

Politecnico di Bari

RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI

AL BILANCIO UNICO DI ATENEO-ESERCIZIO 2019

Il Consuntivo relativo all'esercizio 2019 sottoposto all'esame del Consiglio di Amministrazione, è il quinto bilancio in contabilità economico - patrimoniale dell'Ateneo, dopo il passaggio, dal 1° gennaio 2015, dal sistema retto dalla contabilità finanziaria a quello governato da quella 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 ridurne/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 Coep 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;
- con nota prot. n. 3932 del 24 marzo u.s. (trasmessa alle università statali e non statali) il Miur comunicava il differimento dei termini per l'approvazione del bilancio d'esercizio 2019, stante la situazione straordinaria di emergenza sanitaria venutasi a determinare con la diffusione dell'epidemia da Covid-19 (rif.to articolo 107 D.L. 18/2020).

Il Miur precisava ulteriormente 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 tra 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, soprattutto con riferimento alla determinazione dei ratei e risconti, elemento nuovo e particolarmente significativo, anche 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 2019, l'Ateneo abbia operato in modo coerente 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:

- Stato Patrimoniale;
- Conto Economico;
- Rendiconto Finanziario;
- Nota integrativa;
- Relazione sulla gestione (inclusa nel corpo della Nota Integrativa).

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, ovviamente, come indicato sopra, con il raffronto con l'esercizio precedente.

STATO PATRIMONIALE

STATO PATRIMONIALE

	Saldo al 31/12/2019	Saldo al 31/12/2018
ATTIVO:		
A) IMMOBILIZZAZIONI		
I - IMMATERIALI:		
1) Costi di impianto, di ampliamento e di sviluppo	-	-
2) Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere di ingegno	48.002,60	55.318,60
3) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	13.698,84	10.930,01
4) Immobilizzazioni in corso e acconti	745.450,44	745.450,44
5) Altre immobilizzazioni immateriali	294.835,65	158.173,22
TOTALE I - IMMATERIALI:	1.101.987,53	969.872,27
II - MATERIALI:		
1) Terreni e fabbricati	120.202.872,26	121.079.133,41
2) Impianti e attrezzature	1.115.841,56	1.061.250,77
3) Attrezzature scientifiche	1.090.643,83	1.976.876,99
4) Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali	4.042.763,68	4.042.763,68
5) Mobili e arredi	287.100,58	252.990,77
6) Immobilizzazioni in corso e acconti	5.428.456,01	5.300.251,25
7) Altre immobilizzazioni materiali	1.654.284,12	2.764.403,82
TOTALE II - MATERIALI:	133.821.962,04	136.477.670,69
III - FINANZIARIE:	91.351,04	157.522,62
TOTALE III - FINANZIARIE:	91.351,04	157.522,62

TOTALE A) IMMOBILIZZAZIONI	135.015.300,61	137.605.065,58
B) Attivo circolante:		
I - Rimanenze:	-	-
TOTALE I - Rimanenze:	-	-
II - CREDITI (con separata indicazione, per ciascuna voce, degli importi esigibili entro l'esercizio successivo)		
1) Crediti verso MIUR e altre Amministrazioni centrali	3.868.799,76	7.270.054,61
2) Crediti verso Regioni e Province Autonome	3.092.282,43	4.517.402,60
3) Crediti verso altre Amministrazioni locali	68.046,81	144.308,61
4) Crediti verso l'Unione Europea e il Resto del Mondo	-	-
5) Crediti verso Università	176.710,00	271.903,78
6) Crediti verso studenti per tasse e contributi	-	33.000,00
7) Crediti verso società ed enti controllati	-	-
8) Crediti verso altri (pubblici)	603.531,44	656.897,89
9) Crediti verso altri (privati)	8.806.400,43	10.176.419,20
TOTALE II - CREDITI (con separata indicazione, per ciascuna voce, degli importi esigibili entro l'esercizio successivo)	16.615.770,87	23.069.986,69
III - ATTIVITA' FINANZIARIE	-	-
TOTALE III - ATTIVITA' FINANZIARIE	-	-
IV - DISPONIBILITA' LIQUIDE:		
1) Depositi bancari e postali	59.257.917,79	53.769.693,57
2) Danaro e valori in cassa	-	-
TOTALE IV - DISPONIBILITA' LIQUIDE:	59.257.917,79	53.769.693,57
TOTALE B) Attivo circolante:	75.873.688,66	76.839.680,26

C) RATEI E RISCOINTI ATTIVI		
c1) Ratei e risononti attivi	3.614.994,73	2.100.860,68
D) RATEI ATTIVI PER PROGETTI E RICERCHE IN CORSO		
d1) Ratei attivi per progetti e ricerche in corso	1.715.656,33	1.244.264,23
TOTALE ATTIVO:	216.219.640,33	217.789.870,75
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	-	-
2) Fondi vincolati per decisione degli organi istituzionali	2.291.414,98	2.093.215,37
3) Riserve vincolate (per progetti specifici, obblighi di legge, o altro)	11.792.245,87	12.083.673,46
TOTALE II - PATRIMONIO VINCOLATO	14.083.660,85	14.176.888,83
III - PATRIMONIO NON VINCOLATO		
1) Risultato esercizio	4.267.723,70	3.169.114,71
2) Risultati relativi ad esercizi precedenti	32.646.111,15	29.990.093,47
3) Riserve statutarie	-	-
TOTALE III - PATRIMONIO NON VINCOLATO	36.913.834,85	33.159.208,18
TOTALE A) PATRIMONIO NETTO:	67.446.001,66	63.784.602,97
B) FONDI PER RISCHI E ONERI	7.177.138,72	4.435.447,25
TOTALE B) FONDI PER RISCHI E ONERI	7.177.138,72	4.435.447,25
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO	-	-

D) DEBITI (con separata indicazione, per ciascuna voce, degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo)		
1) Mutui e Debiti verso banche	-	101.570,32
2) Debiti: verso MIUR e altre Amministrazioni centrali	1.033.591,25	2.992.694,18
3) Debiti: verso Regione e Province Autonome	318.679,58	347.037,72
4) Debiti: verso altre Amministrazioni locali	-	-
5) Debiti: verso l'Unione Europea e il Resto del Mondo	-	-
6) Debiti: verso Università	62.823,20	123.963,20
7) Debiti: verso studenti	59.453,93	25.771,25
8) Acconti	-	-
9) Debiti: verso fornitori	268.633,38	395.054,78
10) Debiti: verso dipendenti	69.504,04	23.034,24
11) Debiti: verso società o enti controllati	-	-
12) Debiti: altri debiti	2.855.485,68	2.552.953,14
TOTALE D) DEBITI (con separata indicazione, per ciascuna voce, degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo)	4.668.171,06	6.562.078,83
E) RATEI E RISCONTI PASSIVI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI		
e1) Contributi agli investimenti	117.055.694,13	121.186.009,69
e2) Ratei e risconti passivi	-	-
F) RISCONTI PASSIVI PER PROGETTI E RICERCHE IN CORSO		
f1) Risconti passivi per progetti e ricerche finanziate o cofinanziate in corso	19.872.634,76	21.821.732,01
TOTALE PASSIVO:	216.219.640,33	217.789.870,75
Conti d'ordine del passivo	9.219.669,48	9.219.669,48

CONTO ECONOMICO

CONTO ECONOMICO		
	Saldo al 31/12/2019	Saldo al 31/12/2018
A) PROVENTI OPERATIVI		
I. PROVENTI PROPRI		
1) Proventi per la didattica	10.603.566,25	10.514.633,06
2) Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	2.826.641,03	923.480,24
3) Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi	8.275.773,12	3.143.690,82
TOTALE I. PROVENTI PROPRI	21.705.980,40	14.581.804,12
II. CONTRIBUTI		
1) Contributi Miur e altre Amministrazioni centrali	42.693.199,71	45.192.448,53
2) Contributi Regioni e Province autonome	763.105,63	1.032.288,00
3) Contributi altre Amministrazioni locali	130,00	25.182,92
4) Contributi da Unione Europea e da Resto del Mondo	1.224.101,27	664.425,10
5) Contributi da Università	140.005,18	131.794,38
6) Contributi da altri (pubblici)	4.713.342,12	4.285.754,25
7) Contributi da altri (privati)	600.137,15	452.461,12
TOTALE II. CONTRIBUTI	50.134.021,06	51.784.354,30
III. PROVENTI PER ATTIVITA' ASSISTENZIALE	-	-
IV. PROVENTI PER GESTIONE DIRETTA INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO	-	-
V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI	405.353,09	247.352,69
VI. VARIAZIONE RIMANENZE	-	-
VII. INCREMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI	-	-
TOTALE PROVENTI (A)	72.245.354,55	66.613.511,11
B) COSTI OPERATIVI		
VIII. COSTI DEL PERSONALE		

1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica:		
a) docenti / ricercatori	23.042.532,59	23.667.324,33
b) collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc)	3.031.578,79	2.110.384,51
c) docenti a contratto	68.042,48	58.438,42
d) esperti linguistici	-	-
e) altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca	249.606,10	208.578,69
TOTALE 1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica:	26.391.759,96	26.044.725,95
2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	10.289.912,38	10.397.213,99
TOTALE VIII. COSTI DEL PERSONALE	36.681.672,34	36.441.939,94
IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE		
1) Costi per sostegno agli studenti	4.207.619,83	4.358.735,69
2) Costi per il diritto allo studio	634.729,00	681.786,08
3) Costi per l'attività editoriale	431.769,93	212.124,51
4) Trasferimenti a partner di progetti coordinati	527.086,72	486.991,40
5) Acquisto materiale consumo per laboratori	146.436,96	204.185,39
6) Variazione rimanenze di materiale di consumo per laboratori	-	-
7) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	307.426,16	354.867,88
8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	7.066.989,96	6.501.516,62
9) Acquisto altri materiali	247.885,54	260.091,69
10) Variazione delle rimanenze di materiali	-	-
11) Costi per godimento beni di terzi	339.977,56	305.892,09
12) Altri costi	1.109.274,73	1.262.766,16
TOTALE IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	15.019.196,39	14.628.957,51
X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI		
1) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	23.021,42	31.968,57
2) Ammortamenti immobilizzazioni materiali	6.857.435,29	7.027.060,84
3) Svalutazione immobilizzazioni	-	-

4) Svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e nelle disponibilità liquide	-	-
TOTALE X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	6.880.456,71	7.059.029,41
XI. ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI	4.456.955,60	1.819.848,00
XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	1.421.928,21	1.083.084,66
TOTALE COSTI (B)	- 64.460.209,25	- 61.032.859,52
DIFFERENZA TRA PROVENTI E COSTI OPERATIVI (A - B)	7.785.145,30	5.580.651,59
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI		
1) Proventi finanziari	8,48	0,75
2) Interessi ed altri oneri finanziari	6.252,52	12.143,94
3) Utili e perdite su cambi	- 206,80	- 620,58
TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (C)	- 6.450,84	- 12.763,77
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE		
1) Rivalutazioni	-	-
2) Svalutazioni	8.631,74	-
TOTALE RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE (D)	- 8.631,74	-
E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI		
1) Proventi	218.932,16	163.842,95
2) Oneri	1.333.708,45	200.423,70
PROVENTI E ONERI STRAORDINARI (E)	- 1.114.776,29	- 36.580,75
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D + - E)	6.655.286,43	5.531.307,07
F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	2.387.562,73	2.362.192,36
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	4.267.723,70	3.169.114,71

RENDICONTO FINANZIARIO (CASH FLOW)

RENDICONTO FINANZIARIO	2019	2018
FLUSSO MONETARIO (CASH FLOW) ASSORBITO/GENERATO DALLA GESTIONE CORRENTE	9.759.871,88	7.415.536,01
RISULTATO NETTO	4.267.723,70	3.169.114,71
Rettifica voci che non hanno avuto effetto sulla liquidità:		
AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	2.750.456,71	2.929.029,41
VARIAZIONE NETTA DEI FONDI RISCHI ED ONERI	2.741.691,47	1.317.391,89
VARIAZIONE NETTA DEL TFR	-	0,00
FLUSSO MONETARIO (CASH FLOW) ASSORBITO/GENERATO DALLE VARIAZIONI DEL CAPITALE CIRCOLANTE	726.939,41	14.689.878,67
(AUMENTO)/DIMINUZIONE DEI CREDITI	6.454.215,82	2.853.072,60
(AUMENTO)/DIMINUZIONE DELLE RIMANENZE	0,00	0,00
AUMENTO/(DIMINUZIONE) DEI DEBITI	-1.792.337,45	4.126.694,81
VARIAZIONE DI ALTRE VOCI DEL CAPITALE CIRCOLANTE	-3.934.938,96	7.710.111,26
A) FLUSSO DI CASSA (CASH FLOW) OPERATIVO	10.486.811,29	22.105.414,68
INVESTIMENTI IN IMMOBILIZZAZIONI:		
-MATERIALI	-4.201.726,64	-2.440.673,00
-IMMATERIALI	-155.136,68	-27.967,00
-FINANZIARIE	66.171,58	0,00
B) FLUSSO MONETARIO (CASH FLOW) DA ATTIVITA' DI INVESTIMENTO	-4.290.691,74	-2.468.640,00

ATTIVITA' DI FINANZIAMENTO:		
AUMENTO DI CAPITALE	-606.325,01	-2.973.594,64
VARIAZIONE NETTA DEI FINANZIAMENTI A MEDIO-LUNGO TERMINE	-101.570,32	-96.047,58
C) FLUSSO MONETARIO (CASH FLOW) DA ATTIVITA' DI FINANZIAMENTO	-707.895,33	-3.069.642,22
D) FLUSSO MONETARIO (CASH FLOW) DELL'ESERCIZIO (A+B+C)	5.488.224,22	16.567.132,46
DISPONIBILITA' MONETARIA NETTA INIZIALE	53.769.693,57	37.202.561,11
DISPONIBILITA' MONETARIA NETTA FINALE	59.257.917,79	53.769.693,57
FLUSSO MONETARIO (CASH FLOW) DELL'ESERCIZIO	5.488.224,22	16.567.132,46

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

- 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. Nella fase di passaggio di contabilità le immobilizzazioni sono state oggetto di inventariazione e valorizzazione;
- 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 acquistati 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;
- i crediti sono iscritti al valore presunto di realizzo, per cui è prevista una rettifica nell'apposito Fondo svalutazione crediti, con riferimento alla diversa esigibilità. Anche in considerazione della sensibile riduzione della situazione creditoria dell'anno 2019, pari a € 6.454.215,82, rispetto alla consistenza dell'anno precedente, tale fondo risulta rideterminato nella misura di € 880.485,02;

- i debiti sono iscritti al valore nominale; il Collegio evidenzia un decremento di € 1.893.907,77;
- le disponibilità liquide sono state valutate al valore nominale. La giacenza di cassa dell'Istituto cassiere, UBI Banca, al 31 dicembre 2019, è pari a € 59.257.917,79. Tale saldo emerge anche dal verbale del Collegio dei Revisori n. 5 del 27 aprile 2020. Nel corso del 2019, la giacenza di cassa ha generato interessi attivi per € 8,48;
- 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 pluriennali 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 2019. Tanto al fine della registrazione della quota di ricavo (3/12), che ha avuto manifestazione economica nell'anno 2019, e la cui manifestazione numeraria è avvenuta nell'anno in corso.
- 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 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. Pertanto, già in sede di approvazione del Bilancio Autorizzatorio 2020, con delibera del Consiglio di Amministrazione n.178 del 18 dicembre 2019, è stato imputato il Risultato degli esercizi precedenti, per l'importo complessivo di € 13.485.215 per consentire il pareggio di Budget, di cui € 5.403.806 su budget economico (per progetti di ricerca autofinanziati) ed € 8.081.409 su investimenti (per progetti di ricerca autofinanziati e di edilizia);
- i fondi per rischi e oneri, iscritti per far fronte, tra l'altro, a controversie legali e rischi su finanziamenti esterni di progetti, sono prudenzialmente valutati. In particolare, il Collegio prende atto dell'accantonamento di € 4.000.000,00 riferito al giudizio intentato dalla società DEBAR Costruzioni e raccomanda che siano previsti idonei accantonamenti anche nei prossimi esercizi, sulla base delle valutazioni prognostiche sull'esito dei giudizi fornite dalla competente Avvocatura Distrettuale dello Stato;
- i costi e i ricavi d'esercizio sono stati classificati correttamente, con particolare riguardo alla competenza 2019, anche finalizzata alla determinazione dei ratei e risconti attivi/passivi;
- il lieve incremento dei costi del personale, di € 239.732,40 inclusi i costi che non costituiscono emolumenti diretti, come le missioni, la formazione e l'aggiornamento, è, in valore assoluto poco rilevante, ma si registrano riduzioni di costo relativamente a docenti e personale tecnico-amministrativo dovuti, tra l'altro, al disallineamento temporale tra il momento dell'assegnazione, da parte del competente Dicastero del contingente assunzionale di Punti Organico e la loro effettiva programmazione e utilizzo, attraverso l'ordinario reclutamento. Tali decrementi sono compensati dai maggiori importi che si registrano per le varie forme di collaborazione a tempo determinato, anche a valere su risorse progettuali finalizzate;
- Il risultato d'esercizio è pari a € 4.267.723,70, mentre il risultato della gestione caratteristica, risultato operativo, è pari a € 7.785.145,30;
- Il Collegio osserva che l'utile 2019 presenta un incremento rispetto all'utile 2018, pari, quest'ultimo ad € 3.169.114,71. Tuttavia, dall'analisi delle voci del Conto Economico si evince, da una parte, l'aumento del utile per lievi incrementi dei proventi per la didattica e per consistenti variazioni positive nei proventi da ricerche commissionate e con finanziamenti competitivi, e,

d'altra parte, un andamento sostanzialmente costante dei costi. Infatti, l'incremento dei costi della gestione corrente è essenzialmente scaturito dai maggiori accantonamenti per rischi su cause in corso, che trovano il pareggio nell'apposita categoria dello Stato Patrimoniale "Fondi per Rischi e Oneri". Complessivamente i costi operativi aumentano di € 3.427.349,73, ad inclusione degli accantonamenti per rischi e oneri (+2,637 ML) e dei costi per acquisto di servizi e collaborazioni tecnico-gestionali (+0,565ML), nell'ambito dei costi della gestione corrente, la cui variazione complessiva è di +0,390 ML di euro, tenendo conto anche dei decrementi su altre voci di costo della medesima categoria.

Il confronto del Risultato netto disponibile per le decisioni del Consiglio di Amministrazione è il seguente:

Descrizione	Valore al 31.12.2019	Valore al 31.12.2018	Variazioni
Risultato prima delle imposte	6.655.286,43	5.531.307,07	1.123.979,36
Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite, anticipate	2.387.562,73	2.362.192,36	25.370,37
RISULTATO DI ESERCIZIO	4.267.723,70	3.169.114,71	1.098.608,99

In ordine alle attività di controllo sulla gestione, nel corso del 2019 il Collegio:

- è stato nominato con Decreto del Decano n. 9 del 4 settembre 2019 e si è riunito con cadenza quasi mensile presso la sede del Politecnico di Bari, avviando 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 gravi anomalie. Le irregolarità rilevate nella gestione economica dell'Ateneo, collegate sostanzialmente alle registrazioni contabili delle spese effettuate con le carte di credito autorizzate, sono state sanate a fine esercizio;
- 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;
- ha fornito supporto al Politecnico in merito alla problematica relativa alla necessità di accantonare risorse adeguate ai contenziosi pendenti che vedono il Politecnico convenuto in giudizio.
- 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 2019". L'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti è pari a gg. 7,52 mentre l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal D.lgs. 9/10/2002, n.231 è pari ad € 3.276.350,24;

- 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.

I valori esposti risultano anche certificati nella Relazione sulla verifica amministrativo-contabile, eseguita dal 13 febbraio 2017 al 10 marzo 2017, presso il Politecnico di Bari, da parte dei Servizi Ispettivi di Finanza Pubblica (Relazione finale del 28/04/2017).

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 con sigli di amministrazione e organi collegiali comunque denominati ed ai titolari di incarichi di qualsiasi tipo 10% su importi risultanti alla data 30 aprile 2010)	31.303,00	3334	Ordinativo n. 5460 del 31/10/2019
Art. 6 comma 8 (Spese per relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e di rappresentanza)	33.994,00	3334	Ordinativo n. 5460 del 31/10/2019
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	3334	Ordinativo n. 5460 del 31/10/2019
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)	66.647,00	3334	
TOTALE Applicazione D.L. n. 78/2010 conv. L. n. 122/2010 - Somme provenienti dalle riduzioni di spesa derivanti dall'adozione delle misure di cui all'articolo 6 del decreto legge 31 maggio 2010, n. 78, versate dagli enti e dalle amministrazioni dotati di autonomia finanziaria (Art. 6 comma 21)	66.647,00		
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 con trattazione integrativa e di controllo dei contratti nazionali ed integrativi)	118.421,00	3348	Ordinativo n. 5459 del 31/10/2019
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	185.068,00		

Dal confronto degli importi iscritti nelle colonne "limite" e "spesa sostenuta nell'esercizio 2019" si evince il rispetto dei limiti di spesa imposti dai provvedimenti legislativi di contenimento della spesa pubblica applicabili alle università.

Disposizioni di contenimento	Limite di spesa	Stanziamento esercizio 2019	Spesa sostenuta nel 2019	Voci COGE
Applicazione D.L. n. 78/2010 c onv. L. n. 122/2010				
Art. 6 comma 1 (Spese per organismi collegiali e altri organismi)	313.038,00	272.930,00	259.612,68	CG.04.46.04.06 - Indennità di carica organi accademici,CG.04.46.04.02 - Indennità al Collegio dei Revisori dei Conti,CG.04.46.04.04 Indennità ai componenti del Nucleo di Valutazione di Ateneo.
Art. 6 comma 8 (Spese per relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e di rappresentanza)	2.492,00	500,00	286,70	CG.04.41.02.02.01 - Pubblicità, CG.04.41.02.03.01 - Spese di rappresentanza
Art. 6 comma 9 (Spese per sponsorizzazioni)	-	-	-	-
Art. 6 comma 14 (Spese per acquisto, manutenzione, noleggio e esercizio di autovetture, nonché per acquisto di buoni taxi)	5.400,00	5.400,00	3.973,43	CG.04.41.01.03 - Manutenzione automezzi, CG.04.41.06.04.01 - Benzina e gasolio per autotrazione (quote attribuibili alla vettura di servizio)

Il Collegio, dall'azione di controllo svolta, ha riscontrato che l'Ateneo ha conseguito sempre risultati di esercizio positivi, anche con riferimento alla situazione patrimoniale, che ha evidenziato un sostanziale equilibrio. Tuttavia, raccomanda di vigilare sull'andamento crescente 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 che decorrono dal 1° gennaio 2020.

Raccomanda, inoltre, di operare anche nei prossimi esercizi idonei accantonamenti in riferimento al giudizio intentato dalla società DEBAR Costruzioni.

Tutto ciò premesso, il Collegio, nei limiti di quanto sopra rappresentato, esprime parere favorevole in ordine all'approvazione del Bilancio consuntivo al 31 dicembre 2019 del Politecnico di Bari.

29 luglio 2020

Il Presidente: Cons. Patumi Riccardo

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

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