

Assemblea dei Soci n. 40
21/12/2018

Allegato al punto 7 all'O.d.g.

**7A:
Relazione Contabile
al Budget di Previsione
Esercizio 2019**

BOZZA RELAZIONE CONTABILE AL BUDGET DI PREVISIONE PER L'ESERCIZIO 2019

PREMESSA

Dal 1° gennaio 2017, il Consorzio Interuniversitario AlmaLaurea ha adottato la contabilità economico-patrimoniale utilizzando il programma U-Gov in uso alle Università aderenti.

E' stato un avvio piuttosto difficoltoso, anche considerando il ristretto numero di personale del settore contabilità. Grazie all'impegno profuso si può affermare che l'inizializzazione è stata positiva. Va da sé che la conoscenza puntuale e l'utilizzo delle potenzialità del programma contabile saranno nel tempo sempre più affinate. La difficoltà maggiore è data dalla complessità delle procedure in ordine alla gestione del conto di tesoreria (invio e importazione di dati).

Il Cineca ci segue nel processo di passaggio dalla contabilità finanziaria alla contabilità economico-patrimoniale.

Per l'anno 2019 il Budget preventivo è stato preparato sia utilizzando il programma U-gov (vedi allegato) sia in Excell per confrontare le previsioni definitive 2018 alla previsione 2019.

Nello schema di Budget che presentiamo abbiamo inserito anche il valore delle quote di ammortamento, calcolate con l'aliquota annuale del 20 per cento sul costo storico.

PREVISIONI DEFINITIVE ESERCIZIO 2018

Le previsioni definitive 2018 riscontrate alla data del 6 dicembre indicano un complessivo equilibrio. Il totale delle previsioni definitive relative ai ricavi evidenziano un totale di € 4.753.544,40 con un aumento, rispetto alle previsioni iniziali stimate in € 4.032.005,00, di € 721.539,40.

Di cui:

1. meno € 11.242,80 corrispettivo relativo alla quota trasferita per la realizzazione del progetto Gradua per € 44.969,20, inizialmente prevista in € 56.212,00;
2. più € 296.272,00, corresponsione utili esercizio 2016 da parte della Società controllata AlmaLaurea Srl;
3. più € 275.204,00, trasferimento dall'Ue della II rata del progetto europeo Tuned, una parte della somma trasferita pari ad € 22.261,15, in quanto quota netta di pertinenza del Consorzio, è stata allocata al conto CA.10.01.01.01 "Riserve a copertura di ricavi", la restante parte è stata allocata a copertura di diversi conti di oneri. Il residuo non speso entro il 31 dicembre sarà ripreso nell'esercizio 2019.
4. più € 41.982,00, trasferimento quota da parte dell'Università di Bologna relativamente al progetto europeo Adria-Hub;

5. più € 91,05, trasferimento quota da parte della Regione Abruzzo relativamente al progetto europeo Adria-Hub;
6. più € 56.551,67, corrispettivo da Fondazione ITS di Torino per realizzazione e manutenzione hosting di una piattaforma web;
7. più € 21.174,00, corrispettivo da Associazione AlmaDiploma per il rimborso dei costi di inserimento diplomati in banca data. In sede di previsione l'importo era di € 65.000.

Le previsioni definitive relative all'inserimento dei laureati in banca non si discostano da quanto iscritto in sede di previsione (€ 1.747.453,00).

Le previsioni definitive 2018 relative al rimborso del costo per interviste laureati nell'ambito dell'indagine annuale sulla condizione occupazionale dei laureati sono sicuramente sovrastimate rispetto al reale che si conoscerà solo in sede di Budget definitivo per l'anno 2018. Si evidenzia che la probabile riduzione delle interviste avrà effetti sia sui ricavi (previsti per € 1.195.740,00) che sui costi (previsti per € 1.191.640,00). In sede di bilancio di previsione il costo per ogni intervista andata a buon fine è stato di € 4,20, mentre in sede di gara di appalto il medesimo costo è lievitato ad € 4,99. Al momento non è dato sapere quanto saranno le interviste concretamente realizzate, in ogni caso si stimano valori sia per i ricavi (contributo da parte delle Università) che per i relativi costi.

I costi si assestano ad € 4.553.834,62, con un aumento di € 631.091,21 sulle previsioni iniziali. L'aumento è in gran parte dovuto ai costi relativi alla realizzazione dei progetti europei e in altra parte all'aumento determinatosi in corso di gara d'appalto circa il costo di ogni singola intervista (€ 4,99 contro € 4,20) per un importo di circa € 139.000,00.

BILANCIO DI PREVISIONE PER L'ESERCIZIO 2019

Il Bilancio di previsione per l'esercizio 2019 è stato predisposto partendo dai seguenti presupposti:

- conferma del contributo Miur nella stessa misura di € 750.000 autorizzato ad AlmaLaurea per il 2018;
- invarianza del contributo posto a carico delle Università consorziate pari ad € 5,96 più Iva per ogni laureato, nonché per ogni diplomato master e dottore di ricerca inserito nella banca dati;
- conferma del contributo richiesto alle Università consorziate di € 5,00 più Iva per ogni laureato intervistato nell'ambito dell'Indagine sulla condizione occupazionale dei laureati;
- trasferimento da parte della Società controllata AlmaLaurea Srl dell'utile dell'esercizio 2017 pari ad € 269.801,00.

Il Budget di previsione per l'esercizio 2019 prevede (vedi tabella sotto riportata) un utile di € 148.979,00.

Ricavi

Il totale dei ricavi presenta una previsione per l'anno 2019 di € 4.218.460,00 con una diminuzione nei confronti delle previsioni definitive 2018 di € 567.084,40 pari all'11,3%.

- 1) I proventi per attività rese alle università italiane, pari ad uno stanziamento di € 2.928.543,00, evidenziano una diminuzione di € 30.650,00 rispetto alle previsioni definitive di € 2.959.193,00.
- 2) I contributi stimati in complessivi € 761.016,00 evidenziano una diminuzione sensibile pari ad € 417.281,92 rispetto alle previsioni definitive 2018 per € 1.178.297,92 dovuti quasi integralmente ai trasferimenti per la realizzazione dei progetti europei: Tuned, Adria-Hub e Gradua.

E' previsto un gettito per il progetto europeo Voyage per una somma di € 5.016,00 a condizione che venga certificato dall'Unione Europea.

Costi

Il totale dei costi presenta una previsione per l'anno 2019 di € 4.069.481,00 con una diminuzione rispetto alle previsioni definitive 2019 di € 484.353,62 pari al 10,6%.

Gli oneri per acquisto servizi, previsti per € 1.684.047,00 sono diminuiti rispetto alle previsioni definitive 2018 di € 460.570,81, pari al 21,5%.

Si evidenziano alcuni costi significativi:

- consulenze legali, tecniche e amministrative: previsione 2019 pari a € 206.087,00, con una riduzione di € 149.518,05 rispetto alle previsioni definitive 2018 di complessive € 355.505,05, riduzione pari al 42,00%. Occorre precisare che le previsioni definitive si basano su contratti sottoscritti per una somma complessiva attualmente di € 276.897,80. Una quota pari a € 23.277,85 è da considerarsi stanziamento non ancora utilizzato. La somma residua di € 55.329,40 sarà utilizzata nel corso dell'esercizio 2019 per la realizzazione degli adempimenti connessi al progetto europeo Tuned. Per le consulenze relative alla privacy e per gli adempimenti relativi alla gara per le interviste telefoniche inerente l'indagine annuale sulla condizione occupazionale dei laureati, la spesa per il 2018 è stata di € 55.844,00, mentre per l'esercizio 2019 è prevista una spesa di € 40.844,00. Per gli incarichi di consulenze in materia del lavoro, fiscale, tributaria e amministrativa e i componenti l'organismo di vigilanza, la spesa per il 2018 è risultata essere di € 216.612,99, mentre lo stanziamento per il 2019 è di € 161.243,00.
- Oneri per il personale: previsione 2019 pari a € 1.763.298, con una diminuzione nei confronti delle previsioni definitive 2018 di € 65.602,00, pari al 2,8%. Sono previste diverse assunzioni vedi elenco e la valorizzazione di alcune posizioni lavorative.
 - Addetto all'Ufficio Amministrazione e Contabilità (una unità) in sostituzione.

- Procedura in corso.
- Addetto all'Ufficio di Amministrazione del Personale e Risorse Umane (una unità) in sostituzione. Procedura in corso.
 - Programmatore in ambito web (due unità) in sostituzione. Procedura terminata e relative assunzioni (dicembre 2018 e gennaio 2019).
 - Addetto alle indagini statistiche (due unità, una aggiuntiva e una in sostituzione). Procedura in corso.

BUDGET 2019

A) VALORE DELLA PRODUZIONE	
1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	
a) Proventi per attività rese alle Università italiane	2.928.543,0
	0
b) Proventi diversi	259.000,00
c) Contributi	761.016,00
TOTALE 1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	3.948.559,00
2) variazioni delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti	0,00
3) variazioni dei lavori in corso su ordinazione	0,00
4) incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00
5) altri ricavi e proventi, con separata indicazione dei contributi in conto esercizio.	0,00
TOTALE A) Valore della produzione	3.948.559,00
B) COSTI DELLA PRODUZIONE	
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	21.600,00
7) per servizi	2.134.369,00
8) per godimento di beni di terzi	242.500,00
9) per il personale	
a) salari e stipendi	1.165.396,0
	0
b) oneri sociali	376.151,00
c) trattamento di fine rapporto	88.151,00
d) trattamento di quiescenza e simili	0,00
e) altri costi	0,00
TOTALE 9) per il personale	1.629.698,00
10) ammortamenti e svalutazioni	
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	32.714,00
c) altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0,00
d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	0,00
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	
12) accantonamenti per rischi	
13) altri accantonamenti	
14) oneri diversi di gestione	2.400,00
TOTALE B) Costi di produzione	4.063.281,00
Differenza tra valore e costi della produzione (A-B)	-114.722,00
C) Proventi e oneri finanziari	

15) proventi da partecipazioni, con separata indicazione di quelli relativi ad imprese controllate e collegate	269.801,00
16) altri proventi finanziari	
a) da crediti iscritti nelle immobilizzazioni, con separata indicazione di quelli da imprese controllate e collegate e di quelli da controllanti	0,00
b) da titoli iscritti nelle immobilizzazioni che non costituiscono partecipazioni	0,00
c) da titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni	0,00
d) proventi diversi dai precedenti, con separata indicazione di quelli da imprese controllate e collegate e di quelli da controllanti	100,00
TOTALE 16) altri proventi finanziari	100,00
17) Interessi e altri oneri finanziari, con separata indicazione di quelli verso imprese controllate e collegate e verso controllanti	
18) interessi passivi e oneri finanziari vs banche	0,00
19) interessi passivi e oneri finanziari su mutui	0,00
20) interessi passivi verso imprese collegate e controllate	0,00
TOTALE 17) Interessi e altri oneri finanziari, con separata indicazione di quelli verso imprese controllate e collegate	0,00
17 bis) utili e perdite su cambi	
a) Utili su cambi	0,00
b) Perdite su cambi	0,00
TOTALE 17bis) utili e perdite su cambi	0,00
TOTALE C (15 + 16 - 17 +-17 bis)	269.901,00
D) Rettifiche di valore di attività finanziarie:	
18) rivalutazioni	
a) di partecipazioni	0,00
b) di immobilizzazioni finanziarie che non costituiscono partecipazioni	0,00
c) di titoli iscritti all'attivo circolante che non costituiscono partecipazione	0,00
TOTALE 18) rivalutazioni	0,00
19) svalutazioni	
a) di partecipazioni	0,00
b) di immobilizzazioni finanziarie che non costituiscono partecipazioni	0,00
c) di titoli iscritti all'attivo circolante che non costituiscono partecipazione	0,00
TOTALE 19) svalutazioni	0,00
Totale D (18 - 19)	0,00
E) Proventi e oneri straordinari	
20) proventi , con separata indicazione delle plusvalenze da alienazioni i cui ricavi non sono iscrivibili al n. 5)	0,00
21) oneri , con separata indicazione delle minusvalenze da alienazioni, i cui effetti contabili non sono iscrivibili al n. 14) e delle imposte relative ad esercizi precedenti	0,00
Totale E (20 - 21)	0,00
Risultato prima delle imposte (A - B +- C +- D +- E)	155.179,00
22) imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	6.200,00
23) Utile (perdite) dell'esercizio	148.979,00

BUDGET ANALITICO-ECONOMICO AUTORIZZATIVO PER L'ESERCIZIO 2019
Budget analitico-economico autorizzativo per l'Esercizio 2019, Parte Proventi

CA.05	PROVENTI	Importi
CA.05.50.03.01	Proventi per inserimento curricula laureati nella banca dati	1.796.323,00
CA.05.50.03.02	Proventi per realizzazione indagine sulla condizione occupazionale dei laureati	1.116.220,00
CA.05.50.03.04	Proventi per realizzazione altre indagini	16.000,00
CA.05.51.01.16	Contributi per realizzazione indagini annuali (profilo, occupazione)	750.000,00
CA.05.51.04.03	Contributi diversi da Enti Privati	6.000,00
CA.05.51.05.01	Contributi diversi dalla Ue	5.016,00
CA.05.54.01.08	Proventi per inserimento diplomati in banca dati	65.000,00
CA.05.54.02.01	Altri recuperi	2.000,00
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.05.58.01.01	Proventi da partecipazione a società controllate	269.801,00
CA.05.58.02.02	Interessi attivi depositi bancari	100,00
TOTALE PROVENTI		4.218.460,00

Budget analitico-economico autorizzativo per l'Esercizio 2019, Parte Oneri

CA.04	ONERI	Importo
CA.04.40.01.01	Cancelleria e altri materiali di consumo	3.400,00
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)	1.000,00
CA.04.41.01.07	Manutenzione ordinaria e riparazione impianti	7.600,00
CA.04.41.02.02	Pubblicità	10.000,00
CA.04.41.02.03	Spese di rappresentanza	6.500,00
CA.04.41.02.04	Altre spese per servizi commerciali	3.000,00
CA.04.41.03.01	Spese per convegni	57.000,00
CA.04.41.04.01	Servizi di vigilanza	1.350,00
CA.04.41.04.02	Servizi fotocomposizione, stampa e legatoria per pubblicazioni dell'ente	500,00
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	1.224.430,00
CA.04.41.06.01	Energia elettrica	13.500,00
CA.04.41.07.01	Premi di assicurazione	5.400,00
CA.04.41.07.02	Spese postali e telegrafiche	14.000,00
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	1.500,00
CA.04.41.07.07	Trasporti facchinaggi e competenze spedizionieri	22.100,00
CA.04.41.07.08	Altre spese per servizi generali	12.500,00
CA.04.41.08.03	Consulenze legali, amministrative, certificazione	204.087,00
CA.04.41.08.04	Spese legali e notarili	2.000,00
CA.04.41.09.01	Prestazioni di servizi tecnico/amministrativi da enti terzi	56.700,00
CA.04.41.09.03	Altre prestazioni e servizi da terzi	0,00
CA.04.41.10.02	Prestazioni di lavoro autonomo	1.500,00
CA.04.41.10.10	Rimborsi spese di missione - trasferta	2.500,00

CA.04.42.01.01	Fitti passivi	156.000,00
CA.04.42.01.02	Spese condominiali	46.000,00
CA.04.42.01.03	Noleggi e spese accessorie	40.500,00
CA.04.43.01.01	Stipendi ed altri assegni fissi al personale	1.165.396,00
CA.04.43.01.02	Oneri previdenziali a carico Ente su assegni fissi al personale	376.151,00
CA.04.43.01.10	TFR accantonamento	88.151,00
CA.04.43.15.02	Servizio buoni pasto	85.000,00
CA.04.43.18.01	Missioni e trasferte	27.100,00
CA.04.43.18.14	Accertamenti sanitari	1.500,00
CA.04.43.18.15	Formazione al personale	20.000,00
CA.04.44.09.05	Ammortamento attrezzature informatiche	28.007,00
CA.04.44.09.08	Ammortamento attrezzature elettromeccaniche ed elettroniche	520,00
CA.04.44.09.09	Ammortamento attrezzatura generica e varia	1.152,00
CA.04.44.10.01	Ammortamento mobili e arredi	3.035,00
CA.04.46.03.10	Sanzioni e interessi per ritardato pagamento	900,00
CA.04.46.03.11	Servizi di tesoreria	1.500,00
CA.04.46.04.02	Indennità al Collegio dei Revisori dei Conti	44.408,00
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	3.000,00
CA.04.46.04.06	Indennità di carica organi (Presidente, Direttore)	164.200,00
CA.04.46.04.07	Rimborso spese di trasferta organi	23.000,00
CA.04.46.04.09	Rimborso spese Consiglio di Amministrazione	1.000,00
CA.04.46.04.10	Altre spese per attività istituzione relative al funzionamento degli organi	47.000,00
CA.04.46.04.11	Oneri previdenziali a carico ente amministratori	21.114,00
CA.04.46.04.12	Oneri assistenziali Inail a carico ente amministratori	500,00
CA.04.46.09.03	Tassa rifiuti	1.500,00
CA.04.47.01.04	Spese e commissioni bancarie e postali	9.000,00
CA.04.49.01.02	IRAP dell'esercizio	6.200,00
CA.10.01.01.01	Riserve a copertura di ricavi	148.979,00
TOTALE ONERI		4.218.460,00
Budget analitico autorizzatorio degli Investimenti Esercizio 2019		
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
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI		32.000,00

Bologna, 7 dicembre 2018