Revisori, per il relativo parere di competenza, con mail del 25 Novembre 2024, cui è seguita la formale approvazione in cda del 02.12.2024. Il Collegio dei Revisori ha preso in esame la bozza di budget economico annuale contenuto all'interno del documento denominato 7-B "Bilancio Preventivo dell'esercizio 2025" e la bozza di relazione illustrativa denominata 7-A "Relazione contabile al budget 2025 "del Consorzio, presentate al Consiglio di Amministrazione del 02 Dicembre 2024. 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 2025, come descritti nella relazione programmatica ed esposti nel corso della seduta del CdA del 02 Dicembre 2024.

Dalla documentazione fornita risulta che il Consorzio ha provveduto alla redazione delle previsioni con il metodo economico-patrimoniale, in continuità con gli anni dal 2017 ad oggi, 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 2024 con le previsioni 2025.

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 17 Ottobre 2024. I prospetti di calcolo in formato excel mostrano il percorso seguito per approntare le previsioni dell'esercizio 2025, finalizzato ad evidenziare le variazioni in aumento e in diminuzione tra previsioni iniziali e definitive dell'esercizio 2024 e tra queste ultime e il preventivo 2025.

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

Sulle previsioni economiche definitive dell'esercizio 2024

Tali previsioni, elaborate partendo dalla situazione economica al 17 ottobre 2024, sono riepilogate nei prospetti di calcolo in formato excel denominati "Allegato 7B all'Odg", che evidenziano:

proventi per complessivi. Euro 5.601.870,42

oneri per complessivi Euro 5.585.346,63

Si evidenzia una situazione di sostanziale e complessivo equilibrio economico e finanziario e un miglioramento rispetto alle previsioni stimate 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 si riduce di € 94.420,00 totale passando da 4.809.260 € a 4.714.840 €.

I costi totali nel 2024 si prevedono pari a 4.896.895 €, evidenziando una riduzione complessiva di 303.848 € rispetto alle previsioni iniziali di € 5.200.743.
Ci sono state diminuzioni 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. Tale risparmio dei costi di 303.848 € ha consentito di assorbire l'intera riduzione dei ricavi di 94.420 € e permette di ridurre la distribuzione di utili dalla partecipata al Consorzio alla minore cifra di 200.000 €.

Nel complesso, dopo l'analisi delle singole voci analizzate, il presente Collegio **non ritiene ci siano rilievi da fare alle previsioni di chiusura del 2024**, 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 2024

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

Come per gli anni 2023 e 2024, le stime dei costi dell'anno 2025 sono rese incerte dall'andamento dell'economia nel nostro Paese e dalle problematiche nate a seguito dei conflitti in corso. Tale situazione porta ad effettuare delle previsioni che tengano conto dell'aumento generalizzato dei prezzi.

Analizzando gli aspetti più significativi relativi ai proventi si evidenzia:

- Conferma del contributo MIUR nella stessa misura di € 770.000,00 fissata a partire dal 2022;
- Invarianza del contributo richiesto alle Università consorziate paro 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 € 5,50 per ogni laureato intervistato nell'ambito dell'indagine sulla condizione occupazionale dei laureati,diplomati master e dottori di ricerca;
- Corresponsione di dividendi da parte della società controllata AlmaLaurea S.r.l. di un importo pari a € 360.000 per coprire la differenza tra il Valore ed i Costi della Produzione ;
- Invarianza del costo unitario della singola intervista telefonica, pari ad € 6,07 per realizzare l'indagine sull'occupazione dei laureati, a seguito della gara europea che si è conclusa nel corso dell'anno 2023

Sulla base di questi presupposti, si prevede di conseguire, in sede di budget, un utile al lordo delle imposte di € 16.522.

Analizzando i costi previsionali dell'esercizio 2025, essi ammontano a € 5.585.349.

Nel presente budget per ogni categoria di costo, si evidenzia sia il valore dei costi strutturali e di quelli di miglioramento e ampliamento.

I costi strutturali ammontano ad € 5.246.064,mentre quelli legati ai progetti a € 339.285, leggermente in diminuzione rispetto al 2024, che invece, era pari ad € 389.319

Relativamente ai costi in particolare va evidenziato:

- aumento della voce "oneri per acquisto servizi" pari ad € 270.829 rispetto alle previsioni definitive 2024 per un totale costi di € 2.595.180;
- La voce "oneri per il godimento di beni di terzi" prevede un costo complessivo di € 342.624, in aumento di € 50.697 rispetto alle previsioni definitive 2024 che ammontano a € 291.927. Tali costi si riferiscono alle spese per la sicurezza informatica, ai fitti passivi e alle relative spese condominiali, ai noleggi delle attrezzature e delle piattaforme.
- Le voci "oneri per il personale , pari ad € 2.141.113, 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. Questa voce oltre a contenere il costo degli stipendi, il premio di produttività, gli oneri previdenziali e assistenziali, comprende anche una somma da destinare ai lavoratori sotto forma di welfare aziendale, realizzando così uno degli obiettivi del Gender Equality Plan del Consorzio. Del totale € 126.797 non devono considerarsi costi strutturali perché legati ai progetti di innovazione tecnologica, sicurezza ed ampliamento delle attività programmate dal Consorzio.

Sulla base di questi dati, nel Budget Economico dell'esercizio 2025 si prevede di conseguire un utile netto pari ad € 16.522.

Si prevedono nel corso del 2025 degli investimenti in immobilizzazioni materiali e ed immateriali pari ad € 204.000. La voce più consistente per € 80.000,00 ed € 42.000 riguardano l'acquisto di strumenti per la messa in sicurezza informatica e al rinnovo della relativa infrastruttura. Quanto ad € 60.000 allo sviluppo di nuovi servizi per gli Atenei consorziati e per gli studenti; € 5.000 per l'adeguamento dei locali e dei servizi igienici volti ad accogliere personale diversamente abile ed infine, € 5.000 per 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 2025.

Bologna, 12.12.2024

Il Collegio dei Revisori

Dott.ssa Rossi Alessandra	(Presidente)
Dott.ssa Vanni Valentina	(Componente)
Dott. Michele Covolan	(Componente)