

*ASSEMBLEA N. 38
DEL 18 DICEMBRE 2017*

Relazione Revisori

Esercizio 2018

RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI AL BILANCIO PREVISIONALE 2018

Il Collegio dei Revisori dei Conti del Consorzio Universitario Alma Laurea ha esaminato le bozze di budget economico annuale contenuto in documento denominato "Bilancio (Budget economico patrimoniale) per l'anno 2018" e di relazione illustrativa denominata "Relazione contabile al budget di previsione per l'esercizio 2018", approvate dal C.d.A. del Consorzio del 20/11/2017 e, a norma di statuto e dell'art. 3 D.M. 27.3.2013, ha redatto la seguente relazione.

Premessa

La verifica dei summenzionati documenti, con i relativi allegati, da parte del Collegio, è avvenuta tenendo conto del passaggio del Consorzio, in questo esercizio, dalla contabilità finanziaria a quella economico-patrimoniale, che comporterà la redazione, nell'ambito del rendiconto consuntivo dell'esercizio 2017, dello stato patrimoniale, del conto economico e del rendiconto finanziario, con schemi specifici per la tipologia di soggetto (consorzio tra università), adattati alle peculiarità gestionali e contabili del Consorzio Alma Laurea, in relazione all'utilizzo del programma gestionale denominato "U-GOV".

Il bilancio previsionale in commento contiene stato patrimoniale sintetico, alla data dell'1 gennaio 2017, predisposto in vista del bilancio consuntivo relativo all'intero esercizio 2017, sulle cui voci il Collegio svolgerà controlli adeguati all'importanza del soggetto e alle caratteristiche dell'oggetto dei controlli medesimi.

Un primo esame delle voci dello stato patrimoniale ha fornito elementi supplementari di valutazione dei documenti previsionali e, al contempo, non ha fatto emergere evidenze di incoerenza dei dati previsionali, che, in ogni caso, hanno carattere solo economico.

Sulle previsioni economiche dell'esercizio 2017

Le previsioni economiche dell'esercizio 2017 sono state effettuate alla data del 9 novembre e sono contenute negli allegati 15 e 16 al Bilancio previsionale, che vedono ricavi complessivi di € 4.295.008,37, pari agli oneri.

Per l'esame di dette previsioni economiche, il Collegio si è avvalso dei seguenti documenti, redatti dall'ufficio amministrativo in pari data e derivanti dal nuovo sistema contabile: documento denominato "bilancio di verifica a sezioni contrapposte"; documento denominato "prospetto COAN".

Il Collegio ha verificato che le principali voci pre-consuntive 2017 di proventi e oneri siano coerenti con i dati contabili, alla data del 9 novembre 2017, come risultanti dal nuovo sistema contabile, rilevando quanto segue: a) il conto di ricavo "Proventi per inserimento curricula laureati nella banca dati" presenta previsione definitiva di € 1.710.407,00, contro dato, derivante dal prospetto COAN, di € 1.177.763,92: la differenza è relativa a fatture ancora da emettersi; b) il conto di ricavo "Proventi per realizzazione di indagine sulla condizione occupazionale dei laureati" presenta previsione definitiva di € 1.406.586,00, contro dato, derivante dal prospetto COAN, di € 546.207,50: la differenza corrisponde a stima della fattura da emettersi per il secondo semestre 2017; c) la voce di costo "Consulenze legali, amministrative, certificazione" presenta previsione definitiva di € 252.878,00, contro dato, derivante dal prospetto COAN, di € 244.240,60: la differenza corrisponde a quote dei relativi contratti, registrate.

Dalle verifiche del Collegio sulle principali voci pre-consuntive 2017 di proventi e oneri, non sono emersi dati di previsione di chiusura dell'esercizio 2017 suscettibili di rilievi.

Sul bilancio di previsione per l'esercizio 2018

Nella predisposizione del bilancio economico di previsione 2018, il Consorzio ha tenuto conto dei seguenti principali dati e fatti (allegati 10, 11, 13, 14, 15 e 16 al budget economico 2018):

Ricavi, iscritti nel previsionale 2018, per € 4.032.005,00:

1. il MIUR ha confermato, come per l'esercizio precedente, contributo di € 750.000,00, per il monitoraggio degli esiti occupazionali dei laureati;
2. nell'ambito dell'attività propria del Consorzio, a) il contributo posto a carico delle università consorziate per l'inserimento dei curricula nella banca dati è invariato, rispetto all'esercizio precedente (€ 5,96 per laureato); il ricavo iscritto a bud-

get è di € 1.747.453,00; b) il contributo posto a carico delle università consorziate per le indagini telefoniche sulla condizione occupazionale è invariato, rispetto all'esercizio precedente (€ 5,00 per laureato); il ricavo iscritto a budget è di € 1.195.740,00;

3. per quanto riguarda le altre prestazioni di servizi erogate dal Consorzio e non rientranti nella sua attività propria: a) le prestazioni (recupero di) di servizi resi ad Alma Laurea s.r.l. e ad Alma Diploma ammontano a € 192.000,00; b) i proventi diversi per indagini commissionate da enti non universitari ammontano a € 81.000; c) i contributi da enti privati e dalla UE ammontano a € 65.712,00.

Costi, iscritti nel previsionale 2018, per € 3.918.643,41:

1. la voce Oneri per servizi in appalto, iscritta per € 1.094.031,00, è composta, principalmente, dal costo delle interviste telefoniche sulla condizione occupazionale (i corrispondenti ricavi al punto 2.b.), per € 1.041.114,00;
2. la voce Consulenze legali e amministrative, iscritta per € 200.154,00, è composta, principalmente, da spettanze di professionisti per consulenze relative all'attività propria del Consorzio e al passaggio al sistema contabile economico-patrimoniale;
3. il costo del personale ammonta a € 1.819.820,00;
4. il costo per fitti passivi ammonta a € 162.792,00.

Dal budget di previsione 2018, scaturisce un utile previsto di € 113.361,59, rettificato nel budget economico autorizzatorio 2018; con l'utilizzo del conto CA.10.01,01.01, "Riserve a copertura di ricavi".

Si riporta, di seguito, il budget analitico-economico autorizzatorio per l'esercizio 2018 e il budget degli investimenti, relativi allo stesso anno:

Budget analitico-economico autorizzativo per l'Esercizio 2018, Parte Proventi

CA,05	PROVENTI	Importi
CA.05.50.03.01	Proventi per inserimento curricula laureati nella banca dati	1.747.453,00
CA.05.50.03.02	Proventi per realizzazione Indagine sulla condizione occupazionale dei laureati	1.195.740,00
CA.05.05.03.03	Proventi per Indagini profilo del laureato	0,00
CA.05.05.03.04	Proventi per realizzazione altre indagini	16.000,00
CA.05.51.01.01	Contributo ordinario di funzionamento	0,00
CA.05.51.01.05	Contributi diversi in conto esercizio	0,00
CA.05.51.01.16	Contributi per realizzazione Indagini annuali (profilo, occupazione)	750.000,00
CA.05.51.01.17	Contributi per realizzazione Indagini	0,00
CA.05.51.02.01	Contributi diversi da altri ministeri	0,00
CA.05.51.03	CONTRIBUTI DA ENTI TERRITORIALI	0,00
CA.05.51.03.03	Assegnazioni da Regioni - Province autonome - contributi diversi	0,00
CA.05.51.03.07	Assegnazioni da Altre amministrazioni locali - contributi diversi	0,00
CA.05.51.04.01	Contributi di Enti Pubblici	0,00
CA.05.51.04.03	Contributi diversi da Enti Privati	9.500,00
CA.05.51.04.05	Contributi diversi da Università	0,00
CA.05.51.05.01	Contributi diversi dalla Ue	56.212,00
CA.05.51.05.02	Contributi diversi da altri organismi internazionali	0,00
CA.05.54.01.06	Proventi diversi	0,00
CA.05.54.01.08	Proventi per inserimento diplomati in banca dati	65.000,00
CA.05.54.02.01	Altri recuperi	0,00
CA.05.54.02.02	Recuperi per servizi resi a società controllate	180.000,00
CA.05.54.02.03	Recuperi per servizi resi all'Ass.ne AlmaDiploma	12.000,00
CA.05.54.04.01	Utilizzo fondo imposte	0,00
CA.05.54.04.02	Utilizzo fondo perenzione	0,00
CA.05.54.04.04	Utilizzo fondo rischi su crediti	0,00
CA.05.54.04.06	Utilizzo fondo svalutazione crediti	0,00
CA.05.54.04.07	Utilizzo fondo legge 109/94	0,00
CA.05.54.04.08	Utilizzo fondo rischi finanziamenti UE	0,00
CA.05.54.04.11	Utilizzo fondo rinnovi contrattuali	0,00
CA.05.54.05.01	Utilizzo fondo di riserva	0,00
CA.05.54.05.03	Utilizzo fondi di riserva vincolati	0,00
CA.05.55.03.02	Sponsorizzazioni	0,00
CA.05.55.03.03	Altri proventi attività commerciale	0,00
CA.05.55.03.04	Pubblicazioni	0,00
CA.05.55.03.07	Quote iscrizione a corsi	0,00
CA.05.56.01.01	Rimanenze finali materiale di consumo	0,00
CA.05.56.05.01	Rimanenze finali merci	0,00
CA.05.57.01.01	Incrementi di immobilizzazioni materiali per lavori interni	0,00
CA.05.57.01.02	Incrementi di immobilizzazioni immateriali per lavori interni	0,00
CA.05.58.01.01	Proventi da partecipazione a società controllate	0,00
CA.05.58.02.02	Interessi attivi depositi bancari	100,00
CA.05.60.01.01	Plusvalenze patrimoniali da alienazione immobilizzazioni materiali	0,00
CA.05.60.02.01	Sopravvenienze attive straordinarie	0,00
CA.05.60.03.01	Arrotondamenti positivi	0,00
CA.05.60.03.02	Insussistenze attive	0,00
TOTALE PROVENTI		4.032.005,00

Budget analitico-economico autorizzativo per l'Esercizio 2018, Parte Oneri		
CA.04	ONERI	Importo
CA.04.40.01.01	Cancelleria e altri materiali di consumo	4.900,00
CA.04.40.01.02	Acquisto materiale di consumo informatico	17.200,00
CA.04.40.03.01	Libri, riviste e giornali (spesati nell'anno)	1.500,00
CA.04.40.04.01	Acquisto beni strumentali (minore 516 €)	0,00
CA.04.40.04.02	Acquisto software per PC (spesati nell'anno)	0,00
CA.04.40.05.01	Resi su acquisti	0,00
CA.04.40.05.02	Sconti abbuoni e premi su acquisti	0,00
CA.04.40.06.01	Altri materiali	0,00
CA.04.41.01.01	Manutenzione ordinaria immobili - Istituzionale	0,00
CA.04.41.01.02	Manutenzione ordinaria e riparazione apparecchiature	0,00
CA.04.41.01.04	Altre spese di manutenzione ordinaria e riparazioni	0,00
CA.04.41.01.05	Manutenzione software	0,00
CA.04.41.01.07	Manutenzione ordinaria e riparazione impianti	11.360,00
CA.04.41.02.02	Pubblicità	20.000,00
CA.04.41.02.03	Spese di rappresentanza	6.500,00
CA.04.41.02.04	Altre spese per servizi commerciali	6.000,00
CA.04.41.02.05	Informazione e divulgazione delle attività istituzionali	0,00
CA.04.41.03.01	Spese per convegni	25.000,00
CA.04.41.03.02	Spese per congressi	0,00
CA.04.41.04.01	Servizi di vigilanza	1.250,00
CA.04.41.04.02	Servizi fotocomposizione, stampa e legatoria per pubblicazioni dell'ente	0,00
CA.04.41.04.03	Altre spese per servizi tecnici	0,00
CA.04.41.05.01	Appalto servizi di pulizia locali	15.200,00
CA.04.41.05.02	Appalto smaltimento rifiuti speciali	500,00
CA.04.41.05.04	Altri servizi in appalto	1.078.331,00
CA.04.41.06.01	Energia elettrica	13.500,00
CA.04.41.06.05	Utenze varie	0,00
CA.04.41.07.01	Premi di assicurazione	5.400,00
CA.04.41.07.02	Spese postali e telegrafiche	14.500,00
CA.04.41.07.04	Spese per telefonia fissa	6.880,00
CA.04.41.07.05	Spese per telefonia mobile	15.300,00
CA.04.41.07.06	Canoni trasmissione dati	2.000,00
CA.04.41.07.07	Trasporti facchinaggi e competenze spedizionieri	23.164,00
CA.04.41.07.08	Altre spese per servizi generali	12.500,00
CA.04.41.08.01	Consulenze tecniche	0,00
CA.04.41.08.02	Consulenze mediche	0,00
CA.04.41.08.03	Consulenze legali, amministrative, certificazione	197.154,00
CA.04.41.08.04	Spese legali e notarili	3.000,00
CA.04.41.08.05	Oneri per soccombenze legali e giudiziarie	0,00
CA.04.41.09.01	Prestazioni di servizi tecnico/amministrativi da enti terzi	0,00
CA.04.41.09.02	Servizio MAV	0,00
CA.04.41.09.03	Altre prestazioni e servizi da terzi	107.810,00
CA.04.41.09.04	Spese correnti per brevetti	0,00
CA.04.41.10.01	Co.co.co di tipo gestionale	0,00
CA.04.41.10.02	Prestazioni di lavoro autonomo	2.000,00

CA.04.41.10.05	Altre prestazioni da personale esterno	0,00
CA.04.41.10.06	Lavoro occasionale accessorio	0,00
CA.04.41.10.07	Co.co.co. Scientifiche e di supporto alla ricerca	0,00
CA.04.41.10.08	Collaborazioni esterne scientifiche di tipo occasionale	0,00
CA.04.41.10.09	Altre prestazioni per servizi scientifici	0,00
CA.04.41.10.10	Rimborsi spese di missione - trasferta	11.813,00
CA.04.41.10.11	Visiting Professor	0,00
CA.04.41.10.12	Ospitalità visiting Professor, esperti e relatori	0,00
CA.04.41.10.14	Altri rimborsi a personale esterno	0,00
CA.04.42.01.01	Fitti passivi	162.792,00
CA.04.42.01.02	Spese condominiali	37.000,00
CA.04.42.01.03	Noleggi e spese accessorie	39.200,00
CA.04.43.01.01	Stipendi ed altri assegni fissi al personale	1.239.400,00
CA.04.43.01.02	Oneri previdenziali a carico Ente su assegni fissi al personale	377.300,00
CA.04.43.01.10	TFR accantonamento	78.600,00
CA.04.43.15.02	Servizio buoni pasto	85.000,00
CA.04.43.18.01	Missioni e trasferte	29.100,00
CA.04.43.18.03	Missioni e rimborsi spese degli organi Istituzionali	0,00
CA.04.43.18.14	Accertamenti sanitari	1.500,00
CA.04.43.18.15	Formazione al personale	8.920,00
CA.04.44.01.01	Ammortamento costi di ampliamento	0,00
CA.04.44.02.01	Ammortamento costi di ricerca e sviluppo	0,00
CA.04.44.03.01	Ammortamento software	0,00
CA.04.44.03.02	Ammortamento brevetti	0,00
CA.04.44.04.01	Ammortamento concessioni	0,00
CA.04.44.04.02	Ammortamento licenze	0,00
CA.04.44.04.03	Ammortamento canone una tantum su licenze software	0,00
CA.04.44.05.01	Ammortamento software	0,00
CA.04.44.05.02	Ammortamento altre immobilizzazioni immateriali	0,00
CA.04.44.06.01	Ammortamento costi di adeguamento beni non di proprietà	0,00
CA.04.44.07.01	Ammortamento ripristino trasformazioni beni di terzi	0,00
CA.04.44.09.05	Ammortamento attrezzature informatiche	16.874,41
CA.04.44.09.07	Ammortamento attrezzatura generica e varia	0,00
CA.04.44.09.08	Ammortamento attrezzature elettromeccaniche ed elettroniche	0,00
CA.04.44.09.09	Ammortamento attrezzatura generica e varia	0,00
CA.04.44.10.01	Ammortamento mobili e arredi	1.715,00
CA.04.44.10.03	Ammortamento macchine ordinarie da ufficio	0,00
CA.04.44.10.04	Ammortamento mobili e arredi ammortizzabili nell'anno	0,00
CA.04.44.14.01	Ammortamento altri beni mobili	0,00
CA.04.44.15.01	Svalutazione crediti verso clienti	0,00
CA.04.44.15.02	Svalutazione disponibilità liquide	0,00
CA.04.44.15.03	Svalutazione magazzino	0,00
CA.04.45.01.01	Rimanenze iniziali materiale di consumo	0,00
CA.04.46.01.01	Accantonamento a fondo imposte	0,00
CA.04.46.01.02	Accantonamento a fondo perenzione	0,00
CA.04.46.01.04	Accantonamento a fondo rischi su crediti	0,00
CA.04.46.01.06	Accantonamento a fondo svalutazione crediti	0,00

CA.04.46.01.07	Accantonamento a fondo legge 109/94	0,00
CA.04.46.01.12	Accantonamento a fondo incrementi stipendiali DO RU	0,00
CA.04.46.02.01	Accantonamento a fondo di riserva	0,00
CA.04.46.02.03	Accantonamento fondi progetti vincolati	0,00
CA.04.46.03.01	Contributi e quote associative	0,00
CA.04.46.03.02	Erogazione liberali a favore di terzi	0,00
CA.04.46.03.04	Perdite su crediti	0,00
CA.04.46.03.06	Altri oneri diversi di gestione	0,00
CA.04.46.03.07	Trasferimento quota partners progetti di ricerca (europei ecc.)	0,00
CA.04.46.03.08	Trasferimento fondi di ricerca non utilizzati	0,00
CA.04.46.04.02	Indennità al Collegio dei Revisori dei Conti	34.500,00
CA.04.46.04.03	Rimborso spese di trasferta ai Revisori dei Conti	2.000,00
CA.04.46.04.05	Rimborso spese di trasferta ai componenti il Comitato Strategico	1.000,00
CA.04.46.04.06	Indennità di carica organi (Presidente, Direttore)	102.500,00
CA.04.46.04.07	Rimborso spese di trasferta organi	26.000,00
CA.04.46.04.09	Rimborso spese Consiglio di Amministrazione	1.000,00
CA.04.46.04.10	Altre spese per attività istituzionale relative al funzionamento degli organi	7.000,00
CA.04.46.04.11	Oneri Previdenziali a carico Ente - amministratori	32.000,00
CA.04.46.04.12	Oneri Assistenziali Inail a carico Ente - amministratori	500,00
CA.04.46.09.01	Imposta di bollo	0,00
CA.04.46.09.02	Imposta di registro	0,00
CA.04.46.09.03	Tassa rifiuti	3.000,00
CA.04.46.09.04	Altre imposte e tasse (non sul reddito)	2.580,00
CA.04.46.09.06	Ritenute erariali d'imposta (interessi bancari, postali)	0,00
CA.04.47.01.01	Interessi passivi e oneri finanziari vs. banche	0,00
CA.04.47.01.02	Interessi passivi e oneri finanziari su mutui	0,00
CA.04.47.01.03	Interessi passivi e oneri finanziari altri debiti	7.800,00
CA.04.47.01.04	Spese e commissioni bancarie e postali	3.600,00
CA.04.47.02.03	Minusvalenze da altre partecipazioni	0,00
CA.04.47.03.01	Svalutazioni di partecipazioni	0,00
CA.04.48.02.01	Sopravvenienze passive	0,00
CA.04.48.03.03	Arrotondamenti negativi	0,00
CA.04.48.03.04	Altri oneri vari straordinari	0,00
CA.04.48.03.05	Insussistenze passive	0,00
CA.04.48.04.01	Ammortamenti anticipati	0,00
CA.04.48.04.02	Accantonamento svalutazione crediti per norme tributarie	0,00
CA.04.48.05.01	Restituzioni e rimborsi diversi	0,00
CA.04.48.05.02	Altre spese compensative di ricavi	0,00
CA.04.48.06.01	Imposte relative a esercizi precedenti	0,00
CA.04.49.01.01	IRES dell'esercizio	0,00
CA.04.49.01.02	IRAP dell'esercizio	15.000,00
CA.10.01.01.01	Riserve a copertura di ricavi	113.361,59
	TOTALE ONERI	4.032.005,00

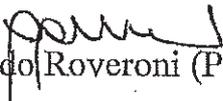
Budget analitico autorizzatorio degli Investimenti Esercizio 2018

CA.01.11	IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	Importi
CA.01.11.02.05	Attrezzature Informatiche	27.000,00
CA.01.11.03.01	Mobili e arredi	3.200,00
CA.01.11.03.03	Macchine da ufficio	1.800,00
CA.01.11.03.04	Mobili e arredi ammortizzati nell'anno	0
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI		32.000,00
CA.09.01	UTILIZZO RISERVE	Importi
CA.09.01.01	Utilizzo Fondo di Riserva	32.000,00
TOTALE UTILIZZO RISERVE		32.000,00

In conclusione, dalle verifiche del Collegio sul bilancio previsionale 2018 del Consorzio, non sono emersi dati suscettibili di rilievi.

Bologna, 1 dicembre 2017

IL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI


Dott. Riccardo Roveroni (Presidente)


Dott. Mattia Berti (Effettivo)