



*A.d.S. n. 44 – 23/12/2020*

**Relazione del Collegio dei Revisori al bilancio previsionale 2021**

## RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI AL BILANCIO PREVISIONALE 2021

All'Assemblea dei soci del CONSORIO ALMALAUREA

### RELAZIONE AL BILANCIO PREVISIONALE 2021

#### VERBALE N. 05 /2020

In data 17/12/2019 alle ore 11:00, si è riunito il Collegio dei revisori in modalità Skype, così come imposto dall'art.1 del Decreto Lgs. n.19 del 25 Marzo 2020, contenente "Misure urgenti per fronteggiare l'emergenza epidemiologica da COVID-19" nelle persone di

Dott.ssa Rossi Alessandra	Presidente	Presente
Dott.ssa Vanni Valentina	Componente effettivo	Presente

per procedere all'esame del Bilancio di Previsione dell'anno 2021.

Il predetto documento contabile, corredato della relativa documentazione, è stato trasmesso al Collegio dei revisori con pec del 16 Dicembre 2020, per acquisirne il relativo parere di competenza.

Il Collegio viene assistito, nell'esame del predetto elaborato contabile, dalla Dott.ssa Francesca Mandanici, appositamente invitata dall'organo di controllo, per fornire a quest'ultimo tutti gli elementi informativi necessari per la redazione del prescritto parere.

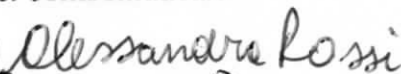
Il Collegio passa all'esame del predetto documento e, dopo aver acquisito ogni utile notizia al riguardo ed aver effettuato le opportune verifiche, redige la relazione al Bilancio di Previsione dell'esercizio 2021 che viene allegata al presente verbale costituendone parte integrante (Allegato 1).

Non essendovi altre questioni da trattare, la riunione termina alle ore 13:00, previa stesura del presente verbale, che viene successivamente inserito nell'apposito registro.

Letto, confermato e sottoscritto.

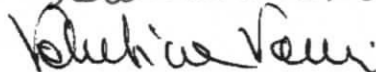
#### Il Collegio dei Revisori dei conti/sindacale

Dott.ssa Rossi Alessandra



(Presidente)

Dott. Vanni Valentina



(Componente)

**RELAZIONE RELATIVA AL BILANCIO DI PREVISIONE  
DELL'ESERCIZIO 2021 del CONSORZIO INTERUNIVERSITARIO "ALMA LAUREA"**

Il bilancio di previsione dell'esercizio 2021 predisposto dell'Ente è stato trasmesso al Collegio dei Revisori, per il relativo parere di competenza, con pec del 16 Dicembre 2020. I documenti attenzionati sono stati, nello specifico, gli Allegati 5 a e 5 b all'o.d.g. Oltre ai documenti così trasmessi, il Collegio dei Revisori ha preso altresì in esame la bozza di budget economico annuale contenuto all'interno del documento denominato 10-A "Presentazione del bilancio preventivo 2021" e la bozza di relazione illustrativa denominata 10-B "Relazione contabile al budget 2021" del Consorzio, presentate al Consiglio di Amministrazione del 15 dicembre 2020. 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 2021, come descritti nella relazione programmatica ed esposti nel corso della seduta del CdA del 15 dicembre 2020.

Dalla documentazione fornita risulta che il Consorzio ha provveduto alla redazione delle previsioni con il metodo economico-patrimoniale, come già per gli esercizi 2017 e 2018, avvalendosi del programma U-Gov del CINECA e di un sistema di fogli di calcolo excel.

La situazione economica utilizzata per compiere le previsioni è prodotta dal programma U-GOV in base alle registrazioni effettuate in contabilità dal Rag. Claudio Marchi fino alla data del 7 dicembre 2020. I prospetti di calcolo in formato excel mostrano il percorso seguito per approntare le previsioni dell'esercizio 2021, finalizzato ad evidenziare le variazioni in aumento e in diminuzione tra previsioni iniziali e definitive dell'esercizio 2020 e tra queste ultime e il preventivo 2021.

Da ultimo, il Collegio ha preso atto delle variazioni alla bozza del budget 2021 come definite nel corso del CdA del 15 dicembre 2020 e nella stessa seduta approvate. Queste variazioni sono state correttamente riportate nei prospetti del preventivo 2021 negli allegati 5 a e 5 b dell'o.d.g.

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

## Sulle previsioni economiche definitive dell'esercizio 2020

Tali previsioni, elaborate partendo dalla situazione economica al 7 dicembre 2020, sono riepilogate nei prospetti di calcolo in formato excel denominati "Allegato al punto 5 a all'Odg", che evidenziano:

proventi per complessivi. Euro 4.308.649,86

oneri per complessivi Euro 4.169.839,00

In merito ai proventi, si conferma che l'importo indicato è minore (per € 17.255,14) rispetto alle previsioni iniziali stimate in € 4.325.905,00. 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 € 119.052,00 in meno di dividendi sugli utili conseguiti nell'esercizio 2019 da parte della società controllata Alma Laurea S.r.l., previsti prima che scoppiasse l'emergenza Covid-19 per € 296.800,00. Tra le voci in aumento, invece, confermiamo gli € 44.946,86 per trasferimento contributi da UE relativi al progetto Gradua e € 13.000,00 per proventi maturati come da Convenzione stipulata con l'Università di Modena e Reggio Emilia.

In merito agli oneri epilogati nello stesso allegato, si rileva che essi sono diminuiti di € 68.121,00 rispetto alle previsioni iniziali di € 4.237.960,00; anche questi sono il risultato della somma algebrica di singole variazioni in aumento ed in diminuzione riscontrate nelle singole voci di costo.

Tra le variazioni in aumento abbiamo riscontrato € 3.000,00, necessari per acquisire dispositivi di protezione e sicurezza nel rispetto della normativa vigente, sopraggiunta a seguito dell'emergenza Covid19, e € 143.742 per acquisto di servizi, di cui € 73.000,00 per la gestione dei progetti europei. Tra le voci in diminuzione abbiamo riscontrato il costo del personale, per € 200.363,00, da imputare alle minori spese per maternità, per dimissioni operate dai dipendenti, per non erogazione di straordinari, trasferte, ecc, in conseguenza dello smartworking.

Nel complesso, dopo l'analisi delle singole voci analizzate, il presente Collegio **non ritiene ci siano rilievi da fare alle previsioni di chiusura del 2020**, 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 2021

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.

Nella predisposizione del bilancio economico di previsione 2021, il Consorzio ha tenuto conto dei seguenti aspetti relativi ai proventi più significativi:

- Conferma del contributo MIUR nella stessa misura di € 750.000,00 fissata nel 2020 e negli anni ancora precedenti;
- 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 € 5,00 più Iva per ogni laureato intervistato nell'ambito dell'indagine sulla condizione occupazionale dei laureati;

La principale novità del budget 2021 del Consorzio, rispetto allo schema del 2020, è la parte relativa agli oneri; in particolare va evidenziato:

- Incremento da € 5,20 a € 5,80 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 2021; tale incremento comporta un aumento dei costi per servizi che, in totale, ammontano a € 2.093.727,00, in aumento di € 360.268,00 rispetto alle previsioni definitive 2020 di € 1.733.459,00;
- Aumento degli "oneri per il personale" di € 177.193,00 per un totale di € 1.875.156,00 rispetto alla previsione 2020 che invece ammontava ad € 1.697.963,00. Tale voce comprende il costo per gli stipendi, il premio di produttività, gli oneri previdenziali ed assistenziali a carico del consorzio e il TFR. Nel valorizzare tale posta, si è prevista la copertura di 1 posto vacante e un riconoscimento economico per 1 specifica unità di personale;
- La voce "oneri per il godimento di beni di terzi" prevede un costo complessivo di € 273.245,00, in aumento di € 30.195,00 rispetto alle previsioni definitive 2020 che ammontano a € 243.050,00. Tali costi si riferiscono ai fitti passivi e alle relative spese condominiali, in quanto si è ripristinato il normale canone mensile concordato con la Creola S.r.l., proprietaria dell'immobile, e la restante parte alle licenze d'uso software;

Relativamente ai rapporti con la partecipata, nel preventivo 2021 si prevede il trasferimento da AlmaLaurea S.r.l. di una parte dell'utile conseguito nell'esercizio 2019, al momento definito pari ad € 188.874, derivante dalla revoca della terza tranche di € 88.874,00 del 2020 e dalla possibilità di una nuova distribuzione nel 2021 di € 188.874,00.

Dal budget di previsione 2021 scaturisce un utile ante imposte di € 59.420,00 che, al netto delle imposte di competenza pari ad € 2.266,00, calcolate in applicazione della normativa fiscale vigente, diventa pari ad € 57.154,00.

Si allega, di seguito, il preventivo 2021 con le voci dei ricavi e dei costi riclassificate per macro-categorie secondo lo schema civilistico, nonché si allega il budget relativo agli investimenti per l'esercizio 2021. Riguardo gli investimenti la voce più consistente per € 60.000,00 riguarda la realizzazione di un nuovo sito internet, completamente rinnovato nella grafica e nel contenuto dei servizi, di cui è previsto il completamento nell'anno.

## 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 2021.**

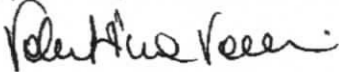
### Il Collegio dei Revisori

Dott.ssa Rossi Alessandra



(Presidente)

Dott.ssa Vanni Valentina



(Componente)

**Bologna, 17 Dicembre 2020**

Il collegio dei revisori

Firme

Dott.ssa Alessandra Rossi (Presidente)



Dott.ssa Valentina Vanni (Sindaco effettivo)

