

A.d.S. n. 43 – 26/06/2020

Allegato al punto 4 all'O.d.G.:

4 D

**Relazione Contabile
al Bilancio di Esercizio 2019**

RELAZIONE CONTABILE AL BILANCIO DI ESERCIZIO 2019

Dall'esercizio 2016 il Consorzio Interuniversitario AlmaLaurea presenta il proprio bilancio seguendo i principi e gli schemi della contabilità economico-patrimoniale, in applicazione di quanto stabilito dal Mef con D.M. 27 marzo 2013.

A tal fine, il Consorzio utilizza il programma U-GOV del Cineca, largamente in uso presso le Università italiane, seppure riadattato alle proprie peculiarità.

L'esercizio si chiude al 31 dicembre 2019 con un utile netto di € 389.060.

In sede di previsione era stato previsto un utile netto di € 148.979.

L'anno 2019 si caratterizza per una sostanziale continuità, rispetto all'anno 2018, dei valori di costo e ricavo. L'incremento dell'utile rispetto alle previsioni è ascrivibile principalmente ai maggiori proventi da partecipazioni nella società controllata AlmaLaurea Srl. Il 15 aprile 2019, infatti, AlmaLaurea Srl ha deliberato la distribuzione degli utili conseguiti nel 2018 per un importo pari a € 412.121 e questa stessa somma è stata incassata dal Consorzio in due tranches nel corso del 2019.

Prosegue anche nel 2019 una gestione improntata sul contenimento dei costi, senza nel contempo trascurare sia iniziative utili al consolidamento delle attuali buone pratiche e al rispetto della sempre incalzante normativa sulla trasparenza, sulla privacy e buona amministrazione sia attività volte allo sviluppo di nuovi servizi nel medio/lungo periodo.

Nell'esercizio 2019 il valore della produzione ammonta a € 4.258.717. Rispetto all'esercizio 2018 il valore si riduce del 3,25%, ovvero di € 142.869. Concorrono a formare il valore complessivo le seguenti voci di ricavo:

- 1) I proventi per attività rese alle Università consorziate relative alle indagini sul profilo e sulla condizione occupazionale dei laureati di € 2.977.676,10, che si incrementano rispetto al 2018 di € 29.067, pari a circa l'1%.
- 2) I proventi diversi per complessivi € 352,036,05, che si riducono rispetto al 2018 del 4,97%, ovvero di € 18.402. Le singole voci che compongono i proventi diversi registrano aumenti e diminuzioni. In particolare, gli aumenti si riferiscono ai proventi per l'inserimento in banca dati dei diplomati (+ € 3.200,50), ai rimborsi per servizi resi alla società controllata AlmaLaurea Srl (+ € 3.045,00), ad una penalità contrattuale erogata alla società SWG Spa (+ € 1.090) e ai rimborsi vari (+ € 5.003). Le diminuzioni si riferiscono per la maggior parte ai rimborsi per servizi resi all'Associazione AlmaDiploma, a seguito della modifica della convenzione (- € 17.000), e ai proventi diversi (- € 8.644,54).

- 3) I contributi per complessivi € 922.694, che presentano una riduzione rispetto al 2018 di € 45.576, pari al 4,71%. Dall'analisi delle voci che compongono i contributi, emerge la forte riduzione dei contributi da enti privati, dovuta, per € 50.873 alla conclusione della convenzione stipulata con l'Istituto Tecnico Superiore per le Tecnologie dell'Informazione, giunta al termine nell'esercizio 2018. In aumento di € 44.200,37 sono invece i contributi da organismi internazionali relativi al progetto europeo denominato "Gradua".

I costi della produzione ammontano complessivamente a € 4.256.573. Confrontando questo dato con l'esercizio 2018, emerge una riduzione di € 66.129, pari all'1,53%.

Questa è dovuta essenzialmente alla riduzione dei costi qualificabili come oneri diversi della gestione. In particolare, nel 2019 sono venute meno le sopravvenienze passive registrate nel 2018 per € 207.767.

In aumento rispetto all'esercizio 2018 sono invece:

- i costi per servizi, complessivamente pari nel 2019 a € 2.241.524. L'aumento pari a € 89.603 si riscontra nei costi per:
 - 1) l'organizzazione di convegni che, nel corso del 2019, sono stati complessivamente 4: Matera (luglio), Roma (giugno), Verona (novembre), Roma (dicembre),
 - 2) le interviste telefoniche relative all'indagine sulla condizione occupazionale dei laureate,
 - 3) le consulenze legali e amministrative legate agli adempimenti richiesti dalla nuova normativa,
 - 4) i servizi sostitutivi della mensa aziendale (buoni pasto per i dipendenti).
- i costi per il godimento di beni di terzi, complessivamente pari nel 2019 a € 255.235. L'aumento rispetto al 2018 ammonta a € 22.458 ed è dovuto a maggiori spese condominiali e all'acquisto di maggiori licenze d'uso software di esercizio.
- i costi per il personale dipendente, complessivamente pari a € 1.702.464. L'incremento rispetto al 2018 ammonta a € 61.608 e si riferisce sia all'importo dei salari e stipendi sia ai relativi contributi previdenziali e assistenziali a carico del Consorzio. Il personale in servizio alla data del 31 dicembre 2019 è pari a 37 unità. Le unità a libro paga sono invece 43. Vi sono state nuove assunzioni di personale e dimissioni, con la relativa liquidazione del TFR.

In continuità con l'esercizio 2018 è il valore degli ammortamenti delle immobilizzazioni materiali, iscritti per € 27.684.

Il valore delle immobilizzazioni materiali e immateriali è riportato nell'attivo dello Stato Patrimoniale al netto dei relativi fondi ammortamento.

Per l'ammortamento delle immateriali è stato usato il metodo diretto, pertanto la quota di ammortamento è direttamente sottratta all'immobilizzazione cui si riferisce. Il valore di € 95 si riferisce a licenze d'uso software a tempo indeterminato.

Per l'ammortamento delle materiali è stato usato il metodo indiretto. Il valore di € 48.583 è dunque al netto del fondo ammortamento. Il costo storico delle immobilizzazioni è pari a € 512.967 e il fondo ammortamento ha raggiunto il valore complessivo di € 464.384. Si tratta di attrezzature informatiche, macchine elettromeccaniche ed elettroniche, attrezzatura generica e varia, mobili e arredi.

Si precisa che nel corso dell'esercizio 2019 sono state avviate attività di sviluppo di nuovi servizi. Pertanto sono stati contabilizzati costi di ampliamento per € 10.000, non oggetto di ammortamento in quanto si tratta di un'immobilizzazione in corso di realizzazione.

Il Consorzio possiede partecipazioni nella società controllata al 100% Almalaurea Sri, costituita in data 28 luglio 2005. Nello specifico, il Consorzio ha conferito un ramo d'azienda organizzato per l'esercizio di attività di ricerca e selezione del personale, valorizzandolo per € 200.000.

I crediti iscritti in bilancio, ammontanti complessivamente ad € 2.647.750 sono di seguito dettagliati:

1. Crediti verso clienti per € 1.718.766 di cui:

a) Crediti per fatture da emettere v/ Università consorziate per complessivi € 1.381.444, come specifica la tabella sottostante

Fatture da emettere Atenei e altri soggetti anni 2018 e precedenti	€ 294.008,24
Fatture da emettere Atenei prestazioni 2019	€ 128.670,60
Fatture da emettere altri soggetti prestazioni 2019	€ 232.680,51
Fatture da emettere Atenei indagine occupazionale 2019	€ 726.084,50
Totale fatture da emettere al 31/12/2019	€ 1.381.443,85

b) Crediti verso Università consorziate per fatture già emesse e non ancora liquidate per complessivi € 327.563 (in riduzione rispetto al dato del 2018 di € 666.945;

c) crediti verso privati per € 9.760 (Uni Rimini Spa).

2. Crediti tributari per € 178.984, di cui € 167.362 per Iva;

3. Crediti verso il MIUR per contributi assegnati di € 750.000.

Le disponibilità liquide sono costituite dal saldo attivo di due conti correnti bancari tenuti presso la Carisbo per un totale di 1.762.472 e di denaro in cassa per € 3.910. L'aumento considerevole delle disponibilità finanziarie è dipeso dall'incasso nel mese di dicembre 2019 del contributo Miur stanziato per l'anno 2018 pari a € 750.000,00, della I° tranche dei contributi relativi al progetto europeo denominato "Motive" per € 495,991 e di crediti relativi agli anni 2018 e precedenti per circa € 313.000.

In aumento rispetto all'esercizio 2018 sono i debiti iscritti tra le passività dello Stato Patrimoniale. Questi ammontano complessivamente a € 1.452.278 nel 2019, mentre nel 2018 ammontavano a € 1.081.284. Tale incremento è ascrivibile quasi totalmente alla gestione dei progetti internazionali e, in particolare, ai trasferimenti da effettuare a favore dei soggetti partner dei contributi ricevuti dagli organismi internazionali.

Tra i debiti rileviamo quelli verso i fornitori per € 107.788 e per fatture ancora da ricevere per € 674.093, quelli tributari per € 75.865, quelli verso gli istituti previdenziali e assistenziali per € 78.422 e quelli diversi per € 515.614. Tra questi ultimi sono conteggiati i debiti verso gli amministratori e i dipendenti per le competenze del mese di dicembre 2019, saldate a gennaio 2020.

Relativamente ai progetti internazionali, applicando il metodo denominato *cost-to-cost*, che sostanzialmente rinvia la determinazione dell'utile o della perdita del progetto al termine dello stesso, sono stati riscontrati ratei attivi per € 185.358 e risconti passivi per € 402.245. I progetti europei si riferiscono a Tuned, Gradua e Motive.

Sono stati accertati ratei passivi (ossia costi di competenza dell'anno in chiusura non ancora fatturati al 31/12/2019) per € 30.089.

Sono stati accertati risconti attivi per complessivi € 24.342,43 (2018 € 19.838,27). Si tratta di costi anticipati relativi all'acquisizione di programmi software, servizi e utenze già fatturati al 31/12/2019 ma relativi ad uno o più esercizi successivi.

Il saldo al 31 dicembre 2019 del Fondo Tfr è di € 600.734.

Il patrimonio netto del Consorzio alla data del 31 dicembre 2018 risultava essere di complessivi € 2.008.105,17, così dettagliato:

a) Capitale sociale (contributo adesione una tantum)	€ 236.033;
b) Valore partecipazione nella società AlmaLaurea Srl	€ 200.000;
c) Risultato gestionale da esercizi precedenti	€ 958.952;
d) Risultato esercizio 2018	€ 613.120.

A seguito delle operazioni di gestione, nel corso dell'esercizio 2019 il capitale netto è aumentato ad € 2.397.165, costituito da:

a) Capitale sociale (contributo adesione una tantum)	€ 236.033;
b) Valore partecipazione nella società AlmaLaurea srl	€ 200.000;
c) Risultato gestionale da esercizi precedenti	€ 1.572.072;
d) Risultato esercizio 2019	€ 389.060.

In ultimo, le imposte sono accantonate secondo il principio di competenza e sono determinate secondo le aliquote e le norme vigenti. L'IRES dell'esercizio è pari ad € 2.253 ed è contabilizzata al netto del beneficio derivante dall'utilizzo delle perdite fiscali. L'IRAP dell'esercizio è pari ad € 8.913. Si è tenuto conto altresì dell'ammontare delle imposte differite o anticipate in relazione a differenze temporanee sorte o annullate nell'esercizio. In particolare, sono state iscritte imposte differite pari ad € 3.238 che si riferiscono all'IRES di competenza dell'esercizio 2018 relativa ai dividendi incassati da AlmaLaurea Srl nel 2019.

Bologna, 12 giugno 2020

Il Responsabile Amministrativo

e Contabile Claudio Marchi