



A.d.S. n. 46 – 17/12/2021

**Relazione del Collegio dei Revisori
al Bilancio previsionale 2022**

RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI AL BILANCIO PREVISIONALE 2022

All'Assemblea dei soci del CONSORZIO ALMALAUREA

RELAZIONE AL BILANCIO PREVISIONALE 2022 DELL'ESERCIZIO 2022 DEL CONSORZIO INTERUNIVERSITARIO "ALMA LAUREA"

- Il bilancio di previsione dell'esercizio 2022 predisposto dell'Ente è stato trasmesso al Collegio dei Revisori, per il relativo parere di competenza, con pec del 23 Novembre 2021. Il Collegio dei Revisori ha preso in esame la bozza di budget economico annuale contenuto all'interno del documento denominato 3-A "Presentazione del bilancio preventivo 2022" e la bozza di relazione illustrativa denominata 3-B "Relazione contabile al budget 2022 del Consorzio", presentate al Consiglio di Amministrazione del 30 Novembre 2021. 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 2022, come descritti nella relazione programmatica ed esposti nel corso della seduta del CdA del 30 Novembre 2021.

Dalla documentazione fornita risulta che il Consorzio ha provveduto alla redazione delle previsioni con il metodo economico-patrimoniale, come già per gli esercizi dal 2017 al 2021, 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 2021 con le previsioni 2022.

In data 28 Giugno 2021 il Cda ha emanato il nuovo Regolamento di Contabilità e Finanza a cui il presente preventivo si uniforma e fa espresso riferimento.

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, a seguito della scomparsa improvvisa del Rag. Claudio Marchi, fino alla data del 15 Novembre 2021. I prospetti di calcolo in formato excel mostrano il percorso seguito per approntare le previsioni dell'esercizio 2022, finalizzato ad evidenziare le variazioni in aumento e in diminuzione tra previsioni iniziali e preconsuntivo 2021 e tra queste ultime e il preventivo 2022.

Da ultimo, il Collegio ha preso atto delle variazioni alla bozza del budget 2021 come definite nel corso del CdA del 30 Novembre 2021 e nella stessa seduta approvate. Queste variazioni sono state correttamente riportate nei prospetti del preconsuntivo 2021 negli allegati 3 a e 3 b dell'o.d.g. I documenti previsionali in discorso, redatti in termini di competenza economica, sono così riassunti:

Sul preconsuntivo economico dell'esercizio 2021

Tali previsioni, elaborate partendo dalla situazione economica al 15 Novembre 2021, sono riepilogate nei prospetti di calcolo in formato excel denominati "Allegato al punto 3 a all'Odg", che evidenziano:

proventi per complessivi. Euro 4.463.299,47

oneri per complessivi Euro 4.201.758,89

Si evidenzia una situazione di sostanziale e complessivo equilibrio ed un miglioramento rispetto alle previsioni economiche e finanziarie stimate lo scorso anno. Infatti da un utile stimato di € 57.154, si prevede un utile ante imposte di € 261.541

In merito ai proventi, si conferma che l'importo indicato è minore (per € 218.905,53) rispetto alle previsioni iniziali stimate in € 4.682.205. 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 € 86.353 in meno di proventi propri ed € 18.255 di altri proventi e rimborsi. Relativamente ai contributi si evidenzia una diminuzione di € 122.381 da attribuire esclusivamente ai contributi derivanti dall'UE per i progetti internazionali in corso. il contributo del MUR resta di € 750.000,00.

In merito agli oneri epilogati nello stesso allegato, si rileva che essi sono diminuiti di € 423.292,00 rispetto alle previsioni iniziali di € 4.625.051; anche questi sono il risultato della somma algebrica di singole variazioni in aumento ed in diminuzione riscontrate nelle singole voci di costo.

Si rilevano diminuzioni in tutte le voci di costo. Le riduzioni più consistenti riguardano le prestazioni di servizi (€ 232.606) e il personale dipendente (€ 161.238).

Nel complesso, dopo l'analisi delle singole voci analizzate, il presente Collegio non ritiene ci siano rilievi da fare alle previsioni di chiusura del 2021, 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 2022

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 l'anno 2021, le stime dei costi dell'anno 2022 sono rese incerte dall'andamento dell'emergenza epidemiologica Covid-19 e dai provvedimenti che il Governo assumerà nel contrasto all'epidemia.

Nella predisposizione del Budget economico 2022, il Consorzio ha tenuto conto dei seguenti aspetti relativi ai proventi più significativi:

- Conferma del contributo MUR nella stessa misura di € 750.000,00 fissata nel 2021 e negli anni ancora precedenti;
- 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;
- Aumento del contributo richiesto alle Università consorziate pari ad € 5,30 più Iva per ogni laureato intervistato nell'ambito dell'indagine sulla condizione occupazionale dei laureati;
- Corresponsione di dividendi da parte della società controllata AlmaLaurea S.r.l. di un importo pari a € 180.000.

Sulla base di questi presupposti, si prevede che il totale dei ricavi dell'esercizio 2022 ammonti a € 4.847.755, valore in aumento rispetto al preconsuntivo dell'esercizio 2021 per € 388.096.

La principale novità del budget 2022 del Consorzio è la parte relativa agli oneri.

Nel budget si prevede che il totale dei costi dell'esercizio 2022 ammonti a € 4.752.484.

Relativamente ai costi in particolare va evidenziato:

- Incremento da € 5,20 a € 5,57 del costo unitario della singola intervista telefonica per realizzare l'indagine sulla condizione occupazionale dei laureati, a seguito della gara europea che si è conclusa a fine gennaio 2021;
- Aumento della voce "oneri per acquisto servizi" pari ad € 262.457 per un totale costi di € 2.188.821;
- Aumento degli "oneri per il personale" di € 238.040,29 per un totale di € 2.049.083 rispetto alla previsione 2021 che invece ammontava ad € 1.811.043. 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 alcuni posti vacanti e la progressione economica di alcune unità di personale;
- La voce "oneri per il godimento di beni di terzi" prevede un costo complessivo di € 276.000, in aumento di € 13.850 rispetto al preconsuntivo 2021 che ammontano a € 262.150. Tali costi si riferiscono ai fitti passivi e alle relative spese condominiali, e la restante parte alle licenze d'uso software;

Sulla base di questi dati, nel Budget Economico dell'esercizio 2022 si prevede di conseguire un utile netto di € 95.271.

Riguardo gli investimenti che ammontano ad € 109.800,00, la voce più consistente per € 58.800 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 € 40.000 si riferisce all'acquisto di attrezzature per la messa in sicurezza informatica ed al rinnovo della relativa infrastruttura; infine, € 7.000 si riferiscono all'acquisto di nuovi mobili d'ufficio.

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 2022.

Il Collegio dei Revisori

Dott.ssa Rossi Alessandra

(Presidente)

Dott.ssa Vanni Valentina

(Componente)

Dott. Bernardo Maria Iannettone

(Componente)

Bologna, 03.12.2021

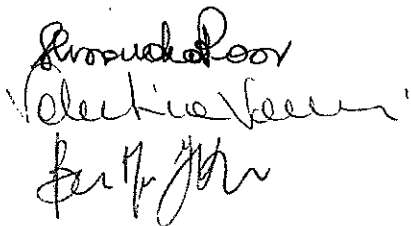
Il collegio dei revisori

Firme

Dott.ssa Alessandra Rossi (Presidente)

Dott.ssa Valentina Vanni (Sindaco effettivo)

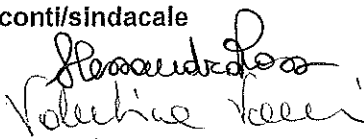
Dott. Bernardo Maria Iannettone (Sindaco effettivo)



Letto, confermato e sottoscritto.

Il Collegio dei Revisori dei conti/sindacale

Dott.ssa Rossi Alessandra



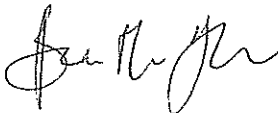
(Presidente)

Dott. Vanni Valentina



(Componente)

Dott. Bernardo Maria Iannettone



(Componente)