

ATENEO BERGAMO - S.P.A.**Bilancio di esercizio al 31-12-2023**

Dati anagrafici	
Sede in	VIA SALVECCHIO 19 24129 BERGAMO (BG)
Codice Fiscale	02797220163
Numero Rea	BG 323689
P.I.	02797220163
Capitale Sociale Euro	24.400.000 i.v.
Forma giuridica	Societa' Per Azioni Con Socio Unico
Settore di attività prevalente (ATECO)	Locazione immobiliare di beni propri (68.20.01)
Società in liquidazione	no
Società con socio unico	si
Società sottoposta ad altrui attività di direzione e coordinamento	si
Denominazione della società o ente che esercita l'attività di direzione e coordinamento	UNIVERSITA' DEGLI STUDI DI BERGAMO
Appartenenza a un gruppo	no

Stato patrimoniale

	31-12-2023	31-12-2022
Stato patrimoniale		
Attivo		
B) Immobilizzazioni		
I - Immobilizzazioni immateriali		
3) diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	155	310
Totale immobilizzazioni immateriali	155	310
II - Immobilizzazioni materiali		
1) terreni e fabbricati	22.382.500	23.061.170
2) impianti e macchinario	66.207	71.835
3) attrezzature industriali e commerciali	3.164	4.755
4) altri beni	3.256	8.182
Totale immobilizzazioni materiali	22.455.127	23.145.942
Totale immobilizzazioni (B)	22.455.282	23.146.252
C) Attivo circolante		
II - Crediti		
1) verso clienti		
esigibili entro l'esercizio successivo	2.069	3.289
Totale crediti verso clienti	2.069	3.289
4) verso controllanti		
esigibili entro l'esercizio successivo	-	3.000
Totale crediti verso controllanti	-	3.000
5-bis) crediti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	5.502	5.054
esigibili oltre l'esercizio successivo	107	107
Totale crediti tributari	5.609	5.161
5-quater) verso altri		
esigibili entro l'esercizio successivo	143	352
Totale crediti verso altri	143	352
Totale crediti	7.821	11.802
III - Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni		
6) altri titoli	1.000.000	-
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	1.000.000	-
IV - Disponibilità liquide		
1) depositi bancari e postali	1.129.275	1.164.899
3) danaro e valori in cassa	453	387
Totale disponibilità liquide	1.129.728	1.165.286
Totale attivo circolante (C)	2.137.549	1.177.088
D) Ratei e risconti	26.307	22.147
Totale attivo	24.619.138	24.345.487
Passivo		
A) Patrimonio netto		
I - Capitale		
	24.400.000	24.400.000
IV - Riserva legale		
	58.845	51.600
VI - Altre riserve, distintamente indicate		
Riserva straordinaria	14.408	14.408
Varie altre riserve	2	1
Totale altre riserve	14.410	14.409

VIII - Utili (perdite) portati a nuovo	(675.308)	(745.308)
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	159.154	77.245
Totale patrimonio netto	23.957.101	23.797.946
B) Fondi per rischi e oneri		
2) per imposte, anche differite	1.064	1.012
Totale fondi per rischi ed oneri	1.064	1.012
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	418.594	375.618
D) Debiti		
7) debiti verso fornitori		
esigibili entro l'esercizio successivo	95.734	37.473
Totale debiti verso fornitori	95.734	37.473
11) debiti verso controllanti		
esigibili entro l'esercizio successivo	9.795	5.887
Totale debiti verso controllanti	9.795	5.887
12) debiti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	30.433	30.377
Totale debiti tributari	30.433	30.377
13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale		
esigibili entro l'esercizio successivo	38.514	37.762
Totale debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	38.514	37.762
14) altri debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo	65.685	56.911
Totale altri debiti	65.685	56.911
Totale debiti	240.161	168.410
E) Ratei e risconti	2.218	2.501
Totale passivo	24.619.138	24.345.487

Conto economico

	31-12-2023	31-12-2022
Conto economico		
A) Valore della produzione		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	2.037.427	1.953.627
5) altri ricavi e proventi		
altri	8.141	14.541
Totale altri ricavi e proventi	8.141	14.541
Totale valore della produzione	2.045.568	1.968.168
B) Costi della produzione		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	29.830	25.176
7) per servizi	125.356	136.150
8) per godimento di beni di terzi	25.167	17.609
9) per il personale		
a) salari e stipendi	626.531	598.175
b) oneri sociali	188.741	180.676
c) trattamento di fine rapporto	46.562	71.788
Totale costi per il personale	861.834	850.639
10) ammortamenti e svalutazioni		
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	155	155
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	745.873	745.550
Totale ammortamenti e svalutazioni	746.028	745.705
14) oneri diversi di gestione	104.707	113.396
Totale costi della produzione	1.892.922	1.888.675
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	152.646	79.493
C) Proventi e oneri finanziari		
16) altri proventi finanziari		
c) da titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni	17.536	-
d) proventi diversi dai precedenti		
altri	66	4.495
Totale proventi diversi dai precedenti	66	4.495
Totale altri proventi finanziari	17.602	4.495
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	17.602	4.495
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)	170.248	83.988
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	11.042	6.600
imposte differite e anticipate	52	143
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	11.094	6.743
21) Utile (perdita) dell'esercizio	159.154	77.245

Rendiconto finanziario, metodo indiretto

	31-12-2023	31-12-2022
Rendiconto finanziario, metodo indiretto		
A) Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa (metodo indiretto)		
Utile (perdita) dell'esercizio	159.154	77.245
Imposte sul reddito	11.094	6.743
Interessi passivi/(attivi)	(17.602)	(4.495)
(Plusvalenze)/Minusvalenze derivanti dalla cessione di attività	-	(3.361)
1) Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus/minusvalenze da cessione	152.646	76.132
Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto		
Accantonamenti ai fondi	47.626	69.321
Ammortamenti delle immobilizzazioni	746.028	746.044
Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto	793.654	815.365
2) Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto	946.300	891.497
Variazioni del capitale circolante netto		
Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti	1.220	(1.963)
Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori	58.261	(11.829)
Decremento/(Incremento) dei ratei e risconti attivi	(4.160)	(819)
Incremento/(Decremento) dei ratei e risconti passivi	(283)	326
Altri decrementi/(Altri incrementi) del capitale circolante netto	9.758	9.263
Totale variazioni del capitale circolante netto	64.796	(5.022)
3) Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto	1.011.096	886.475
Altre rettifiche		
Interessi incassati/(pagati)	66	4.495
(Imposte sul reddito pagate)	(3.304)	(10.356)
Altri incassi/(pagamenti)	11.641	(46.427)
Totale altre rettifiche	8.403	(52.288)
Flusso finanziario dell'attività operativa (A)	1.019.499	834.187
B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento		
Immobilizzazioni materiali		
(Investimenti)	(55.057)	(24.889)
Disinvestimenti	-	3.360
Immobilizzazioni immateriali		
(Investimenti)	-	(465)
Attività finanziarie non immobilizzate		
(Investimenti)	(1.000.000)	-
Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)	(1.055.057)	(21.994)
Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)	(35.558)	812.193
Disponibilità liquide a inizio esercizio		
Depositi bancari e postali	1.164.899	352.663
Danaro e valori in cassa	387	430
Totale disponibilità liquide a inizio esercizio	1.165.286	353.093
Disponibilità liquide a fine esercizio		
Depositi bancari e postali	1.129.275	1.164.899
Danaro e valori in cassa	453	387
Totale disponibilità liquide a fine esercizio	1.129.728	1.165.286

Nota integrativa al Bilancio di esercizio chiuso al 31-12-2023

Nota integrativa, parte iniziale

Signor Azionista,

il progetto di Bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2023, che viene sottoposto al Vostro esame, assieme alla presente nota integrativa, che ne costituisce parte integrante, evidenzia un utile di Euro 159.153,89 contro un utile di Euro 77.244,62 dell'esercizio precedente.

Ciò premesso, passiamo a fornirvi i dati e le indicazioni di corredo, nel rispetto dell'attuale normativa.

Il bilancio chiuso al 31/12/2023 è stato redatto in base ai principi e criteri contabili di cui agli artt. 2423 e seguenti del codice civile, in linea con quelli predisposti dai Principi Contabili Nazionali, aggiornati dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC).

Il bilancio di esercizio viene redatto con gli importi espressi in euro. In particolare, ai sensi dell'art. 2423, ultimo comma, c.c.:

- lo stato patrimoniale e il conto economico sono predisposti in unità di euro. Il passaggio dai saldi di conto, espressi in centesimi di euro, ai saldi di bilancio, espressi in unità di euro, è avvenuto mediante arrotondamento per eccesso o per difetto in conformità a quanto dispone il Regolamento CE;
- i dati della nota integrativa sono espressi in unità di euro in quanto garantiscono una migliore intelligibilità del documento.

ATTIVITA' SVOLTA

Oggetto dell'attività della società è l'autoproduzione dei beni e servizi strumentali rivolti all'Università degli Studi di Bergamo nel rispetto delle condizioni stabilite dalle direttive europee e dalla relativa disciplina nazionale di recepimento in materia di contratti pubblici ed in particolare:

- l'acquisto, la vendita, la permuta, la costruzione, la ristrutturazione, la riparazione, la manutenzione e la gestione, in proprio e per conto di terzi, di immobili di qualunque tipo, genere e specie, ad uso e servizio dell'Università degli Studi di Bergamo;
- l'elaborazione, la realizzazione, l'acquisizione, la fornitura e la gestione, di programmi e servizi informatici in genere, per lo svolgimento di attività proprie dell'Università degli Studi di Bergamo;
- la gestione delle attività di servizio generale dell'Università degli Studi di Bergamo, che non rientrano nelle sue specifiche ed esclusive funzioni.

Durante l'esercizio l'attività si è svolta regolarmente; non si sono verificati fatti che abbiano modificato in modo significativo l'andamento gestionale ed a causa dei quali si sia dovuto ricorrere alle deroghe di cui all'art. 2423, comma 5, codice civile.

Principi di redazione

Sono state rispettate: la clausola generale di formazione del bilancio (art. 2423 c.c.), i suoi principi di redazione (art. 2423-bis c.c.) ed i criteri di valutazione stabiliti per le singole voci (art. 2426 c.c.).

In particolare:

- la valutazione delle voci è stata effettuata secondo prudenza e nella prospettiva della continuazione dell'attività;
- la rilevazione e la presentazione delle voci è effettuata tenendo conto dell'esistenza dell'operazione o del contratto;

- i proventi e gli oneri sono stati considerati secondo il principio della competenza, indipendentemente dalla data dell'incasso o del pagamento;
- i rischi e le perdite di competenza dell'esercizio sono stati considerati anche se conosciuti dopo la chiusura di questo;
- gli utili sono stati inclusi soltanto se realizzati alla data di chiusura dell'esercizio secondo il principio della competenza;
- per ogni voce dello stato patrimoniale e del conto economico è stato indicato l'importo della voce corrispondente dell'esercizio precedente, nel rispetto delle disposizioni dell'art. 2423-ter, c.c.;
- gli elementi eterogenei ricompresi nelle singole voci sono stati valutati separatamente.

Si precisa inoltre che:

- ai sensi del disposto dell'art. 2423-ter del codice civile, nella redazione del bilancio, sono stati utilizzati gli schemi previsti dall'art. 2424 del codice civile per lo Stato Patrimoniale e dall'art. 2425 del codice civile per il Conto Economico. Tali schemi sono in grado di fornire informazioni sufficienti a dare una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria della Società, nonché del risultato economico.

In applicazione del principio di rilevanza non sono stati rispettati gli obblighi in tema di rilevazione, valutazione, presentazione ed informativa quando la loro osservanza aveva effetti irrilevanti al fine di dare una rappresentazione veritiera e corretta.

Casi eccezionali ex art. 2423, quinto comma, del Codice Civile

Non si sono verificati casi eccezionali che impongano di derogare alle disposizioni di legge.

Cambiamenti di principi contabili

Ai sensi del principio contabile OIC 29, paragrafo 25, si precisa che non vi sono stati cambiamenti dei principi contabili avvenuti nell'anno.

Correzione di errori rilevanti

Non si rilevano correzioni in conformità al principio contabile OIC 29.

Problematiche di comparabilità e di adattamento

Tutte le voci dello stato patrimoniale e del conto economico dell'esercizio precedente sono comparabili con quelle del presente esercizio e non si è reso necessario alcun adattamento.

La società non si è avvalsa della possibilità di raggruppare le voci precedute dai numeri arabi.

Ai fini di una maggiore chiarezza sono state omesse le voci precedute da lettere, numeri arabi e romani che risultano con contenuto zero nel precedente e nel corrente esercizio.

Non vi sono elementi dell'attivo e del passivo che ricadono sotto più voci dello schema di stato patrimoniale.

Criteri di valutazione applicati

I criteri utilizzati nella formazione e nella valutazione del bilancio chiuso al 31/12/2023 tengono conto di quanto introdotto nell'ordinamento nazionale dal D.Lgs. n. 139/2015, tramite il quale è stata data attuazione alla Direttiva 2013/34/UE. Per effetto del D.Lgs. n. 139/2015 sono stati modificati i principi contabili nazionali OIC.

I criteri tengono inoltre conto degli emendamenti introdotti in data 04/05/2022 dall'OIC finalizzati a recepire le modifiche apportate dalla L. 238/2021 (legge europea 2019-2020) alla disciplina del bilancio d'esercizio e del bilancio consolidato, ove applicabili.

La società ha mantenuto i medesimi criteri di valutazione utilizzati nei precedenti esercizi, di cui si fa rinvio alle singole voci di bilancio, così che i valori di bilancio sono comparabili con quelli del bilancio precedente senza dover effettuare alcun adattamento.

Ai sensi dell'articolo 2435-bis ci si è avvalsi della facoltà di non applicare, ove gli effetti non sono rilevanti, il costo ammortizzato e di continuare a valutare i debiti al valore nominale.

Altre informazioni

La presente nota integrativa costituisce parte integrante del bilancio ai sensi dell'articolo 2423, comma 1, del codice civile.

La nota integrativa presenta le informazioni delle voci di stato patrimoniale e di conto economico secondo l'ordine in cui le relative voci sono indicate nei rispettivi schemi di bilancio.

La Società, come previsto dal D.Lgs. n. 14/2019 (Codice della crisi e dell'insolvenza d'impresa), adotta un assetto organizzativo, amministrativo e contabile adeguato alla natura dell'impresa anche in funzione della rilevazione tempestiva della crisi d'impresa e dell'assunzione di idonee iniziative.

Si segnala che la società sin dal 2012 ha adottato il modello di organizzazione, gestione e controllo ai sensi del D. Lgs. 231/2001.

Nota integrativa, attivo

Si presentano di seguito le variazioni intervenute nella consistenza delle voci dell'attivo.

Immobilizzazioni

Si presentano di seguito le variazioni intervenute nella consistenza delle immobilizzazioni.

Immobilizzazioni immateriali

Le immobilizzazioni immateriali sono iscritte al costo di acquisto o di produzione, comprensivo degli oneri accessori, e sono sistematicamente ammortizzate in funzione della loro residua possibilità di utilizzazione economica e tenendo conto delle prescrizioni contenute nel punto 5) dell'art. 2426 del codice civile.

I beni immateriali sono iscritti nell'attivo patrimoniale in quanto:

- risultano individualmente identificabili (ossia scorporati dalla società e trasferibili) o derivano da diritti contrattuali o da altri diritti legali;
- il loro costo è stimabile con sufficiente attendibilità;
- la società acquisisce il potere di usufruire dei benefici economici futuri derivanti dal bene stesso e può limitarne l'accesso da parte di terzi.

In dettaglio:

• I diritti di brevetto industriale e di utilizzazione delle opere dell'ingegno sono iscritti fra le attività al costo di acquisto o di produzione. Nel costo di acquisto sono stati computati anche i costi accessori. Tali costi sono ammortizzati in ogni esercizio in relazione alla loro residua possibilità di utilizzazione. Il costo del software è ammortizzato in quote costanti in 3 anni che rappresenta il periodo di vita utile dei beni.

Sono iscritti in questa voce i costi sostenuti per l'acquisizione a titolo di licenza d'uso a tempo indeterminato di software applicativo.

Movimenti delle immobilizzazioni immateriali

La composizione e i movimenti di sintesi delle immobilizzazioni immateriali sono dettagliati nella seguente tabella.

	Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	Totale immobilizzazioni immateriali
Valore di inizio esercizio		
Costo	4.563	4.563
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	4.253	4.253
Valore di bilancio	310	310
Variazioni nell'esercizio		
Ammortamento dell'esercizio	155	155
Totale variazioni	(155)	(155)
Valore di fine esercizio		

	Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	Totale immobilizzazioni immateriali
Costo	4.718	4.718
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	4.563	4.563
Valore di bilancio	155	155

La voce "Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno" comprende costi sostenuti per l'acquisizione a titolo di licenza d'uso a tempo indeterminato di software applicativo.

Non sono state operate riduzioni di valore nei confronti delle immobilizzazioni immateriali.

Immobilizzazioni materiali

Le immobilizzazioni materiali sono iscritte al costo di acquisto o di produzione, compresi gli oneri accessori e i costi direttamente imputabili al bene, ad eccezione di quei cespiti il cui valore è stato rivalutato in base a disposizioni di legge come risulta da apposito prospetto, ridotto delle quote di ammortamento maturate.

Nessuna immobilizzazione materiale è mai stata oggetto di rivalutazione monetaria.

Nel costo dei beni non è stata imputata alcuna quota di interessi passivi.

I costi di manutenzione aventi natura ordinaria sono imputati integralmente a Conto economico. I costi di manutenzione aventi natura incrementativa sono attribuiti ai cespiti cui si riferiscono e ammortizzati con essi in relazione alla residua possibilità di utilizzo degli stessi.

Le immobilizzazioni materiali sono sistematicamente ammortizzate in ogni esercizio a quote costanti secondo tassi commisurati alla loro residua possibilità di utilizzo e tenendo conto anche dell'usura fisica del bene; per il primo anno di entrata in funzione dei cespiti le aliquote sono ridotte del 50% in quanto rappresentativa della partecipazione effettiva al processo produttivo che si può ritenere mediamente avvenuta a metà esercizio.

Il costo delle immobilizzazioni, fatta eccezione per i terreni, le aree fabbricabili o edificate, è stato ammortizzato in ogni esercizio sulla base di un piano, di natura tecnico-economica, che si ritiene assicuri una corretta ripartizione dello stesso negli esercizi di durata della vita economica utile dei beni cui si riferisce.

Il metodo di ammortamento applicato per l'esercizio chiuso al 31/12/2023 non si discosta da quello utilizzato per gli ammortamenti degli esercizi precedenti. Il piano di ammortamento verrebbe eventualmente riadeguato solo qualora venisse accertata una vita economica utile residua diversa da quella originariamente stimata. In particolare, oltre alle considerazioni sulla durata fisica dei beni, si è tenuto e si terrà conto anche di tutti gli altri fattori che influiscono sulla durata di utilizzo "economico" quali, per esempio, l'obsolescenza tecnica, l'intensità d'uso, la politica delle manutenzioni, ecc..

Non sono conteggiati ammortamenti su beni alienati o dismessi durante l'esercizio.

Le aliquote di ammortamento utilizzate per le singole categorie di cespiti sono:

Terreni 0%

Immobili strumentali 2,5%

Impianti videosorveglianza 7,5%

Impianti idraulici 5%

Attrezzature varie 20%

Attrezzature industriali 20% - 15%

Mobili e macchine ufficio 12%

Macchine elettroniche 20%

Arredamenti 12%

Automezzi 25%

Altri beni diversi 12%

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

I beni strumentali di modesto costo unitario inferiore a Euro 516,46 e di ridotta vita utile sono completamente ammortizzati nell'esercizio di acquisizione.

Movimenti delle immobilizzazioni materiali

Nell'esercizio non sono stati imputati oneri finanziari ai valori iscritti nelle immobilizzazioni materiali.

La composizione e i movimenti di sintesi delle immobilizzazioni materiali sono dettagliati nella tabella sottostante.

	Terreni e fabbricati	Impianti e macchinario	Attrezzature industriali e commerciali	Altre immobilizzazioni materiali	Totale Immobilizzazioni materiali
Valore di inizio esercizio					
Costo	34.014.119	410.674	34.569	109.943	34.569.305
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	10.952.949	338.839	29.814	101.761	11.423.363
Valore di bilancio	23.061.170	71.835	4.755	8.182	23.145.942
Variazioni nell'esercizio					
Incrementi per acquisizioni	54.794	-	-	263	55.057
Ammortamento dell'esercizio	733.464	5.628	1.590	5.189	745.873
Altre variazioni	-	-	(1)	-	(1)
Totale variazioni	(678.670)	(5.628)	(1.591)	(4.926)	(690.815)
Valore di fine esercizio					
Costo	34.068.914	410.674	32.848	111.348	34.623.784
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	11.686.414	344.467	29.684	108.092	12.168.657
Valore di bilancio	22.382.500	66.207	3.164	3.256	22.455.127

La voce "Terreni e Fabbricati" comprende:

- Terreni per Euro 4.730.335
- Fabbricati per Euro 17.652.165. L'incremento dell'esercizio è riferito all'immobile di Bergamo, Via Moroni.

Nella voce "Impianti e macchinario" sono presenti:

- Impianti idraulici per Euro 66.207
- Impianti videosorveglianza completamente ammortizzati.

La voce "Attrezzature industriali e commerciali" comprende attrezzature industriali per Euro 3.164.

La voce "Altre immobilizzazioni materiali" comprende:

- Arredamento per Euro 610
- Macchine elettromeccaniche d'ufficio per Euro 2.646

Mobili, macchine ordinarie d'ufficio, altri beni materiali ed attrezzature varie e minuti inferiori a 516€ completamente ammortizzati.

Non sono state operate riduzioni di valore nei confronti delle immobilizzazioni materiali.

Operazioni di locazione finanziaria

Non sono stati stipulati contratti di leasing.

Immobilizzazioni finanziarie

Non vi sono immobilizzazioni finanziarie iscritte in bilancio.

Attivo circolante

Le voci delle rispettive componenti a cui si ritiene di dare rilievo sono di seguito singolarmente commentate.

Rimanenze

Non vi sono rimanenze di materie prime, sussidiarie e di consumo e di merci né rimanenze di prodotti finiti, prodotti in corso di lavorazione e dei semilavorati di produzione.

Crediti iscritti nell'attivo circolante

I crediti sono iscritti al presunto valore di realizzo che corrisponde alla differenza tra il valore nominale dei crediti e le rettifiche iscritte al fondo rischi su crediti, portate in bilancio a diretta diminuzione delle voci attive cui si riferiscono.

Variazioni e scadenza dei crediti iscritti nell'attivo circolante

La voce "Crediti verso clienti esigibili entro l'esercizio successivo" risulta dalla differenza tra tutti i crediti commerciali a breve termine e il relativo fondo svalutazione come segue:

Crediti verso clienti	Euro	5.729
- Fondo svalutazione crediti	Euro	(3.660)

Voce C.II.1	Euro	2.069

Il fondo svalutazione non è variato rispetto all'esercizio precedente.

Si precisa che non esistono crediti di durata residua superiore a cinque anni.

Si presentano di seguito le variazioni intervenute nella consistenza della voce "Crediti" separando la parte esigibile entro l'esercizio successivo da quella esigibile oltre lo stesso.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio
Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	3.289	(1.220)	2.069	2.069	-
Crediti verso imprese controllanti iscritti nell'attivo circolante	3.000	(3.000)	-	-	-

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	5.161	448	5.609	5.502	107
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	352	(209)	143	143	-
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	11.802	(3.981)	7.821	7.714	107

La voce C II 5 bis) "Crediti tributari" comprende:

- Erario c/IRES per Euro 904
- Erario c/ rivalutazione TFR per Euro 4.491
- Erario c/crediti di imposta per Euro 214 di cui Euro 107 con utilizzo oltre l'esercizio successivo.

La voce C.II.5 quater) "Crediti verso altri" esigibili entro l'esercizio successivo si riferisce a fornitori c /anticipi per Euro 143.

Suddivisione dei crediti iscritti nell'attivo circolante per area geografica

Con riferimento all'indicazione della ripartizione per aree geografiche dei crediti, si precisa che tutti i crediti dell'attivo circolante presenti in bilancio sono riferibili a soggetti residenti in Italia.

Crediti iscritti nell'attivo circolante relativi ad operazioni con obbligo di retrocessione a termine

Non vi sono posizioni di credito relative ad operazioni con obbligo di retrocessione a termine (pronti contro termine) le cui attività sono iscritte nel bilancio del venditore.

Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

Variazioni delle attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

Si presentano di seguito le variazioni intervenute nella consistenza della voce "Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni".

	Variazioni nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Altri titoli non immobilizzati	1.000.000	1.000.000
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	1.000.000	1.000.000

La voce ricomprende il contratto di deposito, fruttifero di interessi, stipulato con Banca Intesa SanPaolo in data 16/09/2023 per Euro 1.000.000 e avente scadenza in data 16/09/2024.

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide sono iscritte per il loro effettivo importo.

Si presentano di seguito le variazioni intervenute nella consistenza della voce "Disponibilità liquide".

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Depositi bancari e postali	1.164.899	(35.624)	1.129.275
Denaro e altri valori in cassa	387	66	453
Totale disponibilità liquide	1.165.286	(35.558)	1.129.728

Il saldo banca rappresenta il conto corrente bancario attivo liberamente disponibile mentre il saldo cassa rappresenta le disponibilità liquide alla data di chiusura dell'esercizio.

Ratei e risconti attivi

I ratei e risconti sono stati determinati secondo il principio della competenza economica e temporale avendo cura di imputare all'esercizio in chiusura le quote di costi e ricavi a esso pertinenti.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Ratei attivi	-	17.536	17.536
Risconti attivi	22.147	(13.376)	8.771
Totale ratei e risconti attivi	22.147	4.160	26.307

La voce "Ratei attivi" si riferisce interamente a interessi attivi relativi alle attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni.

La voce "Risconti attivi" si riferisce a:

- Noleggi per Euro 366
- Bolli autovetture per Euro 154
- Imposte registro locazioni Euro 4.435
- Assicurazioni per Euro 2.500
- Altri servizi per Euro 1.316.

Oneri finanziari capitalizzati

Nel corso dell'esercizio non sono stati imputati oneri finanziari ad alcuna voce dell'attivo dello stato patrimoniale.

Nota integrativa, passivo e patrimonio netto

Si presentano le variazioni intervenute nella consistenza delle voci del passivo.

Patrimonio netto

Il capitale sociale, pari ad Euro 24.400.000, interamente sottoscritto e versato, non ha subito alcuna variazione nell'esercizio.

Variazioni nelle voci di patrimonio netto

Si riporta il prospetto riassuntivo delle variazioni intervenute nelle voci componenti il patrimonio netto, nel corso dell'esercizio, così come previsto dall'art. 2427, comma 1, punto 4, codice civile.

	Valore di inizio esercizio	Destinazione del risultato dell'esercizio precedente		Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
		Altre destinazioni	Altre variazioni Incrementi		
Capitale	24.400.000	-	-		24.400.000
Riserva legale	51.600	-	7.245		58.845
Altre riserve					
Riserva straordinaria	14.408	-	-		14.408
Varie altre riserve	1	-	1		2
Totale altre riserve	14.409	-	1		14.410
Utili (perdite) portati a nuovo	(745.308)	-	70.000		(675.308)
Utile (perdita) dell'esercizio	77.245	(77.245)	-	159.154	159.154
Totale patrimonio netto	23.797.946	(77.245)	77.246	159.154	23.957.101

La riserva legale è aumentata di Euro 7.244,62 a seguito della destinazione del dell'utile dell'esercizio precedente, in ottemperanza alla delibera dell'assemblea del 17/04/2023.

Le perdite portate a nuovo risultano decrementate di Euro 70.000,00 per la destinazione dell'utile 2022.

La voce "Varie altre riserve" comprende la riserva da arrotondamento.

Disponibilità e utilizzo del patrimonio netto

Il Patrimonio Netto risulta così composto e soggetto ai seguenti vincoli di utilizzazione e distribuibilità:

	Importo	Origine / natura	Possibilità di utilizzazione	Quota disponibile
Capitale	24.400.000	Capitale sociale		-
Riserva legale	58.845	Riserva di utili	A,B	58.845
Altre riserve				
Riserva straordinaria	14.408	Riserva di capitale	A,B	14.408
Varie altre riserve	2			-
Totale altre riserve	14.410			14.408
Utili portati a nuovo	(675.308)	Perdite portate a nuovo		-

	Importo	Origine / natura	Possibilità di utilizzazione	Quota disponibile
Totale	23.797.947			73.253
Quota non distribuibile				73.253

Legenda: A: per aumento di capitale B: per copertura perdite C: per distribuzione ai soci D: per altri vincoli statutari E: altro

Variazioni della riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi

Non vi sono in corso operazioni aventi ad oggetto strumenti derivati con finalità di copertura di flussi finanziari.

Fondi per rischi e oneri

I "Fondi per rischi e oneri", esposti nella classe B della sezione "Passivo" dello Stato patrimoniale, accolgono, nel rispetto dei principi della competenza economica e della prudenza, gli accantonamenti effettuati allo scopo di coprire perdite o debiti di natura determinata e di esistenza certa o probabile, il cui ammontare o la cui data di sopravvenienza sono tuttavia indeterminati.

L'entità dell'accantonamento è misurata con riguardo alla stima dei costi alla data del bilancio, ivi incluse le spese legali, determinate in modo non aleatorio ed arbitrario, necessarie per fronteggiare la sottostante passività certa o probabile.

Nella valutazione dei rischi e degli oneri il cui effettivo concretizzarsi è subordinato al verificarsi di eventi futuri, si sono tenute in considerazione anche le informazioni divenute disponibili dopo la chiusura dell'esercizio e fino alla data di redazione del presente bilancio.

Nel rispetto del criterio di classificazione dei costi "per natura", gli accantonamenti per rischi ed oneri relativi:

- all'attività caratteristica e accessoria, sono iscritti fra le voci della classe B del Conto economico diverse dalle voci B.12 e B.13;
- all'attività finanziaria sono iscritti nella classe C o D del Conto economico;
- a fondi rischi diversi da quelli summenzionati, vengono iscritti nella voce B.12 e/o nella voce B.13.

Si presentano di seguito le variazioni intervenute nella consistenza della voce "Fondi per rischi e oneri".

	Fondo per imposte anche differite	Totale fondi per rischi e oneri
Valore di inizio esercizio	1.012	1.012
Variazioni nell'esercizio		
Accantonamento nell'esercizio	1.064	1.064
Utilizzo nell'esercizio	1.012	1.012
Totale variazioni	52	52
Valore di fine esercizio	1.064	1.064

La voce comprende il fondo per imposte differite calcolate sulle imposte di registro riscontate. Il fondo si è incrementato per Euro 52, al netto di un utilizzo di Euro 1.012 e di un accantonamento di Euro 1.064 avvenuti nell'esercizio.

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

Il debito per TFR è stato calcolato in conformità alle disposizioni vigenti che regolano il rapporto di lavoro per il personale dipendente e corrisponde all'effettivo impegno della società nei confronti dei singoli dipendenti alla data di chiusura del bilancio.

	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato
Valore di inizio esercizio	375.618
Variazioni nell'esercizio	
Accantonamento nell'esercizio	46.562
Altre variazioni	(3.586)
Totale variazioni	42.976
Valore di fine esercizio	418.594

L'importo accantonato rappresenta l'effettivo debito per TFR della società alla fine dell'esercizio verso i dipendenti in forza a tale data, al netto degli anticipi corrisposti.

Debiti

I debiti sono iscritti al valore nominale, salvo, ove rilevante, l'obbligo di applicare agli stessi il criterio del costo ammortizzato, tenendo conto del fattore temporale.

Alla chiusura dell'esercizio il valore dei debiti valutati al costo ammortizzato è pari al valore attuale dei flussi finanziari futuri scontati al tasso di interesse effettivo.

Variazioni e scadenza dei debiti

I debiti al 31/12/2023 ammontano complessivamente a Euro 240.161.

Si precisa che tutti i debiti hanno una durata residua non superiore a cinque anni.

Si analizzano di seguito le singole voci, evidenziando i principali accadimenti e le variazioni che le hanno interessate, inclusa la relativa scadenza.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio
Debiti verso fornitori	37.473	58.261	95.734	95.734
Debiti verso controllanti	5.887	3.908	9.795	9.795
Debiti tributari	30.377	56	30.433	30.433
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	37.762	752	38.514	38.514
Altri debiti	56.911	8.774	65.685	65.685
Totale debiti	168.410	71.751	240.161	240.161

La voce "Debiti verso fornitori" comprende tutti i debiti commerciali a breve termine come segue:

- Debiti v/fornitori per Euro 4.535
- Fatture da ricevere per Euro 91.199.

La voce "Debiti verso controllanti" comprende tutti i debiti commerciali nei confronti della controllante.

La voce "Debiti tributari" comprende:

- Regioni c/IRAP per Euro 7.397

- Erario c/IVA per Euro 4.524
- Erario c/ritenute lavoro dipendente per Euro 17.724
- Erario c/ritenute lavoro autonomo per Euro 600
- Altri debiti tributari per Euro 188.

La voce "Debiti v/istituti di previdenza e sicurezza sociale" comprende:

- INPS c/contributi per Euro 38.334
- INAIL c/contributi per Euro 180.

Riguarda contributi obbligatori maturati e non ancora versati agli enti previdenziali e assistenziali.

La voce "Altri debiti" comprende:

- Dipendenti c/retribuzioni per Euro 64.866
- Debiti v/fondi pensione per Euro 819.

Suddivisione dei debiti per area geografica

Con riferimento all'indicazione della ripartizione per aree geografiche dei debiti, si precisa che tutti i debiti presenti in bilancio sono riferibili a soggetti residenti in Italia.

Debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali

Non vi sono garanzie reali su beni sociali relativi a debiti iscritti a bilancio.

Debiti relativi ad operazioni con obbligo di retrocessione a termine

Non si evidenziano debiti relativi ad operazioni che prevedono l'obbligo per l'acquirente di retrocessione a termine.

Finanziamenti effettuati da soci della società

Non sono stati effettuati finanziamenti dall'azionista a favore della società.

Ratei e risconti passivi

Sono stati determinati secondo il principio della competenza economica e temporale avendo cura di imputare all'esercizio in chiusura le quote di costi e ricavi a esso pertinenti. Si presentano di seguito le variazioni intervenute nella consistenza di tale voce.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Risconti passivi	2.501	(283)	2.218
Totale ratei e risconti passivi	2.501	(283)	2.218

La voce "Risconti passivi" si riferisce alle imposte di registro sui contratti di locazione.

Nota integrativa, conto economico

I costi e i ricavi sono stati contabilizzati in base al principio di competenza indipendentemente dalla data di incasso e pagamento, al netto dei resi, degli sconti, degli abbuoni e dei premi.

I ricavi relativi alle prestazioni di servizi sono iscritti in bilancio nel momento in cui la prestazione viene effettivamente eseguita.

I ricavi e i proventi, i costi e gli oneri relativi ad operazioni in valuta, ove presenti, sono stati contabilizzati al cambio corrente alla data di compimento della relativa operazione.

Valore della produzione

A sintetico commento dell'andamento economico dell'esercizio precisiamo quanto segue:

	Esercizio corrente	Esercizio precedente	Variazione
Ricavi vendite e prestazioni	2.037.427	1.953.627	83.800
Altri ricavi e proventi	8.141	14.541	(6.400)
Totali	2.045.568	1.968.168	77.400

I ricavi derivanti dalla gestione caratteristica ammontano ad Euro 2.037.427.

I ricavi non finanziari riguardanti l'attività accessoria sono stati iscritti alla voce A.5) ed ammontano ad Euro 8.141.

Suddivisione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni per categoria di attività

Ai sensi dell'art. 2427, c. 1, n. 10 c.c., la ripartizione dei ricavi per categorie di attività è la seguente:

Categoria di attività	Valore esercizio corrente
Proventi da locazioni	1.137.427
Prestazioni servizi strumentali	900.000
Totale	2.037.427

Suddivisione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni per area geografica

Si precisa che tutti i ricavi rilevati nella classe A del Conto economico sono riferibili a soggetti residenti in Italia.

Costi della produzione

A sintetico commento dell'andamento economico dell'esercizio precisiamo quanto segue:

Costi per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci

I costi delle materie prime, sussidiarie, di consumo e merci, al netto di resi, abbuoni e sconti ammontano ad Euro 29.830, e rispetto all'esercizio precedente risultano incrementati di Euro 4.654.

Costi per servizi

I costi per servizi ammontano a Euro 125.356 e rispetto all'esercizio precedente risultano decrementati per Euro 10.794.

Le voci che incidono maggiormente in questa categoria sono rappresentate da:

- Spese per utenze (energia elettrica e spese telefoniche) per Euro 1.680
- Manutenzioni e riparazioni per Euro 12.651
- Consulenze tecniche per Euro 31.773
- Compenso organismo di vigilanza per Euro 2.500
- Compenso amministratore per Euro 10.000
- Revisore legale per Euro 3.120
- Collegio sindacale per Euro 11.320
- Servizi di pulizia per Euro 2.375
- Buoni pasto dipendenti per Euro 17.727
- Servizi bancari per Euro 533
- Assicurazioni per Euro 17.966
- Spese per formazione del personale per Euro 1.668
- Altri costi per servizi per Euro 12.043.

Costi per godimento di beni di terzi

I costi per godimento beni di terzi ammontano ad Euro 25.167 e risultano incrementati per Euro 7.558 rispetto all'esercizio precedente.

Costi per il personale

Il costo del personale è pari ad Euro 861.834; si rileva un incremento pari ad Euro 11.195 rispetto all'esercizio precedente.

Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali e materiali

La voce è composta da:

- Ammortamento immobilizzazioni immateriali per Euro 155
- Ammortamento immobilizzazioni materiali per Euro 745.873.

Altre svalutazioni delle immobilizzazioni

La posta non esiste. Come evidenziato in sede di commento delle relative voci di Stato patrimoniale, per le immobilizzazioni iscritte in bilancio non sono state effettuate svalutazioni.

Accantonamento per rischi e altri accantonamenti

Nell'esercizio 2023 non si è provveduto ad effettuare accantonamenti per rischi.

Oneri diversi di gestione

Gli oneri diversi di gestione ammontano ad Euro 104.707 e risultano decrementati di Euro 8.689 rispetto all'esercizio precedente.

La posta comprende :

- IMU per Euro 74.904
- IVA indetraibile pro-rata per Euro 12.477
- Altre imposte e tasse per Euro 15.744

- Altri costi per Euro 1.582.

Proventi e oneri finanziari

Proventi finanziari

La voce C16) proventi finanziari comprende:

- Interessi attivi derivanti da attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni per Euro 17.536
- Interessi attivi bancari per Euro 66.

Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie

Nel corso dell'esercizio non sono state rilevate rettifiche di valore di attività finanziarie.

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

Non vi sono proventi e/o oneri di entità o incidenza eccezionali iscritti in bilancio.

Imposte sul reddito d'esercizio, correnti, differite e anticipate

Le imposte sono stanziare in base alla previsione dell'onere di competenza dell'esercizio.

Lo stato patrimoniale e il conto economico comprendono, oltre alle imposte correnti, anche le imposte differite in relazione a differenze temporanee sorte o annullate nell'esercizio o in esercizi precedenti.

La composizione delle imposte a carico dell'esercizio, iscritte nel conto economico, è la seguente:

	Importo
1. Imposte correnti (-)	11.042,00
2. Variazione delle imposte anticipate (+/-)	0,00
3. Variazione delle imposte differite (-/+)	<u>52,00</u>
4. Imposte sul reddito dell'esercizio (-1 +/-2 -/+3)	11.094,00

Nelle voci 2 e 3 sono iscritti i saldi degli aumenti e delle diminuzioni.

Le imposte correnti comprendono:

- IRAP d'esercizio per Euro 11.042.

Nessun costo per IRES è stato stanziato per il reddito prodotto nell'esercizio in quanto sono state utilizzate eccedenze di ACE che hanno azzerato il reddito imponibile.

Le imposte differite sono state rilevate nel rispetto del principio della prudenza sulla base delle aliquote fiscali che si prevede saranno in vigore nell'esercizio nel quale le differenze temporanee si riverseranno.

Le imposte differite sono rilevate con riferimento alle imposte di registro riscontate; l'accantonamento dell'esercizio è pari ad Euro 1.064 a fronte di un riassorbimento di Euro 1.012.

Con riferimento alle imposte anticipate maturate a fronte di perdite fiscali pregresse si informa che la nostra società, pur disponendo alla data di chiusura del corrente esercizio di perdite fiscali pregresse, utilizzabili a tempo illimitato nella misura del 100% (ex co. 2 art. 84 TUIR), per euro 1.246.037 e potendo quindi iscrivere in bilancio un credito per imposte anticipate pari a euro 299.049, nel rispetto del principio di prudenza, stante l'incertezza sulle effettive possibilità di recupero delle perdite, non ha contabilizzato detto importo in bilancio, ritenendo opportuno fornirne indicazione solo nella presente nota.

Di seguito se ne rappresenta la movimentazione.

Informativa sulle perdite fiscali

	Esercizio corrente	Esercizio precedente
	Ammontare	Ammontare
Perdite fiscali		
di esercizi precedenti	1.246.037	1.246.037
Totale perdite fiscali	1.246.037	1.246.037

Nota integrativa, altre informazioni

La società ha adempiuto, ove previsto, agli obblighi imposti dalla normativa nazionale in materia di privacy (D.Lgs n. 196/2003 e s.m.i.) redigendo apposita autocertificazione e adottando le misure necessarie per la tutela dei dati.

Dati sull'occupazione

Il numero medio dei dipendenti in forza durante il decorso dell'esercizio ripartito per categoria è il seguente:

	Numero medio
Quadri	3
Impiegati	8
Operai	4
Totale Dipendenti	15

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

I compensi, le anticipazioni e i crediti concessi agli amministratori e sindaci vengono rappresentati nel seguente prospetto:

	Amministratori	Sindaci
Compensi	10.000	11.320

Compensi al revisore legale o società di revisione

Ai sensi del n. 16-bis, art. 2427 c.c., si riportano i corrispettivi di competenza spettanti al revisore legale:

	Valore
Revisione legale dei conti annuali	3.120
Totale corrispettivi spettanti al revisore legale o alla società di revisione	3.120

Categorie di azioni emesse dalla società

Il capitale sociale, pari a Euro 24.400.000, è rappresentato da numero 24.400 azioni ordinarie di nominali Euro 1.000 cadauna. Si precisa che al 31/12/2023 non sono presenti azioni di categorie diverse da quelle ordinarie e che nel corso dell'esercizio non sono state emesse nuove azioni da offrire in opzione agli azionisti né da collocare sul mercato.

Titoli emessi dalla società

Non esistono azioni di godimento, obbligazioni convertibili in azioni, warrants, opzioni, titoli o valori simili emessi dalla società.

Dettagli sugli altri strumenti finanziari emessi dalla società

La società non ha emesso strumenti finanziari partecipativi.

Impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale

In conformità con quanto disposto dall'art. 2427, primo comma, n. 9) del codice civile si segnala che non vi sono impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale.

Informazioni sui patrimoni e i finanziamenti destinati ad uno specifico affare

La società non ha costituito all'interno del patrimonio della società alcun patrimonio da destinarsi in via esclusiva ad uno specifico affare ex art. 2447-bis, lettera a), c.c. e nemmeno ha stipulato contratti di finanziamento che ricadono nella fattispecie prevista dall'art. 2447-bis, lettera b), c.c..

FINANZIAMENTI DESTINATI AD UNO SPECIFICO AFFARE (art. 2447-decies)

Non sono stati effettuati finanziamenti destinati ad uno specifico affare.

Informazioni sulle operazioni con parti correlate

Le operazioni con parti correlate sono state concluse a normali condizioni di mercato (sia a livello di prezzo che di scelta della controparte).

Informazioni sugli accordi non risultanti dallo stato patrimoniale

Non sussistono accordi non risultanti dallo stato patrimoniale.

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

Fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio, recepiti nei valori di bilancio:

Non vi sono fatti di rilievo, avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio, recepiti nei valori di bilancio.

Imprese che redigono il bilancio dell'insieme più grande/più piccolo di imprese di cui si fa parte in quanto controllata

Ai sensi di legge si evidenziano le informazioni di cui all'articolo 2427, primo comma, n. 22 *quinquies e sexies*), c.c.:

	Insieme più grande
Nome dell'impresa	UNIVER. DEGLI STUDI DI BERGAMO
Città (se in Italia) o stato estero	BERGAMO

	Insieme più grande
Codice fiscale (per imprese italiane)	80004350163
Luogo di deposito del bilancio consolidato	BERGAMO, VIA SALVECCHIO 19

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

Non vi sono strumenti finanziari derivati attivi iscritti in bilancio.

Altre informazioni

Si evidenzia che il conflitto tra Russia e Ucraina, iniziato lo scorso 24 febbraio 2022 e tutt'ora in corso, così come gli effetti del conflitto in Medio-Oriente e le difficoltà di approvvigionamento di materie prime o semilavorati conseguenti alla crisi del Mar Rosso, tenuto conto della natura specifica della società nonché delle aree di mercato interessate, si presume non possano avere effetti rilevanti sulla situazione finanziaria, patrimoniale ed economica della società.

Prospetto riepilogativo del bilancio della società che esercita l'attività di direzione e coordinamento

Informativa ai sensi dell'art. 2497-bis c.c.

In ottemperanza all'art. 2497-bis, comma 4, si segnala che l'attività di direzione e coordinamento della Società è esercitata da UNIVERSITA' DEGLI STUDI DI BERGAMO, avente sede in Bergamo (BG), via Salvecchio 19 C.F. 80004350163, i cui dati dell'ultimo bilancio vengono di seguito riportati:

Prospetto riepilogativo dello stato patrimoniale della società che esercita l'attività di direzione e coordinamento

	Ultimo esercizio	Esercizio precedente
Data dell'ultimo bilancio approvato	31/12/2022	31/12/2021
B) Immobilizzazioni	109.992.147	84.999.531
C) Attivo circolante	239.385.673	187.043.601
D) Ratei e risconti attivi	1.944.506	1.939.779
Totale attivo	351.322.326	273.982.911
A) Patrimonio netto		
Capitale sociale	16.175.136	16.175.136
Riserve	166.235.177	131.926.025
Utile (perdita) dell'esercizio	25.287.307	35.132.107
Totale patrimonio netto	207.697.620	183.233.268
B) Fondi per rischi e oneri	6.014.839	4.987.494
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	312.790	542.429
D) Debiti	15.754.971	14.692.654
E) Ratei e risconti passivi	121.542.106	70.527.066
Totale passivo	351.322.326	273.982.911

Prospetto riepilogativo del conto economico della società che esercita l'attività di direzione e coordinamento

	Ultimo esercizio	Esercizio precedente
Data dell'ultimo bilancio approvato	31/12/2022	31/12/2021
A) Valore della produzione	115.775.745	116.748.804
B) Costi della produzione	86.989.505	78.396.675
C) Proventi e oneri finanziari	(220.783)	(251.720)
Imposte sul reddito dell'esercizio	3.278.150	2.968.302
Utile (perdita) dell'esercizio	25.287.307	35.132.107

Informazioni ex art. 1, comma 125, della legge 4 agosto 2017 n. 124

Informativa di cui alla legge 4.8.2017, n. 124, art. 1, co. 125-129:

A riguardo si evidenzia che la società non ha ricevuto alcun contributo (o sovvenzione o incarichi retribuiti o, comunque, qualsiasi vantaggio economico) dalla Regione o da qualsiasi altro ente appartenente alla Pubblica Amministrazione o soggetto assimilato.

Proposta di destinazione degli utili o di copertura delle perdite

Relativamente alla destinazione del risultato d'esercizio pari ad Euro 159.153,89, *l'Organo Amministrativo* propone di destinare il 5% pari a Euro 7.957,69 a riserva legale ed i restanti Euro 151.196,20 a copertura delle perdite portate a nuovo.

Nota integrativa, parte finale

La presente Nota integrativa costituisce parte inscindibile del bilancio di esercizio e le informazioni contabili ivi contenute corrispondono alle scritture contabili della società tenute in ottemperanza alle norme vigenti; successivamente alla data di chiusura dell'esercizio e fino ad oggi non sono occorsi, inoltre, eventi tali da rendere l'attuale situazione patrimoniale-finanziaria sostanzialmente diversa da quella risultante dallo Stato Patrimoniale e dal Conto economico o da richiedere ulteriori rettifiche od annotazioni integrative al bilancio.

Bergamo, lì 27 marzo 2024
L'Amministratore Unico
(Giuseppe Giovanelli)

Dichiarazione di conformità del bilancio

Si dichiara che il documento informatico in formato XBRL contenente lo stato patrimoniale, il conto economico, la nota integrativa e il rendiconto finanziario è conforme ai corrispondenti documenti originali depositati presso la società.

Dichiarazione inerente l'imposta di bollo:

Imposta di bollo assolta in modo virtuale tramite la Camera di Commercio di Bergamo - Autorizzazione n. 4334 del 25/02/1989, estesa con n. 2436/2001 del 23.03.2001.

Copia su supporto informatico conforme all'originale documento su supporto cartaceo, ai sensi degli articoli 38 e 47 del DPR 445/2000, che si trasmette ad uso Registro Imprese.

Relazione sulla
Gestione al
bilancio
d'esercizio
chiuso al

31/12/2023

Redatta ai sensi dell'art. 2428 del Codice Civile

Esercizio dal 01/01/2023
al 31/12/2023

Sede in Via Salvecchio 19, 24129 Bergamo (BG)

Capitale sociale euro 24.400.000 i.v.

Cod. Fiscale 02797220163

Iscritta al Registro delle Imprese di Bergamo nr. 02797220163

Nr. R.E.A. 323689

Società soggetta a direzione e coordinamento Università degli Studi di Bergamo

Introduzione

Signori azionisti,

il bilancio che viene sottoposto alla Vostra approvazione è la più chiara dimostrazione della situazione in cui si trova la Vostra società. Sulla base delle risultanze in esso contenute, possiamo esprimere parere positivo per i risultati raggiunti nel corso dell'ultimo esercizio, chiuso al 31/12/2023, che hanno portato un utile di euro 159.154.

La presente relazione riguarda l'analisi della gestione avuto riguardo ai dettami di cui all'art. 2428 del codice civile e ha la funzione di offrire una panoramica sulla situazione della società e sull'andamento della gestione dell'esercizio, il tutto con particolare riguardo ai costi, ai ricavi ed agli investimenti.

Si evidenzia che il bilancio chiuso al 31/12/2023 è stato redatto con riferimento alle norme del codice civile, nonché nel rispetto delle norme fiscali vigenti.

ANALISI DELLA SITUAZIONE DELLA SOCIETA', DELL'ANDAMENTO E DEL RISULTATO DELLA GESTIONE

Attività svolte

Come di consueto, prima di procedere all'illustrazione dei punti previsti dall'art. 2428 del codice civile, riteniamo dare conto delle azioni realizzate nel corso dell'anno.

Le attività svolte dalla Società sono quelle derivanti dalla convenzione sottoscritta con l'Università degli Studi di Bergamo in data 13.01.2021 riguardanti i servizi tecnico-manutentivi, informatici e di telefonia.

La programmazione dell'attività da svolgere nell'anno 2023 è stata effettuata in accordo con la Direzione Generale dell'Università degli Studi di Bergamo e il direttore operativo, in collaborazione con i responsabili d'area, ha redatto il Piano della Performance, contenente obiettivi non riconducibili ad attività che riguardano l'ordinaria amministrazione, assegnati alle strutture interne della società. L'Amministratore Unico ha approvato in data 31.01.2023 il Piano della Performance per l'anno 2023.

Lo svolgimento delle attività da parte delle strutture della società ha seguito gli standard qualitativi riportati nel Contratto di Servizio sottoscritto con l'Università in data 13/01/2021.

1. Servizi tecnici e programmazione

Di seguito si riporta una sintesi dell'attività svolte nel corso dell'anno, con riferimento ai contenuti della convenzione:

- *Programmazione-progettazione e coordinamento interventi di manutenzione*

Rilievo delle necessità manutentive del patrimonio immobiliare della Società con elaborazione di indicazioni per redazione del Programma triennale delle opere pubbliche e del Programma triennale degli acquisti di forniture e servizi, trasmessi rispettivamente nei mesi di settembre e novembre 2023.

Relazione sulla Gestione

- a) Gestione/rinnovo dei Certificati di Prevenzioni incendi degli edifici:
 - Via Dei Caniana a Bergamo;
 - Residenza universitaria di Dalmine;
 - via Moroni a Bergamo;
 - Ex centrale Enel a Dalmine;
 - Complesso di Sant'Agostino Chiostro grande e Casermette.
- b) Supporto al Responsabile Unico del Procedimento per la supervisione e il coordinamento della progettazione, nei seguenti interventi:
 - sostituzione di tutti i ventilconvettori presenti nell'edificio di via dei Caniana, realizzazione di nuovo sistema di monitoraggio e gestione della temperatura degli ambienti e installazione in copertura di una nuova unità polivalente;
 - sostituzione dei serramenti dell'edificio di via Salvecchio;
 - installazione di pannelli fotovoltaici su tutte le coperture idonee e disponibili degli edifici in uso all'Università;
 - intervento di "smartizzazione" attraverso l'impiego di sensori per il monitoraggio dei consumi e del livello di confort indoor, sistemi di attuazione e sistemi di trasmissione dati ed un'infrastruttura ICT dove risiedono gli algoritmi di ottimizzazione, realizzando una gestione integrata e automatizzata di tutti impianti presenti per l'edificio A di Dalmine;
 - riqualificazione dei sistemi di pompaggio e inserimento di sistema di gestione e regolazione nell'edificio di via dei Caniana.
- c) Verifica della progettazione ai fini della validazione. Attività di verifica preventiva della progettazione definitiva/esecutiva:
 - Emissione di Rapporto di verifica finale per il progetto di Riqualificazione del Centro Tennis Loreto a Bergamo.

- Monitoraggio e controllo degli impianti e nomina dell'Energy Manager

Relativamente alle attività svolte in qualità di Energy manager, con particolare riguardo alla predisposizione dei bilanci energetici in funzione degli usi finali, sono state effettuate:

- Analisi mensili dei consumi di energia elettrica, gas metano, calore da teleriscaldamento e acqua potabile, finalizzate a una tempestiva rilevazione di situazioni anomale, anche attraverso la normalizzazione dei dati rispetto al clima;
- Analisi annuale dei consumi di energia primaria dell'Università degli Studi di Bergamo con il calcolo di Indicatori di prestazione energetica, anche finalizzati alla comunicazione dei dati all'atto della nomina dell'Energy Manager;
- Attività di individuazione di azioni, interventi e procedure per promuovere l'uso razionale dell'energia.

- Gestione anagrafica tecnica

Aggiornamento e conservazione in forma digitale, negli archivi di Ateneo Bergamo S.p.A., dell'Anagrafica Tecnica dei singoli edifici e dei relativi impianti, con particolare riguardo al nuovo edificio in uso all'Università degli Studi di Bergamo, il Chiostro Minore di S. Agostino, appena restaurato.

In una cartella dell'archivio informatico sono conservati in forma digitalizzata tutte le planimetrie, elaborati progettuali, fotografie, tabelle di calcolo, schede tecniche di prodotti e apparecchiature, certificati di collaudo, certificati regolare esecuzione, autorizzazioni edilizie, certificati prevenzioni incendi, libretti di manutenzione e genericamente qualunque documento di interesse relativo all'immobile.

Relazione sulla Gestione

- Consulenza tecnica, predisposizione dei capitolati speciali relativi a servizi, impianti, manutenzione ordinaria e straordinaria
 - a) Redazione dei capitolati e dei relativi allegati tecnici riguardanti in seguenti contratti di servizio scaduti nel corso dell'anno:
 - Servizio di manutenzione delle aperture motorizzate presso gli edifici in uso all'Università degli studi di Bergamo;
 - Servizio di conduzione e manutenzione degli impianti idrotermosanitari installati presso gli edifici in uso all'Università degli studi di Bergamo
 - Accordo quadro della durata di 24 mesi per lavori di tinteggiatura degli edifici in uso all'Università
 - b) Redazione dei capitolati e dei relativi allegati tecnici riguardanti in seguenti interventi:
 - Ammodernamento ed ampliamento del sistema di controllo accessi installato presso gli edifici in uso all'Università degli studi di BergamoLe attività sono state svolte in modo da consentire la trasmissione della documentazione necessaria per dare luogo alle procedure di affidamento.
 - c) Predisposizione di documentazione tecnica per affidamento di incarichi di progettazione definitiva, esecutiva, coordinamento della sicurezza in fase di progettazione, direzione lavori e coordinamento della sicurezza in fase di esecuzione, nonché servizi tecnici connessi, per i seguenti interventi:
 - Riqualificazione generale degli impianti di riscaldamento e raffrescamento della sede di via dei Caniana a Bergamo.
 - Interventi di realizzazione di impianti fotovoltaici presso le sedi dell'Università degli Studi di Bergamo
 - Intervento per l'installazione di nuove tecnologie di gestione e controllo dell'edificio "A" presso il polo di ingegneria di Dalmine.
 - Analisi dello stato di fatto ed eventuale progettazione degli interventi di manutenzione e/o realizzazione di sistemi anticaduta sulle coperture degli edifici in uso all'Università degli Studi di Bergamo
 - Intervento di sostituzione dei serramenti dell'edificio di via Salvecchio a Bergamo
 - Interventi di efficientamento dei sistemi di illuminazione delle sedi dell'Università degli studi di Bergamo.
 - Intervento di rifunionalizzazione di ambienti presso la sede di via dei Caniana a Bergamo
 - Rifacimento degli impianti elettrici e speciali dei laboratori di ingegneria presso l'edificio A1 del parco scientifico tecnologico "Km rosso".
 - d) Predisposizione della documentazione tecnica necessaria per procedere con l'affidamento del servizio di verifica periodica degli impianti di messa a terra ai sensi del DPR 462/01 e delle verifiche biennali degli impianti elevatori, per gli edifici Palazzo Rezzara e Palazzo Bassi Rathgeb.

Per conto del Centro Universitario Sportivo Bergamo ASD:

- e) Predisposizione di documentazione tecnica per l'affidamento dei servizi di manutenzione degli impianti elettrici e idrotermosanitari.
- f) Coordinamento sia della progettazione, che dei lavori di manutenzione straordinaria di una unità immobiliare in via Colleoni.
- g) Coordinamento della progettazione di fattibilità per la realizzazione di un centro di tiro con l'arco presso il campo di tamburello di Marne.

Relazione sulla Gestione

- Ruolo di Direttore dell'esecuzione di contratti di lavori e servizi in ambito manutentivo e/o concessioni stipulati dall'Università

Direzione dell'Esecuzione dei Contratti di servizi relativi alle manutenzioni degli immobili e degli impianti, quali Impianti elettrici, impianti idrotermosanitari, impianti speciali, impianti antincendio, impianti di elevazione, impianto fotovoltaico, gruppi di continuità, aperture motorizzate e servizi di vigilanza e manutenzione del verde. È stato svolto il ruolo di Direttore per l'Esecuzione del Contratto anche per gli interventi di sostituzione dei gruppi di continuità presso diverse sedi, per i servizi di verifica periodica degli impianti di messa a terra e degli impianti elevatori e per la ristrutturazione della pensilina di accesso all'edificio di via dei Caniana.

Si è proceduto alla predisposizione di documentazione tecnica per affidamento, da parte di Ateneo Bergamo S.p.a. proprietaria dell'immobile, dell'incarico di progettazione definitiva, esecutiva, coordinamento della sicurezza in fase di progettazione, direzione lavori e coordinamento della sicurezza in fase di esecuzione, dei lavori di manutenzione straordinaria sulle coperture dell'edificio di via Moroni 255. In seguito si è proceduto all'affidamento dei lavori, che hanno avuto inizio il 22 novembre 2023.

Inoltre, con riferimento agli obiettivi inseriti nel Piano delle performance:

Radicalamento e consolidamento del Sistema di Gestione Qualità in conformità alla norma UNI EN ISO 9001:2015.

Il monitoraggio degli indicatori effettuato in occasione dell'Audit interno e del Riesame della direzione, ha evidenziato un andamento generalmente positivo degli indicatori definiti.

Inoltre, in occasione dell'audit di terza parte di mantenimento, nei giorni 17 e 18 gennaio 2023, la certificazione del sistema è stata estesa all'attività di Verifica della progettazione delle opere ai fini della validazione, in conformità al Regolamento tecnico Accredia RT-21.

Tale estensione della certificazione consente ad Ateneo Bergamo S.p.a., ai sensi dell'art. 42 del D. Lgs. n. 36/2023, di effettuare verifiche di progetti per i lavori di importo fino a venti milioni di euro.

Integrazione tra Modello ex D.Lgs. 231/01, Piano Triennale di Prevenzione della Corruzione e Trasparenza e Sistema di Gestione della Qualità ai sensi della norma UNI EN ISO 9001:2015.

Nel corso del 2023 si è proceduto alla redazione di nuove procedure, quali PR_75.4_rev01_ REGOLAMENTO SPESE ECONOMICHE, ed alla sostanziale revisione PR_85.1_rev 03_PROGRAMMAZIONE, PROGETTAZIONE E GESTIONE DI SERVIZI E LAVORI, in ragione dell'entrata in vigore del D. Lgs. 36/2023.

2. Servizi manutentivi

I servizi sono attivati attraverso il sistema di ticketing, in analogia a quelli utilizzati da altri servizi dell'Università, che permette una agile gestione delle richieste, consentendo la tracciabilità degli interventi, utile per un completo monitoraggio degli stessi.

- Gestione richieste di intervento

Relazione sulla Gestione

Nella tabella seguente viene riportata l'analisi disaggregata delle segnalazioni ricevute e dei conseguenti interventi effettuati, sia da parte della squadra manutentiva della Società, che da parte delle ditte affidatarie di contratti di servizio:

Oggetto	Indicatori	2021	2022	2023
Imp. Idrotermosan.	n.	450	564	574
	media (gg)	7,89	6,84	6,59
	dev. std.(gg)	27,1	22,56	14,58
Impianti elettrici	n.	602	526	520
	media (gg)	11,41	6,82	6,65
	dev. std.(gg)	40,65	13,24	9,93
Impianti antincendio	n.	50	45	n.d.
	media (gg)		28,18	n.d.
	dev. std.(gg)		12,64	n.d.
Impianti speciali	n.	29	n.d.	43
	media (gg)		n.d.	38,62
	dev. std.(gg)		n.d.	12,07
Gruppi di continuità	n.	8	n.d.	n.d.
	media (gg)		n.d.	n.d.
	dev. std.(gg)		n.d.	n.d.
Aperture motorizzate	n.	47	52	32
	media (gg)		3,85	13,66
	dev. std.(gg)		2,06	5,57
Ascensori	n.	45	42	33
	media (gg)		1	n.d.
	dev. std.(gg)		n.d.	n.d.
Manutentori di Ateneo Bergamo S.p.A.	n.	836	781	987
	media (gg)	12,27	9,46	9,39
	dev. std.(gg)	31,75	16,20	11,39

Negli interventi a carico delle ditte affidatarie di contratti di servizio, si rileva una sostanziale stabilità sia nel numero, che nelle tempistiche medie di esecuzione, mentre si registra un significativo incremento del numero degli interventi eseguiti da parte della squadra manutentiva di Ateneo Bergamo S.p.a.

- Servizi operativi e Facility

La squadra manutentiva di Ateneo Bergamo S.p.A. ha eseguito diversi interventi nelle varie sedi dell'Università, suddivisi nelle seguenti tipologie:

Tipologia di intervento	n. interventi eseguiti	Tempo medio di chiusura ticket (gg)
Varie	494	11,35
Traslochi e facchinaggi	198	5,84
Serrature e maniglie	151	6,41

Relazione sulla Gestione

Infissi e tapparelle	44	8,49
Affissione	19	10,25
Pulizie varie	46	10,27
Sedute	22	11,92
Zoccolini e Pavimenti	9	16,78
Scaffali, armadi, compattatori	4	21,92
	987	9,39

È stata rilevato una sostanziale stabilità delle tempistiche medie di esecuzione degli interventi realizzati dalla squadra di manutentori della Società, numericamente aumentati in misura significativa.

A tal proposito, durante i mesi di marzo e aprile 2023, la quasi totalità degli uffici amministrativi dell'Università si è trasferita dalla sede di via dei Caniana verso Palazzo Rezzara in viale Papa Giovanni XXIII a Bergamo. È stato necessario fornire un'importante assistenza dal punto di vista logistico, nell'allestimento dei nuovi uffici e nei traslochi degli arredi e della documentazione verso gli archivi. Anche dal punto di vista impiantistico è stato necessario fornire assistenza per la messa in funzione dei nuovi spazi. Infine il trasferimento delle postazioni di lavoro ha comportato un rilevante impegno da parte dei Servizi informativi.

- Gestione impianti tecnologici vari

Assistenza all'Ente affidatario del servizio per l'esecuzione delle verifiche periodiche degli impianti di messa a terra ai sensi del DPR 462/01.

In merito alla gestione degli impianti di climatizzazione, in stretta collaborazione con l'Energy Manager, è stata effettuata una continua e costante ottimizzazione degli stessi.

- Servizi connessi alla gestione rifiuti

In coordinamento con i servizi tecnici per la didattica ed il servizio contabilità dell'Università, nel corso dell'anno, sono state gestite le diverse fasi di dismissione delle apparecchiature dai vari servizi e di altro materiale ingombrante, con ritiro delle apparecchiature elettriche ed elettroniche e del materiale dismessi depositati presso le sedi di via Einstein a Dalmine e presso la sede di via dei Caniana a Bergamo. Si è provveduto alla compilazione dei registri di carico/scarico dei rifiuti e alla trasmissione del MUD.

3. Servizi informatici e telefonici

Il personale ha regolarmente effettuato le attività affidate alla società nell'ambito ICT (Tecnologia dell'Informazione e Comunicazione), dell'assistenza telefonica e del supporto all'impiego degli impianti audiovisivi in ambito didattico e convegnistico.

Nel corso dell'anno sono state svolte, tra le altre, anche le seguenti attività:

- Nuova sede Palazzo Rezzara

Il servizio ha erogato attività per consentire l'attivazione della nuova sede. Sono state movimentate oltre 100 postazioni di lavoro complete di sistemi di stampa ed apparati telefonici.

Relazione sulla Gestione

- Laboratori informatizzati

Nel corso dell'anno sono stati aggiornati i sistemi e gli applicativi di circa 100 PC presenti nei laboratori informatici di Dalmine. Le attività sono state svolte prevalentemente nel periodo estivo così da ridurre al minimo il disagio per studenti e docenti.

- Aggiornamento tecnologico postazioni di lavoro

Nel corso dell'anno 2023 è stata quasi completata l'attività di aggiornamento tecnologico delle postazioni di lavoro del personale tecnico amministrativo. Le nuove postazioni di lavoro, circa 80, sono in gran parte così strutturate: notebook, docking station e monitor.

Le nuove postazioni di lavoro sono state configurate per assicurare l'immediato utilizzo anche in smart working, ottimizzando le attività del personale tecnico amministrativo.

Sono stati inoltre assicurati adeguati livelli di supporto per l'utilizzo degli ambienti operativi e delle applicazioni d'automazione d'ufficio, oltre ad una assistenza tecnica per il corretto funzionamento delle attrezzature informatiche e dei software applicativi.

E' stata garantita la fondamentale funzione di coordinamento tecnico-funzionale della struttura denominata "Servizi Informativi di Ateneo" attraverso la definizione di un piano di lavoro, per i tecnici appartenenti alla struttura, funzionale al raggiungimento degli obiettivi prefissati. Tale attività è stata svolta in misura largamente prevalente dal Responsabile dell'area Servizi informatici e telefonici.

Nel corso dell'anno sono state svolte le attività di coordinamento dei Sistemi Informativi per avviare le nuove soluzioni tecnologiche dedicate alla Programmazione Didattica, Siti dei centri di Ateneo, Course Catalogue ed Unifind.

Le attività sono tutte riconducibili al progetto "IMPROVE"; il progetto, su base pluriennale, ha permesso di raggiungere risultati differenziati per area tematica ed in particolare:

- Programmazione Didattica

Nell'autunno 2023 è stato avviato il nuovo applicativo GDA per la programmazione e gestione dell'offerta didattica. La nuova soluzione sostituisce il modulo U-Gov Programmazione della didattica e si integra, in una logica di cooperazione applicativa, con altri strumenti di esposizione delle informazioni su portale istituzionale (Course Catalogue e Unifind)

- Sito internet e rubrica

L'ecosistema dei portali di ateneo è riprogettato nella logica di Drupal 9 e si integra con strumenti in grado di esporre dati aggiornati a aprire dagli applicativi verticali ed in particolare GDA e U-Gov.

- Siti dei centri

Nel corso del secondo semestre sono stati rilasciati i seguenti siti dei centri:

ccl.unibg.it
ccse.unibg.it
cesc.unibg.it
cqia.unibg.it
cst.unibg.it
cyfe.unibg.it
itsm.unibg.it

Le attività di coordinamento hanno richiesto un impegno straordinario per sopperire ad un effettivo cambio di impostazione del progetto Improve che, nel secondo semestre 2023, ha previsto un coinvolgimento maggiore dei sistemi informativi di ateneo anche in sostituzione del partner esterno (consulente di Unibg) che aveva effettuato l'analisi AS IS del sistema. Di fatto la soluzione GDA è da accompagnare ulteriormente per armonizzare l'integrazione con gli altri sistemi Cineca in uso o di futura introduzione nell'Ateneo.

4. Trasparenza e prevenzione della corruzione

Il nuovo PTPCT2023-2025 è stato approvato dall'Amministratore unico e pubblicato in data 28/03/2023.

Il Piano di prevenzione della corruzione della Società viene adottato tenuto conto delle indicazioni disponibili alla data di approvazione, in particolare della legge 190/2012, della circolare n. 1/2013 del Dipartimento della Funzione Pubblica, del Regolamento recante il codice di comportamento dei dipendenti pubblici, a norma 54 del decreto legislativo 30 marzo 2001, n. 165, approvato con D.P.R. n. 62 del 16/04/2013, le Linee di indirizzo del Comitato interministeriale per la predisposizione del Piano Nazionale Anticorruzione da parte del Dipartimento della funzione pubblica, dei Piani Nazionali Anticorruzione approvati da ANAC con Delibere 72/2013 (PNA), 12/2015 (PNA 2015), 831/2016 (PNA 2016), 1208/2017 (PNA 2017) e 1074/2018 (PNA 2018).

La presente edizione considera specificatamente gli aggiornamenti del Piano Nazionale Anticorruzione 2022, emanato da ANAC con propria delibera n. 7 del 17 gennaio 2023, per quanto applicabile alla realtà di Ateneo Bergamo SpA (non tenuta alla redazione del PIAO). Esso costituisce atto di indirizzo per le pubbliche amministrazioni e per gli altri soggetti tenuti all'applicazione della normativa, ha durata triennale.

Con l'intento di agevolare il lavoro dei soggetti tenuti a recepire nei loro Piani anticorruzione le indicazioni contenute nel PNA, ANAC ha deciso di intraprendere un percorso nuovo: rivedere e consolidare in un unico atto di indirizzo tutte le indicazioni fornite fino ad oggi, integrandole con orientamenti maturati nel corso del tempo e oggetto di appositi atti regolatori.

L'obiettivo è di rendere il PNA uno strumento di lavoro utile per chi, a vari livelli, è chiamato a sviluppare ed attuare le misure di prevenzione della corruzione.

6. Contenimento dei costi di funzionamento in coerenza con il piano di razionalizzazione approvato dall'Università

La società, anche nel 2023, ha dato attuazione a quanto previsto dal piano operativo di razionalizzazione approvato dal Consiglio di amministrazione dell'Università in riferimento al contenimento dei costi di funzionamento.

Con riferimento ai costi di funzionamento, il Piano aveva posto l'obiettivo di una loro riduzione del 10% rispetto alla spesa storica, con l'indicazione di ricorrere, laddove possibile, alle Convenzioni Consip ed al Mercato elettronico della Pubblica Amministrazione.

Per questo ultimo aspetto la società, ha fatto ricorso al Mercato elettronico per l'acquisto di cancelleria e materiale informatico, mentre sono attive le convenzioni Consip relative al noleggio di veicoli aziendali, alla telefonia mobile, all'utilizzo dei buoni carburante e all'utilizzo dei buoni pasto elettronici.

Relazione sulla Gestione

Sul versante del contenimento dei costi di funzionamento, si riporta il confronto tra il costo storico (media degli anni 2015-2020) e gli anni 2021/2022/2023:

	COSTO STORICO (media anni 2015--2020)	COSTO 2021	COSTO 2022	COSTO 2023
Acquisti materiali per il servizio di piccola manutenzione	16.151,00	29.357,00	35.394,00	32.849,00
Gestione automezzi per i servizi manutentivi	13.327,00	19.864,00	25.281,00	29.320,16
Gestione sede e telefonia	14.753,00	17.100,00	17.866,00	16.882,00
Canone software per gestione contabilità e archiviazione	3.498,00	2.594,00	2.690,00	3.007,00
Assicurazioni	10.251,00	10.648,00	9.398,00	7.702,00
Assistenza fiscale, di bilancio e paghe e contributi	15.256,00	17.963,00	18.502,00	19.976,00
Spese amministrative, cancelleria, postali e bancarie	10.643,00	11.107,00	11.958,00	11.820,00
TOTALE	83.879,00	108.633,00	121.089,00	121.556,00

Come emerge dalla tabella, i costi risultanti dal bilancio 2023 sono allineati al 2022.

L'aumento, rispetto ai precedenti anni è pressoché interamente imputabile all'acquisto di materiali per l'attività manutentiva che ha avuto una maggiore esigenza rispetto agli anni precedenti per le necessità connesse all'attività manutentiva svolta direttamente dalla squadra degli operai della società e dell'adesione alla convenzione Consip per il noleggio di nuovi mezzi in sostituzione di quelli dismessi originariamente in proprietà della società. Si tratta, quindi, di costi connessi all'attività e non legati al mero funzionamento della società.

7. Governo societario e strumenti di monitoraggio e controllo

Nella gestione della società sono state seguite le disposizioni statutarie e normative relative al controllo analogo svolto dall'Università degli studi di Bergamo.

In particolare:

- L'attività svolta dalla società è stata strettamente ricondotta al perimetro individuato dalla Convenzione e dal contratto di servizio sottoscritti in data 13.01.2021.
- Nello svolgimento dell'attività si è fatto riferimento a quanto previsto dai documenti di programmazione dell'Università ed in particolare al Piano della performance 2023-2025, approvato in data 31 gennaio 2023 oltre che alle direttive volta per volta definite dalla Direzione generale dell'Università.
- La società ha realizzato l'intero suo fatturato per lo svolgimento di compiti affidati dall'Università.

Relazione sulla Gestione

- Per quanto concerne l'acquisto di beni e servizi è stata seguita la disciplina prevista per i contratti pubblici.
- Come già precedentemente riportato è stata osservata la disciplina sulla trasparenza e la prevenzione della corruzione prevista per le società in controllo pubblico e contenuta nella delibera n. 1134 dell'8.11.2017 dell'ANAC.

In data 30.6.2023 si è provveduto ad effettuare il monitoraggio per la valutazione del rischio di crisi aziendale secondo quanto previsto dall'art. 2381 comma 5 del codice civile e da quanto disciplinato dall'art. 3 del D.Lgs. 14/2019 "Codice della crisi d'impresa e dell'insolvenza" che ha previsto l'obbligo di istituire un assetto organizzativo, amministrativo e contabile adeguato alla natura e alle dimensioni dell'impresa in modo che si possa rilevare tempestivamente un eventuale stato di crisi, che consenta di assumere idonee iniziative per superare tale stato di crisi e recuperare la continuità aziendale con i vari strumenti previsti dall'ordinamento.

Le risultanze sono state trasmesse alla Direzione generale dell'università con nota del 18.7.2023. Il monitoraggio ha documentato la situazione economica al 30 giugno con una proiezione al 31 dicembre 2023. La proiezione effettuata portava ad una regolarità gestionale e di risultato d'esercizio, sia sotto il profilo economico che di flusso finanziario. Nello stesso documento si è dato conto dell'assetto organizzativo della società e della prevedibile evoluzione della gestione. Non venivano evidenziate situazioni di criticità per quanto riguarda la sostenibilità della gestione ed il regolare assolvimento delle obbligazioni assunte. Conclusivamente non si prospettavano possibili rischi aziendali che potessero richiedere interventi del Socio unico Università.

Quanto riportato nella Relazione di monitoraggio al 30.6.2023 viene peraltro confermato con la chiusura del bilancio al 31.12.2023, che vede una situazione positiva sia per l'aspetto economico che per quello finanziario.

Con riferimento ai programmi di valutazione del rischio aziendale, non si è ritenuto di integrare gli strumenti di governo aziendale con quelli indicati all'art.6 c. 3 del D.Lgs. 175/2016 e ciò in relazione a:

- Natura della società che non richiede di disciplinare la tutela della concorrenza o della proprietà intellettuale, operando unicamente in rapporto al proprio socio Università degli Studi di Bergamo.
- Dimensione contenuta della struttura organizzativa della Società che non richiede un ufficio di controllo interno. Il rapporto con gli organi di controllo può essere facilmente gestito dai Responsabili delle tre strutture operative che costituiscono la società.

Si dà atto, inoltre, che è stato approvato ed è funzionante il modello di organizzazione, gestione e controllo della società a norma del D.Lgs. 8 giugno 2001, n. 231.

Caratteristiche della società in generale

Nonostante una situazione macroeconomica delicata e influenzata da tensioni politiche (guerra russo-ucraina, conflitto in Medio-Oriente, difficoltà di approvvigionamento di materia prime o semilavorati conseguenti alla crisi del Mar Rosso), inflazionistiche, e finanziarie dovute all'innalzamento del costo del denaro, la nostra società, tenuto conto della natura specifica nonché delle aree di mercato interessate, anche nel 2023, ha realizzato un andamento positivo consolidando il trend intrapreso alcuni anni fa.

Relazione sulla Gestione

Il patrimonio netto, dato dalla somma del capitale sociale e delle riserve accantonate negli scorsi periodi nonché dell'utile di esercizio, è pari a euro 23.957.101, e finanzia totalmente l'attivo immobilizzato della società; questo dato valorizza la solidità patrimoniale della società.

La struttura del capitale investito evidenzia una parte significativa composta da attivo circolante, dato che i valori immediatamente liquidi (cassa e banche) ammontano a euro 1.129.728. A ciò si deve aggiungere la presenza di crediti nei confronti di terzi per un totale di euro 2.069.

Dal lato delle fonti di finanziamento si può evidenziare che il bilancio presenta un importo contenuto delle passività a breve termine pari a euro 242.379, rappresentate principalmente da esposizione nei confronti dei fornitori terzi o della controllante per euro 105.529.

Il capitale circolante netto, dato dalla differenza tra l'attivo circolante e il passivo a breve, risulta pari a euro 1.921.370 ed evidenzia un equilibrio tra impieghi a breve termine e debiti a breve termine.

Passando a un breve commento sulla situazione, il fatturato complessivo ammonta a euro 2.045.568 evidenziando rispetto al precedente esercizio un incremento di euro 77.400, a causa del ritardo nel rinnovo di due contratti di locazione con l'Università degli Studi di Bergamo, ritardo legato al rilascio del nulla osta da parte dell'Agenzia del Demanio così come previsto dall'art. 1 comma 388 L 147/2023 per la pubblica amministrazione.

Indicatori di risultato

Al fine di comprendere meglio gli indicatori di risultato, di seguito vengono proposte le situazioni economiche dell'esercizio in esame e di quello precedente, riclassificate in termini di valore aggiunto:

CONTO ECONOMICO D'ESERCIZIO RICLASSIFICATO	31-dic-23	31-dic-22
Ricavi delle vendite e delle prestazioni	2.037.427	1.953.627
Costo per acquisti	-29.830	-25.176
Costi operativi	-150.523	-153.759
<i>Valore aggiunto</i>	1.857.074	1.774.692
Incrementi per lavori interni	0	0
Costi per il personale	-861.834	-850.639
Margine operativo lordo	995.240	924.053
Ammortamenti, accant.ti e svalutazioni	-746.028	-745.705
Margine operativo netto (reddito operativo)	249.212	178.348
Altri proventi (oneri) netti	-96.566	-98.855
Utile prima degli interessi e delle imposte	152.646	79.493
Proventi/(oneri) finanziari	17.602	4.494
Rettifiche valore attività finanziarie	0	0
Utile prima delle imposte	170.248	83.987

Relazione sulla Gestione

Imposte correnti e differite	-11.094	-6.742
Utile netto	159.154	77.245

e le situazioni patrimoniali, riclassificate in termini finanziari:

STATO PATRIMONIALE FINANZIARIO

	31.12.2023	31.12.2022		31.12.2023	31.12.2022
Imm. immateriali	155	310	Capitale sociale	24.400.000	24.400.000
Imm. materiali	22.455.127	23.145.942	Riserve e risultato es.	-442.899	-602.054
Imm. finanziarie	0	0			
Attivo fisso	22.455.282	23.146.359	Mezzi propri	23.957.101	23.797.946
Liquidità differite	1.034.128	33.842			
Liquidità immediate	1.129.728	1.165.286			
Attivo corrente	2.163.856	1.199.128	Passività consolidate	419.658	376.630
			Passività correnti	242.379	170.911
Capitale investito	24.619.138	24.345.487	Capitale di finanz.to	24.619.138	24.345.487

Di seguito si riepilogano gli indicatori desumibili dalla contabilità generale che sono in grado di arricchire l'informativa già contenuta nei prospetti di bilancio. L'analisi dello sviluppo di tali indicatori evidenzia il trend dei principali veicoli di produzione del reddito della società.

Descrizione indice	31/12/2023	31/12/2022
Fatturato	2.037.427	1.953.627
Valore della produzione	2.045.568	1.968.168
Risultato prima delle imposte	170.248	83.988

Di seguito vengono riportati i seguenti margini intermedi di reddito.

Descrizione indice	31/12/2023	31/12/2022
Margine operativo lordo (MOL)	995.240	924.053
Risultato operativo	249.212	178.348
EBIT normalizzato	170.248	83.988
EBIT integrale	170.248	83.988

Di seguito si riepilogano alcuni dei principali indicatori economici utilizzati per misurare le prestazioni economiche:

Descrizione indice	31/12/2023	31/12/2022
ROE netto - (Return on Equity)	0,66%	0,33%
ROI - (Return on Investment)	1,04%	0,75%

Relazione sulla Gestione

ROS - (Return on Sales)	12,23%	9,13%
--------------------------------	--------	-------

Gli indici economici, pur positivi hanno risentito, come detto nella nota introduttiva, del ritardo nel rinnovo di due contratti di locazione con l'Università degli Studi di Bergamo.

La successiva analisi della solidità patrimoniale della società mette in evidenza la capacità della società stessa di migliorare l'equilibrio finanziario nel medio-lungo termine

Descrizione indice	31/12/2023	31/12/2022
Margine primario di struttura	1.501.819	651.587
Quoziente primario di struttura	1,07	1,03
Margine secondario di struttura	1.921.477	1.028.217
Quoziente secondario di struttura	1,09	1,04

oltre a valorizzarne la capacità di autofinanziamento:

Descrizione indice	31/12/2023	31/12/2022
Quoziente di indebitamento complessivo	0,03	0,02
Quoziente di indebitamento finanziario	0,00	0,00

La società non ha in essere alcun tipo di finanziamento.

La liquidità della società si è attestata su valori positivi, segno di forte equilibrio finanziario.

Descrizione indice	31/12/2023	31/12/2022
Margine di disponibilità	1.921.370	1.028.217
Quoziente di disponibilità	8,93	7,02
Margine di tesoreria	1.921.370	1.028.217
Quoziente di tesoreria	8,93	7,02

Rendiconto finanziario dei movimenti delle disponibilità liquide

Informazioni fondamentali per valutare la situazione finanziaria della società (comprese liquidità e solvibilità) sono fornite dal rendiconto finanziario.

In ottemperanza al disposto degli artt. 2423 e 2425-ter del codice civile, il bilancio d'esercizio comprende il rendiconto finanziario nel quale sono presentate le variazioni, positive o negative, delle disponibilità liquide avvenute nel corso dell'esercizio corrente e dell'esercizio precedente. In particolare, conferma la capacità di autofinanziamento della società e una politica di investimento poco significativa.

Indicatori non finanziari di risultato

Si ritiene che l'analisi finanziaria precedentemente esposta, fornisca un quadro completo della situazione della società, non necessitando quindi di ulteriore analisi tramite indicatori non finanziari di risultato.

Relazione sulla Gestione

Costi, Ricavi e Investimenti

Nell'anno i ricavi della gestione caratteristica sono stati pari a Euro 2.037.427, rispetto a Euro 1.953.627 dell'esercizio pregresso. I ricavi riguardano i canoni degli immobili locati all'Università degli Studi di Bergamo e i canoni della gestione dei servizi strumentali a favore dell'Università degli Studi di Bergamo.

In particolare la voce risulta così composta:

Voci di ricavo	31.12.2023	31.12.2022	Variazione
Proventi da locazioni:			
- Edificio "A" – Dalmine	244.801	209.652	35.149
- Edificio "B" – Dalmine	199.193	199.193	0
- Edificio via Galvani – Dalmine	231.200	182.797	48.403
- Edificio via Querena – Bergamo	42.991	42.991	0
- Edificio via Moroni – Bergamo	184.040	184.040	0
- Edificio Km Rosso – Dalmine	76.644	76.644	0
- Edificio ex "Centrale Enel" – Bg	158.558	158.558	0
- Altre locazioni	0	-248	248
	1.137.427	1.053.627	83.800
Prestazioni servizi strumentali	900.000	900.000	0
Totale	2.037.427	1.953.627	83.800

Andamento dei costi

L'andamento delle più significative voci di costo di conto economico ha avuto l'evoluzione di seguito riportata:

Voci di costo	31.12.2023	31.12.2022	Variazione
Materie prime, sussidiarie e merci	29.830	25.176	4.654
Servizi	125.356	136.150	-10.794
Godimento beni di terzi	25.167	17.609	7.558
Costi per il personale:			
- Salari e stipendi	626.531	598.175	28.356
- Oneri sociali	188.741	180.676	8.065
- Trattamento di fine rapporto	46.562	71.788	-25.226
	861.834	850.639	11.195
Amm.to immobilizz. Immateriali	155	155	0
Ammortamento immobilizz. Materiali	745.873	745.550	323
Acc.to f.do sval. crediti	0	0	0
Oneri diversi di gestione	104.707	113.396	-8.689
Totale	1.892.922	1.888.675	4.247

I costi complessivi sono sostanzialmente invariati rispetto all'esercizio precedente, registrando un incremento di Euro 4.247.

Investimenti

Relazione sulla Gestione

Nel corso del 2023 la società ha effettuato i seguenti investimenti:

Descrizione	Acquisizioni dell'esercizio
Terreni e fabbricati	54.794
Altri beni	263
Totale	55.057

Gli investimenti non sono stati molto significativi e i più importanti hanno i lavori di manutenzione delle coperture dell'edificio di via Moroni 255 a Bergamo per € 54.794.

Informazioni sui principali rischi ed incertezze

In questa parte della presente relazione, in ottemperanza a quanto previsto dall'art. 2428 del codice civile, i sottoscritti intendono rendere conto dei rischi, ossia quegli eventi atti a produrre effetti negativi in ordine al perseguimento degli obiettivi aziendali e che quindi ostacolano la creazione di valore.

La società, inoltre, non ha emesso strumenti finanziari e non ha fatto ricorso a strumenti finanziari derivati.

Rischi di liquidità

Si evidenzia che tale rischio non è significativo. La società detiene conti correnti bancari il cui ammontare è necessario a far fronte alle necessità gestionali di breve periodo. Gli amministratori mantengono costantemente monitorato l'andamento della posizione finanziaria netta e i flussi di cassa prodotti dalla gestione, anche attraverso una costante e periodica pianificazione dell'attività finanziaria futura.

Rischi di credito

Con riferimento all'eventuale esposizione al rischio di credito, si segnala che la società ha in essere crediti di importi poco significativi.

Rischio fornitori

E' la possibilità che un fornitore causi una perdita di funzionamento non adempiendo alle proprie obbligazioni contrattuali. Tale rischio è ridotto vista la tipologia di attività svolta dalla nostra società.

Si precisa inoltre che quanto al rischio connesso alla continuità aziendale, l'amministratore è consapevole dell'attuale scenario dell'economia reale e finanziaria, oltre che della contingenza legata alla situazione geopolitica e alle tensioni sul mercato di approvvigionamento dell'energia. L'amministratore unico ritiene in ogni caso che la società abbia sufficienti risorse patrimoniali e finanziarie, per poter affrontare l'attuale contingenza.

Informazioni relative alle relazioni con l'ambiente

La nostra società non rileva problematiche di natura ambientale, restando peraltro attenta al relativo rispetto.

Informazioni relative alle relazioni con il personale

Relazione sulla Gestione

La struttura organizzativa della società è così definita:

- area programmazione e servizi tecnici: composta dal responsabile e da due collaboratori tecnici;
- area servizi manutentivi: composta dal responsabile oltre ad un collaboratore tecnico e quattro operai;
- area servizi informativi e telefonici: composta dal responsabile e da quattro collaboratori tecnici.

La struttura è completata da una dipendente con funzioni amministrative e di segreteria in staff con l'Amministratore unico.

RICERCA E SVILUPPO

La natura della società, tipicamente di servizio, non prevede una vera e propria attività di ricerca. Semmai la struttura interna lavora sulla innovazione di processo, anche attraverso l'utilizzo di sistemi informatici funzionali alla gestione.

Tale innovazione, oltre che essere funzionale al miglioramento dei servizi erogati, è attenta agli aspetti di economicità anche nei confronti del socio unico Università degli Studi di Bergamo.

RAPPORTI CON IMPRESE DEL GRUPPO

La società non detiene partecipazioni.

Oltre al contratto stipulato con la controllante Università degli Studi di Bergamo non sono state poste in essere altre operazioni con parti correlate.

Al 31 dicembre 2023 la società non vanta crediti nei confronti della controllante. I debiti nei confronti della controllante ammontano ad Euro 9.795.

Attività di direzione e coordinamento

Con riferimento agli artt. 2497-bis e 2497-ter c.c., si precisa quanto segue: la ns. società è soggetta a direzione e coordinamento a cura del socio Università degli Studi di Bergamo e a tale fine è stata data appropriata pubblicità al Registro imprese di Bergamo in data 21.03.2006.

In apposita sezione della nota integrativa sono riportati i dati previsti dal 4° comma art 2497-bis.

Non rilevano decisioni, fatti o atti per i quali necessita adeguata indicazione nella presente relazione ai sensi dell'art. 2497-ter.

NUMERO E VALORE NOMINALE DELLE AZIONI PROPRIE E DELLE AZIONI O QUOTE DI SOCIETA' CONTROLLANTI POSSEDUTE ANCHE INDIRECTAMENTE E ACQUISTATE E/O ALIENATE NEL CORSO DELL'ESERCIZIO
Artt. 2435-bis co. 7 e 2428, nn. 3, 4 codice civile

Relazione sulla Gestione

Si precisa che:

- la società non possiede azioni proprie, neppure indirettamente.
- la società non possiede, direttamente o indirettamente, azioni o quote di società controllanti.
- nel corso dell'esercizio la società non ha posto in essere acquisti di azioni proprie, anche per il tramite di società fiduciaria o interposta persona.
- nel corso dell'esercizio la società non ha posto in essere alienazioni di azioni o quote di società controllanti, anche per il tramite di società fiduciaria o interposta persona.

EVOLUZIONE PREVEDIBILE DELLA GESTIONE

La gestione della società ha conseguito un equilibrio ed una stabilità con riferimento alla convenzione ed al contratto di servizio in essere con l'Università degli studi di Bergamo. Nell'ultimo periodo la società ha acquisito la certificazione della propria attività estesa anche alla possibilità di certificazione preventiva dei progetti

Nello svolgimento delle attività si farà riferimento a quanto previsto dai documenti di programmazione dell'Università.

Con l'approvazione di questo bilancio è prevista l'individuazione di un nuovo amministratore unico che avrà anche il compito di avviare una nuova fase dell'esperienza della società con l'individuazione di possibili nuove linee di attività sempre in stretta relazione con l'Università degli studi di Bergamo al fine di accompagnarne l'evoluzione.

SEDI SECONDARIE

La nostra società non opera attraverso sedi secondarie.

RISULTATO DELL'ESERCIZIO

L'Amministratore unico propone all'assemblea di destinare l'utile dell'esercizio pari a euro 159.153,89 come segue:

- a riserva legale per euro 7.957,69;
- a copertura delle perdite degli esercizi precedenti per euro 151.196,20;

Sulla scorta delle indicazioni che sono state fornite, Vi invitiamo ad approvare il bilancio chiuso al 31/12/2023 e la proposta di destinazione dell'utile sopra indicata.

Bergamo, 27/03/2024

L' Amministratore unico
Giovanelli Giuseppe

ATENEO BERGAMO S.P.A. SOCIETA' UNIPERSONALE

Sede Bergamo – Via Salvecchio, 19

Capitale Sociale € 24.400.000,00 i.v.

Registro delle Imprese di Bergamo n. 02797220163

◆◆◆ ◆◆◆ ◆◆◆

Relazione del Collegio Sindacale

sul bilancio chiuso al 31.12.2023

RELAZIONE DEL COLLEGIO SINDACALE ALL'ASSEMBLEA DEI SOCI IN OCCASIONE DELL'APPROVAZIONE DEL BILANCIO DI ESERCIZIO CHIUSO AL 31 DICEMBRE 2023 REDATTA AI SENSI DELL'ART. 2429, CO. 2, C.C.

Ai Soci della Società ATENEO BERGAMO SPA

Nel corso dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2023 la nostra attività è stata ispirata alle disposizioni di legge e alle Norme di comportamento del collegio sindacale di società non quotate emanate dal Consiglio Nazionale dei Dottori commercialisti e degli Esperti contabili.

Di tale attività e dei risultati conseguiti Vi portiamo a conoscenza con la presente relazione.

È stato sottoposto al Vostro esame il bilancio d'esercizio della ATENEO BERGAMO SPA al 31.12.2023, redatto in conformità alle norme italiane che ne disciplinano la redazione, che evidenzia un utile d'esercizio di euro 159.154.

Il soggetto incaricato della revisione legale dei conti, ci ha consegnato la propria relazione contenente un giudizio senza modifica.

Da quanto riportato nella relazione del soggetto incaricato della revisione legale il bilancio d'esercizio al 31.12.2023 rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria, il risultato economico e i flussi di cassa della Vostra Società oltre a essere stato redatto in conformità alle norme italiane che ne disciplinano la redazione.

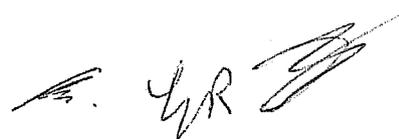
Il Collegio sindacale, non essendo incaricato della revisione legale, ha svolto sul bilancio le attività di vigilanza previste dalle "Norme di comportamento del collegio sindacale di società non quotate" consistenti in un controllo sintetico complessivo volto a verificare che il bilancio sia stato correttamente redatto. La verifica della rispondenza ai dati contabili spetta, infatti, all'incaricato della revisione legale.

1) Attività di vigilanza ai sensi degli artt. 2403 e ss. c.c.

Abbiamo vigilato sull'osservanza della legge e dello statuto, sul rispetto dei principi di corretta amministrazione e, in particolare, sull'adeguatezza degli assetti organizzativi, del sistema amministrativo e contabile e sul loro concreto funzionamento.

Abbiamo partecipato alle assemblee dei soci ed alle riunioni dell'amministratore unico e, sulla base delle informazioni disponibili, non abbiamo rilevato violazioni della legge e dello statuto, né operazioni manifestamente imprudenti, azzardate, in potenziale conflitto di interesse o tali da compromettere l'integrità del patrimonio sociale.

Abbiamo acquisito dall'organo amministrativo con adeguato anticipo e anche durante le riunioni svolte, informazioni sul generale andamento della gestione e sulla sua prevedibile evoluzione, nonché sulle operazioni di maggiore rilievo, per le loro dimensioni o caratteristiche, effettuate dalla società e, in base alle informazioni acquisite, non abbiamo osservazioni particolari da riferire.



Abbiamo scambiato tempestivamente dati e informazioni con il soggetto incaricato della revisione legale rilevanti per lo svolgimento della nostra attività di vigilanza.

Abbiamo acquisito conoscenza e abbiamo vigilato sull'adeguatezza dell'assetto organizzativo, amministrativo e contabile e sul suo concreto funzionamento anche tramite la raccolta di informazioni dai responsabili delle funzioni e a tale riguardo non abbiamo osservazioni particolari da riferire.

Abbiamo acquisito conoscenza e vigilato, per quanto di nostra competenza, sull'adeguatezza e sul funzionamento del sistema amministrativo-contabile, nonché sull'affidabilità di quest'ultimo a rappresentare correttamente i fatti di gestione, mediante l'ottenimento di informazioni dai responsabili delle funzioni e l'esame dei documenti aziendali, e a tale riguardo, non abbiamo osservazioni particolari da riferire.

Non sono pervenute denunce dai soci ex art. 2408 c.c.

Non sono state presentate denunce al Tribunale ex art. 2409 c.c.

Non abbiamo effettuato segnalazioni all'organo di amministrazione ai sensi e per gli effetti di cui all'art. 15 d.l. n. 118/2021 o ai sensi e per gli effetti di cui all'art. 25-octies d.lgs. 12 gennaio 2019, n. 14 e non sono pervenute segnalazioni da parte dei creditori pubblici qualificato ex art. 25-novies d.lgs. 12 gennaio 2019, n. 14 o ai sensi e per gli effetti di cui all'art. 30-sexies d.l. 6 novembre 2021, n. 152, convertito dalla legge 29 dicembre 2021, n. 233, e successive modificazioni.

Nel corso dell'esercizio non sono stati rilasciati dal Collegio sindacale pareri e osservazioni previsti dalla legge.

Nel corso dell'attività di vigilanza, come sopra descritta, non sono emersi altri fatti significativi tali da richiederne la menzione nella presente relazione.

2) Osservazioni in ordine al bilancio d'esercizio

I risultati della revisione legale del bilancio sono contenuti nella relazione presentata dal soggetto incaricato della revisione legale.

Per quanto a nostra conoscenza, l'amministratore unico, nella redazione del bilancio, non ha derogato alle norme di legge ai sensi dell'art. 2423, co. 5, c.c.

3) Osservazioni e proposte in ordine alla approvazione del bilancio

Considerando le risultanze dell'attività da noi svolta e il giudizio espresso nella relazione di revisione rilasciata dal soggetto incaricato della revisione legale dei conti, non rileviamo motivi ostativi all'approvazione da parte dei soci del bilancio d'esercizio chiuso al 31 dicembre 2023, così come redatto dall'amministratore unico.

Il Collegio sindacale concorda con la proposta di destinazione del risultato d'esercizio formulata dall'amministratore unico nella nota integrativa.

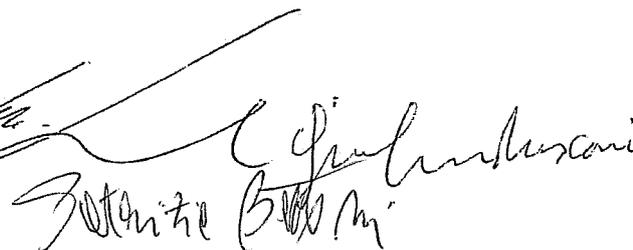
Bergamo, 6 Aprile 2024

Il Collegio sindacale

Dott. Mario Sirtoli – Presidente

Prof. Gianfranco Rusconi – Sindaco

Dott.ssa Patrizia Bettoni - Sindaco



RELAZIONE DEL REVISORE UNICO, AI SENSI DELL'ART. 14 DEL D.LGS 27 GENNAIO 2010 N. 39, ALL'ASSEMBLEA DEGLI AZIONISTI

Agli azionisti della Società Ateneo Bergamo S.p.A. Unipersonale

Premessa

Il sottoscritto Revisore legale dei conti, nell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2023, ha svolto le funzioni previste dall'art. 2403 e ss. c.c. essendo quelle previste dall'art. 2409-bis c.c. affidate al Collegio sindacale nominato.

A) Relazione del revisore indipendente ai sensi dell'art. 14 del D.Lgs. 27 gennaio 2010, n.39

Relazione sulla revisione contabile del bilancio d'esercizio

Giudizio

Ho svolto la revisione contabile del bilancio d'esercizio della ATENEO BERGAMO SOCIETÀ UNIPERSONALE S.p.A, costituito dallo stato patrimoniale al 31 dicembre 2023, dal conto economico e dal rendiconto finanziario per l'esercizio chiuso a tale data e dalla nota integrativa.

A mio giudizio, il bilancio d'esercizio fornisce una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria della Società al 31 dicembre 2023, del risultato economico e dei flussi di cassa per l'esercizio chiuso a tale data in conformità alle norme italiane che ne disciplinano i criteri di redazione.

Elementi alla base del giudizio

Ho svolto la revisione contabile in conformità ai principi di revisione internazionali ISA Italia. Le mie responsabilità ai sensi di tali principi sono ulteriormente descritte nella sezione *Responsabilità del revisore per la revisione contabile del bilancio d'esercizio* della presente relazione. Sono indipendente rispetto alla società in conformità alle norme e ai principi in materia di etica e di indipendenza applicabili nell'ordinamento italiano alla revisione contabile del bilancio.

Ritengo di aver acquisito elementi probativi sufficienti ed appropriati su cui basare il mio giudizio.

Responsabilità degli Amministratori e del collegio sindacale per il bilancio d'esercizio

Gli Amministratori sono responsabili per la redazione del bilancio d'esercizio che fornisca una rappresentazione veritiera e corretta in conformità alle norme italiane che ne disciplinano i criteri di redazione e, nei termini previsti dalla legge, per quella parte del controllo interno dagli stessi ritenuta necessaria per consentire la redazione di un bilancio che non contenga errori significativi dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali.

Gli Amministratori sono responsabili per la valutazione della capacità della società di continuare ad operare come un'entità in funzionamento e, nella redazione del bilancio d'esercizio, per l'appropriatezza dell'utilizzo del presupposto

della continuità aziendale, nonché per una adeguata informativa in materia. Gli Amministratori utilizzano il presupposto della continuità aziendale nella redazione del bilancio d'esercizio a meno che abbiano valutato che sussistono le condizioni per la liquidazione della società o per l'interruzione dell'attività o non abbiano alternative realistiche a tali scelte.

Il collegio sindacale ha la responsabilità della vigilanza, nei termini previsti dalla legge, sul processo di predisposizione dell'informativa finanziaria della società.

Responsabilità del revisore per la revisione contabile del bilancio d'esercizio.

I miei obiettivi sono l'acquisizione di una ragionevole sicurezza che il bilancio d'esercizio nel suo complesso non contenga errori significativi, dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali, e l'emissione di una relazione di revisione che includa il mio giudizio. Per ragionevole sicurezza si intende un livello elevato di sicurezza che, tuttavia, non fornisce la garanzia che una revisione contabile svolta in conformità ai principi di revisione internazionali ISA Italia individui sempre un errore significativo, qualora esistente. Gli errori possono derivare da frodi o da comportamenti o eventi non intenzionali e sono considerati significativi qualora ci si possa ragionevolmente attendere che essi, singolarmente o nel loro insieme, siano in grado di influenzare le decisioni economiche prese dagli utilizzatori sulla base del bilancio d'esercizio.

Nell'ambito della revisione contabile svolta in conformità ai principi di revisione internazionali ISA Italia, ho esercitato il giudizio professionale ed ho mantenuto lo scetticismo professionale per tutta la durata della revisione contabile. Inoltre:

- Ho identificato e valutato i rischi di errori significativi nel bilancio d'esercizio, dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali; ho definito e svolto procedure di revisione in risposta a tali rischi; ho acquisito elementi probativi sufficienti ed appropriati su cui basare il mio giudizio. Il rischio di non individuare un errore significativo dovuto a frodi è più elevato rispetto al rischio di non individuare un errore significativo derivante da comportamenti o eventi non intenzionali, poiché la frode può implicare l'esistenza di collusioni, falsificazioni, omissioni intenzionali, rappresentazioni fuorvianti o forzature del controllo interno;
- Ho acquisito una comprensione del controllo interno rilevante ai fini della revisione contabile allo scopo di definire procedure di revisione appropriate nelle circostanze e non per esprimere un giudizio sull'efficacia del controllo interno della società;
- Ho valutato l'appropriatezza dei principi contabili utilizzati nonché la ragionevolezza delle stime contabili effettuate dagli Amministratori, inclusa la relativa informativa;
- sono giunto ad una conclusione sull'appropriatezza dell'utilizzo da parte degli Amministratori del presupposto della continuità aziendale e, in base agli elementi probativi acquisiti, sull'eventuale esistenza di una incertezza significativa riguardo a eventi o circostanze che possono far sorgere dubbi significativi sulla capacità della società di continuare ad operare come un'entità in funzionamento. In presenza di un'incertezza significativa, sono tenuto a richiamare l'attenzione nella relazione di revisione sulla relativa informativa di bilancio, ovvero, qualora tale informativa sia inadeguata, a riflettere tale circostanza nella formulazione del mio giudizio. Le mie conclusioni sono basate sugli

elementi probativi acquisiti fino alla data della presente relazione. Tuttavia, eventi o circostanze successivi possono comportare che la società cessi di operare come un'entità in funzionamento;

- Ho valutato la presentazione, la struttura e il contenuto del bilancio d'esercizio nel suo complesso, inclusa l'informativa, e se il bilancio d'esercizio rappresenti le operazioni e gli eventi sottostanti in modo da fornire una corretta rappresentazione;
- Ho comunicato ai responsabili delle attività di *governance*, identificati ad un livello appropriato come richiesto dagli ISA Italia, tra gli altri aspetti, la portata e la tempistica pianificate per la revisione contabile e i risultati significativi emersi, incluse le eventuali carenze significative nel controllo interno identificate nel corso della revisione contabile.

Relazione su altre disposizioni di legge e regolamentari

Giudizio ai sensi dell'art. 14, comma 2, lettera e), del D.Lgs. 39/10

Gli Amministratori della Società Ateneo Bergamo S.p.A. Unipersonale sono responsabili per la predisposizione della relazione sulla gestione al 31 dicembre 2023, incluse la sua coerenza con il relativo bilancio d'esercizio e la sua conformità alle norme di legge.

Ho svolto le procedure indicate nel principio di revisione (SA Italia) 720B al fine di esprimere un giudizio sulla coerenza della relazione sulla gestione con il bilancio d'esercizio della Società Ateneo Bergamo S.p.A. Unipersonale al 31 dicembre 2023 e sulla conformità della stessa alle norme di legge, nonché di rilasciare una dichiarazione su eventuali errori significativi.

A mio giudizio, la relazione sulla gestione è coerente con il bilancio d'esercizio della Società al 31 dicembre 2023 ed è redatta in conformità alle norme di legge.

Con riferimento alla dichiarazione di cui all'art. 14, comma 2, lettera e), del D.Lgs. 39/10, rilasciata sulla base delle conoscenze e della comprensione dell'impresa e del relativo contesto acquisite nel corso dell'attività di revisione, non ho nulla da riportare.

Bergamo, 05 aprile 2024

Il revisore legale

Franco Torda