

Politecnico di Bari

RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI

AL BILANCIO UNICO DI ATENEO-ESERCIZIO 2022

Il Bilancio di Esercizio relativo all'anno 2022, sottoposto all'approvazione del Consiglio di Amministrazione, è l'ottavo bilancio in contabilità economico – patrimoniale dell'Ateneo, dopo il passaggio, dal 1° gennaio 2015, dal sistema di contabilità finanziaria a quello economico-patrimoniale.

Il Collegio prende atto che l'Ateneo, nella Nota Integrativa, ha dichiarato di aver recepito le indicazioni ministeriali relative ai principi contabili e agli schemi di bilancio per le Università in regime di Contabilità economico-patrimoniale, approvati dal Ministero dell'Università dell'Istruzione e della Ricerca, in particolare:

- con D.M. n. 19 del 14 gennaio 2014 e con D.M. n. 21 del 16 gennaio 2014 ha fissato la normativa generale;
- con Decreto Direttoriale n. 3112 del 2 dicembre 2015, modificato ad aprile 2016, ha provveduto all'adozione del Manuale Tecnico Operativo a supporto delle attività gestionali predisposto dalla Commissione per la contabilità economico-patrimoniale istituita dal Miur;
- con Decreto Interministeriale n. 925 del 10 dicembre 2015 ha definito gli Schemi di budget economico e budget degli investimenti;
- con Decreto Interministeriale n. 248 del 11 aprile 2016 ha definito gli Schemi di bilancio consolidato delle Università;
- con la Nota Tecnica n. 2 del 14 maggio 2017 della Commissione per la contabilità economico-patrimoniale delle Università, che costituisce parte integrante del Manuale tecnico-operativo – MTO, “Costituzione e utilizzo Fondi per rischi e oneri e di Riserve di patrimonio netto”, ha fornito chiarimenti sulle movimentazioni del Patrimonio Netto, che possono derivare solo da destinazioni di Risultati di esercizio effettuati dal Consiglio di Amministrazione dell'Ateneo, e non da accantonamenti/utilizzi, il cui effetto sarebbe di ridurre/aumentarne l'ammontare del Risultato;
- con la Nota Tecnica n. 1 del 17/05/2017 e Nota Tecnica n. 3 del 23 luglio 2017, relativa alla non iscrizione di proventi e costi relativi all'attività assistenziali in quanto gli atenei non svolgono tale attività, propria degli enti e aziende del servizio sanitario nazionale. Parallelamente i proventi operativi sono incrementati in relazione ai contributi;
- con la Nota Tecnica della Commissione CO.EP. n. 5 del 25 febbraio 2019 sull'impatto delle disposizioni di cui al D.I 08/06/2017 n. 394 di revisione e aggiornamento del D.I 19/2014;
- con Decreto Direttoriale n. 1055 del 30 maggio 2019 è stata adottata la terza edizione del manuale Tecnico Operativo – MTO con gli schemi di nota integrativa al bilancio d'esercizio e di nota illustrativa al budget autorizzatorio;
- si è altresì tenuto conto delle note tecniche n.2/2017 (come revisionata nel 2020) e n.6/2020 della Commissione ministeriale per la contabilità economico-patrimoniale delle Università, pervenute nel corso dell'anno 2021.

Al riguardo, il M.U.R. ha altresì precisato che, l'adozione degli schemi di nota integrativa e nota illustrativa riveste carattere di obbligatorietà, a decorrere dal bilancio d'esercizio 2019, per le università inserite nell'elenco ISTAT, al fine di disporre di un quadro informativo uniforme per tutti gli Atenei.

Il Collegio dei Revisori, dopo aver esaminato gli atti a corredo del bilancio in esame, ha verificato le singole voci che compongono i documenti contabili e, in particolare:

- la corretta classificazione dei ricavi e dei costi di esercizio, anche con riferimento alla determinazione dei ratei e risconti, elemento particolarmente significativo, in relazione alla gestione caratteristica dell'Università;
- la modalità di determinazione dei Fondi;
- le poste inserite nel Conto del patrimonio, in relazione alla congruità dei valori;
- la previsione delle singole voci inserite nei Conti d'Ordine;
- la determinazione del risultato di esercizio.

Il Collegio, pertanto, è giunto alla conclusione che, in base agli elementi presi in considerazione ed alle verifiche effettuate nel corso dell'esercizio 2022, l'Ateneo abbia operato in modo coerente e puntuale con la nuova disciplina contabile, rappresentando altresì in modo fedele la situazione finanziaria e patrimoniale dell'Università. In particolare, i dati riferiti alla gestione rappresentata nel Conto economico, nello Stato Patrimoniale, nel Rendiconto finanziario corrispondono a quelli desunti dalle scritture contabili e la Nota integrativa adempie alla funzione descrittiva ed esplicativa delle poste di Bilancio, fornendo le ulteriori indicazioni necessarie ai fini di una rappresentazione veritiera e corretta della situazione dell'Ateneo.

Le considerazioni generali esposte sopra sono state formulate sulla base della documentazione trasmessa al Collegio, che consta di:

- Relazione sulla gestione
- Stato Patrimoniale;
- Conto Economico;
- Rendiconto Finanziario;
- Nota integrativa;

Come previsto dalle attuali indicazioni ministeriali, il Bilancio è aggregato in un unico documento.

Il Bilancio consolidato, ai sensi del D.Lgs. 31 maggio 2011, n. 91 e ai sensi del Decreto Interministeriale n. 248 del 11 aprile 2016, non viene rappresentato in quanto le partecipazioni esistenti non rientrano nell'area di consolidamento del gruppo "Università" così come previsto dall'art.1 lett. c) del suddetto D.I.

Si presentano, a seguire, le risultanze riepilogative di Stato Patrimoniale, Conto Economico e Rendiconto Finanziario, con il raffronto con l'esercizio precedente.

STATO PATRIMONIALE

STATO PATRIMONIALE 2022	Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021
ATTIVO:		
A) IMMOBILIZZAZIONI		
I - IMMATERIALI:		
1) Costi di impianto, di ampliamento e di sviluppo	0,00	0,00
2) Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere di ingegno	108.012,03	119.041,70
3) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	89.872,26	13.849,24
4) Immobilizzazioni in corso e acconti	745.450,44	745.450,44
5) Altre immobilizzazioni immateriali	437.893,58	513.731,67
TOTALE I - IMMATERIALI:	1.381.228,31	1.392.073,05
II - MATERIALI:		
1) Terreni e fabbricati	113.622.996,83	115.313.783,96
2) Impianti e attrezzature	2.716.773,16	1.892.498,71
3) Attrezzature scientifiche	1.997.858,23	1.576.472,76

4) Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali	4.042.763,68	4.042.763,68
5) Mobili e arredi	861.453,40	880.913,74
6) Immobilizzazioni in corso e acconti	9.675.733,27	7.469.444,21
7) Altre immobilizzazioni materiali	3.014,44	196.283,48
TOTALE II - MATERIALI:	132.920.593,01	131.372.160,54
III - FINANZIARIE:	415.665,04	119.165,04
TOTALE III - FINANZIARIE:	415.665,04	119.165,04
TOTALE A) IMMOBILIZZAZIONI	134.717.486,36	132.883.398,63
B) Attivo circolante:		
I - Rimanenze:	0,00	0,00
TOTALE I - Rimanenze:	0,00	0,00
II - CREDITI (con separata indicazione, per ciascuna voce, degli importi esigibili entro l'esercizio successivo)		
1) Crediti verso MIUR e altre Amministrazioni centrali	6.800.881,96	6.477.212,21
2) Crediti verso Regioni e Province Autonome	3.970.823,67	4.684.076,92
3) Crediti verso altre Amministrazioni locali	242.672,80	212.800,00

4) Crediti verso l'Unione Europea e il Resto del Mondo	0,00	0,00
5) Crediti verso Università	86.580,00	103.520,31
6) Crediti verso studenti per tasse e contributi	1.075,84	1.075,84
7) Crediti verso società ed enti controllati	0,00	0,00
8) Crediti verso altri (pubblici)	589.264,47	583.042,79
9) Crediti verso altri (privati)	7.666.284,59	11.258.654,50
TOTALE II - CREDITI (con separata indicazione, per ciascuna voce, degli importi esigibili entro l'esercizio successivo)	19.357.583,33	23.320.382,57
III - ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00
TOTALE III - ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00
IV - DISPONIBILITA' LIQUIDE:		
1) Depositi bancari e postali	78.254.378,15	77.158.462,98
2) Danaro e valori in cassa	-9.849,12	1.500,00
TOTALE IV - DISPONIBILITA' LIQUIDE:	78.244.529,03	77.159.962,98
TOTALE B) Attivo circolante:	97.602.112,36	100.480.345,55
C) RATEI E RISCONTI ATTIVI		

	1.266.966,10	1.265.053,27
c1) Ratei e risconti attivi		
D) RATEI ATTIVI PER PROGETTI E RICERCHE IN CORSO		
d1) Ratei attivi per progetti e ricerche in corso	11.045.451,43	6.327.928,05
TOTALE ATTIVO:	244.632.016,25	240.956.725,50
Conti d'ordine dell'attivo	9.219.669,48	9.219.669,48
PASSIVO:		
A) PATRIMONIO NETTO:		
I - FONDO DI DOTAZIONE DELL'ATENEO	16.448.505,96	16.448.505,96
II - PATRIMONIO VINCOLATO		
1) Fondi vincolati destinati da terzi	0,00	0,00
2) Fondi vincolati per decisione degli organi istituzionali	3.063.510,94	3.063.510,94
3) Riserve vincolate (per progetti specifici, obblighi di legge, o altro)	10.517.674,26	10.680.245,70
TOTALE II - PATRIMONIO VINCOLATO	13.581.185,20	13.743.756,64
III - PATRIMONIO NON VINCOLATO		
1) Risultato esercizio	1.824.611,79	3.172.029,54

2) Risultati relativi ad esercizi precedenti	41.488.932,93	38.590.190,34
3) Riserve statutarie	0,00	0,00
TOTALE III - PATRIMONIO NON VINCOLATO	43.313.544,72	41.762.219,88
TOTALE A) PATRIMONIO NETTO:	73.343.235,88	71.954.482,48
B) FONDI PER RISCHI E ONERI	12.883.853,60	12.883.853,60
TOTALE B) FONDI PER RISCHI E ONERI	12.883.853,60	12.883.853,60
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO	0,00	0,00
D) DEBITI (con separata indicazione, per ciascuna voce, degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo)		
1) Mutui e Debiti verso banche	0,00	0,00
2) Debiti: verso MIUR e altre Amministrazioni centrali	1.470.025,36	1.339.063,72
3) Debiti: verso Regione e Province Autonome	441.233,64	364.403,50
4) Debiti: verso altre Amministrazioni locali	0,00	0,00
5) Debiti: verso l'Unione Europea e il Resto del Mondo	0,00	0,00
6) Debiti: verso Università	62.823,20	87.503,20
7) Debiti: verso studenti	64.776,17	64.142,15

8) Acconti	0,00	0,00
9) Debiti: verso fornitori	467.939,57	309.734,51
10) Debiti: verso dipendenti	304.453,15	300.808,71
11) Debiti: verso società o enti controllati	0,00	0,00
12) Debiti: altri debiti	3.542.378,65	3.153.587,11
TOTALE D) DEBITI (con separata indicazione, per ciascuna voce, degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo)	6.353.629,74	5.619.242,90
E) RATEI E RISCONTI PASSIVI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI		
e1) Contributi agli investimenti	104.664.747,45	108.795.063,01
e2) Ratei e risconti passivi	28,23	0,00
F) RISCONTI PASSIVI PER PROGETTI E RICERCHE IN CORSO		
f1) Risconti passivi per progetti e ricerche finanziate o cofinanziate in corso	47.386.521,35	41.704.083,51
TOTALE PASSIVO:	244.632.016,25	240.956.725,50
Conti d'ordine del passivo	9.219.669,48	9.219.669,48

CONTO ECONOMICO

CONTO ECONOMICO 2022	Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021
A) PROVENTI OPERATIVI		
I. PROVENTI PROPRI		
1) Proventi per la didattica	7.530.959,12	7.394.998,66
2) Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	2.530.222,23	1.861.392,80
3) Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi	10.020.164,81	9.050.832,51
TOTALE I. PROVENTI PROPRI	20.081.346,16	18.307.223,97
II. CONTRIBUTI		
1) Contributi Miur e altre Amministrazioni centrali	53.661.485,56	53.329.609,19
2) Contributi Regioni e Province autonome	948.384,39	596.898,37
3) Contributi altre Amministrazioni locali	243.113,53	191.543,50
4) Contributi da Unione Europea e da Resto del Mondo	1.136.243,80	1.319,66
5) Contributi da Università	70.909,70	79.263,61
6) Contributi da altri (pubblici)	4.479.659,02	4.485.802,86

7) Contributi da altri (privati)	956.463,65	721.499,65
TOTALE II. CONTRIBUTI	61.496.259,65	59.405.936,84
III. PROVENTI PER ATTIVITA' ASSISTENZIALE	0,00	0,00
IV. PROVENTI PER GESTIONE DIRETTA INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO	0,00	0,00
V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI	822.986,44	550.449,33
VI. VARIAZIONE RIMANENZE	0,00	0,00
VII. INCREMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI	0,00	0,00
TOTALE PROVENTI (A)	82.400.592,25	78.263.610,14
B) COSTI OPERATIVI		
VIII. COSTI DEL PERSONALE		
1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica:		
a) docenti / ricercatori	30.859.514,01	26.967.531,46
b) collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc)	3.717.573,34	3.137.565,07
c) docenti a contratto	250.654,70	228.139,72
d) esperti linguistici	0,00	0,00

e) altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca	249.299,17	108.736,56
TOTALE 1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica:	35.077.041,22	30.441.972,81
2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	10.939.671,23	9.806.385,36
TOTALE VIII. COSTI DEL PERSONALE	46.016.712,45	40.248.358,17
IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE		
1) Costi per sostegno agli studenti	7.234.850,81	5.897.262,53
2) Costi per il diritto allo studio	1.008.450,78	833.672,95
3) Costi per l'attività editoriale	270.385,53	133.971,08
4) Trasferimenti a partner di progetti coordinati	311.772,18	923.616,08
5) Acquisto materiale consumo per laboratori	312.394,79	194.007,46
6) Variazione rimanenze di materiale di consumo per laboratori	0,00	0,00
7) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	420.755,19	438.573,24
8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	6.930.425,07	6.957.749,18
9) Acquisto altri materiali	518.492,45	574.460,35
10) Variazione delle rimanenze di materiali	0,00	0,00

11) Costi per godimento beni di terzi	84.916,00	69.057,98
12) Altri costi	3.138.823,42	2.126.773,87
TOTALE IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	20.231.266,22	18.149.144,72
X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI		
1) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	141.386,53	56.923,00
2) Ammortamenti immobilizzazioni materiali	6.137.603,02	6.207.058,04
3) Svalutazione immobilizzazioni	0,00	0,00
4) Svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e nelle disponibilità liquide	0,00	0,00
TOTALE X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	6.278.989,55	6.263.981,04
XI. ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI	3.205.936,01	6.388.202,37
XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	1.504.023,99	1.330.095,88
TOTALE COSTI (B)	77.236.928,22	72.379.782,18
DIFFERENZA TRA PROVENTI E COSTI OPERATIVI (A - B)	5.163.664,03	5.883.827,96
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI		
1) Proventi finanziari	239,13	2.910,60

	2.200,28	1.594,61
2) Interessi ed altri oneri finanziari		
	-673,22	-1.614,64
3) Utili e perdite su cambi		
TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (C)	-2.634,37	-298,65
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE		
	0,00	0,00
1) Rivalutazioni		
	0,00	0,00
2) Svalutazioni		
TOTALE RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE (D)	0,00	0,00
E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI		
	257.513,08	629.558,51
1) Proventi		
	682.475,95	683.448,28
2) Oneri		
PROVENTI E ONERI STRAORDINARI (E)	-424.962,87	-53.889,77
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D + - E)	4.736.066,79	5.829.639,54
F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	2.911.455,00	2.657.610,00
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	1.824.611,79	3.172.029,54

RENDICONTO FINANZIARIO (CASH FLOW)

RENDICONTO FINANZIARIO 2022	2022	2021
FLUSSO MONETARIO (CASH FLOW) ASSORBITO/GENERATO DALLA GESTIONE CORRENTE	3.958.592,83	10.504.227,72
RISULTATO NETTO	1.824.611,79	3.172.029,54
Rettifica voci che non hanno avuto effetto sulla liquidità:		
AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	2.133.981,04	2.133.981,04
VARIAZIONE NETTA DEI FONDI RISCHI ED ONERI	0,00	5.198.217,14
VARIAZIONE NETTA DEL TFR	-	-
FLUSSO MONETARIO (CASH FLOW) ASSORBITO/GENERATO DALLE VARIAZIONI DEL CAPITALE CIRCOLANTE	5.659.900,38	5.943.499,42
(AUMENTO)/DIMINUZIONE DEI CREDITI	3.962.799,24	-2.096.747,57
(AUMENTO)/DIMINUZIONE DELLE RIMANENZE	0,00	0,00
AUMENTO/(DIMINUZIONE) DEI DEBITI	734.386,84	1.262.145,23
VARIAZIONE DI ALTRE VOCI DEL CAPITALE CIRCOLANTE	962.714,30	6.778.101,76

A) FLUSSO DI CASSA (CASH FLOW) OPERATIVO	9.618.493,21	16.447.727,14
INVESTIMENTI IN IMMOBILIZZAZIONI:		
-MATERIALI	-7.755.490,51	-5.933.959,83
-IMMATERIALI	-46.078,26	-342.283,26
-FINANZIARIE	-296.500,00	0,00
B) FLUSSO MONETARIO (CASH FLOW) DA ATTIVITA' DI INVESTIMENTO	-8.098.068,77	-6.276.243,09
ATTIVITA' DI FINANZIAMENTO:		
AUMENTO DI CAPITALE	-435.858,39	-1.217.522,65
VARIAZIONE NETTA DEI FINANZIAMENTI A MEDIO-LUNGO TERMINE	0,00	0,00
C) FLUSSO MONETARIO (CASH FLOW) DA ATTIVITA' DI FINANZIAMENTO	-435.858,39	-1.217.522,65
D) FLUSSO MONETARIO (CASH FLOW) DELL'ESERCIZIO (A+B+C)	1.084.566,05	8.953.961,40
DISPONIBILITA' MONETARIA NETTA INIZIALE	77.159.962,98	68.206.001,58
DISPONIBILITA' MONETARIA NETTA FINALE	78.244.529,03	77.159.962,98

FLUSSO MONETARIO (CASH FLOW) DELL'ESERCIZIO	1.084.566,05	8.953.961,40
---	---------------------	---------------------

Il Collegio dopo aver esaminato gli atti a corredo del Bilancio in esame ha posto la sua attenzione sulle voci principali, e in particolare:

- i principi contabili e i criteri di valutazione adottati dall'Università per la formazione dei prospetti di fine esercizio sono in linea con i principi specifici per il settore universitario e sono coerenti con la normativa di riferimento e con i principi dell'Organismo italiano di contabilità, all'occorrenza integrati da principi evidenziati nella Nota Integrativa;
- le immobilizzazioni immateriali e materiali sono iscritte al valore di acquisto o produzione comprensivo dei costi accessori. I costi di manutenzione ordinaria sono interamente spesi nell'esercizio, quelli di manutenzione straordinaria sono stati portati ad incremento del valore del bene e quindi ammortizzati con quest'ultimo. Sono stati iscritti anche beni completamente ammortizzati, registrando nel contempo il corrispondente fondo di ammortamento di pari importo.
- gli ammortamenti sono stati conteggiati con l'applicazione delle aliquote ritenute rappresentative della vita utile dei beni. Il fondo ammortamento è stato determinato in base al momento in cui il bene è stato utilizzato e della sua vita utile residua. Il patrimonio librario di interesse storico-artistico non viene ammortizzato perché non perde valore nel tempo, quello corrente è considerato bene di consumo;
- la procedura c.d. di "sterilizzazione" ha comportato che, in caso di beni non completamente ammortizzati al 31 dicembre 2013 acquisti con contributi specifici in conto capitale o con fondi di ateneo, la quota residua di contributi è stata iscritta correttamente nei risconti passivi e la quota residua di ammortamento da effettuare a carico dei fondi di ateneo è stata iscritta in riserve vincolate nel patrimonio netto, per bilanciare il costo dell'ammortamento residuo.

Limiti di spesa

Con riferimento alla Legge n.160 del 27/12/2019 (Legge di bilancio 2020) e, in particolare, a quanto previsto dall'art.1, co. 590-602, in materia di contenimento e riduzione della spesa, il limite annuale per il Politecnico di Bari è di € 7.825.590,04. Trattasi delle spese riconducibili alle categorie B6), B7) e B8) dello schema di Conto Economico civilistico, di cui al Decreto del Ministero dell'Economia e delle Finanze del 27/03/2013.

L'importo sopra citato, come atteso dalla norma, corrisponde al valore medio della spesa sostenuta negli anni 2016-2018 per le categorie in questione, a valere su risorse d'Ateneo.

Il quadro normativo descritto, tuttavia, risulta attualmente aggiornato da quanto indicato nelle circolari MEF n. 26 del 11/11/2021 e n. 23 del 19/5/2022, che, in buona sostanza, consentono l'esclusione dal limite di spesa degli oneri sostenuti per i consumi energetici, in relazione alla "*Dichiarazione dello stato di emergenza in relazione all'esigenza di assicurare soccorso ed assistenza alla popolazione ucraina sul territorio nazionale in conseguenza della grave crisi internazionale in atto*" e dei mutamenti del contesto economico, che hanno e stanno investendo il sistema produttivo dei beni e dei servizi in Italia e in Europa, con particolare riferimento al settore dell'approvvigionamento energetico.

Dal punto di vista contabile, pertanto, l'importo originario del limite (€ 7.825.590,04) è stato **rideterminato**, per l'esercizio 2022, in **€ 7.589.536,28**. Il valore del limite, infatti, è da considerarsi al netto del valore medio dell'energia elettrica nel triennio 2016-2018, di € 236.053,76.

Coerentemente, nella sommatoria dei costi effettivi di competenza 2022 inclusi nel limite non sono considerati i costi rilevati per l'energia elettrica.

Tutto ciò premesso, il Collegio prendendo atto che il totale di tali costi è di € 6.520.587,79, attesta che si è verificato il rispetto del limite di € 7.589.536,28 delle spese riconducibili alle categorie B6), B7) e B8) dello schema di Conto Economico civilistico, di cui al Decreto del Ministero dell'Economia e delle Finanze del 27/03/2013.

In ultimo, si specifica che i valori registrati a valere su finanziamenti progettuali da terzi sono esclusi dalle misure di contenimento della spesa pubblica.

Si riporta nel seguito il prospetto riepilogativo dei singoli conti soggetti a limite e dei relativi costi di competenza 2022.

Codice Voce Coan	Descrizione Voce Coan	Ammontare
CA.04.40.01.01	Cancelleria e altri materiali di consumo	57.373,31
CA.04.40.01.02	Materiali di consumo per laboratori	14.254,50
CA.04.40.03.01.01	Libri, riviste e giornali (spesati nell'anno)	31.641,53
CA.04.40.03.01.03	Acquisto banche dati on line e su Cd Rom	13.947,39
CA.04.40.04.01	Acquisto beni strumentali (< 516€)	22.474,71
CA.04.40.04.02	Acquisto software per PC (spesati nell'anno)	7.082,10
CA.04.40.06.01	Altri materiali	12.336,15
CA.04.41.01.01	Manutenzione ordinaria di immobili	52.800,00
CA.04.41.01.02	Manutenzione ordinaria e riparazioni di apparecchiature	26.910,83
CA.04.41.01.03	Manutenzione automezzi	1.668,00
CA.04.41.01.04	Altre spese di manutenzione ordinaria e riparazioni	1.000,00
CA.04.41.01.05	Manutenzione software	9.583,54
CA.04.41.01.07	Manutenzione ordinaria e riparazione impianti	6.876,00
CA.04.41.02.03	Spese di rappresentanza	5.954,94
CA.04.41.02.04	Altre spese per servizi commerciali	11.423,57
CA.04.41.02.05	Informazione e divulgazione delle attività istituzionali	237.817,61
CA.04.41.03.01.01	Spese per convegni	246.939,90

CA.04.41.04.02	Servizi fotocomposizione, stampa e legatoria per pubblicazioni d'atenco	8.811,80
CA.04.41.04.03	Altre spese per servizi tecnici	5.426,80
CA.04.41.05.04	Altri servizi in appalto	2.949.409,17
CA.04.41.06.03	Acqua	150.204,12
CA.04.41.06.04	Benzina e gasolio per autotrazione	77
CA.04.41.07.01	Premi di assicurazione	352.882,39
CA.04.41.07.02	Spese postali e telegrafiche	1.052,55
CA.04.41.07.04	Spese per telefonia fissa	23.534,52
CA.04.41.07.05	Spese per telefonia mobile	43.214,30
CA.04.41.07.06	Canoni trasmissione dati	63.345,26
CA.04.41.07.08	Altre spese per servizi generali	33.765,21
CA.04.41.08.01	Consulenze tecniche	8.016,20
CA.04.41.08.03	Consulenze legali, amministrative, certificazione	829,6
CA.04.41.08.04	Spese legali e notarili	53.658,77
CA.04.41.09.01	Prestazioni di servizi tecnico/amministrativi da enti terzi	1.133.562,58
CA.04.41.09.03	Altre prestazioni e servizi da terzi	198.540,60
CA.04.41.09.04	Spese correnti per brevetti	14.132,20
CA.04.41.10.01.01	Co.co.co di tipo gestionale	62.650,07
CA.04.41.10.01.02	Oneri INPS/INAIL carico ente su co.co.co. di tipo gestionale	15.378,59
CA.04.41.10.01.04	Oneri INPGI carico ente su co.co.co. di tipo gestionale	3.869,91
CA.04.41.10.02.01	Prestazioni di lavoro autonomo	47.918,16
CA.04.41.10.04.01	Contratti di supporto alla didattica	29.900,00

CA.04.41.10.04.02	Oneri INPS/INAIL su contratti supporto alla didattica	7.235,80
CA.04.41.10.10.01	Rimborsi spese di missione - trasferta in Italia	355,42
CA.04.41.10.14	Altri rimborsi a personale esterno	1.515,30
CA.04.42.01.03	Noleggi e spese accessorie	42.759,24
CA.04.43.08.06.01	Docenti a contratto art. 23 L. 240/10	1.499,99
CA.04.43.18.01	Missioni ed iscrizioni a convegni personale docente	97.600,87
CA.04.43.18.02	Missioni e rimborsi spese di trasferta personale tecnico amministrativo	18.843,62
CA.04.43.18.03	Missioni e rimborsi spese degli organi istituzionali	57.244,81
CA.04.43.18.04	Aggiornamento professionale	12.274,01
CA.04.43.18.15	Formazione al personale	16.772,90
CA.04.46.04.02	Indennità al Collegio dei Revisori dei Conti	44.258,37
CA.04.46.04.03	Rimborsi spese di trasferta ai Revisori dei Conti	4.399,37
CA.04.46.04.04	Indennità ai componenti del Nucleo di Valutazione di Ateneo	30.737,78
CA.04.46.04.05	Rimborsi spese di trasferta ai componenti N.V.A.	839,05
CA.04.46.04.06	Indennità di carica organi accademici	201.878,18
CA.04.46.04.10	Altre spese per attività istituzionali	22.109,20
	Totale costi	6.520.587,79
	Limite di spesa 2022	7.589.536,28
	Differenza	-1.068.948,49

Crediti aperti al 31/12/2022

I crediti sono iscritti al valore di presunto di realizzo, per cui è prevista una rettifica, che trova copertura in appositi fondi valorizzati nell'ambito della categoria dei Fondi di Accantonamento per Rischi e Oneri, prevista tra le passività dello Stato Patrimoniale.

In particolare, i crediti oggetto di riduzione nel 2022 sono riconducibili a rimodulazioni delle assegnazioni disposte dagli enti finanziatori e a fronte di rendicontazioni conclusive delle attività di ricerca dei Dipartimenti, a valere su progetti pluriennali, chiusi o in fase di rendicontazione.

In altri termini, trattasi di risorse finalizzate e finanziate da soggetti terzi.

Conseguentemente, le rettifiche in questione sono state pareggiate mediante utilizzo del Fondo Rischi su progetti, mentre non si è ricorso alla movimentazione del Fondo Svalutazione Crediti, la cui consistenza rimane invariata rispetto all'esercizio precedente. Quest'ultimo, quindi, non ha subito variazioni né in termini di utilizzo, né di nuove integrazioni a valere sui costi del Conto Economico.

In virtù di quanto poc'anzi affermato, nel 2022, il ricorso al Fondo Rischi su Progetti è complessivamente pari ad € 3.205.936,01, a decurtazione della consistenza del valore originario di € 7.373.990,17 (valore al 31/12/2021).

Il valore attuale del Fondo Rischi su progetti (valore al 31/12/2022) è stato riportato al medesimo importo dell'anno precedente (€ 7.373.990,17), mediante un nuovo accantonamento, pari quindi all'ammontare complessivo delle riduzioni dei crediti operate (€ 3.205.936,01). Ciò è "per ragioni prudenziali, rispetto a valutazioni già consolidate, nonché all'alea riconducibile alla gestione di nuovi finanziamenti".

Detto accantonamento in Stato Patrimoniale pareggia con equivalente registrazione di costo in Conto Economico.

I crediti al 31/12/2022 ammontano ad € 19.357.583,33, al netto delle riduzioni, e risultano decrementati di € 3.962.799,24 rispetto al saldo del 31/12/2021.

Come sopra accennato, il Fondo svalutazione crediti non ha subito variazioni tra i due esercizi di riferimento e si attesta sul valore di € 864.917,75 a garanzia delle "perdite per situazioni di inesigibilità già manifestatesi, sia quelle temute o latenti".

Costi del personale

Si rileva un incremento dei costi per il personale docente di ruolo, come conseguenza delle procedure di reclutamento, in termini sia di professori e di ricercatori a tempo determinato, sia di avanzamenti di carriera.

Si registra anche il notevole aumento dei costi per il personale tecnico, amministrativo e bibliotecario, quale effetto della prosecuzione di reclutamenti nell'ambito della programmazione triennale di fabbisogno già avviata nel 2021, ad inclusione delle progressioni interne di carriera, queste ultime per un numero complessivo di 29 unità.

Sempre per il personale tecnico, amministrativo e bibliotecario, i maggiori costi sono anche generati dall'applicazione del rinnovo del CCNL di comparto, parte economica, sottoscritto l'11 novembre 2022 tra l'Aran e i Sindacati, che ha comportato la corresponsione degli adeguamenti stipendiali dell'anno, nonché la corresponsione degli arretrati 2019-22.

Il Collegio rileva altresì che:

- i debiti sono iscritti al valore nominale; si nota un incremento di € 734.386,84;
- i crediti sono iscritti al valore nominale e svalutati in relazione alla diversa esigibilità; si osserva una diminuzione di € 3.962.799,24;

- i costi e i ricavi d'esercizio sono stati classificati correttamente, con particolare riguardo alla competenza 2022, anche finalizzata alla determinazione dei ratei e risconti attivi/passivi;
- le disponibilità liquide sono state valutate al valore nominale. La giacenza di cassa dell'Istituto cassiere, UBI Banca, al 31 dicembre 2022, è pari a € 78.254.378,15. Tale saldo emerge anche dal verbale del Collegio dei Revisori n. 33 del 11/05/2023. Nel corso del 2022, la giacenza di cassa ha generato interessi attivi per € 1,12;
- i ratei e risconti sono stati rilevati ed iscritti in bilancio nel rispetto dei principi ministeriali e a norma del codice civile. Sono stati iscritti, secondo il metodo della commessa completata (o del costo sostenuto) i valori riferiti a progetti di ricerca in corso di durata pluriennale finanziati da terzi a seconda che, a fine esercizio, la parte di ricavo ecceda il costo (risconto passivo) o viceversa (rateo attivo). Nei ratei attivi sono altresì iscritti i 3/12 della contribuzione studentesca, relativa alla parte dell'anno accademico che insiste nell'anno solare 2022. Tanto al fine della registrazione della quota di ricavo (3/12), che ha avuto manifestazione economica nell'anno 2022 e la cui manifestazione numeraria è avvenuta nell'anno in corso;
- è corretta la modalità di determinazione del Patrimonio Netto, con particolare attenzione alla congruità dei valori e alla ripartizione delle quote fra Fondo di Dotazione, Patrimonio vincolato e Patrimonio non vincolato. A tal proposito la Nota Tecnica n. 2 del 14 maggio 2017 (e successivi aggiornamenti) della Commissione per la contabilità economico-patrimoniale delle Università, che costituisce parte integrante del Manuale tecnico-operativo – MTO, “Costituzione e utilizzo Fondi per rischi e oneri e di Riserve di patrimonio netto”, ha chiarito che le movimentazioni del Patrimonio Netto, possono derivare solo da destinazioni di Risultati di esercizio effettuati dal Consiglio di Amministrazione dell'Ateneo, e non da accantonamenti/utilizzi, il cui effetto sarebbe di ridurre/aumentarne l'ammontare del Risultato;
- In sede di approvazione del Bilancio di Previsione 2023, con delibera del Consiglio di Amministrazione del 23 dicembre 2022, è stato imputato il Risultato degli esercizi precedenti, per l'importo complessivo di € 8.175.917,17, al fine di consentire il pareggio di Budget su investimenti (per progetti di ricerca autofinanziati e di edilizia), interamente rivenienti dalla precedente gestione finanziaria; non si è ricorso all'utilizzo del Risultato degli esercizi precedenti per il pareggio in budget economico 2023.
- i fondi per rischi e oneri sono prudenzialmente valutati e sono iscritti per far fronte, tra l'altro, a controversie legali e rischi su finanziamenti esterni di progetti.

Il risultato d'esercizio è di € 1.824.611,79, mentre il risultato della gestione caratteristica - risultato operativo - è pari a € 4.736.066,79.

Il Collegio osserva che l'utile 2022 presenta decremento rispetto all'utile 2021 di € 1.347.417,75.

Dall'analisi comparata delle voci del Conto Economico e dello Stato Patrimoniale si deduce un forte incremento dei risconti passivi per progetti assoggettati alla tecnica contabile del *cost to cost*, bilanciata da un corrispondente rimando di ricavi alla competenza di esercizi successivi. Trattasi di nuovi finanziamenti competitivi pluriennali da terzi per la ricerca scientifica.

Tra i ricavi del Conto Economico, l'assegnazione del Fondo di Finanziamento Ordinario risulta, ancora una volta, accresciuta rispetto al precedente esercizio, soprattutto per effetto di interventi legislativi mirati, come quelli che hanno riguardato il finanziamento dei piani straordinari per il reclutamento di personale docente.

Risultano invece in tendenziale diminuzione la quota base e la quota premiale.

Il Fondo, per l'Ateneo, presenta un incremento complessivo di € 1.695.079,94, rispetto all'esercizio precedente.

I proventi per la didattica presentano un andamento stabile tra i due esercizi di riferimento, rilevandosi un modesto incremento di € 135.960,46 nel 2022.

I ricavi del 2022 presentano un incremento nell'ordine dei 4 milioni di euro circa rispetto al 2021.

I costi del 2022 presentano un incremento di poco inferiore ai 5 milioni di euro rispetto al 2021.

A riguardo dei primi, è opportuno esplicitare che gli stessi risultano decurtati delle quote di ricavi anticipati riconducibili a progetti pluriennali, che sono rimandate alla competenza di esercizi futuri, mediante la tecnica sopra citata del *cost to cost*.

I costi, invece, includono le quote di accantonamento per rischi e oneri ad incremento dei relativi fondi preesistenti in Stato Patrimoniale.

Nel rimandare ogni dettaglio alla parte della presente relazione dedicata ai crediti, si esplicita che il Fondo Rischi per cause in corso non ha subito incrementi nel 2022, stante la consistenza e la ritenuta congruità degli importi già accantonati negli anni precedenti.

Il Risultato netto è rappresentato nel prospetto riepilogativo seguente, ove sono indicati anche i valori dell'esercizio precedente.

Descrizione	Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D + - E)	4.736.066,79	5.829.639,54	- 1.093.572,75
F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	2.911.455,00	2.657.610,00	253.845,00
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	1.824.611,79	3.172.029,54	

In ordine alle attività di controllo sulla gestione, nel corso del 2022 il Collegio:

- Si è riunito con cadenza quasi mensile, effettuando l'esame di alcuni aspetti della gestione contabile, finanziaria, patrimoniale e amministrativa dell'Ateneo, interagendo con il Direttore Generale e con il Responsabile del Settore Bilancio, Programmazione e Adempimenti Fiscali, nonché con i Responsabili degli Uffici di volta in volta interessati, verbalizzando il lavoro svolto nelle riunioni;
- Ha acquisito con periodica costanza informazioni e dati sull'andamento della gestione economica, finanziaria e patrimoniale;
- Ha verificato periodicamente l'andamento della gestione di cassa e delle gestioni economiche presenti nell'Ateneo, senza rilevare significative anomalie;
- Nella programmazione delle proprie attività il Collegio ha incluso anche verifiche di regolarità amministrativo-contabili presso i Dipartimenti e centri di servizio autonomi;
- Ha effettuato il monitoraggio della situazione degli enti/società partecipate dell'ateneo, predisponendo la relazione sulle caratteristiche dell'indebitamento degli Enti e società partecipate ai sensi dell'art. 2 del D.I. n. 90 del 2009;
- In relazione alle spese di personale ha verificato l'osservanza delle regole sulla gestione finanziaria e i limiti imposti dalle norme sull'invarianza del fondo per la contrattazione decentrata integrativa, sulle assunzioni sulle disponibilità dei punti organico, sia in relazione al personale docente che tecnico-amministrativo;
- Con riferimento alla previsione dell'art. 41, comma 1 del D.L. n. 66 del 24 aprile 2014, convertito nella Legge n. 89 del 23 giugno 2014, il Collegio ha verificato il contenuto dell' "Attestazione dei tempi di pagamento – art. 41 D.L. n. 66/2014 – esercizio 2021". In relazione all'indicatore

annuale di tempestività dei pagamenti di cui all'articolo 33 del decreto legislativo 14 marzo 2013, n. 33, si riporta il seguente prospetto riepilogativo.

Indicatore di tempestività dei pagamenti		
Anno 2022	Anno 2021	Variazioni
24,37	7,38	16,99

Si osserva un rilevante peggioramento dell'evidenziato indicatore rispetto all'anno precedente, sebbene lo stesso rimanga inferiore a 30. Il Collegio raccomanda un attento monitoraggio delle fatture da pagare, da attuarsi attraverso l'utilizzo di una procedura strutturata per tutti i soggetti/uffici coinvolti e l'attento rispetto delle tempistiche normate.

- In relazione a talune voci di spesa è stato monitorato il contenimento previsto dalla normativa vigente ed inviate le relative schede al Ministero dell'Economia e delle Finanze. Le tabelle che seguono riassumono le tipologie di spesa assoggettate a limiti di spesa previsti da disposizioni e normative diverse e, laddove previsto, il versamento all'Erario.

Disposizioni di contenimento	versamento	Capitolo Capo x	estremi dei versamenti effettuati
Applicazione D.L. n. 78/2010 conv. L. n. 122/2010			
Art. 6 comma 1 (Spese per organismi collegiali e altri organismi)	0,00		
Art. 6 comma 3 come modificato dall'art. 10 c. 5, del D.L. n. 210/2015, (Indennità, compensi, gettoni, retribuzioni corrisposte a consigli di amministrazione e organi collegiali comunque denominati ed ai titolari di incarichi di qualsiasi titolo tipo 10% su importi risultanti alla data 30 aprile 2010)	34.433,30	3422	Ordinativo n. 5672 del 03/08/2022
Art. 6 comma 8 (Spese per relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e di rappresentanza)	37.393,40	3422	Ordinativo n. 5672 del 03/08/2022
Art. 6 comma 9 (Spese per sponsorizzazioni)	0,00		
Art. 6 comma 14 (Spese per acquisto, manutenzione, noleggio e esercizio di autovetture, nonché per acquisto di buoni taxi)	1.350,00	3422	Ordinativo n. 5674 del 03/08/2022
Art. 6 comma 21 (Somme provenienti dalle riduzioni di spesa derivanti dall'adozione delle misure di cui all'articolo 6 del decreto legge 31 maggio 2010, n. 78 versate dagli enti e dalle amministrazioni dotati di autonomia finanziaria)	71.826,70	3422	
TOTALE Applicazione D.L. n. 78/2010 conv. L. n. 122/2010 - Somme provenienti dalle riduzioni di spesa derivanti di spesa derivanti dall'adozione delle misure di cui all'articolo 6 del decreto legge 31 maggio 2010, n. 78, versate dagli enti e dalle amministrazioni dotati di autonomia finanziaria (Art. 6 comma 21)	73.176,70		
Art. 2 commi 618* e 623 L. n. 244,2007 - *come modificato dall'art. 8, c. 1, della L.n. 122/2010 - (Spese di manutenzione ordinaria e straordinaria degli immobili utilizzati: 2% del valore immobile utilizzato - Nel caso di esecuzione di interventi di sola manutenzione ordinaria degli immobili utilizzati: 1% del valore dell'immobile utilizzato)		3452	

Applicazione D.L. n. 112/2008 conv. L. n. 133/2008			
Art. 61 comma 9 (compenso per l'attività di componente o di segretario del collegio arbitrale)	0,00	3490	
Art. 61 comma 17 (somme provenienti da riduzioni di spesa e maggiori entrate di cui all'art. 61, con esclusione di quelle di cui ai commi 14 e 16)	0,00	3492	
Art. 67 comma 6 (somme provenienti dalle riduzioni di spesa contrattazione integrativa e di controllo dei contratti nazionali ed integrativi)	118.421,00	3348	Ordinativo n. 5673 del 03/08/2022
TOTALE Applicazione D.L. n. 112/2008 conv. L. n. 133/2008	118.421,00		
Applicazione D.L. n. 201/2011, conv. L. n. 214/2011			
Art. 23-ter comma 4 (somme rinvenienti applicazione misure in materia di trattamenti economici)	0,00	3512	
TOTALE Applicazione D.L. n. 201/2011, conv. L. n. 214/2011	0,00		
TOTALE	191.597,70		

Il Collegio, con riferimento all'azione di controllo svolta, ha riscontrato che l'Ateneo ha conseguito sempre risultati di esercizio positivi, anche relativamente alla situazione patrimoniale che evidenzia un sostanziale equilibrio. Raccomanda, come già in precedenza, l'attenta vigilanza sull'andamento dei costi della gestione corrente, in particolare "Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico-gestionali" (appalti di servizi, contratti di manutenzione, utenze, ecc.) anche con riferimento ai limiti di spesa per acquisto di beni e servizi imposti dall' art. 1 commi 590-602 della legge di bilancio n. 160 del 27 dicembre 2019 decorrenti dal 1° gennaio 2021.

Nel richiamare tutto quanto enunciato, il Collegio esprime parere favorevole in ordine all'approvazione del Bilancio di esercizio 2022 del Politecnico di Bari.

Bari, 13 settembre 2023

Il Presidente: dott. Giuseppe Tagliamonte

Il rappresentante del M.E.F: Dott.ssa Antonia Troja D'Urso

Il rappresentante del M.I.U.R.: Dott. Michele Cantone