

Politecnico di Bari
Collegio dei Revisori dei Conti

Verbale n. 15

L'anno 2017 nel giorno 22 del mese di dicembre alle ore 09,00 si è riunito in Bari il Collegio dei Revisori, presso la sede del Politecnico.

Sono presenti:

cons. Antonio Attanasio
dott. Gianpiero Fortino
dott. Arcangelo Perrini

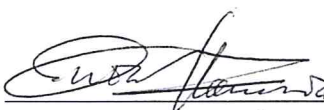
Presidente
Componente
Componente

Il Collegio prosegue l'esame dei documenti contabili concernenti il "*Bilancio unico di previsione 2018 e triennale 2018-2020, in contabilità economico-patrimoniale*" e predispone la relazione, che viene allegata al presente verbale e ne costituisce parte integrante.

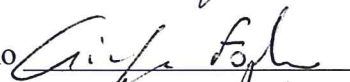
Bari, 22 dicembre 2017

Il Collegio

cons. Antonio Attanasio



dott. Gianpiero Fortino



dott. Arcangelo Perrini



Politecnico di Bari
Collegio dei Revisori dei Conti

***RELAZIONE SULLO SCHEMA DI
BILANCIO UNICO DI PREVISIONE 2018***

Con comunicazione in data 15 dicembre 2017, è stata trasmessa per posta elettronica ai componenti di questo Collegio dei revisori la documentazione concernente il “*Bilancio unico di previsione 2018 e triennale 2018-2020, in contabilità economico-patrimoniale*”, la cui discussione è prevista per il consiglio di amministrazione del giorno 22 dicembre 2017.

Il Collegio dei revisori, pertanto, procede all'esame dei seguenti documenti contabili, rilevanti ai fini della redazione della Relazione sul Bilancio:

- *Budget economico 2018;*
- *Budget economico e degli investimenti 2018-2020;*
- *Nota illustrativa del Bilancio;*
- *Riclassificato finanziario esercizio 2018.*

Budget economico 2018

Il Budget economico 2018 presenta, in termini di previsioni di ricavi e di costi, le seguenti sintetiche risultanze.

Per quanto concerne i ricavi, le principali voci consistono nei “proventi propri” e nei “contributi”.

In particolare, i “proventi propri” ammontano a € 12.802.173,56, mentre i “contributi” assommano a € 50.435.449,88.

A queste due fonti occorre aggiungere “altri proventi e ricavi diversi”, per un importo di € 7.958.122,18.

Il totale dei proventi è di € 71.195.745,62




1

Per quanto attiene ai costi operativi, le due voci principali concernono i “costi del personale”, per un importo di € 41.220.540,80 ed i “costi della gestione corrente”, pari ad € 17.670.852,01.

I costi previsti per gli “ammortamenti e svalutazioni” sono pari ad € 7.472.368,29; mentre gli “oneri diversi di gestione” si prevedono pari a € 1.983.383,40.

Complessivamente, i costi ammontano a € 68.347.144,50.

In particolare, sul versante dei ricavi, considerando le componenti maggiormente rilevanti, dagli atti è emerso quanto segue:

- *La previsione del Fondo per il Finanziamento Ordinario 2018 è di € 40.787.610,00, comprensivo della quota base e delle altre voci, tra le quali le quote già comunicate dal M.I.U.R. in relazione ai piani straordinari per professori ordinari e ricercatori ai sensi dell'art. 24, comma 3, lettera b), della Legge 30 dicembre 2010, n. 240.
L'importo indicato è stato stimato sulla base delle assegnazioni effettive avvenute nell'anno 2017.*
- *I ricavi derivanti dalle tasse e dai contributi studenteschi per il 2018 sono stati quantificati sulla base del numero di dichiarazioni ISEE prelevate dalla banca dati INPS, alla data del 6 dicembre 2017, pari a 6.786 e del valore della tassa media annua pari a € 471,87, calcolata al netto di giroconti Adisu e bollo e al lordo di eventuali esoneri e meriti. La previsione finale dell'incasso è stata ottenuta moltiplicando la tassa media di € 471,87 per una popolazione di studenti iscritti attivi stimata in 9.800 unità. Al risultato ottenuto pari a € 4.625.000,00 sono stati aggiunti in modo forfettario € 115.000,00 di introiti per tasse e contributi per altri corsi e servizi, per un ammontare finale pari a € 4.740.000,00.
La stessa cifra è stata stimata anche relativamente agli incassi per gli anni 2019 e 2020.*
- *I ricavi finalizzati derivanti da finanziamenti di soggetti terzi, ivi inclusa l'attività commerciale, sono costituiti in larga misura da risorse legate alle attività di ricerca svolte presso i Dipartimenti.
Nel Budget tali ricavi sono stati compresi (per la gran parte) nelle voci “Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico”, per un valore di € 2.199.567,13 nel 2018 e “Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi”, per un importo di € 5.689.984,20 nel 2018.*

Per quanto concerne i costi, considerando le componenti maggiormente rilevanti, dagli atti è emerso quanto segue:


  2

○ *Costi del personale*

I totali rappresentati nelle tabelle di budget evidenziano una sostanziale decrescita delle previsioni di tali costi nell'arco del triennio. Come specificato nella nota integrativa, tale circostanza è da ricondurre, in via generale, al peso che l'impiego nel 2018 di risorse progettuali in buona parte rivenienti da esercizi precedenti (ricavi da risconti passivi e riserve da contabilità finanziaria) ha sul complesso dei costi stimati. In linea generale, si rileva un incremento del costo stimato del personale di € 2.222.587,74 (+ 6% circa) rispetto a quello previsto nel budget 2017.

○ *Costi della gestione corrente*

Le previsioni di tale voce di costo risulta in forte decrescita nell'arco del triennio passando da € 17.670.852,01 del 2018 a € 10.229.743,42.

○ *Ammortamenti e svalutazioni*

Il valore complessivo di tale voce di bilancio, che mostra le proiezioni triennali degli ammortamenti calcolati secondo i criteri riportati nell'ultima versione del Manuale Tecnico Operativo del MIUR, è comprensiva della quota annuale di ammortamento dei fabbricati urbani acquisiti gratuitamente; tale importo è quindi sterilizzato con un'iscrizione tra i ricavi per un uguale valore

○ *Accantonamenti per rischi ed oneri*

Per tutto il triennio non sono stati previsti accantonamenti al fondo rischi ed oneri.

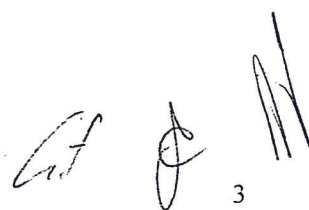
A conclusione della disamina del Budget 2018 risulta che la differenza tra proventi e costi operativi presenta un saldo positivo pari ad € 2.848.601,12.

Considerati, inoltre, i risultati della gestione finanziaria, della gestione straordinaria e delle imposte correnti è previsto un risultato di esercizio pari a euro zero.

In conclusione il Budget 2018 chiude con un risultato economico negativo pari ad € 7.645.808,08 (ricavi – costi) che viene integralmente coperto da riserve derivanti dalla contabilità finanziaria (Utilizzo di riserve di Patrimonio Netto da contabilità finanziaria).

Budget economico 2018- 2020

Il Bilancio triennale espone la previsione di una consistente riduzione del valore dei ricavi e dei costi.



In particolare, per quanto attiene ai ricavi, si registrano le seguenti variazioni:

proventi propri: € 12.802.173,56 (2018) - € 6.659.050,30 (2019) - € 5.330.675,00 (2020);
contributi: € 50.435.449,88 (2018) - € 48.775.865,98 (2019) - € 48.256.153,29 (2020);
altri proventi/ricavi: € 7.958.122,18 (2018) - € 3.345.759,21 (2019) - € 2.978.871,78 (2020);
totale ricavi: € 71.195.745,62 (2018) - € 58.780.675,49 (2019) - € 56.565.700,07 (2020).

In particolare, per quanto attiene ai costi, si registrano le seguenti variazioni:

costi personale: € 41.220.540,80 (2018) - € 34.217.671,44 (2019) - € 31.649.446,57 (2020);
costi gestione: € 17.670.852,01 (2018) - € 13.054.255,04 (2019) - € 10.229.743,42 (2020);
ammortamenti: € 7.472.368,29 (2018) - € 7.471.398,00 (2019) - € 7.471.398,00 (2020);
oneri diversi: € 1.983.383,40 (2018) - € 1.267.305,50 (2019) - € 1.177.904,00 (2020);
totale costi: € 68.347.144,50 (2018) - € 56.010.629,98 (2019) - € 50.528.491,99 (2020).

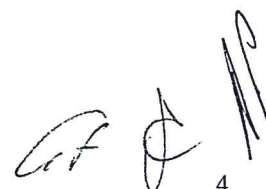
A conclusione della disamina del Budget 2018-2020 risulta che la differenza tra proventi e costi operativi espone un saldo positivo pari ad € 2.848.601,12 (2018), ad € 2.770.045,51 (2019) e ad € 6.037.208,08 (2020).

Considerati, inoltre, i risultati della gestione finanziaria, della gestione straordinaria e delle imposte correnti è previsto un risultato di esercizio pari ad € 0,00 (2018), ad € 135.074,51 (2019) e ad € 3.521.176,08 (2020).

Budget investimenti 2018- 2020

Nel Budget investimenti 2018- 2020 sono previsti impieghi complessivi per l'importo di € 8.065.650,26 (2018), di € 4.952.719,39 (2019) e di € 2.625.161,73 (2020).

Per la copertura di tali oneri è previsto l'impiego di riserve presenti nel patrimonio netto e derivanti dalla contabilità finanziaria per un importo pari ad € 4.290.575,70 nel 2018, ad € 2.782.641,21 nel 2019 ed a € 1.808.513,21 nel 2020.



4

Conclusioni

Preliminarmente, il Collegio rileva che il volume dei ricavi per l'esercizio 2018 si basa su valutazioni che prevedono un incremento dei valori delle principali voci che lo compongono rispetto ai corrispondenti valori stimati per l'esercizio 2017.

Per quanto concerne i costi, occorre osservare che per i tre esercizi non sono state accantonate risorse per "rischi ed oneri".

In ogni caso, per il raggiungimento dell'equilibrio di bilancio, l'Ateneo, come già avvenuto nella programmazione del precedente anno di gestione, ha dovuto far ricorso all'integrale utilizzo delle risorse libere provenienti dalla contabilità finanziaria presenti nel patrimonio netto.

In particolare, per la copertura degli oneri complessivi risultanti dal budget economico 2018 e dal budget degli investimenti 2018, pari complessivamente ad € 11.936.383,78, è previsto l'impiego delle riserve libere COFI per l'importo di € 4.283.635,39 e delle riserve vincolate COFI per l'importo di € 7.652.748,39.

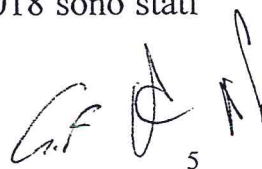
Al riguardo, il Collegio, nel prendere atto dell'operazione contabile sopra descritta, non può non evidenziare come l'Ateneo con la programmazione economico-finanziaria degli anni 2017 e 2018 abbia sostanzialmente incrementato il livello della propria spesa complessiva grazie al pieno impiego delle risorse libere provenienti dalla contabilità finanziaria a disposizione.

Si tratta in effetti di una scelta di tipo strategico-istituzionale, alternativa a quella del mantenimento in bilancio delle risorse libere a scopo precauzionale od a quella del loro utilizzo in maniera più graduale nel corso di un numero maggiore di anni gestionali, che deve trovare il proprio consenso nell'ambito degli organi decisionali interni all'Ateneo.

A tal proposito, il Collegio rammenta che l'art. 2 del decreto interministeriale n.19 del 14 gennaio 2014 prevede che *"Il bilancio preventivo unico d'ateneo deve essere approvato garantendone il pareggio. Nel budget economico del bilancio unico d'ateneo di previsione annuale autorizzatorio si possono utilizzare riserve patrimoniali non vincolate al momento di predisposizione del bilancio per assorbire eventuali disequilibri di competenza"*.

Nondimeno la medesima norma richiede che *"La gestione dell'ateneo deve perseguire il mantenimento nel tempo di condizioni di equilibrio economico, finanziario e patrimoniale"*.

Pertanto, il Collegio evidenzia che i documenti di Budget 2018 sono stati



5

elaborati in conformità con le predette disposizioni.

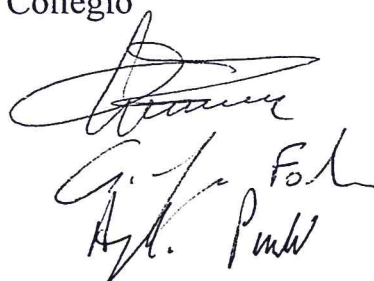
Bari, 22 dicembre 2017

Il Collegio

cons. Antonio Attanasio

dott. Gianpiero Fortino

dott. Arcangelo Perrini



C.F.