

**RELAZIONE RELATIVA AL BILANCIO DI PREVISIONE  
DELL'ESERCIZIO 2024 DEL CONSORZIO INTERUNIVERSITARIO "ALMA LAUREA"**

Il bilancio di previsione dell'esercizio 2024 predisposto dell'Ente è stato trasmesso al Collegio dei Revisori, per il relativo parere di competenza, con mail del 27 Novembre 2023. Il Collegio dei Revisori ha preso in esame la bozza di budget economico annuale contenuto all'interno del documento denominato 3-B "Bilancio Preventivo dell'esercizio 2024" e la bozza di relazione illustrativa denominata 3-A "Relazione contabile al budget 2024" del Consorzio, presentate al Consiglio di Amministrazione del 04 Dicembre 2023. 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 2024, come descritti nella relazione programmatica ed esposti nel corso della seduta del CdA del 04 Dicembre 2023.

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 2023 con le previsioni 2024.

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 12 Ottobre 2023. I prospetti di calcolo in formato excel mostrano il percorso seguito per approntare le previsioni dell'esercizio 2024, finalizzato ad evidenziare le variazioni in aumento e in diminuzione tra previsioni iniziali e definitive dell'esercizio 2023 e tra queste ultime e il preventivo 2024.

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

## Sulle previsioni economiche definitive dell'esercizio 2023

Tali previsioni, elaborate partendo dalla situazione economica al 12 ottobre 2023, sono riepilogate nei prospetti di calcolo in formato excel denominati "Allegato 3B all'Odg", che evidenziano:

proventi per complessivi. Euro 4.774.001,97

oneri per complessivi Euro 4.703.770,59

Si evidenzia una situazione di sostanziale e complessivo equilibrio economico e finanziario e un miglioramento rispetto alle previsioni stimate lo scorso anno: la differenza tra il Valore della Produzione e i Costi della Produzione presenta un risultato pari ad € -29.769, a fronte di previsioni negative pari ad € -353.306. Ciò comporta che si possono ridurre da € 380.000 ad € 100.000 i proventi da partecipazioni nella controllata AlmaLaurea S.r.l.

In merito ai proventi propri, si conferma una sostanziale coincidenza tra il previsionale (€ 3.359.939) e il preconsuntivo (3.369.160). Risultano in lieve diminuzione i proventi diversi, € 65.608, contro i € 75.000 stimati.

In merito agli oneri epilogati nello stesso allegato, si rileva che essi sono pari ad € 4.703.771, sono, dunque, diminuiti di € 180.584 rispetto alle previsioni iniziali di € 4.884.354. Ad eccezione dei costi per servizi e degli oneri di gestione, si rileva una diminuzione su tutte le voci di costo, soprattutto per il personale dipendente. I costi per servizi, invece, fanno riferimento al costo delle interviste telefoniche che sono aumentate da una stima pari ad € 1.691.155 a un costo rilevato di € 1.800.102, assorbendo, di fatto, tutti i risparmi che il Consorzio ha avuto sulle altre voci di costo.

Nel complesso, dopo l'analisi delle singole voci analizzate, il presente Collegio **non ritiene ci siano rilievi da fare alle previsioni di chiusura del 2023**, fermo restando da qui a fine anno non ci siano dati mancanti di cui 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 secondo cui devono essere stimati tutti i costi, anche se solo presunti, e conteggiati i ricavi solo se certi.

Come per gli anni 2022 e 2023, le stime dei costi dell'anno 2024 sono rese incerte dall'andamento dell'economia nel nostro Paese e dalle problematiche nate a seguito del conflitto in Ucraina. 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 MUR nella stessa misura di € 770.000,00 fissata nel 2023;
- 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;
- Incremento da € 5,30 a € 5,50 più Iva del contributo richiesto alle Università consorziate 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 € 380.000 per coprire la differenza tra il Valore ed i Costi della Produzione;
- Incremento da 5,57 a 6,07 € del costo unitario della singola intervista telefonica 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 € 28.497.

Analizzando i costi previsionali dell'esercizio 2024, essi ammontano a € 5.200.763.

La principale novità del presente budget è l'inserimento di due colonne distinte che esplicitano, per ogni categoria di costo, il valore dei costi strutturali e di quelli di miglioramento e ampliamento.

I costi strutturali ammontano ad € 4.811.424, mentre quelli legati ai progetti a € 389.319.

Relativamente ai costi in particolare va evidenziato:

- Incremento da € 5,57 a € 6,07 del costo unitario della singola intervista telefonica per realizzare l'indagine sulla condizione occupazionale dei laureati, a seguito della gara europea conclusasi nel 2023 che ha portato ad un aumento della voce "oneri per acquisto servizi" pari ad € 223.831 rispetto alle previsioni definitive 2023 per un totale costi di € 2.508.788;
- La voce "prestazione di servizi da terzi" prevede un costo complessivo di € 316.744, in aumento di € 27.788 rispetto alle previsioni definitive 2023 che ammontano a € 288.956. Tali costi si riferiscono alle spese per la sicurezza informatica, ai fitti passivi e alle relative spese condominiali.
- Le voci "oneri per il personale, 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.

Sulla base di questi dati, nel Budget Economico dell'esercizio 2024 si prevede di conseguire un utile netto pari ad € 27.072,15. Si rilevano imposte pari al 5% dell'utile ante-imposte, perché l'utile deriva dalla corresponsione del dividendo della partecipata, utile già tassato in capo alla AlmaLaurea S.r.l. con le aliquote normali, per cui la tassazione al Consorzio è residuale.

Riguardo gli investimenti che ammontano ad € 227.000,00, la voce più consistente per € 190.000,00 riguarda lo sviluppo di nuovi servizi per gli Atenei consorziati e per gli studenti e alla relativa riprogettazione del sito istituzionale "Almalaurea.it". Quanto ad € 12.000 si riferisce all'acquisto di attrezzature per la messa in sicurezza informatica ed al rinnovo della relativa infrastruttura; previsti € 15.000 per l'adeguamento dei locali e dei servizi igienici volti ad accogliere personale diversamente abile ed infine, € 30.000 per mobili d'ufficio e attrezzatura informatica.

## **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 2024.**

**Bologna, 11.12.2023**

### **Il Collegio dei Revisori**

Dott.ssa Rossi Alessandra

(Presidente)

Dott.ssa Vanni Valentina

(Componente)

Dott. Michele Covolan

(Componente)