

## **RELAZIONE DEL COLLEGIO SINDACALE AL BILANCIO D'ESERCIZIO ANNO 2021**

### ***Premessa***

Il Collegio procede all'esame del Bilancio d'Esercizio 2021 dell'Università per Stranieri di Siena a seguito della nota del Ministero dell'Economia e delle Finanze – RGS Prot. 122072 del 19/05/2022 con la quale, in base all'art. 33 del decreto- legge 8 aprile 2020, n. 23, convertito con modificazioni dalla Legge 5 giugno 2020, n. 40, il predetto Ministero ha ritenuto che il Collegio dei revisori dell'Ateneo, scaduto nel periodo emergenziale e non ancora ricostituito, resti in carica fino al termine dello stesso e, comunque, fino alla sua ricomposizione.

Si segnala che il bilancio d'esercizio 2021 è stato approvato dal Consiglio di Amministrazione in data 29 aprile 2022, entro i termini previsti dall'art. 5, comma 4, del d.lgs. n. 18/2012 (30 aprile).

La presente Relazione del Collegio dei revisori dei conti è redatta ai sensi dell'art. 5, comma 4, del medesimo d.lgs. n. 18/2012 e dell'art. 17, comma 2, dello Statuto dell'Università, nonché del decreto interministeriale 14 gennaio 2014, n. 19 “Principi contabili e schemi di bilancio in contabilità economico-patrimoniale per le università”.

Il Collegio dei revisori effettua un controllo amministrativo-contabile volto alla vigilanza sull'osservanza delle disposizioni di legge, regolamentari e statutarie, nonché conformato ai principi della continuità, del campionamento e della programmazione dei controlli. In particolare, sul bilancio d'esercizio, verifica:

- a) la corrispondenza dei dati riportati nel bilancio d'esercizio con quelli analitici desunti dalla contabilità generale tenuta nel corso della gestione;
- b) la corretta esposizione in bilancio dei dati, l'esistenza delle attività e passività e l'attendibilità delle valutazioni di bilancio, la correttezza dei risultati finanziari, economici e patrimoniali, nonché l'esattezza e la chiarezza dei dati contabili presenti nei prospetti di bilancio e nei relativi allegati;
- c) l'osservanza delle norme che presiedono alla formazione e all'impostazione del bilancio d'esercizio;
- d) le informazioni in ordine alla struttura dell'avanzo/disavanzo d'esercizio.

Il bilancio unico d'Ateneo d'esercizio 2021 dell'Università per Stranieri di Siena risulta redatto secondo gli schemi di cui all'art. 4 “Principi di valutazione delle poste”, decreto interministeriale MIUR-MEF 14 gennaio 2014, n. 19, nonché tenendo conto di quanto indicato nel Manuale Tecnico Operativo (art. 8 D.I. n. 19/2014).

In particolare, si compone dello stato patrimoniale, del conto economico e del rendiconto finanziario nonché della nota integrativa (art. 3, comma 4, del medesimo D.M. n. 19/2014).

Risulta altresì corredato:

- a) dal *rendiconto unico di Ateneo in contabilità finanziaria* di cui all'art. 7, comma 1, D.M. n. 19/2014;
- b) dal *prospetto di classificazione della spesa complessiva per missioni e programmi*, di cui all'art. 4, comma 1, del decreto legislativo n. 18/2012;
- c) dai prospetti riferiti agli incassi ed ai pagamenti per l'anno 2021 secondo le codifiche SIOPE, di cui all'art. 3, comma 2, del d.lgs. n. 18/2012;
- d) dalla Relazione inerente l'indicatore di tempestività dei pagamenti ai sensi dell'art. 33 del d.lgs. n. 33/2013.
- e) dalla Relazione inerente l'ammontare complessivo dei debiti e il numero delle Imprese creditrici ai sensi dell'art. 33 del D.Lgs 14 marzo 2013, n. 33 come modificato dal D.Lgs 97/2016.

Si riportano, di seguito, le risultanze riepilogative, relative alla situazione patrimoniale dell'esercizio 2021, posta in raffronto con quella dell'esercizio 2020 nonché afferenti ai dati del conto economico e del rendiconto finanziario (cash flow) 2021. La nota integrativa, a cui si rimanda per i contenuti di dettaglio, illustra i criteri di valutazione delle poste di bilancio e i principali elementi informativi del bilancio.

#### STATO PATRIMONIALE

|  | <b>31/12/2020</b>    | <b>31/12/2021</b>    |
|--|----------------------|----------------------|
| A) IMMOBILIZZAZIONI  | 19.405.911,47        | 18.698.972,89        |
| B) ATTIVO CIRCOLANTE                                       | 15.819.434,92        | 17.105.944,90        |
| C) RATEI E RISCONTI  | 142.267,27           | 376.741,92           |
| <b>Totale Attivo</b>                                       | <b>35.367.613,66</b> | <b>36.181.659,71</b> |
| CONTI D'ORDINE DELL'ATTIVO                                 | <b>4.943.784,74</b>  | <b>4.851.710,05</b>  |
|  |                      |                      |
| A) PATRIMONIO NETTO  | 3.319.769,66         | 3.395.807,03         |
| B) FONDI RISCHI ED ONERI                                   | 542.162,41           | 624.893,69           |
| C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO sub.                       | 1.107.462,11         | 1.122.507,17         |
| D) DEBITI  | 16.958.292,66        | 16.721.776,60        |
| E) RATEI E RISCONTI PASSIVI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI | 7.181.838,30         | 7.405.677,25         |
| F) RISCONTI PASSIVI PER PROGETTI E RICERCHE IN CORSO       | 6.258.088,52         | 6.910.997,97         |
| <b>Totale Passivo</b>                                      | <b>35.367.613,66</b> | <b>36.181.659,71</b> |
| CONTI D'ORDINE DEL PASSIVO                                 | <b>36.270.408,00</b> | <b>36.270.408,00</b> |

#### CONTO ECONOMICO

|  | <b>2020</b>      | <b>2021</b>      |
|--|------------------|------------------|
| A)PROVENTI OPERATIVI                             | 19.035.772,17    | 20.604.649,61    |
| B) COSTI OPERATIVI                               | 17.637.086,00    | 19.312.156,50    |
| DIFFERENZA TRA PROVENTI E COSTI OPERATIVI (A-B)  | 1.398.686,17     | 1.292.493,11     |
| C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI                  | -784.612,62      | -587.379,74      |
| D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE | 0,00             | 0,00             |
| E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI                | 46.623,12        | 75.037,13        |
| F) IMPOSTE SUL REDDITO                           | 639.845,09       | 704.113,13       |
| <b>Risultato dell'esercizio</b>                  | <b>20.851,58</b> | <b>76.037,37</b> |

L'esercizio 2021 si è concluso con un utile di bilancio di € 76.037,37.

## RENDICONTO FINANZIARIO

|   | 2020                | 2021                |
|---|---------------------|---------------------|
| <b>Flusso Monetario (CASH FLOW) assorbito/generato dalla gestione corrente</b>                  | <b>1.070.076,69</b> | <b>1.110.905,62</b> |
| Risultato netto   | 20.851,58           | 76.037,37           |
| Rettifica voci che non hanno effetto sulla liquidità:   |                     |                     |
| Ammortamenti e svalutazioni   | 885.675,63          | 937.091,91          |
| Variazione netta dei fondi rischi ed oneri  | 85.947,95           | 82.731,28           |
| Variazione netta del TFR  | 77.601,53           | 15.045,06           |
| <b>Flusso Monetario (CASH FLOW) assorbito/generato dalle variazioni del capitale circolante</b> | <b>468.793,67</b>   | <b>1.330.324,20</b> |
| (aumento)/diminuzione dei Crediti   | 271.950,75          | 578.784,71          |
| (aumento)/diminuzione delle Rimanenze   | -                   | -                   |
| (aumento)/diminuzione dei Debiti (al netto debiti da finanziamento)                             | 86.196,04           | 109.265,74          |
| Variazione di altre voci del capitale circolante  | 110.646,88          | 642.273,75          |
| <b>A) FLUSSO DI CASSA (CASH FLOW) OPERATIVO</b>   | <b>1.538.870,36</b> | <b>2.441.229,82</b> |
| INVESTIMENTI IN IMMOBILIZZAZIONI:   |                     |                     |
| materiali   | -471.518,92         | -255.805,37         |
| immateriali   | -38.610,85          | - 4.880,00          |
| finanziarie   | 0,00                | 0,00                |
| DISINVESTIMENTI DI IMMOBILIZZAZIONI   | 0,00                | <b>0,00</b>         |
| materiali   | 81.691,20           | 30.532,04           |
| immateriali   | 0,00                | 0,00                |
| finanziarie   | 0,00                | 0,00                |
| <b>B) FLUSSO MONETARIO (CASH FLOW) DA ATTIVITA' INVESTIMENTO/DISINVESTIMENTO</b>                | <b>-428.438,57</b>  | <b>230.153,33</b>   |
| ATTIVITA' DI FINANZIAMENTO:   |                     |                     |
| Aumento di capitale   | -                   | -                   |
| Variazione netta dei finanziamenti a medio-lungo termine  | -610.230,46         | - 345.781,80        |
| <b>C) FLUSSO MONETARIO (CASH FLOW) DA ATTIVITA' DI FINANZIAMENTO</b>                            | <b>-610.230,46</b>  | <b>- 345.781,80</b> |
| <b>D) FLUSSO MONETARIO (CASH FLOW) DELL'ESERCIZIO (A+B+C)</b>                                   | <b>500.201,33</b>   | <b>1.865.294,69</b> |
| DISPONIBILITA' NETTA INIZIALE   | 12.093.221,23       | 12.593.422,56       |
| DISPONIBILITA' NETTA FINALE   | 12.593.422,56       | 14.458.717,25       |
| <b>FLUSSO MONETARIO (CASH FLOW) DELL'ESERCIZIO</b>  | <b>500.201,33</b>   | <b>1.865.294,69</b> |

Ciò premesso, si prende atto che l'Ateneo ha redatto il rendiconto finanziario sopra riportato utilizzando i criteri in forma scalare, in conformità allo schema previsto dalla norma e sulla base del metodo indiretto, che comporta la rettifica dell'utile e della perdita risultante dal conto economico attraverso le varie componenti che modificano le risultanze patrimoniali per effetto della gestione rappresentata nel conto economico, con l'obiettivo di evidenziare i flussi finanziari in entrata e in uscita delle disponibilità liquide, tenuto conto della gestione reddituale e della variazione delle poste

patrimoniali che incidono o meno nella determinazione delle disponibilità finanziarie esponendo altresì investimenti netti e finanziamenti netti, riconciliando il risultato del flusso monetario relativo.

| MOVIMENTI CONTO TESORERIA 2021     | IMPORTO       |
|------------------------------------|---------------|
| Fondo cassa iniziale al 01/01/2021 | 12.591.465,44 |
| Ordinativi di incasso              | 40.605.256,80 |
| Ordinativi di pagamento            | 38.740.417,54 |
| Fondo cassa finale al 31/12/2021   | 14.456.304,70 |

Il saldo del conto corrente bancario ha generato un flusso positivo pari a € 1.864.839,26 dato dalla differenza tra l'ammontare delle giacenze del conto di tesoreria al 31 dicembre 2021 e l'importo delle stesse all'inizio dell'esercizio. Il finanziamento del dipartimento di eccellenza dell'Ateneo ha costituito anche nell'esercizio 2021 un forte sostegno finanziario e ha influenzato positivamente la gestione finanziaria.

Il Bilancio d'esercizio 2021 è stato redatto in contabilità economico-patrimoniale sulla base dei criteri di valutazione riportati di seguito e che si rifanno ai principi contabili predisposti dal Ministro dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca di concerto con il Ministro dell'Economia e delle Finanze, e ai principi adottati con l'approvazione del Regolamento per l'Amministrazione, la Finanza e la Contabilità entrato in vigore dal 1° ottobre 2017 e con l'approvazione da parte del Consiglio di Amministrazione del 14 marzo 2018 del Manuale di Contabilità.

### Situazione patrimoniale

#### *Attivo patrimoniale*

Tra le poste attive, si rileva che il totale delle Immobilizzazioni immateriali, materiali e finanziarie è iscritto in bilancio per € 18.698.972,89 nel corso dell'anno ha subito un decremento rispetto al precedente esercizio di € 706.938,58.

La determinazione del valore ammortizzato al 31.12.2021 di € 937.091,91 corrisponde all'applicazione dei vigenti coefficienti di ammortamento indicati nell'allegato alla nota integrativa.

Il criterio utilizzato è basato sul concetto del costo di acquisto dei beni, del momento iniziale in cui il bene ha iniziato ad essere utilizzato, delle percentuali di ammortamento e pertanto del fondo cumulato nel tempo, nonché tenendo conto della correzione per eventuali perdite durevoli di valore.

Analogo criterio viene utilizzato per i beni acquistati nell'ambito di progetti di ricerca finanziati da terzi. Le aliquote indicate nell'allegato A "rientrano nel range ipotizzato dalle casistiche concernenti le immobilizzazioni illustrate MTO, seconda versione".

Per quanto concerne le immobilizzazioni, si prende atto che l'Ateneo ha completato la ricognizione inventariale dei beni mobili (mobili e arredi, impianti attrezzature e macchinari, mezzi di trasporto e beni immateriali).

Con riferimento alla composizione della voce *Immobilizzazioni* si rinvia a quanto dettagliatamente descritto in nota integrativa. In questa sede, il Collegio ritiene di evidenziare che tra le immobilizzazioni materiali figurano beni di proprietà dell'Ateneo per € 17.809.901,09, su cui insistono diritti reali perpetui, ma anche debiti per sottoscrizione di mutui ipotecari (riportati in dettaglio nella nota integrativa), in corso di ammortamento. Si individua, poi, la corretta imputazione

a risconti passivi della quota dei *finanziamenti per contributi agli investimenti* provenienti da altri soggetti, in corso di ammortamento.

Si rileva, altresì, che il patrimonio librario non di pregio, non viene esposto tra le attività dello Stato patrimoniale, in quanto interamente ammortizzato nel corso dell'esercizio. Al riguardo, si prende atto che il MTO predisposto dalla COEP, tra le diverse ipotesi di contabilizzazione dei suddetti beni, prevede la possibilità di *“iscrizione interamente a costo del valore annuale degli acquisti di volumi senza rappresentazione della consistenza patrimoniale del patrimonio librario”*. Si evidenzia, inoltre, che lo stesso Manuale prevede anche che *“Eventuali acquisizioni o dismissioni particolarmente significative potrebbero comunque essere trattate diversamente, generando impatto sulle consistenze patrimoniali fra le immobilizzazioni materiali”*. Ciò posto, tenuto anche conto dell'entità dei beni librari non di pregio acquistati dall'Ateneo, si invita a valutare l'opportunità di effettuare una diversa contabilizzazione degli stessi, al fine di prevedere l'iscrizione del residuo valore (in base all'effettiva utilità del bene) tra le immobilizzazioni materiali.

Per quanto attiene, poi, alla voce di bilancio mobili e arredi, al netto delle quote di ammortamento, risulta incrementato nel corso del 2021 per € 11.918,08; la voce accoglie tutti i mobili e arredi dell'Ateneo e tiene conto degli effetti derivanti dall'esito della ricognizione fisica così come specificato precedentemente.

Le immobilizzazioni finanziarie, pari ad € 78.727,53, non risultano incrementate rispetto al decorso esercizio finanziario. La voce comprende le partecipazioni dell'Ateneo destinate ad investimento durevole e iscritte al costo di acquisizione, comprensivo degli oneri accessori, corretto di eventuali perdite durevoli di valore. Le partecipazioni in enti e società sono valutate in base al “metodo del costo” di cui all'articolo 2426, comma 4, del codice civile, tenuto conto degli indirizzi del manuale tecnico operativo nei limiti della compatibilità con i principi OIC. L'importo complessivo delle partecipazioni è coerente e prudente rispetto alla valutazione patrimoniale della partecipata in base all'ultimo bilancio disponibile alla data di redazione del presente documento.

La voce comprende altresì i crediti vantati verso terzi immobilizzati e finalizzati a costituire garanzia e/o deposito cauzionale su contratti e/o servizi.

Nell'attivo circolante i crediti netti ammontano a complessivi € 2.647.227,65 con un decremento rispetto al decorso esercizio di € 578.784,71 che vengono iscritti secondo il presumibile valore di realizzo. Tale rappresentazione è garantita tramite un Fondo svalutazione crediti ammontante ad € 4.508.736,61 con un incremento rispetto al decorso esercizio di euro 1.456.477,82, calcolato tenendo conto delle perdite risultanti da elementi ed informazioni certi ad oggi disponibili.

Le voci più significative attengono ai crediti v/studenti per € 1.600.059,93, si tratta delle tasse e contributi dovuti dagli studenti in riferimento alle iscrizioni a corsi organizzati e gestiti dall'Ateneo risultanti alla chiusura dell'esercizio, in particolare di crediti per accesso a corsi di laurea, specializzazione, dottorato, master e certificazioni linguistiche, informatiche, ecc.. Si segnala che il fondo svalutazione “Crediti verso studenti per tasse e contributi” al 31/12/2021 è pari a € 2.858.827,26, con in incremento rispetto al decorso esercizio di euro euro 1.104.546,50.

I crediti verso il MIUR, pari ad € 713.530,13, sono riferibili a crediti verso il MIUR a titolo di FFO 2021 per un importo pari a € 228.666,00, a titolo di FFO 2019 per € 3.977,00 e a titolo di FFO 2016 per € 8.255,00, a crediti per progetto FAMI € 55.000,00, crediti per progetti PRIN per € 410.603,00, al Progetto SCHOLA - STRUMENTI PER HUB ONLINE per un importo pari a € 5.595,33 e a crediti per carta del docente per un importo pari a € 1.433,80, tutti a 12 mesi.

Si prende atto che il fondo svalutazione crediti verso MIUR e altre Amministrazioni centrali nel corso dell'esercizio ha subito una variazione positiva di € 168.376,57, attestandosi ad € 538.002,85.

Non risultano crediti verso società ed enti partecipate/controllate.

I crediti verso Regioni, ammontanti ad € 883.314,86, nel corso dell'esercizio hanno subito rispetto al decorso esercizio un incremento di € 118.355,82: sono riferiti a progetti con finanziamento da parte della Regione Toscana.

Si prende atto che il relativo fondo svalutazione crediti rispetto al decorso esercizio è risultato incrementato di € 69.558,82 attestandosi al 31/12/2021 ad € 480.228,97.

I crediti verso altri enti pubblici per € 178.401,15, nel corso dell'esercizio hanno subito un incremento di € 100.190,37, tra i quali in particolare si evidenziano la permanenza del credito per il progetto con la Scuola Media e Liceo Scientifico Statali di Istanbul per un importo pari a € 50.000,00, per il Progetto TEAM per euro 37.978,00; nella voce "Crediti tributari" sono evidenziati acconti verso INAIL per un importo pari a € 2.831,34, acconti IRAP metodo retributivo e produttivo rispettivamente pari a 7.792,00 e € 460,00, e da credito d'imposta per affitti in applicazione del D.I. 34/2020 pari ad € 77.850,00, come da dettaglio desumibile dalla contabilità.

Si segnala che il fondo svalutazione "Crediti verso altri enti pubblici" ha subito una variazione positiva di € 39.002,44.

L'ammontare complessivo dei crediti verso altri privati di € 434.186,93 comprende i crediti per lo svolgimento di attività commerciale e/o servizi istituzionali resi a terzi comprensivi anche dei fitti attivi, nonché crediti vantati verso personale subordinato in quiescenza e/o crediti per recuperi da effettuare presso il personale. In particolare, la variazione del credito verso dipendenti in quiescenza oltre i 12 mesi aumenta per l'ammontare che va ad incrementare il credito entro i 12 mesi.

Si segnala che il fondo svalutazione per crediti verso altri soggetti privati ha subito una variazione positiva di € 39.002,44 .

L'ammontare complessivo dei crediti verso l'Unione Europea e altri Organismi Internazionali è pari a € 71.310,80, riferibili ad attività progettuali. Il relativo fondo di svalutazione è pari ad € 43.963,76.

L'ammontare complessivo dei crediti verso l'Università è di € 176.903,67 riferibili a progetti, corsi di formazione e finanziamenti finalizzati; il relativo fondo di svalutazione ha subito una variazione positiva di € 36.123,19, attestandosi ad € 90.796,67.

Le *disponibilità liquide* sono pari a complessivi € 14.458.717,25, con un incremento di € 1.865.294,69, in coerenza con il flusso monetario (Cash flow) del rendiconto finanziario. Sono costituite dal saldo dei Depositi bancari corrispondente al saldo dell'Istituto cassiere Monte dei Paschi di Siena al 31 dicembre 2021 ammontanti €14.456.304,70, al saldo dei depositi postali di €1.332,55 e al denaro e valori in cassa di € 1.080,00.

I *ratei ed i risconti attivi* sono indicati in complessivi € 376.741,92 con un incremento rispetto al decorso esercizio finanziario di € 234.474,65; misurano proventi e oneri la cui competenza è anticipata o posticipata rispetto alla manifestazione numeraria e/o documentale.

Si prende atto che nell'attività universitaria la presenza nel Bilancio della posta dei ratei e dei risconti per progetti è legata alle attività di ricerca e formazione, finanziata o commissionata da enti esterni, la cui realizzazione si protrae per un periodo pluriennale e i cui flussi finanziari non coincidono con la progressiva esecuzione dell'attività.

I *conti d'ordine* sono presenti sia nell'attivo che nel passivo. Si rileva che il decremento di € 92.074,69, riferito ai beni di terzi (fabbricato "Palazzo il Prato" sito in Piazza Amendola, fabbricato denominato Villa il Pino e autovettura in comodato d'uso), determinano un valore al 31/12/2021 pari ad € 4.851.710,05.

### Patrimonio netto

Si rileva che il saldo di *Patrimonio netto* al 31 dicembre 2021 è pari ad € 3.395.807,03; rispetto al decorso esercizio finanziario ha subito un incremento complessivo di € 76.037,37 corrispondente al risultato di gestione dell'esercizio, ed è costituito dal patrimonio netto vincolato di € 2.543.616,79, derivante dai Fondi vincolati per decisioni degli organi istituzionali per € 1.551.833,65, dalle Riserve vincolate per progetti specifici, obblighi di legge o altro per € 991.783,14 e dal patrimonio netto non vincolato di € 852.190,24, quest'ultimo costituito dall'utile di esercizio realizzato nel corrente esercizio di €76.037,37 e dai risultati gestionali relativi ad esercizi precedenti di € 776.152,87.

I Fondi vincolati per decisioni degli organi Istituzionali, che accolgono le somme finalizzate e diversificate delle iniziative istituzionali riguardanti edilizia, trasferimento tecnologico e progetti diversi finanziati con risorse del bilancio, risultano incrementati per € 4.880,00 mediante variazione dalle Riserve vincolate per progetti specifici, obblighi di legge.

Nel corso dell'esercizio è stato utilizzato il fondo copertura investimenti per la quota di ammortamenti di beni durevoli. Il valore al 31 dicembre 2021 della voce "Fondo copertura investimenti" è relativo al finanziamento degli ammortamenti per investimenti effettuati. Il valore del fondo risulta incrementato, nell'esercizio 2021, per € 200,00 come da delibera Cda del 18 Dicembre 2020 e per € 4.880,00 come da delibera CdA del 29 Giugno 2021. I decrementi del "Fondo copertura investimenti" sono relativi all'utilizzo del fondo copertura investimenti per i seguenti importi:

- € 6.866,91 utilizzo fondo copertura investimenti 2014 (budget 2015);
- € 18.342,84 utilizzo fondo copertura investimenti 2016 (budget 2016);
- € 29.445,37 utilizzo fondo copertura investimenti 2017 (budget 2017);
- € 19.830,88 utilizzo fondo copertura investimenti 2018 (budget 2018);
- € 3.185,71 utilizzo fondo copertura investimenti 2019 (budget 2019);
- € 1.040,00 utilizzo fondo copertura investimenti 2020 (budget 2020);
- € 249,03 utilizzo fondo copertura investimenti 2020 (budget 2021).

Le Riserve vincolate per progetti specifici, obblighi di legge o altro, accolgono le riserve, previste da disposizione di legge, destinate ad interventi specifici suddivisa in progetti specifici e riserve vincolate derivanti dalla contabilità finanziaria.

Le variazioni rispetto ai dati risultanti alla data di chiusura dell'esercizio precedente sono relative agli impieghi risultanti dalla ricognizione dei progetti specifici.

Nel corso dell'esercizio le risorse utilizzate per i predetti oneri sono state riclassificate nella voce "Riserve vincolate ex COFI per progetti specifici" da destinare al fondo copertura investimenti per la quota di ammortamenti di beni durevoli acquistati nell'esercizio 2021.

Tra le passività, il *Fondo rischi ed oneri* ha subito, rispetto al decorso esercizio, una variazione positiva di € 82.731,28; ammonta ad € 624.893,69 ed è riferita, per quanto concerne l'AREA PERSONALE al "Fondo art. 87 CCNL Produttività collettiva e individuale" per € 7.287,36 e al "Fondo per sussidi ai lavoratori" per € 255.000,00.

La voce ALTRI FONDI è riferita all'accantonamento al "Fondo rischi imposte dirette e locali" per € 266.000,00, al "Fondo rischi e spese future - ex COFI" per € 78.727,93 e al "Fondo obbligazioni assunte - ex COFI" per € 17.878,40.

Nel "Fondo obbligazioni già assunte" e "Fondo rischi e spese future - ex COFI" l'Ateneo ha fatto confluire tutti i residui passivi non ricondotti, al momento della transizione dalla contabilità

finanziaria, alle poste della contabilità economico-patrimoniale, laddove sono stati assunti specifici impegni verso terzi, la cui sussistenza è stata oggetto di specifica verifica e risulta dal dettaglio agli atti dell'Ateneo.

Nella voce "Fondo rischi imposte proprie dirette e locali" l'Ateneo ha ritenuto prudente stimare la passività potenziale insorgente da ipotetica attività di accertamento per le imposte locali, in conseguenza di eventuali diverse interpretazioni rispetto al comportamento tenuto dall'ateneo in materia di esenzioni, seppure lo stesso risulti coerente alla prassi del sistema universitario nazionale. In ragione di ciò l'ammontare stimato è costituito dall'importo delle sole imposte ed interessi relativamente ai periodi d'imposta, per i quali non è intervenuta la prescrizione dell'azione di accertamento, non ritenendo opportuno valorizzare eventuali sanzioni.

Si rileva che, in aggiunta ai precedenti fondi, l'Ateneo ha ritenuto a titolo prudenziale di prevedere un apposito fondo svalutazione su crediti che a chiusura 2021 ammonta ad euro € 4.871.342,94 .

Nel corso dell'anno 2021 non è stato istituito un "Fondo rischi contenziosi" per accantonamento di risorse utili a far fronte alle pendenze legali, in quanto da specifica ricognizione non si prevedono passività derivanti da tali eventualità.

Il *Fondo TFR*, pari ad € 1.122.507,17, nel corso dell'esercizio ha subito una variazione netta tra incrementi e utilizzi di € 15.045,06 e attiene esclusivamente all'accantonamento per talune categorie di personale (collaboratori ed esperti linguistici e personale a contratto), considerato che per il personale dipendente l'Ateneo versa le ritenute previdenziali ed assistenziali agli Istituti previdenziali.

Nel corso dell'esercizio l'indennità TFR di competenza è andata ad alimentare il fondo che ammonta a € 75.195,16 con € 63.601,75 per accantonamento quota 2020 e con € 11.593,41 per rivalutazione del fondo stesso, al netto delle utilizzazioni di € 2.364,84 per l'imposta sostitutiva e di € 57.785,26 per la liquidazione TFR per pensionamenti e cessazioni nell'esercizio 2021.

I *debiti*, che ammontano a complessivi € 16.721.776,60, risultano ulteriormente diminuiti rispetto all'esercizio precedente di € 236.516,06.

Per l'esercizio 2021, continua ad essere ancora evidente la forte esposizione debitoria per mutui e debiti v/banche che ammonta ad € 14.225.250,75, di cui € 675.994,01 entro l'esercizio ed € 13.549.256,74 oltre l'esercizio, con una diminuzione rispetto al decorso esercizio di € 345.781,80. A tal proposito il Collegio rinnova le raccomandazioni a non incrementare il ricorso all'indebitamento.

In relazione alla predetta situazione debitoria, il Collegio prende atto di quanto illustrato relativamente alla voce debiti "Mutui e debiti verso banche entro 12 mesi", dove sono rilevati i debiti riferiti al 31/12/2021 per la quota capitale di n. 2 mutui concessi dalla Banca Monte dei Paschi di Siena, con la conclusione, il giorno 3 giugno, dell'iter di rinegoziazione del mutuo UNICREDIT con la stipula di un "Contratto di finanziamento a medio e lungo termine con ammortamento graduale del capitale" per il mutuo dell'edificio di piazza Rosselli, in ottemperanza con la delibera del Cda del 14 maggio 2021.

Per quanto riguarda l'esposizione dei "Mutui e debiti verso banche oltre 12 mesi" è rilevata la quota capitale riferita al rimborso programmato nel corso degli esercizi successivi dei mutui sopra descritti. Per il dettaglio degli altri debiti oggetto di incremento rispetto al decorso esercizio si rimanda a quanto illustrato nella nota integrativa.

I *ratei e risconti passivi e contributi agli investimenti*, ammontanti ad € 7.405.677,25, risultano in

aumento rispetto all'esercizio precedente di € 223.838,95; misurano proventi e oneri la cui competenza è anticipata o posticipata rispetto alla manifestazione numeraria e/o documentale. Essi prescindono dalla data di pagamento o riscossione dei relativi proventi, comuni a due o più esercizi e ripartibili in ragione del tempo.

Per il principio della competenza economica l'effetto delle operazioni e degli altri eventi è rilevato contabilmente ed attribuito all'esercizio al quale tali operazioni ed eventi si riferiscono e non a quello in cui si concretizzano i relativi movimenti finanziari.

Nella voce ratei passivi sono iscritte le quote di costi di competenza dell'esercizio esigibili in esercizi successivi.

Nella voce risconti passivi sono iscritte le quote di proventi percepiti entro la chiusura dell'esercizio, ma di competenza di esercizi successivi.

I proventi relativi ai progetti e/o a contributi annuali e pluriennali finalizzati, sono riscontati in base allo stato di avanzamento lavori determinato in considerazione del costo sostenuto.

Nella voce "Contributi agli investimenti" nella quale sono contenuti i valori dei contributi erogati da enti diversi per immobilizzazioni, si rileva un decremento rispetto all'esercizio precedente di € 199.162,62; tali contributi vengono gestiti con la tecnica del risconto.

Nella voce "Altri ratei e risconti passivi" nella quale sono iscritti rispettivamente i costi di competenza dell'esercizio esigibili in esercizi successivi e i proventi percepiti entro la chiusura dell'esercizio ma di competenza di esercizi successivi non riconducibili alle categorie precedenti, si rileva, tra incrementi e diminuzioni, un incremento netto rispetto all'esercizio precedente di € 423.001,57

Dalla nota integrativa si evince che non esistono operazioni fuori bilancio afferenti a operazioni speculative di finanza derivata o acquisizioni di valori mobiliari.

#### Risconti passivi per progetti e ricerche in corso

Al 31 dicembre 2021 sono quantificati per € 6.910.997,97 e nel corso dell'esercizio hanno subito una variazione netta in aumento, tra incrementi e diminuzioni, di € 652.909,45.

#### Conti d'ordine

I Conti d'ordine del Passivo ammontano ad € 36.270.408,00 e non hanno subito variazioni in quanto riferiti alla prestazione di garanzia ipotecaria per mutuo Unicredit per la sede di Piazzale Rosselli.

#### Conto economico 2021

L'analisi del conto economico evidenzia proventi operativi per € 20.604.649,61 (+1.568.877,44 rispetto all'esercizio 2020) e costi operativi per € 19.312.156,50 (+1.675.070,50 rispetto all'esercizio 2020), la cui differenza determina un risultato operativo positivo di € 1.292.493,11.

Il risultato operativo, compresi gli oneri finanziari, al 31/12/2021 ammonta ad € 587.379,74 con una variazione negativa di € 197.232,88, derivante in particolare dagli interessi passivi a valere sui mutui sottoscritti per € 582.632,97.

Tra i proventi operativi, quelli propri ammontano ad € 6.894.323,52, in aumento rispetto all'esercizio 2020 di € 650.284,41, rappresentando il 33,46% del totale delle entrate.

I contributi pubblici ammontano ad € 12.841.818,99, in aumento rispetto al precedente esercizio di € 963.537,09, rappresentando il 62,32% delle entrate.

Nella voce assegnazione straordinarie di € 866.507,10 vengono valorizzate anche le somme relative

ai finanziamenti straordinari del Ministero per l'Università e la Ricerca per l'emergenza sanitaria COVID al netto dei risconti passivi (D.M. 81/2020, D.M. 294/2020 e D.M. 734/2021).

I contributi e proventi da privati ammontano a € 2.000,00 nel corso dell'esercizio ed hanno subito una riduzione di € 48.808,81 rispetto al decorso esercizio.

I risultati sopra esposti confermano una buona capacità di autofinanziamento dell'Ateneo.

\*\*\*\*

Tra i costi, particolare rilievo assumono quelli relativi alla spesa di personale, sia docente che amministrativo di € 12.091.398,73, in aumento rispetto al 2020 per € 1.044.807,11, risultata in eccedenza di €149.504,26 rispetto alla misura autorizzata in sede di bilancio di previsione 2021, rappresentando il 62,61% dei costi operativi.

Il costo indicato comprende le retribuzioni lorde, accessorie, e gli altri oneri escluso l'IRAP, sostenute nell'esercizio per il personale strutturato e non, in servizio presso l'Ateneo, nonché per i diversi interventi a titolo di buoni pasto, formazione, provvidenze, infortuni sul lavoro, ecc.

I costi della gestione corrente ammontano ad € 4.148.485,66, in diminuzione rispetto al 2020 di € 139.305,42. Dall'esame delle singole voci si evidenzia, in particolare, maggiori e minori costi rispetto all'esercizio precedente: risultano in aumento i costi per il sostegno agli studenti (+38.433,01); la voce accoglie i costi per la mobilità Erasmus ed altre iniziative specifiche per gli studenti, le borse di dottorato e contratti/borse di formazione specialistica, include anche il part time degli studenti.

Risultano in aumento anche le spese per il godimento beni di terzi (+42.971,94), altri costi (+15.286,91); tutte le altre voci risultano in diminuzione rispetto al 2020.

Per una migliore classificazione sono stati valorizzati in "Prestazioni di servizi tecnico/amministrativi da enti terzi – istituzionale", i costi relativi ad "altre prestazioni e servizi da terzi" (CLUSS). Si segnalano, nella voce "Manutenzione ordinaria e riparazione impianti – istituzionale", i lavori di manutenzione per la nuova sede di piazza Amendola come illustrato nella nota integrativa.

Gli Ammortamenti e le svalutazioni di competenza dell'esercizio, ammontanti ad € 937.091,91, in aumento di € 51.416,28 rispetto al 2020, rappresentano una voce rilevante degli oneri a carico dell'Ateneo, anche se in parte oggetto di sterilizzazione in presenza di ricavi da utilizzo di contributi ottenuti per l'acquisto e ristrutturazione dei beni immobili strumentali (propri e di terzi), con la tecnica del risconto passivo.

Gli accantonamenti per rischi ed oneri, pari ad € 1.841.391,98, risultano incrementati rispetto al 2020 di € 527.906,40. Risultano determinati sulla base delle posizioni creditorie alla data del 31/12/2021. Sono comprensivi anche della quota che viene accantonata per la svalutazione dei crediti verso studenti, stimata in relazione alla percentuale di abbandoni o di studenti "non paganti" per l'anno accademico di riferimento.

Gli oneri diversi di gestione, pari ad € 293.788,22, risultano in aumento rispetto al 2020 (+190.246,13); nella voce "Versamenti al bilancio dello Stato per riduzioni" è confermata la somma di € 67.689,25 relativi ai versamenti al bilancio dello Stato per le riduzioni previste dalle applicazioni delle seguenti norme: D.L. n. 112/2008 conv. L. n. 133/2008; D.L. n. 78/2010 conv. L. n. 122/2010; L. n. 228/2012 (L. stabilità 2013).

Per le imposte sul reddito d'esercizio correnti, differite, anticipate l'Ateneo espone l'IRES e l'IRAP di competenza dell'esercizio 2021 per un importo complessivo di € 704.113,13 e risultano in aumento rispetto al 2020 (+64.268,04).

Si segnala che l'ente è classificato, ai fini fiscali, fra gli enti non commerciali e l'IRES si riferisce al reddito complessivo, derivante e dall'attività commerciale e dai redditi fondiari, calcolata sulla base dell'aliquota ridotta del 13,75%, pari al 50% dell'intero, in considerazione dell'applicazione dell'agevolazione stabilita dall'art. 6 del Dpr. 601/1973, regolarmente spettante all'ente.

Per ciò che concerne l'IRAP l'ente ha, a suo tempo, optato per la determinazione dell'IRAP secondo il metodo misto di formazione della base imponibile, stabilito dall'art. 10-bis del D.lgs. 446/1997. L'IRAP relativa alla parte produttiva, con aliquota del 3,9%, è pari a zero (essendo negativa la relativa base imponibile) mentre l'IRAP relativa alla parte retributiva, determinata con l'aliquota del 8,5% (riservata alle pubbliche amministrazioni), è pari a € 690.665,13 .

L'ammontare dell'imposta riportata sul conto economico dell'esercizio, al di là del dato riveniente dalla dichiarazione IRAP e quindi materialmente dovuta e pagata nell'esercizio (dove l'imposta del metodo retributivo viene determinata "per cassa" – art. 10-bis, comma 1 del D.lgs. 446/1997), viene determinata sulla base del criterio di competenza in relazione ai compensi e retribuzioni che la originano.

### Rendiconto finanziario

Il Rendiconto finanziario (cash flow) mette in evidenza la gestione monetaria dell'Ateneo. L'esame del documento mostra le motivazioni alla base delle variazioni di liquidità intervenute nell'esercizio 2021.

Il flusso monetario è stato pari a € 1.865.294,69, corrispondente all'incremento intervenuto nelle disponibilità liquide al 31 dicembre 2021.

\*\*\*

Il Collegio esamina gli ulteriori allegati al bilancio e segnatamente:

- a) il prospetto riepilogativo delle spese distinte per Missioni e Programmi di cui all'art. 4, comma 1, del decreto legislativo n. 18/2012, nonché in applicazione del Decreto Interministeriale MIUR e MEF 16 gennaio 2014 n. 21, che ha individuato l'elenco delle missioni e dei programmi, e i criteri cui le università devono attenersi ai fini di una omogenea riclassificazione dei dati contabili riguardanti le uscite riclassificate secondo le missioni ed i programmi del MIUR, ai fini dell'armonizzazioni dei bilanci di cui al d.lgs n. 91/2011;

| Bilancio per Missioni e Programmi 2021                           |   |                                    |                                     |                      |                      |
|--|---|------------------------------------|-------------------------------------|----------------------|----------------------|
| Missioni   | Programmi   | Classificazione COFOG (II livello) | Definizione COFOG (II livello)      | ESERCIZIO 2021       | ESERCIZIO 2020       |
| Ricerca e Innovazione  | Ricerca scientifica e tecnologica di base             | 01.4                               | Ricerca di base                     | 14.293.635,02        | 9.698.202,17         |
|  | Ricerca scientifica e tecnologica applicata           | 04.8                               | R&S per gli affari economici        | 5.304.606,43         | 2.509.794,40         |
|  |   | 07.5                               | R&S per la sanità                   | 0,00                 | 0,00                 |
| Istruzione universitaria   | Sistema universitario e formazione post universitaria | 09.4                               | Istruzione superiore                | 9.020.447,20         | 5.983.577,26         |
|  | Diritto allo studio nell'istruzione universitaria     | 09.6                               | Servizi ausiliari dell'istruzione   | 0,00                 | 0,00                 |
| Tutela della salute  | Assistenza in materia sanitaria                       | 07.3                               | Servizi ospedalieri                 | 0,00                 | 0,00                 |
|  | Assistenza in materia veterinaria                     | 07.4                               | Servizi di sanità pubblica          | 0,00                 | 0,00                 |
| Servizi istituzionali e generali delle amministrazioni pubbliche | Indirizzo politico                                    | 09.8                               | Istruzione non altrove classificato | 72.818,59            | 44.460,46            |
|  | Servizi e affari generali per le amministrazioni      | 09.8                               | Istruzione non altrove classificato | 10.048.910,30        | 5.665.102,44         |
| Fondi da ripartire   | Fondi da assegnare                                    | 09.8                               | Istruzione non altrove classificato | 0,00                 | 0,00                 |
|  |   |                                    |                                     | <b>38.740.417,54</b> | <b>23.901.136,73</b> |

- b) il rendiconto unico di Ateneo in *contabilità finanziaria* di cui all'art. 7, comma 1, D.M. n. 19/2014, in cui sono evidenziate le entrate e le uscite secondo il principio di competenza finanziaria, con l'indicazione dei residui attivi e passivi e delle spese in conto capitale;
- c) i prospetti riferiti agli incassi ed ai pagamenti per l'anno 2021 secondo le codifiche SIOPE (art. 3, comma 2, del decreto legislativo n. 18/2012), nonché la Relazione Siope (art. 2, comma 4, DM 23 dicembre 2009) con l'indicazione dei totali delle riscossioni e dei pagamenti, coerenti con i saldi di cassa iniziale e finale.

Il Collegio prende altresì atto del rispetto dei valori previsti ex D.Lgs. n. 49/2012, per i seguenti indicatori:

### Spese di personale

| INDICATORE DI PERSONALE                                   | Esercizio 2021       |
|---|----------------------|
| <b>Spese per il personale a carico Ateneo (A)</b>         | <b>10.638.303,00</b> |
| FFO (B)   | 10.487.700,00        |
| Programmazione Triennale (C)                              | 0,00                 |
| Tasse e contributi universitari al netto dei rimborsi (D) | 6.245.856,78         |
| <b>TOTALE (E) = (B+C+D)</b>                               | <b>16.733.556,78</b> |
| <b>Rapporto (A/E) =&lt; 80%</b>                           | <b>63,57</b>         |

## Sostenibilità economico finanziaria

| <b>INDICATORE SOSTENIBILITA' ECONOMICO FINANZIARIA</b>    | <b>Esercizio 2021</b> |
|---|-----------------------|
| <b>FFO (A)</b>  | <b>10.487.700,00</b>  |
| Programmazione Triennale (B)                              | 0,00                  |
| Tasse e contributi universitari al netto dei rimborsi (C) | 6.245.856,78          |
| Fitti passivi (D)   | 59.311,40             |
| <b>TOTALE (E) = (A+B+C-D)</b>                             | <b>16.674.245,38</b>  |
| <b>82% TOTALE (E)</b>                                     | <b>13.672.881,21</b>  |
| Spese di personale a carico Ateneo (F)                    | <b>10.638.303,00</b>  |
| Ammortamento mutui (G = capitale + interessi)             | 1.128.780,81          |
| <b>TOTALE (H) = (F+G)</b>                                 | <b>11.767.083,81</b>  |
| <b>Rapporto (82%E/H) =&gt; 1</b>                          | <b>1,16</b>           |

## Indebitamento

| <b>INDICATORE DI INDEBITAMENTO</b>                        | <b>Esercizio 2021</b> |
|---|-----------------------|
| Ammortamento mutui (A = capitale + interessi)             | 1.128.780,81          |
| <b>TOTALE (A)</b>   | <b>1.128.780,81</b>   |
| FFO (B)   | 10.487.700,00         |
| Programmazione Triennale (C)                              | 0,00                  |
| Tasse e contributi universitari al netto dei rimborsi (D) | 6.245.856,78          |
| Spese di personale a carico Ateneo (E)                    | 10.638.303,00         |
| Fitti passivi a carico dell'Ateneo (F)                    | 59.311,40             |
| <b>TOTALE (G) = (B+C+D-E-F)</b>                           | <b>6.035.942,38</b>   |
| <b>Rapporto (A/G) =&lt; 15%</b>                           | <b>18,70</b>          |

Per quanto riguarda la tabella relativa all'indicatore di indebitamento il Collegio rileva che risulta determinato oltre il limite massimo del 15%. Ciò è determinato dall'assunzione dei mutui da parte dell'Ateneo in data antecedente all'istituzione degli indicatori di indebitamento a seguito del piano approvato dal MIUR e dal MEF.

Per quanto concerne la voce “FFO”, l’Ateneo ha provveduto ad inserire il totale assegnazione come indicato nella colonna 8 della tabella 1 allegata al D.M. del 9 agosto 2021 n. 1059.

In merito alla voce “Tasse e contributi universitari al netto dei rimborsi” sono state prese in considerazione le seguenti voci:

- Proventi da contribuzione studentesca per corsi di laurea di I, II livello;
- Proventi da contribuzione studentesca per corsi post lauream;
- Proventi da contribuzione studentesca per altri corsi e sono state inserite le riscossioni relative a corsi di lingua italiana, tasse corsi speciali CLUSS, certificazioni e contributi CILS, certificazioni DITALS, tasse certificazioni linguistiche e informatiche, tasse corsi FAST, tasse e contributi vari.

Per quanto riguarda i Rimborsi sono stati inseriti quelli di parte corrente a Famiglie di somme non dovute o incassate in eccesso, nonché tutti i pagamenti relativi a rimborsi per corsi di laurea, corsi di lingua italiana, tasse corsi speciali CLUSS, certificazioni e contributi CILS, certificazioni DITALS, tasse scuola di specializzazione, tasse corsi di perfezionamento e master, tasse dottorato di ricerca, tasse certificazioni linguistiche e informatiche, tasse corsi FAST, tasse e contributi vari.

#### **APPLICAZIONE DELLE MISURE DI CONTENIMENTO DELLA SPESA APPLICABILI ALLE UNIVERSITA’**

La legge 160/2019 ha innovato in modo significativo la disciplina sui limiti di spesa per acquisto di beni e servizi per consumi intermedi, stabilendo che – a partire dal 1° gennaio 2020 – “non è possibile effettuare spese per l’acquisto di beni e servizi per un importo superiore al valore medio sostenuto per le medesime finalità negli esercizi finanziari 2016, 2017 e 2018 “ (Circolare MEF del 21/04/2020).

Il Collegio prende atto che l’Ateneo, sulla base della nuova disciplina, ha proceduto a quantificare le uscite per l’acquisizione di beni e servizi per il triennio 2016-2018, calcolando conseguentemente il valore medio da prendere a parametro nell’esercizio finanziario 2021 quale limite di spesa, rilevando che anche in questo esercizio i maggiori costi risultano ampiamente compensati dai maggiori ricavi.

| DESCRIZIONE  | IMPORTO |              |
|--|---------|--------------|
| Valore medio triennio 2016-2018 costi per acquisto di beni/servizi soggetti a limite = limite anno 2020 e successivi | A       | 3.057.246,25 |
| Totale costi 2021 per acquisto di beni/servizi soggetti a limite   | B       | 3.349.231,08 |
| Maggiori costi 2021 rispetto al valore medio   | C=B-A   | 291.984,83   |
| Maggiori ricavi non finalizzati 2021 rispetto al 2018  | D       | 2.467.499,66 |
| Riserva economica di deroga per l'esercizio 2021   | E = D-C | 2.175.514,83 |

## Limite ex art. 9 c. 28 L. 122/2010 e art. 1 c. 188 L. 266/05

| Limite ex art. 9 c. 28 L. 122/2010 e art. 1 c. 188 L. 266/05 | 206.054,27        |                   |                              |
|--|-------------------|-------------------|------------------------------|
| Tipologia contratto  | Costo anno 2021   | Coperture esterne | Intacco sul limite anno 2021 |
| Personale tecnico.amministrativo a tempo determinato         | 222.691,87        |                   | 222.691,87                   |
| Co.co.co amministrative                                      | -                 |                   | -                            |
| Collaboratori linguistici a tempo determinato                | 257.358,77        |                   | 51.304,50                    |
| <b>TOTALE</b>  | <b>480.050,64</b> | <b>-</b>          | <b>273.996,37</b>            |

Il Collegio prende atto, dalla relazione tecnica e sulla base della presente tabella, che il superamento del limite per le spese del “Personale tecnico amministrativo a tempo determinato previsto dall’ex art. 9 oltre il limite fissato in 206.054,27, è stato interamente coperto con entrate proprie.

### *Indice di tempestività dei pagamenti*

Per quanto attiene all’obbligo di determinazione dell’indice di tempestività dei pagamenti dei debiti delle Amministrazioni pubbliche, ai sensi dell’art. 41, comma 1, del decreto legge 24 aprile 2014, n. 66, convertito, con modificazioni, dalla legge 23 giugno 2014, n. 89, il Collegio prende atto della relazione sottoscritta dal Rettore e dal responsabile Area risorse finanziarie, vistata dal Direttore generale, e della pubblicazione su Amministrazione Trasparente rilevando che l’indicatore annuale 2021 di tempestività dei pagamenti, di cui all’articolo 33 del decreto legislativo 14 marzo 2013, n. 33, è risultato pari a **-15,30** in miglioramento rispetto all’indice 2020.

### *Ammontare Complessivo dei debiti e del numero delle Imprese creditrici*

Il Collegio prende atto della pubblicazione su Amministrazione Trasparente, ai sensi dell’art. 33 del D.Lgs 14 marzo 2013, n. 33 come modificato dal D.Lgs 97/2016, dell’Indicatore dell’ammontare complessivo dei debiti e del numero delle Imprese che al 31/12/2021 risulta di euro 34.911,80 riferito complessivamente a n. 41 Imprese, di cui 40 in Area Geografica Italia e 1 in Area Geografica Intra-Ue .

\*\*\*\*\*

## CONCLUSIONI

Il Collegio, attestata la corrispondenza del Bilancio d’esercizio in esame alle risultanze contabili, verificata l’esistenza delle attività e passività e la loro corretta esposizione in bilancio, l’attendibilità delle valutazioni di bilancio, la correttezza dei risultati economici e patrimoniali della gestione, nonché l’esattezza e la chiarezza dei dati contabili esposti nei relativi prospetti; considerato che, nonostante gli effetti negativi relativi all’emergenza sanitaria da COVID-19, il Bilancio 2021 ha registrato un utile di esercizio pari ad € 76.000,00, in netto miglioramento rispetto a quanto previsto

in sede di assestamento di Bilancio, **esprime parere favorevole** all'approvazione del Bilancio dell'esercizio 2021.

Letto, confermato e sottoscritto

- Dott. Massimo Chirieleison .....
- Dott.ssa Sandra Rocca  .....
- Rag. Sergio Biscossi .....