

Politecnico di Bari
Collegio dei Revisori dei Conti

Verbale n. 10

L'anno 2017 nel giorno 26 del mese di luglio alle ore 15,00 si è riunito - in via telematica - il Collegio dei Revisori dei conti del Politecnico di Bari, per l'esame del "Conto consuntivo 2016" dell'Ateneo.

Sono presenti:

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

Presidente
Componente
Componente

1. Preliminarmente, il Collegio ritiene opportuno rappresentare come il procedimento per la definizione del "Conto consuntivo 2016" si collochi – da un lato - nel più ampio contesto di riforma nazionale del sistema di rappresentazione contabile delle vicende economico-finanziarie delle Università e – dall'altro – nel processo di ridefinizione della situazione creditoria e debitoria dell'Ateneo.

In tal senso, occorre rammentare che, nel corso dei precedenti esercizi, erano state riscontrate alcune problematiche che avevano indotto il Collegio a richiedere l'intervento dell'Amministrazione: in particolare, in sede di esame del Conto consuntivo 2014, era stato raccomandato di proseguire nell'azione di "riaccertamento" dei residui e, in relazione al Conto consuntivo 2015, era stata evidenziata la necessità di avviare un procedimento di ricognizione delle posizioni creditorie, per verificarne l'effettività.

Anche in sede di primo esame del "Conto consuntivo 2016", il Collegio aveva riscontrato alcune criticità, di cui era stata fornita apposita rappresentazione nel verbale n. 9 del 6 luglio 2017.

In esito a tale riscontro, l'Amministrazione ha proceduto ad apportare le necessarie rettifiche ai documenti contabili.

2. Il Collegio da atto che, in data 13 luglio 2017, sono pervenuti, via mail, i seguenti documenti:

- *Conto Economico riclassificato 2016*
- *Stato Patrimoniale riclassificato 2016*
- *Nota Integrativa 2016*
- *Rendiconto Finanziario 2016*
- *Consuntivo Finanziario 2016*
- *Nota della Regione Puglia prot. n. A0044 del 07.07.2017*

Il Collegio procede all'esame della documentazione pervenuta.

Dal riscontro dei dati contabili esposti nel conto consuntivo 2017 emerge in sintesi la seguente situazione:

STATO PATRIMONIALE

ATTIVO		PASSIVO	
IMMOBILIZZAZIONI		PATRIMONIO NETTO	
IMMATERIALI	963.293,00	FONDO DI DOTAZIONE	16.448.505,96
MATERIALI	146.689.414,76	PATRIMONIO VINCOLATO	24.321.453,26
FINANZIARIE	152.522,62	PATRIMONIO NON VINCOLATO	14.031.718,16
TOT. IMMOBILIZZAZIONI	147.805.230,38	TOT. PATRIMONIO NETTO	54.801.677,38
ATTIVO CIRCOLANTE		FONDO PER RISCHI ED ONERI	3.500.000,00
RIMANENZE	0,00	TFR	0,00
CREDITI	28.529.680,51	DEBITI	2.070.907,11
DISPONIBILITA' LIQUIDE	2.070.907,11		
TOT. ATTIVO CIRCOLANTE	36.339.145,74	RATEI E RISCONTI PASSIVI	152.065.203,11
RATEI E RISCONTI ATTIVI	1.518.330,19	CONTI D'ORDINE	9.219.669,48
CONTI D'ORDINE	9.219.669,48		
TOT. ATTIVO	223.412.056,30	TOT. PASSIVO	221.657.457,08

CONTO ECONOMICO

PROVENTI OPERATIVI	
PROVENTI PROPRI	13.790.734,00
CONTRIBUTI	47.536.840,00
ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI	0,00
TOTALE PROVENTI	70.644.732,90
COSTI OPERATIVI	
COSTI DEL PERSONALE	37.522.747,21
COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	13.954.212,64
AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	7.442.274,13
ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI	3.500.000,00
ONERI DIVERSI DI GESTIONE	6.365.584,45
TOTALE COSTI	-68.784.818,43
DIFFERENZA TRA PROVENTI E COSTI OPERATIVI	1.859.914,47
PROVENTI FINANZIARI	2.097,47
ONERI FINANZIARI	23.225,56
DIFFERENZA PROVENTI E ONERI FINANZIARI	
PROVENTI	557.731,20
ONERI	391.324,36
DIFFERENZA PROVENTI E ONERI STRAORDINARI	166.406,84
Risultato prima delle imposte	2.005.193,22
IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	250.594,00
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	1.754.599,22

3. Preliminarmente, il Collegio rammenta che la predetta trasmissione dei documenti di bilancio è successiva a quella effettuata in data 16.06.2017, in relazione alla quale questo organo di controllo si era espresso con il predetto verbale n. 9 del 06.07.2017.

In tale relazione, in particolare, il Collegio ha formulato delle osservazioni con riferimento ad alcune operazioni contabili effettuate dall'amministrazione dell'Ateneo durante l'attività gestionale; operazioni, queste, che richiedevano di essere evidenziate per la loro difformità rispetto alle disposizioni previste in materia di gestione e predisposizione del bilancio.

Dall'analisi della nuova documentazione inviata risulta, innanzitutto, che l'Amministrazione ha provveduto alla eliminazione dei crediti dimostratisi non sussistenti al momento della verifica effettuata a campione da due dei componenti del Collegio in data 28.06.2017 ed ha disposto l'incremento del fondo per rischi su crediti, per un importo pari ad € 1.500.000 (somma complessiva finale uguale ad € 3.500.000, circa il 12% del valore nominale dei crediti iscritti in bilancio).

Al riguardo, il Collegio prende atto delle corrette iniziative di modifica adottate dall'Amministrazione, segnalando, tuttavia, come l'importo complessivo del fondo accantonato - a proprio parere - potrebbe risultare insufficiente, sulla base delle considerazioni effettuate nel verbale n. 9 del 06.07.2017, a garantire l'integrale copertura di eventuali perdite che potrebbero manifestarsi nelle gestioni future.

Altre modifica disposta dall'Amministrazione dell'Ateneo è la riduzione della voce di ricavo "*Contributi per immobilizzazioni in uso*" che dall'importo di € 7.625.824,05 passa all'importo di € 4.130.315,56.

A seguito di tale modifica, pertanto, sono venute meno le valutazioni critiche poste a base dell'osservazione formulata da questo organo di controllo nel verbale n. 9, circa l'impossibilità di iscriverne un ricavo finalizzato alla sterilizzazione di un costo che fosse di importo superiore all'importo del costo medesimo.

Un altro intervento effettuato dall'Amministrazione, che ha comportato una modifica nei nuovi documenti di bilancio, rispetto a quelli precedentemente trasmessi, è costituito dall'iscrizione nel Conto economico, mediante effettuazione di una specifica scrittura contabile in chiusura d'esercizio, di una voce di ricavo pari a € 4.621.776,00 che trova copertura mediante l'impiego della voce "riserve non vincolate da COFI", presente in bilancio tra le riserve "libere" del patrimonio netto.

In conclusione, anche in considerazione delle modifiche apportate dall'Amministrazione dell'Ateneo, il Collegio conclude l'analisi sui documenti relativi al consuntivo 2016 con un giudizio positivo, facendo comunque presente l'esigenza di provvedere al più presto alla risoluzione dei problemi correlati alla contabilizzazione dei costi relativi al trattamento accessorio del personale ed alla effettuazione delle scritture di risconto al termine dell'esercizio (problemi evidenziati e trattati nel verbale n. 9 del 06.07.2017).

La seduta termina alle ore 18,00.

Il Collegio

cons. Antonio Attanasio _____ F.to _____

dott. Gianpiero Fortino _____ F.to _____

dott. Arcangelo Perrini _____ F.to _____