

A.d.S. n. 55 – 15/12/2025

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

5 – A:

**Relazione Contabile al Budget dell'esercizio
2026**

RELAZIONE CONTABILE AL BUDGET DELL'ESERCIZIO 2026

PREMESSA

Il budget relativo all'anno 2026 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 2025 e partire da questi dati per operare le previsioni relative all'anno 2026, di cui si riportano nel seguito i valori e gli assunti principali.

PRECONSUNTIVO ESERCIZIO 2025

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 4.668.963 €) e i Costi della Produzione (macroclasse B del Budget Economico pari a 4.833.439 €) si rileva un risultato pari a - 164.475 €, a fronte di previsioni negative di importo pari a - 343.478 €. I proventi da partecipazioni nella controllata AlmaLaurea Srl possono quindi ridursi da 360.000 € a 200.000 €, generando nel 2025 un utile ante imposte di 35.524 €.

Rispetto alle stime iniziali, il Valore della Produzione totale passa da 5.241.870 € a 4.668.963 €, riducendosi di 572.907 €. Relativamente alle singole voci che compongono il totale, si assiste:

- a una riduzione dei proventi propri (voce A1), relativi agli inserimenti in banca dati e alle indagini statistiche per gli atenei consorziati e convenzionati, di 462.808 €,
- a un aumento dei proventi diversi (voce A5a) di 12.600 €. Tali proventi sono relativi a ricavi da enti pubblici, privati e internazionali per collaborazioni e ricerche, nonché ai ricavi per l'inserimento in banca dati dei diplomati.
- a una riduzione degli altri ricavi e contributi (voce A5b) di 122.700 €. Tali ricavi si riferiscono principalmente al contributo MUR in conto esercizio e ai rimborsi per i servizi resi alla società controllata AlmaLaurea Srl e all'Associazione AlmaDiploma, di 122.700 €.

I costi totali dell'anno 2025 si prevedono pari a 4.833.439 €, evidenziando una riduzione complessiva di 751.910 € rispetto alle previsioni iniziali di € 5.585.349.

Si osservano risparmi in tutte le principali voci di costo, in particolare nei servizi, nel godimento dei beni di terzi, nel personale dipendente e negli ammortamenti. Nell'ambito dei costi per servizi, la voce di costo più consistente è relativa all'appalto alla società SWG Spa delle interviste telefoniche per l'indagine sulla condizione occupazionale degli studenti a 1, 3 e 5 anni dalla laurea, dal master e dal dottorato. Come lo scorso anno, le previsioni finali di tale costo, pari a 1.650.281 €, sono in diminuzione rispetto alle iniziali pari a 2.005.243 €. Il risparmio dei costi di 354.962 € conduce a ridurre la distribuzione di utili dalla partecipata al Consorzio alla minore cifra di 200.000 €.

IL SISTEMA DEI BUDGET PER L'ESERCIZIO 2026

Le previsioni per l'anno 2026 sono in linea con quelle operate nello scorso esercizio per l'anno 2025. 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 2026.

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 2026 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 e alle convenzionate pari a 6,30 € 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 € per le consorziate e da 6,10 a 6,30 € per le convenzionate 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 €. La gara europea che si è conclusa a gennaio 2025 ha confermato l'attuale costo di 6,07 €;
- corresponsione di dividendi da parte della società controllata AlmaLaurea Srl di un importo pari a 270.000 € 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 2026, riprodotto nella Tabella 1, si prevede di conseguire un utile al lordo delle imposte di 35.841 €.

Ricavi

Nel budget costruito sui fogli di lavoro excel, si prevede che il totale dei ricavi dell'esercizio 2026 ammonti a 5.692.858 €. Tale valore è in aumento di 823.893 € rispetto al preconsuntivo dell'esercizio 2025, dove ammonta a 4.868.965 €, e in linea con il preventivo 2025, dove ammontava a 5.601.870 €. I ricavi si suddividono come segue:

- 1) Proventi propri, ovvero per attività istituzionali rese alle università italiane consorziate e convenzionate, pari a 3.925.294 €, in aumento di 568.332 € rispetto al preconsuntivo 2025, dove ammontano a 3.356.962 €;
- 2) Altri proventi e rimborsi, per complessivi 431.690 €, in aumento di 69.554 € rispetto al preconsuntivo 2025, dove ammontano a 362.136 €. Concorrono a formare tale importo i proventi per inserimento in banca dati dei diplomati, i proventi da enti e organismi pubblici, privati e internazionali, nonché i rimborsi per servizi resi sia alla controllata AlmaLaurea Srl sia all'Associazione AlmaDiploma;
- 3) Contributi, stimati in complessivi 1.065.869 €, in aumento di 123.553 € rispetto alle previsioni definitive 2025, dove ammontano a 942.316 €. 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 270.000,00 €, in aumento di 70.000 € rispetto al preconsuntivo 2025.

Costi

Nel budget costruito sui fogli di lavoro excel, si prevede che il totale dei costi dell'esercizio 2026 ammonti a 5.657.017 €. 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 214.968 €. Si tratta di un valore in diminuzione rispetto a quello preventivato lo scorso anno per il 2025, pari a 339.285 €, a sua volta minore rispetto al valore dell'anno ancora precedente, pari a 389.319 €.

Tabella 1: Il budget economico 2026

CONTO ECONOMICO	CONSUNTIVO 2024	PREVENTIVO 2025	PRECONSUNTIVO 2025	PREVENTIVO 2026
A) Valore della produzione				
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	3.408.746,00 €	3.819.769,31 €	3.356.961,60 €	3.925.293,92 €
2) variazioni delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
3) variazioni dei lavori in corso su ordinazione	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
4) incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
5) altri ricavi e proventi, con separata indicazione dei contributi in conto esercizio				
a) altri ricavi	362.983,47 €	67.200,00 €	79.800,00 €	86.000,00 €
b) contributi in conto esercizio	852.403,40 €	1.354.901,11 €	1.232.201,61 €	1.411.562,11 €
TOTALE 5) altri ricavi e proventi, con separata indicazione dei contributi in conto esercizio	1.215.386,87 €	1.422.101,11 €	1.312.001,61 €	1.497.562,11 €
TOTALE A) Valore della produzione	4.624.132,87 €	5.241.870,42 €	4.668.963,21 €	5.422.856,03 €
B) Costi della produzione				
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	4.020,00 €	5.250,00	5.325,08 €	5.000,00 €
7) per servizi	2.409.953,00 €	3.027.063,71	2.511.708,45 €	3.038.644,19 €
8) per godimento di beni di terzi	292.163,00 €	342.624,00	319.636,41 €	301.818,00 €
9) per il personale				
a) salari e stipendi	1.408.289,00 €	1.561.490,51	1.359.890,00 €	1.632.836,00 €
b) oneri sociali	427.079,00 €	477.519,34	466.248,00 €	518.253,00 €
c) trattamento di fine rapporto	110.083,00 €	102.103,98	116.562,00 €	112.862,00 €
d) trattamento di quiescenza e simili	0,00 €	0,00	0,00 €	0,00 €
e) altri costi	0,00 €	0,00	0,00 €	0,00 €
TOTALE 9) per il personale	1.945.451,00 €	2.141.113,83 €	1.942.700,00 €	2.263.951,00 €
10) ammortamenti e svalutazioni				
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	23.528,00 €	39.962,73	23.529,39 €	27.741,60 €
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	18.617,00 €	24.194,36	17.125,06 €	15.723,96 €
c) altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0,00 €	0,00	0,00 €	0,00 €
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	42.145,00 €	64.157,09 €	40.654,45 €	43.465,56 €
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	0,00 €	0,00	0,00 €	0,00 €
12) accantonamenti per rischi	0,00 €	0,00	0,00 €	0,00 €
13) altri accantonamenti	0,00 €	0,00	0,00 €	0,00 €
14) oneri diversi di gestione	4.619,00 €	5.140,00	13.414,76 €	4.135,00 €
TOTALE B) Costi della produzione	4.698.350,00 €	5.585.348,63	4.833.439,15	5.657.013,75
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	-74.217,13 €	-343.478,21 €	-164.475,94 €	-234.157,72 €
C) Proventi e oneri finanziari				
15) proventi da partecipazioni	200.000,00 €	360.000,00	200.000,00 €	270.000,00 €
16) altri proventi finanziari				
a) da crediti iscritti nelle immobilizzazioni,	0,00 €	0,00	0,00 €	0,00 €
b) da titoli iscritti nelle immobilizzazioni che non costituiscono partecipazioni	0,00 €	0,00	0,00 €	0,00 €
c) da titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni	0,00 €	0,00	0,00 €	0,00 €
d) proventi diversi dai precedenti	6,00 €	0,00	1,50 €	2,00 €
TOTALE 16) altri proventi finanziari	6,00 €	0,00 €	1,50 €	2,00 €
17) interessi e altri oneri finanziari, con separata indicazione di quelli verso imprese controllate e collegate e verso controllanti	2,00 €	0,00	2,02 €	3,00 €
17-bis) utili e perdite su cambi	0,00 €	0,00	0,00 €	0,00 €
TOTALE C) Proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17 bis)	200.004,00 €	360.000,00 €	199.999,48 €	269.999,00 €
D) Rettifiche di valore di attività finanziarie				
18) rivalutazioni				
a) di partecipazioni	0,00 €	0,00	0,00	0,00
b) di immobilizzazioni finanziarie che non costituiscono partecipazioni	0,00 €	0,00	0,00	0,00
c) di titoli iscritti all'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni	0,00 €	0,00	0,00	0,00
d) di strumenti finanziari derivati	0,00 €	0,00	0,00	0,00
TOTALE 18) rivalutazioni	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
19) svalutazioni				
a) di partecipazioni	0,00 €	0,00	0,00	0,00
b) di immobilizzazioni finanziarie che non costituiscono partecipazioni	0,00 €	0,00	0,00	0,00
c) di titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni	0,00 €	0,00	0,00	0,00
d) di strumenti finanziari derivati	0,00 €	0,00	0,00	0,00
TOTALE 19) svalutazioni	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
TOTALE D) Rettifiche di valore di attività finanziarie (18 - 19)	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
E) Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)	125.786,87 €	16.521,79 €	35.523,54 €	35.841,28 €
20) imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	-9.953,00 €	0,00		
21) utile (perdita) dell'esercizio	135.740,00 €	16.521,79 €	35.523,54 €	35.841,28 €

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

VOCE DI COSTO		PREVENTIVO 2025	PREVENTIVO 2026
B7 - per servizi		145.831,00 €	98.000,00 €
B8 - per godimento di beni di terzi		2.500,00 €	0,00 €
B9a - salari e stipendi		96.974,00 €	82.000,00 €
B9b - oneri sociali		25.537,00 €	21.320,00 €
B9c - tfr		4.286,00 €	3.280,00 €
B10a - Ammor. Imm. Immateriali		39.962,73 €	2.200,00 €
B10b ammor. Imm. Materiali		24.194,36 €	8.167,55 €
		339.285,09 €	214.967,55 €

I costi strutturali assommano invece a 5.442.046 €. La differenza fra il Valore della Produzione e i soli Costi strutturali della Produzione ammonta a - 19.188 €. 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 - 234.156 €. Si nota pertanto un miglioramento rispetto alle previsioni dello scorso anno, dove la differenza A – B ammontava a - 343.478 €, e a quelle dell'anno ancora precedente, dove la stessa differenza ammontava a - 391.483 €.

Relativamente ai costi per materie prime, di consumo e sussidiarie, si stima un valore complessivo pari a 5.325, in continuità con il valore presente nel preconsuntivo 2025, pari a 5.250 €. Si tratta di costi di natura prettamente strutturale.

La voce “oneri per acquisto servizi” prevede costi per un totale di 3.038.644 €, in aumento di 526.936 € rispetto alle previsioni definitive 2025 di 2.511.708 €. È qui che confluisce il costo del servizio in appalto relativo alle interviste telefoniche per l'indagine occupazionale che si prevede pari a 1.939.468 €, in aumento di 289.188 € rispetto al preconsuntivo 2025. 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 98.000 €.

La voce “oneri per il godimento beni di terzi” prevede un costo complessivo di 301.818 €, in riduzione di 17.818 € rispetto al preconsuntivo 2025, dove ammonta a 319.636 €. Tali costi si riferiscono ai fitti passivi e alle relative spese condominiali nonché ai noleggi delle attrezzature e delle piattaforme oltre che alle licenze d'uso software di esercizio. Si tratta di costi di natura prettamente strutturale.

La voce “oneri per il personale” prevede un costo complessivo di 2.263.951 €, in aumento di 321.251 € rispetto alle previsioni definitive 2024 che ammontano a 1.942.700 €. 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.

Del valore totale, 106.600 € 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 95.000 € 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 97.198 €, 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 2026 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 per 10.368 € 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 4.135 €. 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;
- allo sviluppo del brand e del posizionamento competitivo del Consorzio;
- alla messa in sicurezza informatica e al rinnovo della relativa infrastruttura;
- all'acquisto di nuova attrezzatura di lavoro.

Tabella 3: Il budget degli investimenti del 2026

Tutte le UA		BUDGET DEGLI INVESTIMENTI 2026
CA.01	ATTIVITA'	271.200,00
CA.01.10	IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	249.600,00
CA.01.10.02	COSTI DI SVILUPPO	155.000,00
CA.01.10.02.01	Costi di ricerca e sviluppo	155.000,00
CA.01.10.04	CONCESSIONI LICENZE MARCHI E E DIRITTI	22.850,00
CA.01.10.04.02	Licenze d'uso	22.850,00
CA.01.10.06	IMMOBIL. IMMATERIALI IN CORSO E ACCONTI	46.750,00
CA.01.10.06.01	Software progetti in corso	46.750,00
CA.01.10.07	ALTRE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	25.000,00
CA.01.10.07.01	Software (applicativo)	25.000,00
CA.01.11	IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	21.600,00
CA.01.11.02	MACCHINARI, ATTREZZATURE E IMPIANTI	21.600,00
CA.01.11.02.05	Attrezzature informatiche	21.600,00

Il Responsabile amministrativo

Alessandra Autiero