

NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO

31 DICEMBRE 2023



Consiglio di Amministrazione

Presidente

Antonio Corradi

Consiglieri

Elisabetta Chiusoli

Federico Condello

Sabrina Luccarini

Maria Elena Turchi

Sindaco Unico

Alessandro Saccani

Introduzione

La presente Nota Integrativa costituisce parte integrante del Bilancio al 31/12/2023 di Fondazione Alma Mater (di seguito anche abbreviata come *Fondazione*). Il Bilancio viene redatto in forma abbreviata ai sensi dell'art. 2435-bis del Codice Civile e risulta conforme a quanto previsto dagli articoli 2423 e seguenti del Codice Civile, oltre che ai principi contabili nazionali pubblicati dall'Organismo Italiano di Contabilità: esso rappresenta pertanto con chiarezza e in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria della società e il risultato economico dell'esercizio.

Il contenuto dello Stato Patrimoniale e del Conto Economico è quello previsto dagli articoli 2424 e 2425 del Codice Civile.

La Nota Integrativa, redatta ai sensi dell'art. 2427 del Codice Civile, contiene inoltre tutte le informazioni utili a fornire una corretta interpretazione del Bilancio.

Vengono altresì fornite le informazioni richieste dai numeri 3 e 4 dell'art. 2428. Pertanto, come consentito dall'art. 2435-bis del Codice Civile, non viene redatta la relazione sulla gestione, ma il Bilancio è accompagnato da una Relazione che illustra le attività, i risultati e l'andamento della gestione, come previsto dall'art.10 dello Statuto.

Criteri di formazione

Redazione del Bilancio

In riferimento a quanto indicato nella parte introduttiva della presente Nota Integrativa, si attesta che, ai sensi dell'art. 2423, comma 3 del Codice Civile, qualora le informazioni richieste da specifiche disposizioni di legge non siano sufficienti a dare una rappresentazione veritiera e corretta della situazione aziendale vengono fornite le informazioni complementari ritenute necessarie allo scopo.

Non si sono verificati casi eccezionali che abbiano reso necessario il ricorso a deroghe di cui all'art. 2423, comma 4 e all'art. 2423-bis comma 2 del Codice Civile.

Il Bilancio d'esercizio, così come la presente Nota Integrativa, sono stati redatti in unità di Euro secondo quanto disposto dal Codice Civile.

Principi di redazione del Bilancio

La valutazione delle voci di Bilancio è avvenuta nel rispetto del principio della prudenza e nella prospettiva di continuazione dell'attività. Ai sensi dell'art. 2423-bis c.1 punto 1-bis Codice Civile, la rilevazione e la presentazione delle voci è effettuata tenendo conto della sostanza dell'operazione o del contratto.

Conformemente ai principi contabili nazionali e alla regolamentazione comunitaria, nella rappresentazione delle voci dell'attivo e del passivo viene data prevalenza agli aspetti sostanziali rispetto a quelli formali.

Nella redazione del Bilancio d'esercizio gli oneri e i proventi sono stati iscritti secondo il principio di competenza indipendentemente dal momento della loro manifestazione numeraria.

Struttura e contenuto del Prospetto di Bilancio

Lo Stato Patrimoniale, il Conto Economico e le informazioni di natura contabile contenute nella presente Nota Integrativa sono conformi alle scritture contabili, dalle quali sono stati direttamente desunti.

Nell'esposizione dello Stato Patrimoniale e del Conto Economico non sono stati effettuati raggruppamenti delle voci precedute da numeri arabi, come invece facoltativamente previsto dall'art. 2423-ter del Codice Civile.

Ai sensi dell'art. 2423-ter del Codice Civile, si precisa che tutte le voci di Bilancio sono risultate comparabili con l'esercizio precedente: non vi è stata pertanto necessità di adattare alcuna voce dell'esercizio precedente. Si segnala, a tal fine, che le immobilizzazioni sono esposte al netto dei relativi fondi rettificativi così come indicato

dal novellato art. 2435-bis Codice Civile e che le tabelle della Nota Integrativa forniscono gli elementi utili per la comparazione delle voci.

Ai sensi dell'art. 2424 del Codice Civile si conferma che non esistono elementi dell'attivo o del passivo che ricadano sotto più voci del prospetto di Bilancio.

Criteri di valutazione

I criteri applicati nella valutazione delle voci di Bilancio e nelle rettifiche di valore sono conformi alle disposizioni del Codice Civile e alle indicazioni contenute nei principi contabili emanati dall'Organismo Italiano di Contabilità. Gli stessi inoltre non sono variati rispetto all'esercizio precedente.

Di seguito sono illustrati, ai sensi dell'art. 2427 c. 1 n. 1 del Codice Civile, i più significativi criteri di valutazione adottati nel rispetto delle disposizioni contenute all'art. 2426 del Codice Civile, e con particolare riferimento a quelle voci di Bilancio per le quali il legislatore ammette diversi criteri di valutazione e di rettifica o per le quali non sono previsti specifici criteri.

La Fondazione non ha adottato il criterio di valutazione del "costo ammortizzato" avvalendosi della facoltà espressamente prevista per i soggetti che redigono il Bilancio in forma abbreviata.

Informazioni varie - Valutazione poste in valuta

I valori contabili espressi in valuta sono stati iscritti, previa conversione in Euro secondo il tasso di cambio vigente al momento della loro rilevazione, ovvero al tasso di cambio alla data di chiusura dell'esercizio sociale secondo le indicazioni del principio contabile OIC 26.

Alla data di chiusura dell'esercizio non vi sono crediti o debiti in valuta estera.

Stato Patrimoniale Attivo

I valori iscritti nell'attivo dello Stato Patrimoniale sono stati valutati secondo quanto previsto dall'art. 2426 del Codice Civile e in conformità ai principi contabili nazionali. Nelle sezioni relative alle singole poste sono indicati i criteri applicati nello specifico.

Immobilizzazioni immateriali

Sono iscritte al costo di acquisto, di produzione o di conferimento, inclusivo degli oneri accessori, e ammortizzate sistematicamente per il periodo della loro prevista utilità futura, stimato come segue:

- i programmi software sono ammortizzati in tre esercizi;
- gli oneri pluriennali sono ammortizzati in cinque esercizi;
- le migliorie su beni di terzi, relative a lavori di manutenzione eseguiti sugli immobili concessi in comodato, sono ammortizzate a quote costanti in base al minore tra la durata dei contratti di locazione o di comodato cui si riferiscono e il periodo della loro vita utile;
- l'avviamento, acquisito a titolo oneroso, è stato iscritto con il consenso del Revisore nel limite dell'importo effettivamente pagato. È ammortizzato in cinque esercizi.

Nel caso in cui, indipendentemente dall'ammortamento già contabilizzato, risulti una perdita durevole di valore, l'immobilizzazione viene corrispondentemente svalutata; se in esercizi successivi vengono meno le cause della svalutazione viene ripristinato il valore originario, rettificato dei soli ammortamenti, ad eccezione dell'avviamento per il quale non è ammesso il ripristino di valore.

Immobilizzazioni materiali

Le immobilizzazioni materiali sono iscritte in Bilancio al costo di acquisto, di produzione o di conferimento. Nel costo sono compresi gli oneri accessori e i costi diretti e indiretti per la quota ragionevolmente imputabile al bene.

Le immobilizzazioni sono sistematicamente ammortizzate in ogni esercizio a quote costanti sulla base delle aliquote di seguito riportate, ritenute rappresentative della vita utile dei beni:

Immobilizzazioni materiali attività istituzionale:

- mobili per ufficio	15%
- arredi per ufficio	20%
- macchine elettroniche ufficio	20%
- computer e hardware	20%
- apparecchiature digitali	20%
- attrezzatura varia	20%
- telefoni cellulari	20%

Immobilizzazioni materiali attività commerciale:

- macchine elettroniche ufficio	20%
- impianti specifici	15%
- mobili e arredi	12%
- apparecchiature digitali	30%
- attrezzatura varia	25%

Nel caso in cui, indipendentemente dall'ammortamento già contabilizzato, risulti una perdita durevole di valore, l'immobilizzazione viene corrispondentemente svalutata; se in esercizi successivi vengono meno le cause della svalutazione viene ripristinato il valore originario, rettificato dei soli ammortamenti.

Ai sensi dell'art. 25 L. 413/91 e dell'art. 10 L. 72/83 si rende noto che sulle immobilizzazioni materiali non sono state fatte rivalutazioni né deroghe ai criteri di valutazione civilistica ai sensi dell'art. 2426 del Codice Civile.

I fabbricati, che sono ad uso di civile abitazione e rientrano nell'area istituzionale dell'attività, non vengono ammortizzati come consentito dal principio contabile OIC 16, anche in considerazione della natura degli stessi.

I costi di manutenzione aventi natura ordinaria sono addebitati integralmente a Conto Economico, mentre quelli aventi natura incrementativa sono attribuiti ai cespiti cui si riferiscono ed ammortizzati in relazione alle residue possibilità di utilizzo degli stessi.

Rimanenze

Lavori in corso

La valutazione delle rimanenze è effettuata in base ai costi rendicontati sui progetti oggetto di contribuzione a fondo perduto.

L'iscrizione a rimanenze dei progetti istituzionali e commerciali si ritiene corretta alla luce delle deliberazioni degli Enti finanziatori che regolano i contributi erogati; si evince, infatti, che l'atto di assegnazione sui progetti garantisce l'assegnazione dei contributi alle condizioni e con le modalità previste nei relativi atti.

L'attività di controllo in sede di rendicontazione è da intendersi come attività di verifica in cui può accadere un fenomeno, non potenziale, di correzione e rettifica dei contributi.

I progetti rappresentano un evento economico/finanziario non circoscritto a un solo esercizio di competenza, ma una prestazione unitaria con la caratteristica peculiare della pluriennalità.

L'evento finanziario dell'incasso del contributo non è, quindi, fonte insindacabile di certezza nell'allocazione dei ricavi a Bilancio.

Appare conforme, al fine di rispettare i principi della prudenza e chiarezza, pur nel sinallagma imprescindibile della competenza economica, illustrare l'operazione con:

- l'addebito finanziario del contributo ad acconti ricevuti al momento dell'incasso;
- l'iscrizione delle rimanenze finali in attesa del verificarsi della rendicontazione finale approvata che autorizzi l'iscrizione a ricavi aventi, a quel punto, i requisiti di certezza e definitività.

Per quel che attiene la quota di spese generali rendicontate sui progetti, la stessa è rappresentata dai costi generali riconducibili alle commesse sulla base delle regole dei singoli programmi di finanziamento, perché funzionali alla loro attuazione.

In sede di approvazione del rendiconto da parte dell'Ente finanziatore, che sancirà il titolo definitivo del provento, potranno essere effettuati conguagli o rettifiche in merito alla determinazione delle spese generali.

Crediti

Sono iscritti al valore di presumibile realizzo, valore che corrisponde al valore nominale degli stessi, ridotto al valore di presumibile realizzazione tramite l'iscrizione di appositi fondi svalutazione.

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide sono iscritte per il loro valore nominale.

Ratei e risconti

I ratei e risconti sono determinati secondo il principio della competenza temporale.

In particolare, nella voce ratei e risconti attivi, sono iscritti i proventi di competenza dell'esercizio esigibili in esercizi successivi, e gli oneri sostenuti entro la chiusura dell'esercizio ma di competenza di esercizi successivi.

Nella voce ratei e risconti passivi sono iscritti gli oneri di competenza dell'esercizio esigibili in esercizi successivi e i proventi percepiti entro la chiusura dell'esercizio ma di competenza di esercizi successivi.

Stato Patrimoniale Passivo

Le poste del patrimonio netto e del passivo dello Stato Patrimoniale sono state iscritte in conformità ai principi contabili nazionali; nelle sezioni relative alle singole poste sono indicati i criteri applicati nello specifico.

Patrimonio Netto

Le voci sono esposte in Bilancio al loro valore contabile secondo le indicazioni contenute nel principio contabile OIC 28.

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

Il trattamento di fine rapporto è stato stanziato per coprire l'intera passività maturata nei confronti dei dipendenti in conformità alle leggi e ai contratti di lavoro vigenti fino alla chiusura del precedente esercizio.

Il debito corrisponde alla somma delle singole indennità maturate in capo ai dipendenti alla data del 31 dicembre 2023 al netto degli acconti erogati, ed è pari a quanto si sarebbe dovuto corrispondere ai dipendenti nell'ipotesi di cessazione del rapporto di lavoro in tale data.

Fondi per rischi ed oneri

I fondi per rischi ed oneri sono stanziati per coprire perdite o debiti di esistenza certa o probabile e natura determinata, dei quali, tuttavia, alla chiusura dell'esercizio, non erano determinabili l'ammontare o la data di sopravvenienza. Gli stanziamenti riflettono la migliore stima possibile sulla base degli elementi a disposizione.

Le passività potenziali sono rilevate in Bilancio ed iscritte nei fondi, in quanto ritenute probabili, essendo stimabile con ragionevolezza l'ammontare del relativo onere. Non si tiene conto dei rischi di natura remota.

Debiti

I debiti e le altre passività sono iscritti in Bilancio al loro valore nominale.

Conto Economico

Il Conto Economico evidenzia il risultato economico dell'esercizio.

Esso fornisce una rappresentazione delle operazioni di gestione, mediante una sintesi dei componenti positivi e negativi di reddito che hanno contribuito a determinare il risultato economico. I componenti positivi e negativi di reddito, iscritti in Bilancio secondo quanto previsto dall'art. 2425-bis del Codice Civile, sono distinti secondo l'appartenenza alle varie gestioni: caratteristica, accessoria e finanziaria.

L'attività caratteristica identifica i componenti di reddito generati da operazioni che si manifestano in via continuativa e nel settore rilevante per lo svolgimento della gestione, che identificano e qualificano la parte peculiare e distintiva dell'attività economica svolta dalla società, per la quale la stessa è finalizzata.

L'attività finanziaria è costituita da operazioni che generano proventi e oneri di natura finanziaria.

In via residuale, l'attività accessoria è costituita dalle operazioni che generano componenti di reddito che fanno parte dell'attività ordinaria ma non rientrano nell'attività caratteristica e finanziaria.

Valore della produzione

I ricavi sono iscritti in Bilancio per competenza, al netto dei resi, abbuoni, sconti e premi, nonché delle imposte direttamente connesse agli stessi.

I ricavi derivanti dalle prestazioni di servizi sono iscritti quando il servizio è reso, ovvero quando la prestazione è stata effettuata; nel particolare caso delle prestazioni di servizi continuative i relativi ricavi sono iscritti per la quota maturata.

Costi della produzione

I costi ed oneri sono imputati per competenza e secondo natura, al netto dei resi, abbuoni, sconti e premi, nel rispetto del principio di correlazione con i ricavi, ed iscritti nelle rispettive voci secondo quanto previsto dal principio contabile OIC 12. Per quanto riguarda gli acquisti di beni, i relativi costi sono iscritti quando si è verificato il passaggio sostanziale e non formale del titolo di proprietà assumendo quale parametro di riferimento, per il passaggio sostanziale, il trasferimento dei rischi e benefici. Nel caso di acquisto di servizi, i relativi costi sono iscritti quando il servizio è stato ricevuto, ovvero quando la prestazione si è conclusa, mentre, in presenza di prestazioni di servizi continuative, i relativi costi sono iscritti per la quota maturata.

Imposte sul reddito

Le imposte sono iscritte in base alla stima del reddito imponibile in conformità alle disposizioni in vigore, tenendo conto delle esenzioni applicabili e dei crediti d'imposta spettanti. Le imposte sono accantonate secondo le aliquote e le norme vigenti (IRES 24%, IRAP 3,9%).

Imposte differite

Si informa che non si è ritenuto di rilevare la fiscalità differita e anticipata, anche in virtù di prudenti valutazioni relative agli imponibili fiscali futuri.

STATO PATRIMONIALE

Attivo

Immobilizzazioni

I prospetti con il dettaglio della movimentazione delle immobilizzazioni materiali, immateriali e finanziarie sono riportati in allegato alla presente Nota Integrativa (*Immobilizzazioni Immateriali Allegato 1 – Immobilizzazioni Materiali Allegato 2 – Immobilizzazioni Finanziarie Allegato 3*), nei quali sono riportati per ciascuna voce i costi storici, i precedenti ammortamenti, i movimenti intercorsi nel periodo, le svalutazioni effettuate e i saldi finali alla chiusura dell'esercizio.

Immobilizzazioni immateriali

Saldo al 31/12/2023	Euro	77.865
Saldo al 31/12/2022	Euro	71.929
Variazioni	Euro	5.936

La posta include le miglorie su beni di terzi relative alle spese sostenute per la nuova sede operativa di Viale Quirico Filopanti n.7.

Immobilizzazioni materiali

Saldo al 31/12/2023	Euro	1.128.824
Saldo al 31/12/2022	Euro	1.138.900
Variazioni	Euro	(10.075)

Immobilizzazioni materiali attività istituzionale

Le immobilizzazioni materiali destinate all'attività istituzionale comprendono macchinari e impianti generici, mobili e arredi, macchine elettroniche per l'ufficio ed attrezzatura varia e minuta.

Per quel che attiene ai fabbricati civili, si tratta degli immobili acquisiti a patrimonio a seguito della fusione con la Fondazione Aloisi Pertini. Tali immobili sono stati iscritti al valore rinveniente dal Bilancio della Fondazione Aloisi Pertini al 14 ottobre 2002, data di effetto della fusione, incrementati delle manutenzioni straordinarie eseguite negli anni successivi. Il valore di detti fabbricati è stato adeguato, nel corso dell'esercizio 2007, al valore risultante dall'atto notarile di trasferimento, a favore della Fondazione Alma Mater, dell'usufrutto quantificato al netto del tasso di inflazione calcolato a *forfait* all'anno di riferimento della nuda proprietà.

In ottemperanza a quanto previsto all'art. 2426 comma 1 n.3 del Codice Civile, dato che, alla data di chiusura dell'esercizio 2018, l'immobilizzazione materiale costituita dal fabbricato denominato "Villa Stella" sito in Zola Predosa (BO) risultava durevolmente di valore inferiore a quello determinato secondo il costo di acquisizione pertanto, nello stesso esercizio, si è ritenuto opportuno effettuare una svalutazione dell'importo residuo fino al un

valore di 1.100.000 in quanto questo importo è stato avvalorato da una specifica stima diretta e quindi allineato ai valori di mercato.

Immobilizzazioni materiali attività commerciale

Tra le immobilizzazioni materiali si sono distinte quelle esclusivamente destinate all'attività commerciale: si tratta di apparecchiature e strumentazioni utilizzate unicamente per i progetti, la ricerca e le altre attività commerciali di Fondazione; pertanto, l'aliquota di ammortamento è calcolata in ragione dell'utilizzo correlato alla realizzazione dei progetti stessi.

Attivo circolante

Saldo al 31/12/2023	Euro 8.570.601
Saldo al 31/12/2022	Euro 7.767.186
Variazioni	Euro 803.415

	<i>Saldo al 31/12/2023</i>
Rimanenze	824.990
Crediti	6.611.479
Disponibilità liquide	1.134.132
Totale	8.570.601

Rimanenze

Saldo al 31/12/2023	Euro 824.990
Saldo al 31/12/2022	Euro 410.329
Variazioni	Euro 414.661

Alla data del 31 dicembre 2023 la voce risulta essere composta da rimanenze connesse all'attività istituzionale per euro 770.828 e connesse all'attività commerciale per euro 54.162. Le rimanenze istituzionali sono inerenti al Master "ERMA" a.a.2018/2021 per euro 217.017, al Progetto EIT Food 2023 per euro 11.000, al Progetto Scuola Formazione 4.0 2022 per euro 71.963, al Progetto Scuola Formazione 4.0 2023 per euro 101.756, a corsi e summerschool dell'offerta istituzionale Unibo da rendicontare agli enti finanziatori per euro 116.404, al Progetto COST CA 21138 per euro 121.188, al Progetto COST CA 20142 per euro 131.500. Le rimanenze finali commerciali si riferiscono al progetto MUNER.

Crediti

I crediti sono iscritti al valore di presumibile realizzo per effetto dell'esposizione al netto del relativo fondo svalutazione crediti. La loro composizione al 31 dicembre 2023 è di seguito dettagliata:

Esigibili entro l'esercizio successivo:	31/12/2022	31/12/2023
Crediti v/clienti	6.367.696	6.665.616
Svalutazione crediti	-95.352	-99.593
Acconti a fornitori	18.586	5
Erario c/o IVA	27.578	16.175
Altri crediti v/erario	1.350	1.350
Note di credito da ricevere da fornitori	9.963	11.314
Crediti diversi	15.524	15.525
Crediti v/enti previdenziali	967	967
	<u>6.346.312</u>	<u>6.611.359</u>
Crediti esigibili oltre l'esercizio successivo	31/12/2022	31/12/2023
Depositi cauzionali	120	120
	<u>120</u>	<u>120</u>

La voce *Crediti diversi* si riferisce ai crediti vantati dalla Fondazione nei confronti di partecipate dismesse nel corso degli esercizi, registrati a seguito di approvazione del Bilancio finale di liquidazione, in particolare nei confronti del Consorzio Sinapsi, del Consorzio Isfod, di Campa e di Idea srl; si è ritenuto poi di accantonare l'importo di tali crediti al fondo svalutazione crediti, perché ritenuti di dubbia esigibilità.

Il fondo svalutazione crediti è stato utilizzato nell'esercizio per euro 3.394 ed incrementato per euro 7.635.

Disponibilità liquide

Saldo al 31/12/2023	Euro 1.134.132
Saldo al 31/12/2022	Euro 1.010.425
Variazioni	Euro 123.707

	<i>Saldo al 31/12/2023</i>
Depositi bancari	1.132.813
Denaro e valori in cassa	1.319
Totale	1.134.132

Il saldo rappresenta le disponibilità liquide e l'esistenza di numerario e di valori in cassa alla data del 31 dicembre 2023.

Le disponibilità liquide si riferiscono principalmente ai saldi attivi registrati sul conto ordinario presso Intesa San Paolo, sul conto ordinario presso Unicredit e al conto dedicato alla gestione delle attività dell'Istituto Confucio.

Ratei e risconti attivi

Saldo al 31/12/2023	Euro 33.478
Saldo al 31/12/2022	Euro 13.852
Variazioni	Euro 19.627

Misurano proventi e oneri la cui competenza è anticipata o posticipata rispetto alla manifestazione numeraria e/o documentale, prescindono dalla data di pagamento o riscossione dei relativi oneri o proventi, comuni a due o più esercizi e ripartibili in ragione del tempo.

Il dettaglio della voce al 31 dicembre 2023 risconti attivi è rappresentato nella tabella che segue:

	<i>Saldo al 31/12/2023</i>
Altri progetti istituzionali	452
Altri progetti commerciali	0
Spese generali	8.850
Totale risconti attivi	9.302

La voce relativa ai risconti attivi include principalmente il risconto di costi sostenuti a fronte di commesse istituzionali che troveranno i relativi contributi nel prossimo esercizio e i costi delle assicurazioni di manifestazione finanziaria anticipata e delle spese di gestione dell'impianto di depurazione acqua pagate anticipatamente.

Il dettaglio della voce al 31 dicembre 2023 ratei attivi è rappresentato nella tabella che segue:

	<i>Saldo al 31/12/2023</i>
Altri progetti istituzionali	0
Altri progetti commerciali	0
Spese generali	24.176
Totale ratei attivi	24.176

La voce relativa ai ratei attivi include esclusivamente gli interessi attivi sul conto corrente Intesa San Paolo imputate per competenza all'esercizio in chiusura.

Passivo

Patrimonio netto

Per quanto riguarda il prospetto delle variazioni avvenute nell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2023 nei conti del patrimonio netto, si rimanda all'apposito allegato (*Allegato 4*).

Il Patrimonio risulta essere così composto:

	Saldo al 31/12/2023
Fondo patrimoniale di garanzia	500.000
Fondo patrimoniale di gestione	975.891
Patrimonio della Fondazione	0

Fondo Consortile Interprovinciale Vincolato	0
Riserva Fondazione Aloisi Pertini	0
Riserva conto copertura perdite	0
Utili (perdite) esercizi precedenti	0
Risultato della gestione	2.975
Totale	1.478.866

A seguito delle modifiche statutarie del 2014 il fondo patrimoniale di garanzia della Fondazione ammonta a Euro 500.000 e il fondo patrimoniale di gestione era determinato in Euro 233.768. Il fondo di gestione è stato altresì incrementato per complessivi Euro 872.004 dal risultato degli esercizi dal 2013 al 2017 e dal 2019 al 2022; ridotto per complessivi Euro 129.881 per la perdita registrata nell'esercizio 2018. Il Patrimonio netto si incrementa ulteriormente per il risultato registrato nell'esercizio 2023.

Risultato della gestione

Il Bilancio di Fondazione Alma Mater, chiuso al 31 dicembre 2023, evidenzia un risultato complessivo di gestione ordinaria positivo e pari a Euro 2.975, derivante dalla contrazione dei costi generali di funzionamento, che ha permesso la rideterminazione e riduzione del contributo ordinario di gestione dell'Ateneo per l'esercizio. Il CdA di Unibo aveva infatti deliberato un contributo massimo pari ad € 1.211.700, che in sede di chiusura è stato possibile registrare per € 1.141.700 con una riduzione di € 70.000. Inoltre il risultato complessivo è stato influenzato dal conseguimento di un miglioramento della gestione finanziaria e dalla rilevazione di rettifiche di registrazione di esercizi precedenti e accantonamenti per crediti di dubbia esigibilità.

Per una descrizione più approfondita delle attività intraprese si rimanda a quanto descritto nella Relazione sulla gestione.

Fondi rischi

Saldo al 31/12/2023	Euro 365.350
Saldo al 31/12/2022	Euro 335.450
Variazioni	Euro 29.900

Di seguito si riporta la composizione del Fondo rischi oneri:

	al 01/01/2023	Variazione	al 31/12/2023
Fondo rischi	146.574	0	146.574
Fondo oneri	188.875	29.900	218.776
Totale	335.450	29.900	365.350

Di seguito si evidenziano la composizione del fondo e i relativi utilizzi alla data del 31/12/2023.

Relativamente alla gestione della sede dell'Ateneo a Buenos Aires, attuata da Fondazione attraverso la sua succursale argentina, nel 2018 si è ritenuto di procedere a stanziare due fondi: un primo fondo pari a Euro 35.874 relativo ai conguagli del risultato di chiusura 2018 della succursale in fase di ultima definizione all'approvazione del bilancio 2018 e da utilizzare per futuri conguagli, e un fondo di Euro 110.700 che rappresenta l'indennità per anzianità di servizio da corrispondere ai dipendenti della succursale in caso di licenziamento o trasferimento dei rapporti di lavoro nuovamente in capo all'Ateneo.

Nell'esercizio 2019 si è proceduto infine a stanziare un fondo pari ad Euro 140.000 finalizzato alla copertura degli oneri relativi a riorganizzazione, personale e informatizzazione, di cui euro 60.000 relativi al piano del personale ed euro 80.000 relativi alla parte informatica, prevedendo percorsi di intervento in continuità fra il Piano Strategico 2017/2019 e il Piano Strategico 2020/2022, indipendentemente dalla manifestazione finanziaria delle azioni. Questi interventi richiedono un importante sforzo economico e organizzativo ma sono oltremodo necessari per snellire e velocizzare i processi di lavoro, potenziare le integrazioni dei sistemi operativi e la gestione dei dati e informazioni, completare i processi di dematerializzazione e digitalizzazione delle procedure. Nel 2020 si è proceduto ad incrementare il fondo oneri di euro 50.000, di cui euro 30.000 relativi al piano del personale e 20.000 al piano di informatizzazione.

Nel corso del 2021 e del 2022 le azioni relative al personale, tuttora in corso, hanno determinato l'utilizzo del fondo relativo al personale rispettivamente per euro 53.373 ed euro 19.352, in azioni di valorizzazione del personale (riallineamento posizioni retributive, introduzione di un sistema di Management by Objectives, riorganizzazione interna delle Aree di FAM). Le azioni relative al fondo informatizzazione sono state avviate nel 2022 (analisi, progettazione e inizio di implementazione di un nuovo gestionale contabile, introduzione di una piattaforma di gestione digitale delle risorse umane, realizzazione di piattaforma di iscrizione a eventi e pagamento elettronico, applicativo per l'invio massivo di attestati di partecipazione a corsi/eventi ecc.), ma saranno completate nei prossimi esercizi.

Nel 2023 si è ritenuto di procedere all'utilizzo totale dei fondi per premi di produttività accantonati nel 2021 e nel 2022, rispettivamente per euro 27.600 e 24.000, in relazione all'erogazione nell'anno dei premi di produttività destinati ai dipendenti e alimentato con una percentuale di prelievo del 10% sulle marginalità delle attività ad elevato valore aggiunto (servizi aggiuntivi, organizzazione di eventi, service amministrativo) che la Fondazione svolge nell'ambito delle Linee operative assegnate dall'ente di riferimento Unibo. Nello stesso esercizio si è proceduto ad accantonare euro 21.500 per incentivo nuove assunzioni pari al 5% del primo margine delle attività ad elevato valore aggiunto (dal 2023 solo organizzazione eventi e service amministrativo) che si aggiunge al fondo di euro 20.000 accantonato nel 2022, non utilizzato perché nel corso dell'esercizio non sono state operate assunzioni di personale dipendente a tempo indeterminato.

Nel 2023 è stata completata la definizione del sistema di erogazione dei premi per obiettivi (MBO) e pertanto si è proceduto ad accantonare l'importo di euro 60.000 pari al 2% del primo margine complessivo del 2023 e in considerazione degli obiettivi di Primo Margine delle attività a mercato ad elevato valore aggiunto – Organizzazione Eventi Alta Formazione e Service Amministrativo Contabile e Giuridico.

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

Saldo al 31/12/2023	Euro 556.619
Saldo al 31/12/2022	Euro 545.979
Variazioni	Euro 10.641

La variazione dell'anno è così costituita:

Saldo iniziale	545.979
Erogazioni nell'esercizio	(76.883)
Accantonamento dell'esercizio	87.523
Totale	556.619

Rappresenta l'accantonamento in conformità alle leggi ed ai contratti di lavoro in vigore, e riflette la passività maturata nei confronti di tutti i dipendenti alla data di chiusura dell'esercizio.

Debiti

I debiti sono così dettagliati:

Debiti esigibili entro l'esercizio successivo	31/12/2022	31/12/2023
Acconti	77.532	124.969
Transito fondi	81.557	193.901
Fornitori	705.253	534.402
Debiti v/istituti previdenziali	103.672	90.844
Debiti v/dipendenti e collaboratori	451.029	501.263
Fatture e note da ricevere	2.670.518	2.746.536
Debiti a breve istituzionali	35.000	35.000
Debiti v/erario per ritenute ed Iva split	202.007	175.892
Atri debiti tributari	2.764	3.296
Erario c/saldo Ires	477	240
Erario c/saldo Irap	756	10.904
	4.330.566	4.417.247

Tali debiti sono tutti dovuti entro l'esercizio successivo. Nessuna garanzia è stata rilasciata a fronte di tali finanziamenti, né dalla Fondazione né da terzi.

Gli acconti da clienti, pari a Euro 124.969 si riferiscono agli anticipi erogati dagli Enti finanziatori relativi ai progetti istituzionali soggetti a rendicontazione, in particolare ai Progetto COST.

La voce *Transito fondi* fa riferimento al debito relativo ai flussi finanziari ricevuti dall'Ateneo di Bologna e indirizzati agli Enti gestori dei Master e al Corso Sostegno.

La composizione della voce debiti verso Erario è la seguente:

	<i>Saldo al 31/12/2023</i>
Erario c/ritenute d'acconto dipendenti	55.921
Erario c/ritenute d'acconto profess. e occasionali	33.407
Erario c/ritenute d'acconto co.co.co.	4.664
Iva da Split Payment	80.386
Erario c/IVA vendite UE ed EXTRA UE	1.514
Totale	175.892

La voce *Debiti verso il personale* è costituita unicamente dagli stipendi da liquidare a dipendenti e collaboratori al 31 dicembre 2023 e dall'imputazione dei costi di competenza dell'esercizio per le buste paga ancora da emettere.

I *Debiti a breve istituzionali* sono relativi a impegni di spesa a valere su esercizi precedenti a fronte dello svolgimento delle attività istituzionali della Fondazione, in particolare per l'unità di personale in assegnazione da parte dell'Ateneo.

La voce *Debiti verso altri* accoglie principalmente i debiti verso istituti di previdenza e assistenza (INAIL, INPS e altri enti previdenziali) relativi ai contributi dei dipendenti, dei collaboratori a progetto e occasionali.

Non sono presenti debiti oltre l'esercizio successivo.

Ratei e risconti passivi

Saldo al 31/12/2023	Euro 2.992.687
Saldo al 31/12/2022	Euro 2.303.981
Variazioni	Euro 688.706

Al 31 dicembre 2023 non sussistono ratei e risconti aventi durata superiore a cinque anni.

La composizione della voce ratei è così dettagliata:

	<i>Saldo al 31/12/2023</i>
Prestazioni progetti istituzionali	0
Prestazioni progetti commerciali	0
Spese generali	13.543
Ratei esercizi precedenti	9.287
Totale	22.830

La composizione della voce risconti è la seguente:

	<i>Saldo al 31/12/2023</i>
Spese generali	0
Proventi formazione istituzionale	2.956.061
Proventi formazione commerciale	13.796
Totale	2.969.857

I risconti passivi derivanti da proventi istituzionali, per circa Euro 2.847.277 rappresentano la corretta rettifica all'imputazione per competenza dei proventi maturati in relazione a contributi e quote di iscrizione a Master e Corsi di formazione che hanno avuto una manifestazione numeraria anticipata; l'importo di circa Euro 99.123 si riferisce alle attività di natura istituzionale dell'Istituto Confucio, la cui competenza economica si manifesterà nell'esercizio successivo, euro 9.662 ad altri incassi su progetti istituzionali.

I risconti passivi derivanti da proventi commerciali si riferiscono interamente a corsi di formazione o convegni dell'Area Alta Formazione che sono stati rinviati al 2023.

CONTO ECONOMICO

Il Conto Economico dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2023 evidenzia un risultato positivo di Euro 2.975, alla cui formazione hanno contribuito:

DESCRIZIONE	Bilancio al 31.12.2023	Bilancio al 31.12.2022
Ricavi delle vendite e delle prestazioni	6.333.146	6.320.543
Variazione delle rimanenze di lavori in corso	414.661	(201.906)
Altri ricavi e proventi	31.083	75.184
Costi per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	96.267	92.921
Costi per servizi	4.372.312	3.644.027
Costi per il godimento di beni di terzi	101.184	100.600
Costi per il personale	1.947.968	1.997.289
Ammortamenti e svalutazioni	24.900	16.657
Variazioni rimanenze mat. prime, consumo, merci	0	0
Accantonamento per rischi	0	0
Altri accantonamenti	0	0
Oneri diversi di gestione	151.792	187.379
Margine della produzione	84.466	154.948
Proventi da partecipazioni	0	0
Altri proventi finanziari	24.494	1.450
Interessi ed altri oneri finanziari	6.325	1.894
Rivalutazioni	0	0
Svalutazioni	0	0
Risultato prima delle imposte	102.636	154.504
Imposte sul reddito dell'esercizio	99.661	88.620
Utile dell'esercizio	2.975	65.884

Valore della produzione

Il valore della produzione, pari a Euro 6.778.890, si riferisce a ricavi delle vendite, pari a Euro 6.333.146, ad altri ricavi e proventi, pari a Euro 31.083 ai quali deve essere aggiunta la variazione in aumento delle rimanenze per Euro 414.661, conseguite nell'esercizio da Fondazione Alma Mater con riferimento alle seguenti aree di attività caratteristica:

- Alta Formazione
- Ricerca Competitiva;
- Service amministrativo contabile.

L'incremento del valore della produzione è determinato da un aumento dei ricavi delle vendite e delle prestazioni per circa Euro 12.603, da un aumento della variazione positiva di rimanenze per circa Euro 616.567 e da una diminuzione degli altri ricavi e proventi per circa Euro 44.101; il risultato complessivo di gestione ordinaria positivo si discosta dal Previsionale 2023 (+ 22.300) e l'Ipotesi di chiusura dell'esercizio (+17.800), in considerazione della contrazione dei costi di funzionamento e della rideterminazione e riduzione del contributo ordinario di gestione da parte dell'ente di riferimento. Per maggiori dettagli si rimanda alla Relazione sulla Gestione.

Le rimanenze di lavori in corso registrano una variazione in aumento riconducibile alla valorizzazione dei progetti COST e degli altri progetti istituzionali come sopra dettagliato.

La voce *Altri ricavi*, pari ad Euro 31.083, fa riferimento per Euro 11.829 a sopravvenienze attive su attività commerciali, per Euro 15.832 a sopravvenienze attive su attività istituzionali, in relazione a maggior margini conseguiti su progetti completati nel corso degli esercizi precedenti e/o a rettifiche di registrazioni. Inoltre, nella voce sono iscritti arrotondamenti attivi per Euro 28 e l'utilizzo del fondo svalutazione crediti per Euro 3.394.

Costo della produzione

All'incremento dei ricavi rispetto all'esercizio precedente, corrisponde un incremento dei costi della produzione; i maggiori incrementi si sono registrati nei costi per servizi. Risulta decrementato il costo di personale di struttura (che compensa in parte l'incremento del costo del personale direttamente impiegato sui progetti – collaboratori - e i maggiori costi derivanti dal rinnovo del contratto collettivo nazionale di categoria e dalle azioni sul personale), in conseguenza:

- al riassetto di alcune linee di attività e all'internalizzazione delle stesse all'interno dell'Ateneo che hanno comportato la cessazione di tre rapporti a tempo determinato alla naturale scadenza e le dimissioni in corso d'anno di due tempi indeterminati;
- al risparmio di costi derivanti dalla dilatazione delle tempistiche inserimento di unità di personale in sostituzione di personale dimissionario.

Il costo complessivo del personale comprende anche azioni a favore del personale quali l'accantonamento per premi Management By Objectives (MBO) 2023 e l'erogazione del rimborso forfettario per le giornate di smart working. Anche per gli oneri diversi di gestione si sono registrati decrementi rispetto all'esercizio 2022.

I costi per servizi, direttamente correlati all'attività caratteristica, si sono assestati a Euro 4.372.312. Tali costi si riferiscono a:

- attività commerciali per Euro 745.951
- attività istituzionale per Euro 3.369.355
- attività generali per Euro 257.006

Negli oneri diversi di gestione sono incluse le rettifiche di registrazioni precedenti, relative ad attività istituzionale e commerciale per Euro 67.292, riconducibili per euro 17.599 alla rettifica di costi di anni precedenti su master e corsi, per euro 32.710 all'attività trasversale e per euro 16.983 a rettifiche di costi dell'attività commerciale.

Proventi ed Oneri finanziari

Gli altri proventi finanziari dell'anno, pari a Euro 24.494, si riferiscono a interessi attivi bancari, altri proventi e a differenze attive su cambi realizzate, mentre gli oneri finanziari, pari ad Euro 6.325 fanno riferimento a interessi passivi bancari e ad altri oneri finanziari.

Imposte dell'esercizio

Saldo al 31/12/2023	Euro (99.661)
Saldo al 31/12/2022	Euro (88.620)
Variazioni	Euro 11.041

La voce risulta così composta:

	<i>Saldo al 31/12/2023</i>	<i>Saldo al 31/12/2022</i>	<i>Variazione</i>
<i>Imposte correnti</i>			
IRES	-1.471	-1.334	137
IRAP	-98.190	-87.286	10.904
Totale	-99.661	-88.620	11.041

Importo e natura dei singoli elementi di ricavo/costo di entità o incidenza eccezionali

Nel corso dell'esercizio non si sono verificati singoli elementi di ricavo e/o di costo di entità o incidenza eccezionali.

Altre informazioni

Di seguito vengono riportate le altre informazioni richieste dal Codice Civile.

Dati sull'occupazione

Nel seguente prospetto è indicato l'organico aziendale in forza al 31 dicembre 2023:

	<i>31/12/2022</i>	<i>31/12/2023</i>	<i>Variazione</i>
Dirigenti	0	0	0
Impiegati	40	39	-1
Totale	40	39 *	-1*

* Il valore riferito al 2023 non tiene conto di un'ulteriore dimissione che ha avuto luogo nel 2023 ma con effetti a decorrere dall'8/1/2024.

Si segnala che il decremento di unità di personale fra il 2022 e il 2023 deriva dal mancato rinnovo alla scadenza di tre tempi determinati in considerazione dell'internalizzazione di alcune linee di attività nell'Ateneo, da due dimissioni volontarie in corso d'anno sulle medesime linee di attività e un'ulteriore dimissione volontaria

nell'Area Amministrazione; nel corso 2023 si è poi verificata l'attivazione di cinque rapporti di lavoro, di cui due a tempo determinato a potenziamento dell'Area Amministrazione (per le attività trasversali e per il potenziamento del service amministrativo contabile e giuridico) e tre a tempo indeterminato in sostituzione di personale dimissionario (con dimissioni presentate a fine 2022). Si segnala, altresì, che nel 2023 è stata avviata la selezione per un inserimento obbligatorio che è stata poi attivata nel 2024.

Compensi, anticipazioni e crediti concessi ad amministratori e sindaci e impegni assunti per loro conto

Il compenso lordo spettante agli amministratori ammonta a Euro 40.000 (corrispondente a un costo aziendale pari a Euro 53.940) e si precisa che non esistono anticipazioni e crediti e non sono stati assunti impegni per conto dell'organo amministrativo per effetto di garanzie di qualsiasi tipo prestate.

Il compenso dell'Organo di Revisione legale dei Conti è pari a Euro 14.000 iva esclusa.

Impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo Stato Patrimoniale

Non vi sono voci o elementi da segnalare.

Informazioni sulle operazioni con parti correlate

Le operazioni con parti correlate, laddove esistenti, sono concluse a condizioni di mercato.

Informazioni sugli accordi non risultanti dallo Stato Patrimoniale

Nel corso dell'esercizio non si sono rilevati accordi non risultanti dallo Stato Patrimoniale.

Informazioni sui fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio

Non ci sono elementi che pregiudicano la continuità della Fondazione.

Si segnala che con le Linee di Indirizzo 2023 approvate dal Consiglio di Amministrazione dell'Ateneo del 22 novembre 2022, è in corso un riassetto delle attuali attività assegnate a FAM dall'ente di riferimento e meglio specificate nella Relazione sulla Gestione, a seguito dell'esito di tavoli tecnici.

Informazioni relative agli strumenti finanziari derivati ex art. 2427-bis del Codice Civile

Non vi sono elementi da segnalare.

La Fondazione non ha emesso titoli né altri strumenti finanziari e, infine, non sussistono patrimoni destinati a uno specifico affare.

Accordi non risultati dallo Stato Patrimoniale

La Fondazione non ha in essere accordi di cui al presente punto.

Obblighi informativi L. 124/2017

In relazione agli obblighi informativi previsti dal comma 125 dell'art. 1 L. 124/2017 (relativi alle sovvenzioni, contributi, incarichi retribuiti e comunque a vantaggi economici di qualunque genere ricevuti da pubbliche amministrazioni) che devono essere riportati in una sezione distinta della Nota Integrativa si segnala che la Fondazione, nell'incertezza di essere soggetta a tale obbligo ha comunque optato per la pubblicazione di tali informazioni sul proprio sito nei tempi e nei modi previsti dalla legge.

In relazione agli obblighi informativi previsti dal comma 126 dell'art. 1 L. 124/2017 si rinvia all'*Allegato 6*.

* * * * *

Il presente Bilancio al 31 dicembre 2023, composto da Stato Patrimoniale, Conto Economico e Nota Integrativa, rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale nonché il risultato della gestione e corrisponde alle risultanze delle scritture contabili.

Il Consiglio di Amministrazione intende destinare l'utile dell'esercizio corrente al fondo patrimoniale di gestione, in conformità all'art. 3 dello Statuto della Fondazione.

Allegati

I presenti allegati contengono informazioni aggiuntive rispetto a quelle esposte nella Nota Integrativa, della quale costituiscono parte integrante.

Allegato 1 Prospetto delle variazioni intervenute nei conti delle immobilizzazioni immateriali al 31.12.2023

Allegato 2 Prospetto delle variazioni intervenute nei conti delle immobilizzazioni materiali al 31.12.2023

Allegato 3 Prospetto delle variazioni intervenute nei conti delle immobilizzazioni finanziarie al 31.12.2023

Allegato 4 Prospetto delle variazioni intervenute nei conti di patrimonio netto al 31.12.2023

Allegato 5 Conto Economico 2022 Succursale di Fondazione Alma Mater a Buenos Aires

Allegato 6 Informazioni previste dal comma 126 dell'art. 1 L. 124/2017

Allegato 1

Prospetto delle variazioni nei conti delle immobilizzazioni immateriali per l'esercizio chiuso al 31 dicembre 2023

(euro)	Situazione iniziale			Movimenti dell'esercizio			Situazione finale		
	Costo originario	Fondi amm.to	Saldo 31.12.2022	Incrementi	Decrementi	Amm.to	Costo originario	Fondi amm.to	Saldo 31.12.2023
Attività istituzionale									
Migliorie beni di terzi	75.925 -	3.996	79.921	-	-	3.996	75.925 -	7.992	67.933
Software	-	-	-	14.898	-	4.966	14.898 -	4.966	9.932
Totale	75.925 -	3.996	71.929	-	-	3.996	90.823 -	12.958	77.865
Attività commerciale									
Avviamento Unibostore	70.000 -	70.000	-	-	-	-	70.000 -	70.000	-
Totale	70.000 -	70.000	0	-	-	-	70.000 -	70.000	0
Totale generale	145.925 -	73.996	71.929	-	-	3.996	70.000 -	70.000	77.865

Allegato 2

Prospetto delle variazioni nei conti delle immobilizzazioni materiali per l'esercizio chiuso al 31 dicembre 2023

	Situazione iniziale			Movimenti dell'esercizio				Situazione finale		
	Costo originario	Fondi amm.to	Saldo 31.12.2022	Incrementi	Decrementi cespiti	Decrementi Fondi	Amm.to	Costo originario	Fondi amm.to	Saldo 31.12.2023
Attività istituzionale	1.279.444 -	140.569	1.138.875	836 -	16.616	14.032 -	8.302	1.263.962 -	135.139	1.128.824
Mobili e arredi	53.070 -	39.668	13.402	- -	1.000	1.000 -	683	52.070 -	39.351	12.719
Mobili e arredi ex VGP	41.807 -	41.807 -	0	- -	-	-	-	41.807 -	41.807 -	0
Macchine elettroniche ufficio	12.657 -	11.559	1.098	- -	781	781 -	439	11.876 -	11.217	659
Computers e hardware	51.894 -	30.211	21.683	-	14.018	11.434 -	5.815	37.876 -	24.592	13.284
Attrezzatura varia	1.070 -	321	749	-	-	-	214	1.070 -	535	535
Attrezzatura varia ex VGP	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Altri beni	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Telefoni cellulari	299	299	-	-	-	-	-	-	-	-
Automezzi	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Fabbricati civili	1.100.000	-	1.100.000	-	-	-	-	1.100.000	-	1.100.000
Beni inferiori al milione	17.145 -	17.145	0	836 -	817	817 -	836	17.163 -	17.163 -	0
Macchinari e apparecchi	2.100 -	158	1.943	-	-	-	315	2.100 -	473	1.628
Attività commerciale	2.350 -	2.325	25	- -	620	595	-	1.729 -	1.729	-
Macchine elettroniche ufficio	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Mobili e arredi	325 -	300	25	- -	25	-	-	300 -	300	-
Attrezzatura varia	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Altri beni	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Attrezzatura Sinform	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Mobili e arredi Sinform	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Beni inferiori al milione	2.025 -	2.025	-	- -	595	595	-	1.429 -	1.429	-
Totale	1.281.794 -	142.894	1.138.900	836 -	17.237	14.628 -	8.302	1.265.692 -	136.868	1.128.824

Allegato 3

Prospetto delle variazioni nei conti delle immobilizzazioni finanziarie per l'esercizio chiuso al 31 dicembre 2023

(euro)	Situazione iniziale		Saldo 31.12.2023		Situazione finale	
	Saldo 31.12.2022	Incrementi	Riclassificazioni	Decrementi	Saldo 31.12.2023	
<i>Attività istituzionale</i>	-	-	-	-	-	-
Depositi cauzionali	-	-	-	-	-	-
<i>Attività commerciale</i>	-	-	-	-	-	-
Partecipazioni	-	-	-	-	-	-
Depositi cauzionali	-	-	-	-	-	-
Totale	-	-	-	-	-	-

Allegato 4

Prospetto composizione Patrimonio Netto per l'esercizio chiuso al 31 dicembre 2023

(euro)	Patrimonio di Fondazione	Fondo Consortile Interprovinciale	Riserva Fondazione Aloisi Pertini	Altre riserve	Fondo patrimoniale di garanzia	Fondo patrimoniale di gestione	Utili (perdite) esercizi precedenti	Risultato dell'esercizio	Totale	
Saldo 31.12.2021										
Saldi al 31 dicembre 2011	2.774.148	1.388.435	2.042.594	-	-	-	3.841.777	-	631.775	1.731.625
Incremento Patrimonio 2012 (*)				700.000						700.000
Destinazione risultato della gestione 2011							-	631.775	631.775	-
Risultato della gestione 2012								-	1.697.857	1.697.857
Saldi al 31 dicembre 2012	2.774.148	1.388.435	2.042.594	700.000	-	-	4.473.552	-	1.697.857	733.768
Destinazione risultato della gestione 2012							-	1.697.857	1.697.857	
Risultato della gestione 2013									124.583	124.583
Saldi al 31 dicembre 2013	2.774.148	1.388.435	2.042.594	700.000	-	-	6.171.409		124.583	858.351
Omologa dello Statuto da parte della Prefettura 23/05/14	-	2.774.148	-	1.388.435	-	2.042.594		6.171.409		
Determinazione patrimonio della Fondazione 26/06/2014					500.000	200.000				
Determinazione patrimonio della Fondazione 26/06/2014						33.768				
Destinazione risultato della gestione 2013							124.583	-	124.583	
Risultato della gestione 2014									83.888	83.888
Saldi al 31 dicembre 2014	-	-	-	-	500.000	233.768	124.583		83.888	942.239
Fondo patrimoniale di garanzia					500.000					
Fondo patrimoniale di gestione						442.239				
Risultato della gestione 2015									53.433	53.433
Saldi al 31 dicembre 2015					500.000	442.239			53.433	995.672
Fondo patrimoniale di garanzia					500.000					
Fondo patrimoniale di gestione						495.672				
Risultato della gestione 2016									33.891	33.891
Saldi al 31 dicembre 2016					500.000	495.672			33.891	1.029.563
Fondo patrimoniale di garanzia					500.000					
Fondo patrimoniale di gestione						529.563				
Risultato della gestione 2017									214.070	214.070
Saldi al 31 dicembre 2017					500.000	529.563			214.070	1.243.633
Fondo patrimoniale di garanzia					500.000					
Fondo patrimoniale di gestione						743.633				
Risultato della gestione 2018									-	129.881
Saldi al 31 dicembre 2018					500.000	743.633			-	129.881
Fondo patrimoniale di garanzia					500.000					
Fondo patrimoniale di gestione						613.752				
Risultato della gestione 2019									19.990	19.990
Saldi al 31 dicembre 2019					500.000	613.752			19.990	1.133.742
Fondo patrimoniale di garanzia					500.000					
Fondo patrimoniale di gestione						633.742				
Risultato della gestione 2020									46.132	46.132
Saldi al 31 dicembre 2020					500.000	633.742			46.132	1.179.874
Fondo patrimoniale di garanzia					500.000					
Fondo patrimoniale di gestione						679.874				
Risultato della gestione 2021									230.133	230.133
Saldi al 31 dicembre 2021					500.000	679.874			230.133	1.410.008
Fondo patrimoniale di garanzia					500.000					
Fondo patrimoniale di gestione						910.007				
Risultato della gestione 2022									65.884	65.884
Saldi al 31 dicembre 2022					500.000	910.007			65.884	1.475.892
Fondo patrimoniale di garanzia					500.000					
Fondo patrimoniale di gestione						975.891				
Risultato della gestione 2022									2.975	2.975
Saldi al 31 dicembre 2023					500.000	975.891			2.975	1.478.866

(*) L'incremento è stato deliberato dall'Università di Bologna a titolo di versamento c/ copertura perdite

Allegato 5

Conpto economico 2022 Succursale di Fondazione Alma Mater a Buenos Aires
DOMICILIO LEGAL: Ruta 192 KM 2,5- Lujan- Pcia Bs.As.
NUMERO DE INSCRIPCION EN LA D.P.P.J.: Matricula 44064- Legajo 229122.
ESTADO DE RESULTADOS Saldo 31.12.2022
01 DE ENERO 2022 Y FINALIZADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2022
CLAVE UNICA DE IDENTIFICACION TRIBUTARIA N° 30-71571776-6

Cifras expresadas en pesos.

	2022	2021
Ventas	7.193.365,57	29.846.474,05
Costo operativo (Anexo II)	<u>5.036.743,39</u>	<u>29.105.559,18</u>
Utilidad/(Pérdida) bruta	2.156.622,18	740.914,87
Donaciones del exterior	<u>4.176.839,56</u>	<u>39.687.257,82</u>
Superavit / (Deficit) bruto	6.333.461,74	40.428.172,69
Gastos de administración (Anexo II)	- 879.591,49	- 31.042.336,26
Gastos de comercialización (Anexo II)	<u>- 298.760,36</u>	<u>- 3.415.542,98</u>
Resultado operativo	5.155.109,89	5.970.293,46
Gastos de financiación (Anexo II)	<u>334.978,49</u>	<u>- 3.388.097,28</u>
Resultado antes de impuesto a las ganancias	5.490.088,38	2.582.196,18
RECPAM	- 3.726.759,69	- 3.191.001,24
Impuesto a las ganancias	<u>- 919.846,89</u>	<u>-</u>
Utilidad / (Pérdida) del ejercicio	<u>843.481,80</u>	<u>608.805,06</u>

Las notas y anexos son parte integrante de estos estados

Informazioni previste dal comma 126 dell'articolo 1 della L. 124/2017

CONTRIBUTI EROGATI			
Nome dell'impresa o dell'ente e rispettivi dati fiscali o nome di altro soggetto beneficiario	Importo del vantaggio economico corrisposto	Norma o titolo a base dell'attribuzione	Modalità eseguita per l'individuazione del beneficiario
		Saldo 31.12.2022 UFFICIO E FUNZIONARIO O DIRIGENTE RESPONSABILE DEL PROCEDIMENTO AMMINISTRATIVO	

ATTI DI CONCESSIONE			
SOGGETTO BENEFICIARIO	Importo del vantaggio economico corrisposto	Tipologia di vantaggio economico corrisposto	Norma o titolo a base dell'attribuzione
Personale dipendente	€ 25.222,08	N. 4.888 buoni pasto del valore unitario di euro 5,16	CCNL
Personale dipendente	€ 15.000,00	Formazione personale dipendente (importo stanziato)	CDA FAM 01 marzo 2023
Personale dipendente	€ 35.030,50	Rimborso spese forfettario per giornate smart working (importo lordo)	
Personale dipendente	€ 8.421,12	Polizza sanitaria Unisalute per personale dipendente	CDA FAM 01 marzo 2023 CDA FAM 29 aprile 2019