Politecnico di Bari

RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI

AL BILANCIO UNICO DI ATENEO-ESERCIZIO 2021

Il Bilancio di Esercizio relativo all'anno 2021, sottoposto all'esame del Consiglio di Amministrazione, è il settimo bilancio in contabilità economico – patrimoniale dell'Ateneo, dopo il passaggio, dal 1° gennaio 2015, dal sistema della contabilità finanziaria a quello della contabilità 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 svolgo 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 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 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 2021, 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 si compone 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, ovviamente, come indicato sopra, con il raffronto con l'esercizio precedente.

STATO PATRIMONIALE

Stato Patrimoniale	Saldo al 31/12/2021	Saldo al 31/12/2020
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	119.041,70	56.653,72
3) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	13.849,24	9.778,61
4) Immobilizzazioni in corso e acconti	745.450,44	745.450,44
5) Altre immobilizzazioni immateriali	513.731,67	294.830,02
TOTALE I - IMMATERIALI:	**1.392.073,05**	**1.106.712,79**
II - MATERIALI:		
1) Terreni e fabbricati	115.313.783,96	115.971.915,84
2) Impianti e attrezzature	1.892.498,71	1.345.071,16
3) Attrezzature scientifiche	1.576.472,76	1.275.204,38
4) Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali	4.042.763,68	4.042.763,68
5) Mobili e arredi	880.913,74	823.929,67
6) Immobilizzazioni in corso e acconti	7.469.444,21	7.341.734,85

7) Altre immobilizzazioni materiali	196.283,48	844.639,17
TOTALE II - MATERIALI:	**131.372.160,54**	**131.645.258,75**
III - FINANZIARIE:	119.165,04	119.165,04
TOTALE III - FINANZIARIE:	**119.165,04**	**119.165,04**
TOTALE A) IMMOBILIZZAZIONI	**132.883.398,63**	**132.871.136,58**
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	6.477.212,21	4.156.275,84
2) Crediti verso Regioni e Province Autonome	4.684.076,92	5.994.953,93
3) Crediti verso altre Amministrazioni locali	212.800,00	188.998,96
4) Crediti verso l'Unione Europea e il Resto del Mondo	0,00	0,00
5) Crediti verso Università	103.520,31	108.210,00
6) Crediti verso studenti per tasse e contributi	1.075,84	0,00
7) Crediti verso società ed enti controllati	0,00	0,00
8) Crediti verso altri (pubblici)	583.042,79	579.131,44
9) Crediti verso altri (privati)	11.258.654,50	10.196.064,83
TOTALE II - CREDITI (con separata indicazione, per ciascuna voce, degli importi esigibili entro l'esercizio successivo)	**23.320.382,57**	**21.223.635,00**
III - ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00
TOTALE III - ATTIVITA' FINANZIARIE	**0,00**	**0,00**
IV - DISPONIBILITA' LIQUIDE:		
1) Depositi bancari e postali	77.158.462,98	68.204.501,58
2) Danaro e valori in cassa	1.500,00	1.500,00
TOTALE IV - DISPONIBILITA' LIQUIDE:	**77.159.962,98**	**68.206.001,58**
TOTALE B) Attivo circolante:	**100.480.345,55**	**89.429.636,58**
C) RATEI E RISCONTI ATTIVI		

c1) Ratei e risconti attivi	1.265.053,27	1.908.327,83
D) RATEI ATTIVI PER PROGETTI E RICERCHE IN CORSO		
d1) Ratei attivi per progetti e ricerche in corso	6.327.928,05	3.546.125,31
TOTALE ATTIVO:	**240.956.725,50**	**227.755.226,30**
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	2.063.510,94
3) Riserve vincolate (per progetti specifici, obblighi di legge, o altro)	10.680.245,70	11.792.245,87
TOTALE II - PATRIMONIO VINCOLATO	**13.743.756,64**	**13.855.756,81**
III - PATRIMONIO NON VINCOLATO		
1) Risultato esercizio	3.172.029,54	2.989.933,70
2) Risultati relativi ad esercizi precedenti	38.590.190,34	36.705.779,12
3) Riserve statutarie	0,00	0,00
TOTALE III - PATRIMONIO NON VINCOLATO	**41.762.219,88**	**39.695.712,82**
TOTALE A) PATRIMONIO NETTO:	**71.954.482,48**	**69.999.975,59**
B) FONDI PER RISCHI E ONERI	12.883.853,60	7.685.636,46
TOTALE B) FONDI PER RISCHI E ONERI	**12.883.853,60**	**7.685.636,46**
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	1.339.063,72	1.087.724,50
3) Debiti: verso Regione e Province Autonome	364.403,50	315.756,10
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	87.503,20	75.336,69
7) Debiti: verso studenti	64.142,15	13.358,16
8) Acconti	0,00	0,00
9) Debiti: verso fornitori	309.734,51	580.233,51
10) Debiti: verso dipendenti	300.808,71	108.619,05
11) Debiti: verso società o enti controllati	0,00	0,00
12) Debiti: altri debiti	3.153.587,11	2.176.069,66
TOTALE D) DEBITI (con separata indicazione, per ciascuna voce, degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo)	**5.619.242,90**	**4.357.097,67**
E) RATEI E RISCONTI PASSIVI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI		
e1) Contributi agli investimenti	108.795.063,01	112.925.378,57
e2) Ratei e risconti passivi	0,00	0,00
F) RISCONTI PASSIVI PER PROGETTI E RICERCHE IN CORSO		
f1) Risconti passivi per progetti e ricerche finanziate o cofinanziate in corso	41.704.083,51	32.787.138,01
TOTALE PASSIVO:	**240.956.725,50**	**227.755.226,30**
Conti d'ordine del passivo	9.219.669,48	9.219.669,48

CONTO ECONOMICO

Conto Economico	**Saldo al 31/12/2021**	**Saldo al 31/12/2020**
A) PROVENTI OPERATIVI		
I. PROVENTI PROPRI		
1) Proventi per la didattica	7.394.998,66	7.096.259,03
2) Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	1.861.392,80	1.766.333,75
3) Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi	9.050.832,51	4.940.581,36
TOTALE I. PROVENTI PROPRI	**18.307.223,97**	**13.803.174,14**
II. CONTRIBUTI		

1) Contributi Miur e altre Amministrazioni centrali	53.329.609,19	46.530.390,63
2) Contributi Regioni e Province autonome	596.898,37	1.143.618,88
3) Contributi altre Amministrazioni locali	191.543,50	5.585,15
4) Contributi da Unione Europea e da Resto del Mondo	1.319,66	521.370,37
5) Contributi da Università	79.263,61	31.513,89
6) Contributi da altri (pubblici)	4.485.802,86	4.356.133,29
7) Contributi da altri (privati)	721.499,65	682.449,57
TOTALE II. CONTRIBUTI	**59.405.936,84**	**53.271.061,78**
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	550.449,33	340.534,76
VI. VARIAZIONE RIMANENZE	0,00	0,00
VII. INCREMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI	0,00	0,00
TOTALE PROVENTI (A)	**78.263.610,14**	**67.414.770,68**
B) COSTI OPERATIVI		
VIII. COSTI DEL PERSONALE		
1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica:		
a) docenti / ricercatori	26.967.531,46	23.497.309,73
b) collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc)	3.137.565,07	2.996.948,52
c) docenti a contratto	228.139,72	235.663,96
d) esperti linguistici	0,00	0,00
e) altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca	108.736,56	128.806,89
TOTALE 1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica:	**30.441.972,81**	**26.858.729,10**
2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	9.806.385,36	9.682.911,13
TOTALE VIII. COSTI DEL PERSONALE	**40.248.358,17**	**36.541.640,23**
IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE		
1) Costi per sostegno agli studenti	5.897.262,53	4.962.744,56

2) Costi per il diritto allo studio	833.672,95	588.392,92
3) Costi per l'attività editoriale	133.971,08	59.430,64
4) Trasferimenti a partner di progetti coordinati	923.616,08	615.964,06
5) Acquisto materiale consumo per laboratori	194.007,46	120.092,88
6) Variazione rimanenze di materiale di consumo per laboratori	0,00	0,00
7) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	438.573,24	344.074,94
8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	6.957.749,18	6.780.365,60
9) Acquisto altri materiali	574.460,35	403.199,79
10) Variazione delle rimanenze di materiali	0,00	0,00
11) Costi per godimento beni di terzi	69.057,98	46.174,59
12) Altri costi	2.126.773,87	1.972.271,88
TOTALE IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	**18.149.144,72**	**15.892.711,86**
X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI		
1) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	56.923,00	16.850,44
2) Ammortamenti immobilizzazioni materiali	6.207.058,04	6.348.105,98
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	**6.263.981,04**	**6.364.956,42**
XI. ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI	6.388.202,37	1.400.482,99
XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	1.330.095,88	1.176.056,74
TOTALE COSTI (B)	**-72.379.782,18**	**-61.375.848,24**
DIFFERENZA TRA PROVENTI E COSTI OPERATIVI (A - B)	**5.883.827,96**	**6.038.922,44**
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI		
1) Proventi finanziari	2.910,60	43,27
2) Interessi ed altri oneri finanziari	1.594,61	595,62
3) Utili e perdite su cambi	-1.614,64	-1.141,66
TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (C)	**-298,65**	**-1.694,01**

D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE		
1) Rivalutazioni	0,00	0,00
2) Svalutazioni	0,00	0,00
TOTALE RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE (D)	**0,00**	**0,00**
E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI		
1) Proventi	629.558,51	490.176,20
2) Oneri	683.448,28	1.167.193,61
PROVENTI E ONERI STRAORDINARI (E)	**-53.889,77**	**-677.017,41**
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D + - E)	**5.829.639,54**	**5.360.211,02**
F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	2.657.610,00	2.370.277,32
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	**3.172.029,54**	**2.989.933,70**

RENDICONTO FINANZIARIO (CASH FLOW)

RENDICONTO FINANZIARIO	2021	2020
FLUSSO MONETARIO (CASH FLOW) ASSORBITO/GENERATO DALLA GESTIONE CORRENTE	**10.504.227,72**	**5.733.199,25**
RISULTATO NETTO	**3.172.029,54**	**2.989.745,09**
Rettifica voci che non hanno avuto effetto sulla liquidità:		
AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	2.133.981,04	2.234.956,42
VARIAZIONE NETTA DEI FONDI RISCHI ED ONERI	5.198.217,14	508.497,74
VARIAZIONE NETTA DEL TFR	-	-
FLUSSO MONETARIO (CASH FLOW) ASSORBITO/GENERATO DALLE VARIAZIONI DEL CAPITALE CIRCOLANTE	**5.943.499,42**	**7.871.636,70**
(AUMENTO)/DIMINUZIONE DEI CREDITI	-2.096.747,57	-4.607.675,52
(AUMENTO)/DIMINUZIONE DELLE RIMANENZE	0,00	0,00
AUMENTO/(DIMINUZIONE) DEI DEBITI	1.262.145,23	-311.073,39

VARIAZIONE DI ALTRE VOCI DEL CAPITALE CIRCOLANTE	6.778.101,76	12.790.385,61
A) FLUSSO DI CASSA (CASH FLOW) OPERATIVO	16.447.727,14	13.604.835,95
INVESTIMENTI IN IMMOBILIZZAZIONI:		
-MATERIALI	-5.933.959,83	-4.171.402,69
-IMMATERIALI	-342.283,26	-21.575,70
-FINANZIARIE	0,00	-27.814,00
B) FLUSSO MONETARIO (CASH FLOW) DA ATTIVITA' DI INVESTIMENTO	-6.276.243,09	-4.220.792,39
ATTIVITA' DI FINANZIAMENTO:		
AUMENTO DI CAPITALE	-1.217.522,65	-435.959,77
VARIAZIONE NETTA DEI FINANZIAMENTI A MEDIO-LUNGO TERMINE	0,00	0,00
C) FLUSSO MONETARIO (CASH FLOW) DA ATTIVITA' DI FINANZIAMENTO	-1.217.522,65	-435.959,77
D) FLUSSO MONETARIO (CASH FLOW) DELL'ESERCIZIO (A+B+C)	8.953.961,40	8.948.083,79
DISPONIBILITA' MONETARIA NETTA INIZIALE	68.206.001,58	59.257.917,79
DISPONIBILITA' MONETARIA NETTA FINALE	77.159.962,98	68.206.001,58
FLUSSO MONETARIO (CASH FLOW) DELL'ESERCIZIO	8.953.961,40	8.948.083,79

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 spesati 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, per l'esercizio 2021 si è verificato il rispetto del limite di € 7.825.590,04 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.
Si attesta, altresì, che il citato importo corrisponde al valore medio della spesa sostenuta negli anni 2016-2018 per le categorie in questione, a valere su risorse d'Ateneo.
Considerata la specificità della tassonomia adottata per le Università e lo schema di Conto Economico dettato dal Decreto Interministeriale n. 394 del 08/06/2017, nelle more delle istruzioni del Ministero dell'Università e della Ricerca circa "le modalità attraverso le quali saranno applicate le nuove norme" e la "correlazione delle voci fra i diversi schemi di bilancio" (circolare M.E.F. n.9 del 21 aprile 2020), si riportano nel seguito i costi di competenza del 2021 rilevati su singoli conti del bilancio di questo Ateneo, riconducibili all'ambito delle categorie soggette alle misure di contenimento.

Codice Voce Coan	Descrizione Voce Coan	Ammontare
CA.04.40.01.01	Cancelleria e altri materiali di consumo	57.788,41
CA.04.40.01.02	Materiali di consumo per laboratori	13.340,28
CA.04.40.03.01.01	Libri, riviste e giornali (spesati nell'anno)	75.553,64
CA.04.40.03.01.02	Riviste biblioteca formato elettronico	12.747,65
CA.04.40.03.01.03	Acquisto banche dati on line e su Cd Rom	104.608,14

CA.04.40.03.01.04	Riviste biblioteca	180,25
CA.04.40.04.01	Acquisto beni strumentali (< 516¿)	20.240,69
CA.04.40.04.02	Acquisto software per PC (spesati nell'anno)	4.546,26
CA.04.40.06.01	Altri materiali	14.206,64
CA.04.41.01.01	Manutenzione ordinaria di immobili	51.366,61
CA.04.41.01.02	Manutenzione ordinaria e riparazioni di apparecchiature	29.780,04
CA.04.41.01.03	Manutenzione automezzi	928,77
CA.04.41.01.05	Manutenzione software	10.465,94
CA.04.41.01.07	Manutenzione ordinaria e riparazione impianti	5.988,00
CA.04.41.02.02	Pubblicità	285,00
CA.04.41.02.03	Spese di rappresentanza	2.203,92
CA.04.41.02.04	Altre spese per servizi commerciali	207,40
CA.04.41.02.05	Informazione e divulgazione delle attività istituzionali	171.970,10
CA.04.41.03.01.01	Spese per convegni	124.992,13
CA.04.41.04.02	Servizi fotocomposizione, stampa e legatoria per pubblicazioni d'ateneo	7.071,57

CA.04.41.05.02	Appalto smaltimento rifiuti speciali	4.880,00
CA.04.41.05.04	Altri servizi in appalto	3.776.502,26
CA.04.41.06.01	Energia elettrica	883.957,93
CA.04.41.06.03	Acqua	100.252,89
CA.04.41.06.04	Benzina e gasolio per autotrazione	12.493,62
CA.04.41.07.01	Premi di assicurazione	290.831,48
CA.04.41.07.02	Spese postali e telegrafiche	1.171,71
CA.04.41.07.04	Spese per telefonia fissa	27.450,09
CA.04.41.07.05	Spese per telefonia mobile	42.257,22
CA.04.41.07.06	Canoni trasmissione dati	31.872,55
CA.04.41.07.07	Trasporti, facchinaggi e competenze spedizionieri	590,38
CA.04.41.07.08	Altre spese per servizi generali	18.937,38
CA.04.41.08.01	Consulenze tecniche	7.150,00
CA.04.41.08.04	Spese legali e notarili	5.708,16
CA.04.41.09.01	Prestazioni di servizi tecnico/amministrativi da enti terzi	752.792,61

CA.04.41.09.03	Altre prestazioni e servizi da terzi	194.825,64
CA.04.41.09.04	Spese correnti per brevetti	22.318,44
CA.04.41.10.01.01	Co.co.co di tipo gestionale	98.860,44
CA.04.41.10.01.02	Oneri INPS/INAIL carico ente su co.co.co. di tipo gestionale	22.414,15
CA.04.41.10.01.04	Oneri INPGI carico ente su co.co.co. di tipo gestionale	4.053,22
CA.04.41.10.02.01	Prestazioni di lavoro autonomo	46.271,19
CA.04.41.10.04.01	Contratti di supporto alla didattica	18.000,00
CA.04.41.10.04.02	Oneri INPS/INAIL su contratti supporto alla didattica	4.356,00
CA.04.41.10.11	Visiting Professor	4.283,14
CA.04.42.01.03	Noleggi e spese accessorie	40.519,70
CA.04.43.08.06.01	Docenti a contratto art. 23 L. 240/10	77.360,08
CA.04.43.08.06.02	Oneri previdenziali a carico ente per docenti a contratto art. 23 L. 240/10	12.566,63
CA.04.43.18.01	Missioni ed iscrizioni a convegni personale docente	26.349,92
CA.04.43.18.02	Missioni e rimborsi spese di trasferta personale tecnico amministrativo	5.683,47
CA.04.43.18.03	Missioni e rimborsi spese degli organi istituzionali	5.002,21

CA.04.43.18.04	Aggiornamento professionale	104.187,79
CA.04.43.18.15	Formazione al personale	32.702,00
CA.04.46.04.02	Indennità al Collegio dei Revisori dei Conti	41.382,10
CA.04.46.04.03	Rimborsi spese di trasferta ai Revisori dei Conti	1.181,97
CA.04.46.04.04	Indennità ai componenti del Nucleo di Valutazione di Ateneo	29.900,27
CA.04.46.04.06	Indennità di carica organi accademici	196.546,24
CA.04.46.04.10	Altre spese per attività istituzionali	6.681,14
	Totale costi	**7.660.765,46**
	Valore medio della spesa sostenuta negli anni 2016-2018 per le categorie in questione, a valere su risorse d'Ateneo.	**7.825.590,04**
	Differenza	**- 164.824,58**

Crediti aperti al 31/12/2021

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 2021 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.

In virtù di quanto precedentemente affermato, nel 2021, il ricorso al Fondo Rischi su Progetti è complessivamente pari ad € 1.189.985,23, a decurtazione della consistenza del valore originario di € 2.175.773,03 (valore al 31/12/2020).
Il valore attuale del Fondo Rischi su progetti (valore al 31/12/2021) è di € 7.373.990,17, come conseguenza dei nuovi accantonamenti, pari complessivamente ad € 6.388.202,37, ad incremento dell'importo residuo del Fondo e per la copertura dei potenziali rischi futuri.
I criteri adottati per la determinazione del Fondo riconducono al 19% del valore dei crediti aperti al 31/12/2021 e ad un ulteriore accantonamento di € 3.121.541,00, a garanzia delle richieste di anticipazione relative ai progetti PON ARS, di nuova istituzione.
Gli accantonamenti effettuati nell'anno 2021 in Stato Patrimoniale pareggiano con equivalenti registrazioni di costo in Conto Economico.
I crediti al 31/12/2021 ammontano ad € 23.320.382,57, al netto delle riduzioni per perdite, e risultano incrementati di € 2.096.747,57 rispetto al saldo del 31/12/2020.
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".
Il Collegio, sul tema crediti, ha chiesto un'integrazione della documentazione ossia l'estrapolazione di un elenco analitico dei crediti risalenti ad esercizi antecedenti al 2018. L'elenco è stato prontamente messo a disposizione e dall'analisi dello stesso è emersa la presenza di 2 crediti anno 2014 e numerosi crediti anni 2016-2017. Ottenute ulteriori informazioni di dettaglio, per gli stessi è stata richiesta l'attivazione di azioni di recupero che, se infruttuose, avranno come conseguenza la cancellazione degli specifici crediti con l'utilizzo del fondo svalutazione crediti.

Costi del personale

Si rileva un incremento dei costi per il personale docente di ruolo, come conseguenza delle procedure di reclutamento di professori e di ricercatori a tempo determinato e di avanzamenti di carriera.
Si registra anche un lieve aumento dei costi per il personale tecnico, amministrativo e bibliotecario, quale effetto della parziale compensazione tra i reclutamenti nell'ambito della programmazione triennale di fabbisogno del personale e le cessazioni.

Il Collegio rileva altresì che:

- i debiti sono iscritti al valore nominale; si osserva un incremento di € 1.262.145,23;
- i crediti sono iscritti al valore nominale e svalutati in relazione alla diversa esigibilità; si evidenzia un aumento di € 2.096.747,57;
- i costi e i ricavi d'esercizio sono stati classificati correttamente, con particolare riguardo alla competenza 2021, 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 2021, è pari a € 77.158.462,98 cui va aggiunta la disponibilità di € 1.500,00 su una carta prepagata, per un totale di € 77,159.962,98. Tale saldo emerge anche dal verbale del Collegio dei Revisori n. 22 del 03/02/2022. Nel corso del 2021, la giacenza di cassa ha generato interessi attivi per € 6,16;

- 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 2021. Tanto al fine della registrazione della quota di ricavo (3/12), che ha avuto manifestazione economica nell'anno 2021 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 (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 ridurne/aumentarne l'ammontare del Risultato;
- in sede di approvazione del Bilancio Autorizzatorio 2022, con delibera del Consiglio di Amministrazione del 23 dicembre 2021, è stato imputato il Risultato degli esercizi precedenti, per l'importo complessivo di € 5.312.278,78, al fine di consentire il pareggio di Budget su investimenti (per progetti di ricerca autofinanziati e di edilizia), di cui € 770.013,48 come quota riveniente dalla gestione economico-patrimoniale ed € 4.542.265,30 dalla precedente gestione finanziaria;
- i fondi per rischi e oneri sono prudenzialmente valutati e sono iscritti per far fronte, tra l'altro, a rischi di soccombenza nelle controversie legali e rischi su finanziamenti esterni di progetti.

Il risultato d'esercizio è pari a € 3.172.029,54, mentre il risultato della gestione caratteristica - risultato operativo - è pari a € 5.829.639,54.
Il Collegio osserva che l'utile 2021 presenta un incremento rispetto all'utile 2020 di € 182.095,84.
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, aumentata rispetto al precedente esercizio, con riferimento sia alle quote premiali, che ad interventi legislativi mirati, come quelli che hanno riguardato il finanziamento dei piani straordinari per il reclutamento di personale docente.
Il Fondo, per il Politecnico, presenta un incremento complessivo di € 4.630.133,00, rispetto all'esercizio precedente.
I proventi per la didattica presentano un andamento stabile tra i due esercizi di riferimento, rilevandosi un modesto incremento di € 298.739,63 nel 2021.
I ricavi e i costi del 2021 presentano un incremento pressoché equivalente, rispetto al 2020, nell'ordine degli 11 milioni di euro circa.

Al 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.

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

Descrizione	Valore al 31.12.2021	Valore al 31.12.2020	Variazioni
Risultato prima delle imposte	5.829.639,54	5.360.211,02	469.428,52
Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite, anticipate	2.657.610,00	2.370.277,32	287.332,68
RISULTATO DI ESERCIZIO	**3.172.029,54**	**2.989.933,70**	

In ordine alle attività di controllo sulla gestione, nel corso del 2021 il Collegio:

- si è riunito con cadenza quasi mensile, effettuando l'esame di specifici 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 economali presenti nell'Ateneo;
- 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 2021	Anno 2020	Variazioni
7,38	16,5	- 9,12

- 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. 2914 del 24/06/2021
Art. 6 comma 8 (Spese per relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e di rappresentanza)	37.393,40	**3422**	Ordinativo n. 2914 del 24/06/2021
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. 2916 del 24/06/2021
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. 2915 del 24/06/2020
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, a seguito delle attività di verifica e controllo svolte, ha riscontrato che l'Ateneo ha sempre conseguito risultati di esercizio positivi e che la situazione patrimoniale evidenzia un costante, sostanziale equilibrio. Tuttavia, raccomanda di vigilare attentamente l'andamento dei costi della gestione corrente, in particolare "Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico-gestionali" (appalti di servizi, contratti di manutenzione, utenze, ecc.) avendo anche a riferimento i 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 hanno avuto decorrenza dal 1° gennaio 2021.
Nel richiamare tutto quanto enunciato, il Collegio dei Revisori esprime parere favorevole all'approvazione del Bilancio di esercizio 2021 del Politecnico di Bari.

Bari, 29 giugno 2022

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

Firmato digitalmente da
CANTONE MICHELE
C=IT