

## VERBALE N. 6

Il giorno 25 dell'anno 2020, alle ore 15.00, si è riunito in modalità telematica il Collegio dei Revisori dei Conti dell'Università degli Studi di Torino.

Sono presenti:

- Dott. Ugo MONTELLA (Presidente), collegato in videoconferenza
- Dott. Valentino APPOLLONI (componente effettivo designato dal MIUR), collegato in videoconferenza
- Dott.ssa Angela TOMARO (componente effettivo designata dal MEF), collegata in videoconferenza
- Dott.ssa Maria Concetta CIGNA (componente supplente designata dal MEF), collegata in videoconferenza.
- L' Ing. Serena CARUSO BAVISOTTO è assente giustificata.

Il supporto amministrativo è garantito dalle Dott.sse Elena Gorgerino e Selene Spada della Direzione Affari Generali, anch'esse collegate in videoconferenza.

### **1. ARGOMENTI ALL'ORDINE DEL GIORNO DELLA SEDUTA DEL CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE DEL 30 GIUGNO 2020.**

Il Collegio procede all'esame delle proposte di delibera all'ordine del giorno del Consiglio di Amministrazione nella seduta del 30 giugno 2020.

Vengono di seguito indicate solo le proposte per le quali il Collegio ritiene di dover formulare osservazioni o sulle quali è richiesto il parere del Collegio stesso o per le quali il Collegio ritiene di dover effettuare una formale presa d'atto.

**– Approvazione Bilancio Unico d'Ateneo dell'esercizio 2019.**

Il Collegio dei Revisori dei Conti procede all'esame del Bilancio Unico d'Ateneo dell'esercizio 2019.

In proposito all'esito dell'esame effettuato sulla base della documentazione trasmessa, il Collegio dei Revisori redige apposita relazione che, allegata al presente verbale, ne costituisce parte integrante.

*O M I S S I S*

I lavori del Collegio terminano alle ore 17.30 del 25 giugno 2020.

Il presente verbale, letto e confermato, è sottoscritto in formato digitale dai partecipanti.

*F.to* Dott. Ugo MONTELLA

*F.to* Dott. Valentino APPOLLONI

*F.to* Dott.ssa Angela TOMARO

*F.to* Dott.ssa Maria Concetta CIGNA

**RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI AL BILANCIO UNICO  
DI ATENEО DELL'UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI TORINO  
ESERCIZIO 2019**

Il bilancio d'esercizio chiuso al 31 dicembre 2019 è stato trasmesso al Collegio dei revisori, per il relativo parere di competenza.

Sono stati trasmessi i seguenti documenti contabili:

- stato patrimoniale;
- conto economico;
- riclassificato in contabilità finanziaria;
- relazione di accompagnamento comprensiva della nota integrativa.

In via preliminare, si rileva che il bilancio al 31 dicembre 2019 presenta un avanzo economico di esercizio pari ad euro 27.462.320 in crescita rispetto al risultato del 2018 (che ammontava ad euro 20.417.682).

Ciò premesso, nel seguente prospetto si riportano i dati riassuntivi del bilancio (Stato Patrimoniale e Conto Economico) al 31 dicembre 2019, confrontati con quelli dell'esercizio precedente:

<b>STATO</b>	<b>2019</b>	<b>2018</b>	<b>Variazione</b>	<b>Differenza</b>
<b>PATRIMONIALE</b>	<b>(a)</b>	<b>(b)</b>	<b>(c = a - b)</b>	<b>(% c/b)</b>
Immobilizzazioni	362.177.386	320.565.047	41.612.339	12,98%
Attivo circolante	675.339.400	653.344.736	21.994.664	3,37%
Ratei e risconti attivi	3.164.083	3.450.839	-286.756	-8,31%
<b>Totale attivo</b>	<b>1.040.680.869</b>	<b>977.360.622</b>	<b>63.320.247</b>	<b>6,48%</b>
Patrimonio netto	515.959.307	490.757.793	25.201.514	5,14%
Fondi rischi e oneri	22.700.939	17.793.259	4.907.680	27,58%
TFR	1.741.248	1.758.301	-17.053	-0,97%
Debiti	123.415.899	117.240.661	6.175.238	5,27%
Ratei e risconti passivi	376.863.476	349.810.607	27.052.869	7,73%
<b>Totale passivo</b>	<b>1.040.680.869</b>	<b>977.360.622</b>	<b>63.320.247</b>	<b>6,48%</b>

CONTO	2019	2018	Variazione	Differenza
ECONOMICO	(a)	(b)	+/- (c = a - b)	(% c/b)
Proventi operativi	501.307.109	461.989.969	39.317.140	8,51%
Costi operativi	-454.927.713	-420.227.588	34.700.125	8,26%
<b>Differenza proventi e costi operativi</b>	<b>46.379.397</b>	<b>41.762.381</b>	<b>4.617.015</b>	<b>10,40%</b>
Proventi ed oneri finanziari	-2.608.350	-2.756.595	-148.245	-5,38%
Proventi e oneri straordinari	-738.366	-3.678.408	-2.940.042	-79,93%
<b>Risultato prima delle imposte</b>	<b>43.032.681</b>	<b>35.327.378</b>	<b>7.705.302</b>	<b>-87,32%</b>
Imposte dell'esercizio	15.570.361	14.909.697	660.664	4,43%
<b>Risultato economico esercizio</b>	<b>27.462.320</b>	<b>20.417.681</b>	<b>7.044.638</b>	<b>25,65%</b>

Nella tabella seguente si evidenziano, invece, gli scostamenti del Conto economico 2019 rispetto ai dati del corrispondente Budget economico:

Descrizione voce	Budget	C/E 2019	Variazione	Differenza
	(a)	(b)	(+/- c = b - a)	(% c/a)
Proventi operativi	422.530.427	501.307.109	78.776.682	18,64%
Costi operativi	-402.060.430	-454.927.713	52.867.283	13,15%
<b>Differenza proventi e costi operativi</b>	<b>20.469.997</b>	<b>46.379.396</b>	<b>25.909.399</b>	<b>126,57%</b>
Proventi ed oneri finanziari	-2.619.638	-2.608.350	11.288	-0,43%
Proventi e oneri straordinari	-119.396	-738.366	-618.970	-518,42%
<b>Risultato prima delle imposte</b>	<b>17.730.963</b>	<b>43.032.680</b>	<b>25.301.717</b>	<b>142,70%</b>
Imposte dell'esercizio	14.252.290	15.570.361	1.318.071	9,25%
<b>Risultato economico esercizio</b>	<b>3.478.673</b>	<b>27.462.319</b>	<b>23.983.646</b>	<b>689,45%</b>

Il Collegio rileva che:

- il bilancio al 31.12.2019 è stato predisposto in conformità ai principi contabili di cui al D.M. n. 19/2014 e alle disposizioni operative del manuale tecnico operativo (MTO);
- è stato redatto rispettando in particolare, tra gli altri, i principi della chiarezza e della rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale, finanziaria e del risultato economico dell'esercizio;
- la valutazione delle voci è stata operata secondo prudenza e nella prospettiva della continuazione dell'attività (*going concern*);
- gli oneri e proventi sono stati determinati nel rispetto del principio di competenza economica, indipendentemente dalla data dell'incasso o del pagamento;

- i criteri di valutazione, ad eccezione di quanto specificatamente indicato nella nota integrativa, non sono stati modificati rispetto all'esercizio precedente;
- la Nota Integrativa, a cui si rimanda per ogni informativa di dettaglio nel merito dell'attività svolta dall'Ente, è stata redatta nel rispetto del succitato D.M. n. 19/2014;
- la Nota Integrativa illustra i principi di valutazione, fornisce adeguato dettaglio delle voci di bilancio e rappresenta un elemento informativo di supporto alla comprensione dello stesso bilancio di esercizio.

### ANALISI DELLE VOCI DI BILANCIO

L'analisi delle voci più significative dello **Stato Patrimoniale** evidenzia quanto segue:

#### ATTIVO

##### Immobilizzazioni Immateriali

Sono iscritte al costo di acquisto o di produzione, rettificato dai corrispondenti fondi di ammortamento e dalle eventuali riduzioni durevoli di valore. Nel valore di iscrizione in bilancio si è tenuto conto degli oneri accessori.

Ammontano a complessivi euro 76.892.884, con un incremento netto di euro 33.889.920 rispetto all'esercizio 2018, da riferirsi in particolare ad euro 29 milioni per immobilizzazioni in corso relativo alla prima rata *leasing in costruendo* per la realizzazione del nuovo Polo scientifico universitario nel Comune di Grugliasco (TO).

Sono così dettagliate:

Immobilizzazioni immateriali	Valore al 31/12/2018	Incrementi	Decrementi	Ammortamenti.	Saldo al 31.12.2019
	(costo storico al netto fondo ammortamento)				
Costi di impianto e ampliamento e di sviluppo	-	-	-	-	-
Diritto di brevetto e utilizzazione opere d'ingegno	92.381,30	77.293,07	-	-34.655,62	135.018,75
Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	2.008.491,66	988.350,34	-25.956,80	-940.435,50	2.030.449,70
Immobilizzazioni in corso e acconti	8.999.762,61	33.501.528,32	-861.671,68	-	41.639.619,25
Altre immobilizzazioni immateriali	31.902.328,35	1.884.823,09	-	-699.355,27	33.087.796,17
<b>Totali</b>	<b>43.002.963,92</b>	<b>36.451.994,82</b>	<b>- 887.628,48</b>	<b>- 1.674.446,39</b>	<b>76.892.883,87</b>

Il Collegio non ha rilievi da formulare circa le modalità di rappresentazione delle miglierie sui fabbricati storici di Ateneo.

Come già nel precedente esercizio, il Collegio ricorda che il D.M. 19/2014 stabilisce (art. 4 comma 1 lett. a.) che *“nel caso di diritti di brevetto industriale e utilizzazione di opere dell'ingegno, in via prudenziale, i costi vanno iscritti a Conto Economico. Comunque, posta la titolarità del diritto di utilizzo da parte dell'ateneo, e valutata l'utilità futura di tali diritti, si può procedere alla loro capitalizzazione, fornendo adeguate indicazioni nella Nota Integrativa”*. Il Collegio prende atto della informativa fornita in merito alla sussistenza delle condizioni per procedere alla capitalizzazione contenuta nella nota integrativa.

### **Immobilizzazioni Materiali**

Sono iscritte al costo di acquisto o di produzione, rettificato dai corrispondenti fondi di ammortamento e dalle eventuali riduzioni durevoli di valore. Nel valore di iscrizione in bilancio si è tenuto conto degli oneri accessori.

Ammontano a complessivi euro 280.669.831,40, con un aumento netto di euro 9.025.001,19 rispetto all'esercizio 2018.

Sono così dettagliate:

Immobilizzazioni materiali	Valore al 31/12/2018	Incrementi	Decrementi	Ammortam.ti.	Rettifiche	Saldo al 31.12.2019
	costo storico al netto fondo ammortamento					
Terreni e fabbricati	226.363.826,94	3.880.141,88	-	-3.956.208,15		226.287.760,67
Impianti e attrezzature	4.328.805,41	1.997.408,48	75.543,08	-1.047.172,58		5.203.498,23
Attrezzature scientifiche	9.076.155,02	9.115.183,02	-328.214,30	-3.902.007,42		13.961.116,32
Patrimonio librario, opere d'arte etc.	11.856.388,58	1.033.269,74	-	-		12.889.658,32
Mobili e arredi	4.147.283,49	1.698.515,71	-15.666,70	-1.462.491,62	-26.498,37	4.341.142,51
Immobilizzazioni in corso e acconti	10.722.090,34	1.924.504,15	-886.077,99	-		11.760.516,50
Altre immobilizzazioni immateriali	5.150.280,43	5.078.303,46	-194.960,87	-3.744.675,40	-62.808,77	6.226.138,85
<b>Totali</b>	<b>271.644.830,21</b>	<b>24.727.326,44</b>	<b>-1.500.462,94</b>	<b>-14.112.555,17</b>	<b>-89.307,14</b>	<b>280.669.831,40</b>

Le immobilizzazioni materiali, ad eccezione dei terreni e delle opere non soggette a deprezzamento e/o obsolescenza, sono sistematicamente ammortizzate in ogni esercizio, in applicazione dei coefficienti riportati nell'allegato "A" al Bilancio Unico di Ateneo.

Il Collegio invita l'Ateneo, per il futuro, a provvedere all'inserimento tra le immobilizzazioni delle opere del patrimonio artistico presenti all'interno delle biblioteche.

### **Immobilizzazioni Finanziarie**

Esse sono iscritte al costo sostenuto per l'acquisizione, comprensivo degli oneri accessori, rettificato in diminuzione in presenza di perdite durevoli di valore; peraltro, conformemente al disposto dell'art. 4, comma 1, D.M. n. 19/2014 nel testo vigente, le partecipazioni in aziende, società o altri enti controllati e collegati, in presenza di perdite durevoli di valore, sono valutate in base all'importo corrispondente alla frazione del patrimonio netto risultante dall'ultimo bilancio approvato.

Sono pari a euro 4.614.670,70, con un decremento di euro 1.302.582,28 rispetto al precedente esercizio.

Sono così dettagliate:

<b>Immobilizzazioni finanziarie</b>	<b>Saldo al 31.12.2018</b>	<b>Incrementi</b>	<b>Decrementi</b>	<b>Saldo al 31.12.2019</b>
Partecipazioni	2.044.872,99	-	-2.582,28	2.042.290,71
Titoli	3.872.379,99	-	-1.300.000,00	2.572.379,99
Crediti per depositi cauzionali				
<b>TOTALE</b>	<b>5.917.252,98</b>	<b>-</b>	<b>-1.302.582,28</b>	<b>4.614.670,70</b>

Sul punto, il Collegio prende atto:

- che non è stata ravvisata, da parte dell'Ateneo, la sussistenza di perdite durevoli di valore tali da giustificare la registrazione di eventuali rettifiche in diminuzione,
- che, di conseguenza, per la valutazione delle partecipazioni di collegamento e di controllo è stato mantenuto il riferimento al costo storico di acquisto o sottoscrizione;
- che tra le immobilizzazioni finanziarie sono iscritte esclusivamente le partecipazioni per le quali sussiste la possibilità, anche se solo teorica, di realizzo del valore residuo alla data di estinzione e/o scioglimento della società o ente partecipato.

## Crediti

I Crediti, con separata indicazione, per ciascuna voce, degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo, sono esposti al valore di presumibile realizzo, mediante la rettifica del valore nominale tramite apposite svalutazioni calcolate tenendo conto delle perdite risultanti da elementi ed informazioni certi.

Essi risultano così costituiti:

Descrizione	Valore al 31.12.2019	Valore al 31.12.2018	Variazioni
1) verso MIUR e altre Amministrazioni centrali	79.679.466,11	91.288.371,41	- 11.608.905,30
2) verso Regioni e Province Autonome	19.355.550,05	19.058.707,11	296.842,94
3) verso altre Amministrazioni locali	1.253.403,84	1.112.194,17	141.209,67
4) verso l'Unione Europea e altri Organismi Internazionali	13.946.844,62	16.804.884,44	- 2.858.039,82
5) verso Università	10.432.012,25	5.596.778,21	4.835.234,04
6) verso studenti per tasse e contributi	61.394.310,37	67.257.893,15	- 5.863.582,78
7) verso società ed enti controllati	-	-	-
8) verso altri (pubblici)	15.800.695,22	16.847.954,76	- 1.047.259,54
9) verso altri (privati)	43.581.829,15	47.284.905,36	- 3.703.076,21
<b>TOTALE</b>	<b>245.444.111,61</b>	<b>265.251.688,61</b>	<b>- 19.807.577,00</b>

Merita di essere segnalato che il credito verso studenti è prevalentemente rappresentato dall'importo ancora da riscuotere per le tasse universitarie di Corsi di laurea di 1° e 2° livello a titolo di III rata dell'anno accademico 2019/2020.

Il Collegio ha preso atto dei criteri adottati dall'Ateneo per la quantificazione delle svalutazioni, in funzione della classificazione dei crediti tra le differenti categorie individuate (A Crediti aperti la cui riscossione, quantunque ritardata può considerarsi certa; B Crediti aperti considerati incerti perché giudiziariamente controversi; C Crediti aperti riconosciuti di dubbia esazione; D Crediti aperti riconosciuti inesigibili), ed ha riscontrato la loro coerente applicazione.

Si segnala, in ordine alla qualità dei crediti, che nel bilancio dell'esercizio chiuso al 31.12.2019 sono state operate svalutazioni per un importo totale di euro 1.617.019,78 così dettagliate sulla base del grado di esigibilità:

VOCE FONDO	GRADO ESIGIBILITA'	IMPORTO ACC.TO A FONDO 2018	IMPORTO ACC.TO A FONDO 2019
Fondo svalutazione Crediti: verso altre Amministrazioni locali	D	981.339,56	522.837,00
Fondo svalutazione Crediti: verso altri (privati)	B	124.756,94	65.126,35
	C	10.402,80	32.964,68
	D	891.773,01	501.189,83
Fondo svalutazione Crediti: verso altri (pubblici)	B	75.845,38	46.388,02
	C	6.201,00	
	D	139.138,79	212.682,16
Fondo svalutazione Crediti: verso l'UE e il resto del mondo	D	9.720,61	61.912,20
Fondo svalutazione Crediti: verso MIUR e altre Amministrazioni centrali	B		750,00
	C		7.875,00
	D	74.260,02	62.958,59
Fondo svalutazione Crediti: verso Regioni e Province Autonome	B		1.200,00
	D	20.000,01	8.954,91
Fondo svalutazione Crediti: verso Università	D		92.181,05
<b>Totale complessivo</b>		<b>2.333.438,12</b>	<b>1.617.019,78</b>

- nell'esercizio 2019 è stato altresì operato un accantonamento a fondi per rischi ed oneri, dell'importo di euro 3.966.543,93, in relazione ai crediti verso studenti per tasse e contributi che potrebbero non essere riscosse, sulla base della percentuale relativa al minor ricavo che si presume si realizzerà rispetto a quello atteso (il fondo è stato stimato considerando che il 6,06% degli studenti non paghino la terza rata). In virtù di tale accantonamento gli accantonamenti totali per rischi su crediti in essere al 31.12.2019 ammontano ad euro 13.204.833,65;
- le svalutazioni in essere al 31.12.2019 ammontano ad euro 19.439.669,17, di cui euro 635.732,85 relative a crediti verso MIUR e altre amministrazioni centrali; euro 3.202.241,65 relative a crediti verso Regioni, Province ed altre Amministrazioni Locali; euro 3.078.813,08 relative a soggetti pubblici diversi da quelli sopra menzionati ed euro 10.517.097,52 relative a crediti verso soggetti privati;
- le svalutazioni e gli accantonamenti in essere al 31.12.2019 rappresentano l'11,74% dei crediti complessivamente iscritti in bilancio; essi corrispondono rispettivamente allo 0,8% circa dei crediti verso MIUR e altre amministrazioni centrali; al 24,5 % circa dei crediti verso Regioni, Province ed altre Amministrazioni Locali; al 16,3 % circa dei crediti verso altri soggetti pubblici e al 29% circa dei crediti verso soggetti privati.

Il Collegio rinnova l'invito a mantenere un costante monitoraggio sui crediti di difficile esigibilità, al fine di assicurarne la corretta rappresentazione contabile, in termini di valore di presumibile realizzo, e pertanto di determinazione dei necessari accantonamenti e svalutazioni in misura congrua.

### **Disponibilità liquide**

Le disponibilità liquide sono esposte al valore nominale.

La corrispondente voce si riferisce alle disponibilità liquide su conti correnti intestati all'Ateneo.

Il saldo iniziale su c/c è pari ad euro 388.063.587, quello finale ad euro 429.897.547, con un incremento netto di euro 41.833.960. Il titolo concilia con le risultanze della verifica di cassa al 31.12.2019, eseguita da questo collegio in data 27 e 28 gennaio 2020.

Il totale delle disponibilità liquide è pertanto passato da euro 388.093.047 ad euro 420.895.289, con un incremento di complessivi euro 41.802.241.

Quest'ultimo importo trova corrispondenza nelle risultanze del rendiconto finanziario redatto con metodo indiretto.

### **Ratei e Risconti Attivi**

Riguardano quote di componenti positivi (ratei) e negativi (risconti) comuni a due o più esercizi, determinate in funzione della competenza temporale. In particolare, nella voce "Ratei e risconti attivi" sono iscritti rispettivamente i proventi di competenza dell'esercizio che avranno manifestazione finanziaria in esercizi successivi e i costi sostenuti entro la chiusura dell'esercizio, ma di competenza di esercizi successivi.

La composizione della voce a fine esercizio e la relativa movimentazione, può essere così schematizzata:

Ratei e risconti attivi	Saldo al 31.12.2018	Saldo al 31.12.2019	Variazioni
Ratei attivi	83.400,62	186.065,88	- 102.665,26
Risconti attivi	2.059.234,03	2.414.455,93	- 355.221,90
Ratei attivi per progetti e ricerche in corso	2.142.634,65	2.600.521,81	- 457.887,16
<b>Totali</b>	<b>4.285.269,30</b>	<b>5.201.043,62</b>	<b>- 915.774,32</b>

## PASSIVO

### Patrimonio netto

La composizione del patrimonio netto a fine esercizio, quale differenza tra attività e passività, e la relativa movimentazione può essere così schematizzata:

Patrimonio netto	Saldo al 31.12.2018	Saldo al 31.12.2019	Variazioni
I - Fondo di dotazione dell'Ateneo	185.175.340	185.175.340	-
II – Patrimonio vincolato	274.911.658	293.068.533	18.156.875
III – Patrimonio non vincolato	30.670.795	37.715.433	7.044.638
<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO</b>	<b>490.757.793</b>	<b>515.959.307</b>	<b>25.201.513</b>

### Fondi per rischi e oneri

Tale posta è così costituita:

Descrizione	Saldo al 31/12/2018	Accantonamenti	Utilizzi	Saldo al 31/12/2019
<b>Fondi area personale</b>				
Fondo per i rinnovi contrattuali	522.418,24	0,00	0,00	522.418,24
Fondo oneri personale per straordinario	88.285,68	83.891,48	70.782,22	101.394,94
Fondo oneri personale per arretrati	1.498.959,89	1.507.231,46	1.498.959,89	1.507.231,46
Fondo oneri per una tantum ai professori e ricercatori di ruolo ai sensi dell'art.1, comma 629, lex 27/12/2017, n.205	1.819.900,00	656.511,00	1.819.900,00	656.511,00
Fondo per politiche di Welfare del personale e loro famiglie	947.826,15	333.303,00	196.100,05	1.085.029,10
Fondo incentivo su manutenzione ord.	84.719,89	0,00	0,00	84.719,89
Fondo rischi incent.prg.int.Inv.ante '03	468.988,67	0,00	0,00	468.988,67
Fondo rischi incent.prg.int.Inv.'03-'10	524.531,00	0,00	0,00	524.531,00
<b>Totale fondi area personale</b>	<b>5.955.629,52</b>	<b>2.580.936,94</b>	<b>3.585.742,16</b>	<b>4.950.824,30</b>
<b>Altri Fondi</b>				
Fondo rischi contenzioso	5.000.000,00	3.000.000,00		8.000.000,00
Fondo oneri su residui perenti	287.000,00			287.000,00
Fondo per altri rischi e oneri	4.118.169,50	3.000.000,00		7.118.169,50

Descrizione	Saldo al 31/12/2018	Accantonamenti	Utilizzi	Saldo al 31/12/2019
Fondo rischi e oneri fiscalità diretta e locale	2.000.000,00			2.000.000,00
Fondo rischi su progetti rendicontati	400.000,00		87.514,92	312.485,08
Altri fondi	32.460,24			32.460,24
<b>Totale Altri fondi</b>	<b>11.837.629,74</b>	<b>6.000.000,00</b>	<b>87.514,92</b>	<b>17.750.114,82</b>
<b>TOTALE Fondo rischi e oneri</b>	<b>17.793.259,26</b>	<b>8.580.936,94</b>	<b>3.673.257,08</b>	<b>22.700.939,12</b>

Ai sensi dell'art. 4, comma 1, lett. i. del D. M. n. 19/2014, i fondi per rischi ed oneri accolgono gli accantonamenti destinati a coprire perdite o rischi aventi le seguenti caratteristiche: natura determinata, esistenza certa o probabile, ammontare o data di sopravvenienza indeterminati alla chiusura dell'esercizio.

Nei fondi relativi al personale vengono registrati i seguenti accantonamenti:

- \* Fondo per rinnovi contrattuali, l'utilizzo si riferisce alla corresponsione degli arretrati al personale tecnico amministrativo relativi al nuovo contratto CCNL per il triennio 2016-2018;
- \* Fondo lavoro straordinario, l'importo iniziale è stato liquidato nel corso dell'anno ed è stato accantonato, per vincolo di destinazione contrattuale, l'importo delle economie al 31 dicembre 2019 dei fondi per il lavoro straordinario 2019;
- \* Fondo per arretrati, accantonato l'importo che verrà corrisposto nel 2020 principalmente riferito alle indennità di responsabilità;
- \* Fondo oneri per una tantum ai professori e ricercatori di ruolo ai sensi dell'art.1, comma 629, lex 27/12/2017, n.205, in parte erogati nel corso del 2019. Tale importo, assegnato dal MIUR all'interno del FFO trova corrispondenza nei ricavi tra i contributi da MIUR;
- \* Fondo per politiche di Welfare del personale e loro famiglie", dal 2017 contiene le quote di accantonamento previste nel protocollo d'intesa del 19/04/2017 e relativo all'erogazione di iniziative a favore dei lavoratori ai sensi dell'art. 60 del CCNL 16.10.2008: La quota accantonata dell'anno ammonta ad € 333.303, mentre la colonna utilizzi registra i costi sostenuti nell'anno per tali iniziative

Nella voce "Fondo per altri rischi ed oneri" l'aumento di 3 mln di euro si riferisce in particolare ad un accantonamento per "EMERGENZA COVID", a fronte di rischi indistinti che

possono derivare dallo stato di emergenza attuale. Si tratta di rischi ad oggi non quantificabili in modo oggettivo sia in termini di minore esigibilità del credito sia di imprevisti di altra natura. Per la quantificazione del fondo si è fatta una stima a partire dalla massa di crediti (al netto di crediti verso comparto pubblico e studenti) calcolando una percentuale di circa il 7 %. Così facendo si arriva ad un importo totale del fondo che è pari a 6 milioni di euro.

Per quanto riguarda la voce “Fondo rischi contenzioso” che registrava al 31.12.2018 un importo pari a 5.000.000 di euro, si evidenzia la necessità di un ulteriore incremento di € 3.000.000,00 a fronte di situazioni di rischio pendenti e di situazioni potenziali derivanti dal possibile maggiore contenzioso sui contratti in essere conseguente allo stato di emergenza.

### **Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato**

La passività rappresenta l'effettivo debito per il trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato maturato, limitatamente al personale esperto linguistico, a personale T.A. ex SUISM nonché a personale operante nell'ambito del contratto di lavoro per l'agricoltura, determinato in conformità alla legge ed ai contratti di lavoro vigenti. Per il rimanente personale dell'Ateneo non viene operato alcun accantonamento in quanto le relative contribuzioni sono versate direttamente all'INPS gestione ex INPDAP.

La composizione della voce a fine esercizio, e la relativa movimentazione rispetto al 31.12.2018, possono essere così sintetizzate:

Descrizione	Saldo al 31/12/2018	Accantonamenti	Utilizzi	Saldo al 31/12/2019
Fondo TFR collaboratori esperti linguistici	1.645.482,24	85.000,00	102.053,15	1.628.429,09
Fondo TFS tecnici amministrativi	112.818,59	-	-	112.818,59
<b>TOTALE Fondi rischi e oneri</b>	<b>1.758.300,83</b>	<b>1.758.300,83</b>	<b>102.053,15</b>	<b>1.741.247,68</b>

### **Debiti**

La valutazione dei debiti è avvenuta al valore nominale “*in tutti i casi in cui ciò sia consentito dalla normativa applicabile*”. Il Collegio prende atto, nello specifico, della circostanza per cui “*l'Ateneo si avvale della facoltà di cui all'art. 12, comma 2 del D. Lgs. n. 139/2015 nonché di cui al paragrafo 91 del Principio Contabile OIC 19, e pertanto non fa applicazione del criterio del costo ammortizzato ai debiti sorti anteriormente all'esercizio avente inizio a partire dal 1°*

gennaio 2016”. Tale facoltà risulta utilizzabile nel caso di specie per effetto dell’art. 1, comma 3 del D. M. n. 19/2014, in base al quale “*per tutto quanto non espressamente previsto dal presente decreto, si applicano le disposizioni del Codice Civile ed i Principi Contabili Nazionali emanati dall’Organismo Italiano di Contabilità (OIC)*”.

I mutui verso banche sono riportati al valore della quota capitale residua al 31 dicembre 2019. Di seguito l’elenco dei mutui con la quota capitale residua:

POSIZIONE DEBITO	OGGETTO	OGGETTO	Importo originario sorte capitale	QUOTA CAPITALE RESIDUA AL 31.12.2019	Quota a breve (entro i 12 mesi)	Quota oltre 12 mesi
20054302	Banca BIIS S.p.A. (ex Opi S.p.A.)	Realizzazione interventi di razionaliz. e ammodernamento delle diverse sedi dell’Università	10.329.137,98	978.169,37	978.169,37	-
4500960/00	Cassa Depositi e Prestiti S.p.A.	Area Italgas Nuovo insediamento universitario	65.170.850,00	48.361.932,63	3.886.149,60	44.475.783,03
4542850/00	Cassa Depositi e Prestiti S.p.A.	Adeg. Normativo Aula Magna c/o Osp. Le Molinette	440.000,00	313.514,23	18.675,97	294.838,26
4542849/00	Cassa Depositi e Prestiti S.p.A.	Presidenza Facoltà di Medicina e Chirurgia	1.500.000,00	1.137.921,76	60.014,29	1.077.907,47
4534059/01	Cassa Depositi e Prestiti S.p.A.	Edificio ex lavanderie c/o ospedale di Orbassano	1.883.000,00	1.428.471,09	75.337,95	1.353.133,14
4551148/00	Cassa Depositi e Prestiti S.p.A.	Locali C.so Dogliotti per Laboratori endocrinol.	398.000,00	284.889,43	16.785,13	268.104,30
4552679/00	Cassa Depositi e Prestiti S.p.A.	Stabulario c/o Dip. Sanità Pubblica e Microbiologia	597.000,00	458.738,94	23.247,72	435.491,22
4556139/00	Cassa Depositi e Prestiti S.p.A.	Dip. Sanità Pubblica e Microbiologia - sez. Igiene	1.847.496,80	1.395.500,33	65.843,56	1.329.656,77
4555728/00	Cassa Depositi e Prestiti S.p.A.	Messa a norma dip.to Scienza e Tecno. Farmaco	1.675.298,00	1.552.647,18	57.160,37	1.495.486,81
07532400	Banca BIIS S.p.A. (ex Opi S.p.A.)	Opere di manut. straord. edile ed impiantistica e altre opere di cui al prog. triennale OO.PP. (I erog.)	2.307.000,00	1.409.833,26	143.064,06	1.266.769,20
20410500	Banca BIIS S.p.A. (ex Opi S.p.A.)	Opere di manut. straord. edile ed impiantistica e altre opere di cui al prog. triennale OO.PP. (I erog.)	1.588.000,00	970.444,42	98.476,70	871.967,72
20489500	Banca BIIS S.p.A. (ex Opi S.p.A.)	Opere di manut. straord. edile ed impiantistica e altre opere di cui al prog. triennale OO.PP. (I erog.)	4.820.000,00	2.945.555,54	298.902,81	2.646.652,73
<b>TOTALE</b>			<b>92.555.782,78</b>	<b>61.237.618,18</b>	<b>5.721.827,53</b>	<b>55.515.790,65</b>

La composizione della voce dei debiti a fine esercizio, e la relativa movimentazione rispetto al 31.12.2018, possono essere così schematizzate:

Descrizione	Valore al 31.12.2019	Valore al 31.12.2018	Variazioni
1) Mutui e Debiti verso banche	61.238.764,55	64.718.172,93	- 3.479.408,38
2) Debiti: verso MIUR e altre Amministrazioni centrali	54.962,35	172.786,96	- 117.824,61
3) Debiti: verso Regione e Province Autonome	1.195,08	481,97	713,11
4) Debiti: verso altre Amministrazioni locali	942.087,99	976.014,24	- 33.926,25
5) Debiti verso l'Unione Europea e il Resto del Mondo	2.149,87	430,12	1.719,75
6) Debiti: verso Università	2.523.420,23	1.641.879,57	881.540,66
7) Debiti: verso studenti	253.562,76	187.385,85	66.176,91
8) Acconti	4.610,18	-	4.610,18
9) Debiti: verso fornitori	17.668.332,11	15.470.296,43	2.198.035,68
10) Debiti: verso dipendenti	6.525.184,76	6.002.116,06	523.068,70
11) Debiti: verso società o enti controllati	-	-	-
12) Debiti: altri debiti	34.201.629,40	28.071.096,57	6.130.532,83
<b>TOTALE DEBITI</b>	<b>123.415.899,28</b>	<b>117.240.660,70</b>	<b>6.175.238,58</b>

### Ratei e risconti passivi

Riguardano quote di componenti positivi (risconti) e negativi (ratei) comuni a due o più esercizi, determinate in funzione della competenza temporale, ed in particolare i costi di competenza dell'esercizio che avranno manifestazione finanziaria in esercizi successivi e i proventi rilevati entro la chiusura dell'esercizio, ma di competenza di esercizi futuri.

La composizione della voce e la relativa movimentazione viene rappresentata come segue:

Descrizione	Saldo al 31/12/2019	Saldo al 31/12/2018	Variazioni
e1) Contributi agli investimenti	74.034.580,72	56.272.540,59	17.762.040,13
e2) Ratei e risconti passivi	87.069.825,57	86.686.157,37	383.668,20
f1) Ratei passivi per progetti e ricerche in corso	215.759.069,75	206.851.909,33	8.907.160,42
<b>TOTALE RATEI E RISCONTI PASSIVI</b>	<b>376.863.476,04</b>	<b>349.810.607,29</b>	<b>27.052.868,75</b>

Si segnalano, fra i risconti passive, le quote di tasse studentesche di competenza dell'esercizio solare successivo, pur costituendo i 9/12 delle contribuzioni dell'a.a. 2019/2020; fra i ratei passivi, si segnalano quelli relativi ad utenze e canoni pagati successivamente.

### **Conti d'ordine**

Il Collegio prende atto che, in conformità all'art. 3, comma 3 del D.M. n. 19/2014, in calce agli schemi di Stato patrimoniale risultano riportati i conti d'ordine, per complessivi euro 463.848.179, di cui euro 1.737.355 per fidejussioni prestate ed euro 462.110.832 per beni di proprietà di terzi.

L'informativa relativa alle garanzie prestate, all'ammontare complessivo degli impegni assunti, nonché alle altre poste classificabili tra i conti d'ordine risultano altresì indicati in apposita sezione della Nota integrativa.

## **CONTO ECONOMICO**

Per quanto riguarda le voci più significative del **Conto Economico**, il Collegio rileva quanto segue:

### **Proventi Operativi**

I Proventi Operativi al 31 dicembre 2019 ammontano a complessivi euro 501.307.109,27, e sono così composti:

<b>Valore della produzione</b>	<b>Valore al 31.12.2019</b>	<b>Valore al 31.12.2018</b>	<b>Variazioni</b>
PROVENTI PROPRI	126.982.765,66	127.300.165,40	- 317.399,74
CONTRIBUTI	352.170.128,49	318.777.177,86	33.392.950,63
ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI	22.154.215,12	15.912.625,25	6.241.589,87
<b>TOTALE PROVENTI OPERATIVI</b>	<b>501.307.109,27</b>	<b>461.989.968,51</b>	<b>39.317.140,76</b>

I proventi propri sono costituiti:

- da proventi per la didattica per euro 92.097.936 (erano euro 94.729.826 nel 2018);
- da proventi per ricerche commissionate/trasferimento tecnologico e per ricerche con finanziamenti competitivi per euro 34.884.829 (erano pari a euro 32.570.339 nel 2018).

I proventi per la didattica risultano contabilizzati per competenza, riscontando l'ammontare imputabile all'esercizio successivo, in conformità al disposto dell'art. 4, comma 2 lett. a. del D. M. n. 19/2014.

I contributi si riferiscono principalmente a contributi dal M.I.U.R. ed altre Amministrazioni centrali (euro 322.972.602, di cui euro 267.762.980 relativi alla quota consolidata dei contributi per F.F.O.).

I proventi per contributi risultano essere stati contabilizzati in conformità al disposto dell'art. 4, comma 2 lett. b. del D. M. n. 19/2014, ed in particolare:

- i contributi in conto esercizio sono rilevati per competenza;
- i contributi in conto capitale sono rilevati nel conto economico, imputando fra i ricavi il contributo e riscontando la quota di competenza degli esercizi successivi, in base alla vita utile del cespite e fino alla conclusione del periodo di ammortamento.

Gli "altri proventi e ricavi" si riferiscono principalmente alle attività di natura commerciale, nonché a rimborsi ricevuti dall'Ateneo a vario titolo.

### **Costi Operativi**

I Costi Operativi ammontano ad euro 454.927.713 (in crescita rispetto al 2018), come rappresentati nelle seguenti tabelle:

<b>Costi operativi</b>	<b>Valore al 31.12.2019</b>	<b>Valore al 31.12.2018</b>	<b>Variazioni</b>
COSTI DEL PERSONALE	239.945.199,69	225.685.702,82	14.259.496,87
COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	180.428.199,80	168.346.833,93	12.081.365,87
AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	18.043.671,42	17.072.845,19	970.826,23
ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI	14.537.738,08	7.037.891,59	7.499.846,49

ONERI DIVERSI DI GESTIONE	1.972.903,75	2.084.314,10	- 111.410,35
<b>TOTALE</b>	<b>454.927.712,74</b>	<b>420.227.587,63</b>	<b>34.700.125,11</b>

I costi operativi, attenendo agli oneri direttamente riconducibili alle attività didattiche e di ricerca, includono principalmente:

- il costo del personale dedicato alla ricerca ed alla didattica pari ad euro 168.004.341 (euro 155.700.569 nel 2018, tenuto conto delle riclassificazioni di cui sopra) nonché del personale dirigente e tecnico amministrativo per euro 71.940.858,20 (euro 69.985.134 nel 2018, tenuto conto delle riclassificazioni di cui sopra);
- i costi relativi alla gestione corrente delle attività istituzionali svolte dall'Ateneo, tra i quali in particolare si segnalano i costi per il sostegno agli studenti per euro 71.629.760 (rispetto agli euro 64.934.975 dello scorso anno), quelli relativi all'acquisto di servizi e collaborazioni tecnico-gestionali per euro 55.318.635 (euro 52.154.051 nel 2018), i costi per il godimento di beni di terzi, per euro 8.931.103 (euro 8.184.558 nel 2018), quelli per l'acquisto di materiali di consumo per laboratori, per euro 7.897.955 (euro 6.947.544 nel 2018) ed i trasferimenti a partner di progetti coordinati, per euro 12.712.079 (euro 14.942.477 nel 2018);
- gli ammortamenti delle immobilizzazioni immateriali (euro 1.675.114), materiali (euro 14.751.538 e le svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante (euro 1.617.020).

Si ritiene inoltre utile annotare che i costi relativi al personale risultano in aumento rispetto al 2018, come risultano in crescita quelli complessivamente relativi alla gestione corrente.

Il risultato della gestione di competenza 2019, quale differenza tra proventi e costi operativi, ammonta a euro 46.379.396,53.

### **Proventi finanziari**

Risultano così dettagliati:

Descrizione	Valore al 31.12.2019	Valore al 31.12.2018	Variazioni
Proventi finanziari da altri titoli	64.040,79	59.416,14	4.624,65
Interessi attivi	-	101,29	- 101,29

<b>TOTALE</b>	<b>64.040,79</b>	<b>59.517,43</b>	<b>4.523,36</b>
---------------	------------------	------------------	-----------------

### **Oneri finanziari**

La situazione degli interessi passivi e degli altri oneri finanziari iscritti nel conto economico è dettagliata nella seguente tabella:

<b>descrizione</b>	<b>Valore al 31.12.2019</b>	<b>Valore al 31.12.2018</b>	<b>Variazioni</b>
Interessi passivi a Cassa Depositi e Prestiti S.p.A.	2.511.852,57	2.601.454,45	- 89.601,88
Interessi passivi a Banca europea degli Investimenti BEI (Intesa Sanpaolo)	95.052,97	145.507,76	- 50.454,79
Interessi passivi per mutui a Intesa Sanpaolo	56.276,91	61.631,24	- 5.354,33
Interessi passivi di mora	-	72,57	- 72,57
<b>TOTALE</b>	<b>2.663.182,45</b>	<b>2.808.666,02</b>	<b>- 145.483,57</b>

Il Bilancio evidenzia una perdita netta realizzata su cambi pari ad euro 9.208 con una variazione negativa rispetto al 2018 di euro 1.762

### **Proventi e oneri straordinari**

<b>Descrizione</b>	<b>Valore al 31.12.2019</b>	<b>Valore al 31.12.2018</b>	<b>Variazioni</b>
1) Proventi	2.960.465,13	2.422.735,58	537.729,55
2) Oneri	3.698.831,56	6.101.143,34	- 2.402.311,78
<b>TOTALE</b>	<b>- 738.366,43</b>	<b>- 3.678.407,76</b>	<b>2.940.041,33</b>

La voce ricomprende le componenti positive e negative straordinarie relative alla gestione corrente dell'attività istituzionale svolta dall'Ateneo e che sono derivate da accadimenti non previsti dalla gestione degli esercizi precedenti. Tra i proventi rilevano soprattutto le sopravvenienze attive per FFO di anni precedenti (circa 1,5 milioni di euro contro 1 milione di euro del 2018) e quelle dovute alla corresponsione da parte del Politecnico di Torino delle quote relative alle borse di dottorato in convenzione antecedenti il XXXV ciclo (circa 1,3 milioni di

euro). Tra gli oneri si evidenziano in particolare le sopravvenienze passive per affidamenti e supplenze, per rimborso tasse e per riduzione crediti.

### **Imposte sul reddito dell'esercizio correnti, differite, anticipate.**

Le imposte sul reddito dell'esercizio ammontano ad euro 15.570.361

L'esame complessivo della gestione di bilancio 2019 rispetto al 2018 evidenzia:

#### sotto il profilo delle entrate:

- una diminuzione complessiva dei proventi derivanti dalla didattica (-3,1%);
- un aumento dei proventi per ricerca su bandi competitivi (+8,3%)
- un incremento dei contributi da Miur di circa il 10,8% derivante dall'incremento del FFO e dal trasferimento a copertura dei contratti di specialità medica;
- un aumento dei contributi derivanti dall'unione europea e altri organismi internazionali (+ 25%)
- una sostanziale stabilità dei proventi per attività conto terzi in ambito di ricerca ed un aumento dei ricavi da attività conto terzi di altra natura (ospedale didattico, centro medico, sperimentazioni cliniche)

#### Sotto il profilo dei costi:

- un consistente aumento dei costi del personale:
  - Costi personale docente e ricercatore: + 8,2% (per effetto delle nuove assunzioni e degli scatti stipendiali)
  - Costi docenti a contratto: + 21,5 %
  - Costi personale t/a: (per effetto dell'applicazione del nuovo CCNL): + 3,1%
- un incremento dei costi di gestione complessivi pari a + 7,3 % riconducibile a:
  - aumento dei costi per sostegno agli studenti + 10.3%
  - aumentano dei costi per servizi di funzionamento +6,0%
- un aumento degli ammortamenti di circa il 12%
- una diminuzione della svalutazione crediti

Il risultato della gestione registra un avanzo economico pari a euro 27.462.319,97.

## **ATTIVITÀ DI VIGILANZA EFFETTUATA DALL'ORGANO DI CONTROLLO INTERNO NEL CORSO DELL'ESERCIZIO**

Il Collegio, nel corso dell'esercizio 2019 ha verificato, ove possibile, che l'attività dell'organo di governo e del management dell'Ente si sia svolta in conformità alla normativa vigente, partecipando alle riunioni del Consiglio di Amministrazione ed esaminando in particolare le deliberazioni di interesse del Collegio dei revisori in ragioni di specifiche norme di legge.

Dalla disamina di tali provvedimenti non sono emerse gravi irregolarità.

Inoltre, il Collegio dà atto che:

- è stata allegata (Allegato C) l'attestazione dei tempi di pagamento resa ai sensi dell'articolo 41, comma 1, del D.L. 24 aprile 2014, n. 66, convertito dalla Legge 23 giugno 2014, n. 89, con l'indicazione dell'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati, nel corso dell'esercizio 2018, dopo la scadenza dei termini previsti dal D.lgs. n. 231/2002 e con l'indicazione dei giorni di ritardo medio dei pagamenti effettuati nel corso di tale esercizio, rispetto alla scadenza delle relative fatture (indicatore annuale di tempestività dei pagamenti). A tal proposito il Collegio rileva che nel corso dell'esercizio 2019 l'indicatore di tempestività dei pagamenti è stato di 1,76 giorni, in diminuzione rispetto all'esercizio 2018 (2,08 giorni). Su di un complesso di 33.133 operazioni (per un importo in euro di 117.757.980,23) sono state pagate entro la data di scadenza 22.400 operazioni;
- il Collegio rileva che da quanto risulta dalla documentazione allegata prodotta dall'Ateneo, l'Università ha dato corso ai diversi adempimenti legislativi in tema di tempestività di pagamenti e transazioni commerciali;
- l'Ente ha rispettato le singole norme di contenimento previste dalla vigente normativa come risulta dal prospetto di seguito riportato:

Disposizioni di contenimento	Versamento	Capitolo	Estremi dei versamenti effettuati
<b>Applicazione D.L. n. 78/2010 conv. L. n. 122/2010</b>			
Art. 6 comma 3 come modificato dall'art. 10, c.5, del D.L. n. 210/2015 e successivamente dall'art. 13, comma 1 D.L. n. 244/2016 ( legge n. 19/2017)(Indennità, compensi, gettoni, retribuzioni corrisposte e a consigli di amministrazione e organi collegiali comunque de nominati ed ai titolari di incarichi di qualsiasi tipo 10% su imp orti risultanti alla data 30 aprile 2010)	107.288,00		Ordinativo n.60483 del 18/10/2019
Art. 6 comma 8 (Spese per relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e di rappresentanza)	65.545,28		Ordinativo n.60493 del 18/10/2019
Art. 6 comma 14 (Spese per acquisto, manutenzione, noleggio e esercizio di autovetture, nonché per acquisto di buoni taxi)	16.644,52		Ordinativo n.60489 del 18/10/2019
<b>TOTALE Applicazione D.L. n. 78/2010 conv. L. n. 122/2010 - Somme provenienti dalle riduzioni di spesa derivanti dall'adozione delle misure di cui all'articolo 6 del decreto legge 31 maggio 2010, n. 78, versate dagli enti e dalle amministrazioni dotati di autonomia finanziaria (Art. 6 comma 21)</b>	<b>189.477,80</b>	<b>girofondi banca d'Italia tab.B c/333400</b>	
<b>Applicazione D.L. n. 112/2008 conv. L. n. 133/2008</b>			
Art. 67 comma 6 (somme provenienti dalle riduzioni di spesa contrattazione integrativa e di controllo dei contratti nazionali ed integrativi)	642.524,00		Ordinativo n.59832 del 16/10/2019
<b>TOTALE Applicazione D.L. n. 112/2008 conv. L. n. 133/2008</b>	<b>642.524,00</b>	<b>girofondi banca d'Italia tab.B c/334800</b>	
<b>TOTALE GENERALE</b>	<b>832.001,80</b>		

ed ha provveduto ad effettuare i versamenti al Bilancio dello Stato provenienti dalle citate riduzioni di spesa, per complessivi euro 832.001,80.

Il Collegio attesta, inoltre, che nel corso dell'esercizio 2019 sono state eseguite alcune verifiche periodiche previste dalla vigente normativa, durante le quali si è potuto verificare la corretta tenuta della contabilità, fatte salve le osservazioni specificamente formulate nelle singole occasioni.

Nel corso di tali verifiche si è proceduto, inoltre, al controllo dei valori di cassa economale, alla verifica del corretto e tempestivo adempimento dei versamenti delle ritenute e delle altre somme dovute all'Erario, dei contributi dovuti ad Enti previdenziali ed al controllo in merito all'avvenuta presentazione di tutte le dichiarazioni fiscali.

Sulla base dei controlli svolti è sempre emersa una sostanziale corrispondenza tra le risultanze fisiche e la situazione contabile, e non sono state riscontrate violazioni degli adempimenti civilistici, fiscali e previdenziali

## CONCLUSIONI

Il Collegio, visti i risultati delle verifiche eseguite, preso atto della corrispondenza del Bilancio d'esercizio in esame alle risultanze contabili, avendo riscontrato la corretta esposizione in bilancio delle attività e passività, nonché l'attendibilità delle valutazioni di bilancio, verificata, altresì, la corrispondenza dei risultati economici e patrimoniali della gestione, nonché la corrispondenza e la chiarezza dei dati contabili esposti nei relativi prospetti, accertato l'equilibrio di bilancio, **esprime parere favorevole** all'approvazione del Bilancio dell'esercizio 2019 da parte del Consiglio di Amministrazione.

Letto, confermato e sottoscritto

*F.to* Dott. Ugo MONTELLA (Presidente)

*F.to* Dott. Valentino APPOLLONI (Componente)

*F.to* Dott.ssa Angela TOMARO (Componente)

*F.to* Dott.ssa Maria Concetta CIGNA (Componente Supplente)