

Politecnico di Bari

RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI AL BILANCIO UNICO DI ATENEO-ESERCIZIO 2020

Il Bilancio di Esercizio relativo all'anno 2020, sottoposto all'esame del Consiglio di Amministrazione, è il sesto 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 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.I.U.R. ha inoltre 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 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 2020, 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		
	Saldo al 31/12/2020	Saldo al 31/12/2019
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	56.653,72	48.002,60
3) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	9.778,61	13.698,84
4) Immobilizzazioni in corso e acconti	745.450,44	745.450,44
5) Altre immobilizzazioni immateriali	294.830,02	294.835,65
TOTALE I - IMMATERIALI:	1.106.712,79	1.101.987,53
II - MATERIALI:		
1) Terreni e fabbricati	115.971.915,84	120.202.872,26
2) Impianti e attrezzature	1.345.071,16	1.115.841,56
3) Attrezzature scientifiche	1.275.204,38	1.090.643,83
4) Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali	4.042.763,68	4.042.763,68
5) Mobili e arredi	823.929,67	287.100,58
6) Immobilizzazioni in corso e acconti	7.341.734,85	5.428.456,01
7) Altre immobilizzazioni materiali	844.639,17	1.654.284,12
TOTALE II - MATERIALI:	131.645.258,75	133.821.962,04
III - FINANZIARIE:	119.165,04	91.351,04
TOTALE III - FINANZIARIE:	119.165,04	91.351,04
TOTALE A) IMMOBILIZZAZIONI	132.871.136,58	135.015.300,61
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	4.156.275,84	3.868.799,76
2) Crediti verso Regioni e Province Autonome	5.994.953,93	3.092.282,43
3) Crediti verso altre Amministrazioni locali	188.998,96	68.046,81
4) Crediti verso l'Unione Europea e il Resto del Mondo	0,00	0,00
5) Crediti verso Università	108.210,00	176.710,00
6) Crediti verso studenti per tasse e contributi	0,00	0,00
7) Crediti verso società ed enti controllati	0,00	0,00
8) Crediti verso altri (pubblici)	579.131,44	603.531,44
9) Crediti verso altri (privati)	10.196.064,83	8.806.400,43
TOTALE II - CREDITI (con separata indicazione, per ciascuna voce, degli importi esigibili entro l'esercizio successivo)	21.223.635,00	16.615.770,87
III - ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00
TOTALE III - ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00
IV - DISPONIBILITA' LIQUIDE:		
1) Depositi bancari e postali	68.204.501,58	59.257.917,79
2) Danaro e valori in cassa	1.500,00	0,00
TOTALE IV - DISPONIBILITA' LIQUIDE:	68.206.001,58	59.257.917,79
TOTALE B) Attivo circolante:	89.429.636,58	75.873.688,66
C) RATEI E RISCOINTI ATTIVI		
c1) Ratei e risconti attivi	1.908.327,83	3.614.994,73
D) RATEI ATTIVI PER PROGETTI E RICERCHE IN CORSO		
d1) Ratei attivi per progetti e ricerche in corso	3.546.125,31	1.715.656,33
TOTALE ATTIVO:	227.755.226,30	216.219.640,33
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	2.063.510,94	2.291.414,98
3) Riserve vincolate (per progetti specifici, obblighi di legge, o altro)	11.792.245,87	11.792.245,87
TOTALE II - PATRIMONIO VINCOLATO	13.855.756,81	14.083.660,85
III - PATRIMONIO NON VINCOLATO		
1) Risultato esercizio	2.989.933,70	4.267.723,70
2) Risultati relativi ad esercizi precedenti	36.705.779,12	32.646.111,15
3) Riserve statutarie	0,00	0,00
TOTALE III - PATRIMONIO NON VINCOLATO	39.695.712,82	36.913.834,85
TOTALE A) PATRIMONIO NETTO:	69.999.975,59	67.446.001,66
B) FONDI PER RISCHI E ONERI	7.685.636,46	7.177.138,72
TOTALE B) FONDI PER RISCHI E ONERI	7.685.636,46	7.177.138,72
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	1.087.724,50	1.033.591,25
3) Debiti: verso Regione e Province Autonome	315.756,10	318.679,58
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	75.336,69	62.823,20
7) Debiti: verso studenti	13.358,16	59.453,93
8) Acconti	0,00	0,00
9) Debiti: verso fornitori	580.233,51	268.633,38
10) Debiti: verso dipendenti	108.619,05	69.504,04

11) Debiti: verso società o enti controllati	0,00	0,00
12) Debiti: altri debiti	2.176.069,66	2.855.485,68
TOTALE D) DEBITI (con separata indicazione, per ciascuna voce, degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo)	4.357.097,67	4.668.171,06
E) RATEI E RISCONTI PASSIVI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI		
e1) Contributi agli investimenti	112.925.378,57	117.055.694,13
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	32.787.138,01	19.872.634,76
TOTALE PASSIVO:	227.755.226,30	216.219.640,33
Conti d'ordine del passivo	9.219.669,48	9.219.669,48

CONTO ECONOMICO

CONTO ECONOMICO		
	Saldo al 31/12/2020	Saldo al 31/12/2019
A) PROVENTI OPERATIVI		
I. PROVENTI PROPRI		
1) Proventi per la didattica	7.096.259,03	10.603.566,25
2) Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	1.766.333,75	2.826.641,03
3) Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi	4.940.581,36	8.275.773,12
TOTALE I. PROVENTI PROPRI	13.803.174,14	21.705.980,40
II. CONTRIBUTI		

1) Contributi Miur e altre Amministrazioni centrali	46.530.390,63	42.693.199,71
2) Contributi Regioni e Province autonome	1.143.618,88	763.105,63
3) Contributi altre Amministrazioni locali	5.585,15	130,00
4) Contributi da Unione Europea e da Resto del Mondo	521.370,37	1.224.101,27
5) Contributi da Università	31.513,89	140.005,18
6) Contributi da altri (pubblici)	4.356.133,29	4.713.342,12
7) Contributi da altri (privati)	682.449,57	600.137,15
TOTALE II. CONTRIBUTI	53.271.061,78	50.134.021,06
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	340.534,76	405.353,09
VI. VARIAZIONE RIMANENZE	0,00	0,00
VII. INCREMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI	0,00	0,00
TOTALE PROVENTI (A)	67.414.770,68	72.245.354,55
B) COSTI OPERATIVI		
VIII. COSTI DEL PERSONALE		
1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica:		
a) docenti / ricercatori	23.497.309,73	23.042.532,59
b) collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc)	2.996.948,52	3.031.578,79

c) docenti a contratto	235.663,96	68.042,48
d) esperti linguistici	0,00	0,00
e) altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca	128.806,89	249.606,10
TOTALE 1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica:	26.858.729,10	26.391.759,96
2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	9.682.911,13	10.289.912,38
TOTALE VIII. COSTI DEL PERSONALE	36.541.640,23	36.681.672,34
IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE		
1) Costi per sostegno agli studenti	4.962.744,56	4.207.619,83
2) Costi per il diritto allo studio	588.392,92	634.729,00
3) Costi per l'attività editoriale	59.430,64	431.769,93
4) Trasferimenti a partner di progetti coordinati	615.964,06	527.086,72
5) Acquisto materiale consumo per laboratori	120.092,88	146.436,96
6) Variazione rimanenze di materiale di consumo per laboratori	0,00	0,00
7) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	344.074,94	307.426,16
8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	6.780.365,60	7.066.989,96
9) Acquisto altri materiali	403.199,79	247.885,54
10) Variazione delle rimanenze di materiali	0,00	0,00
11) Costi per godimento beni di terzi	46.174,59	339.977,56
12) Altri costi	1.972.271,88	1.109.274,73

TOTALE IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	15.892.711,86	15.019.196,39
X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI		
1) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	16.850,44	23.021,42
2) Ammortamenti immobilizzazioni materiali	6.348.105,98	6.857.435,29
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	6.364.956,42	6.880.456,71
XI. ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI	1.400.482,99	4.456.955,60
XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	1.176.056,74	1.421.928,21
TOTALE COSTI (B)	-61.375.848,24	-64.460.209,25
DIFFERENZA TRA PROVENTI E COSTI OPERATIVI (A - B)	6.038.922,44	7.785.145,30
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI		
1) Proventi finanziari	43,27	8,48
2) Interessi ed altri oneri finanziari	595,62	6.252,52
3) Utili e perdite su cambi	-1.141,66	-206,80
TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (C)	-1.694,01	-6.450,84
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE		
1) Rivalutazioni	0,00	0,00
2) Svalutazioni	0,00	8.631,74

TOTALE RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE (D)	0,00	-8.631,74
E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI		
1) Proventi	490.176,20	218.932,16
2) Oneri	1.167.193,61	1.333.708,45
PROVENTI E ONERI STRAORDINARI (E)	-677.017,41	-1.114.776,29
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D + - E)	5.360.211,02	6.655.286,43
F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	2.370.277,32	2.387.562,73
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	2.989.933,70	4.267.723,70

RENDICONTO FINANZIARIO (CASH FLOW)

RENDICONTO FINANZIARIO	2020	2019
FLUSSO MONETARIO (CASH FLOW) ASSORBITO/GENERATO DALLA GESTIONE CORRENTE	5.733.387,86	9.759.871,88
RISULTATO NETTO	2.989.933,70	4.267.723,70
Rettifica voci che non hanno avuto effetto sulla liquidità:		
AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	2.234.956,42	2.750.456,71
VARIAZIONE NETTA DEI FONDI RISCHI ED ONERI	508.497,74	2.741.691,47
VARIAZIONE NETTA DEL TFR	-	0,00
FLUSSO MONETARIO (CASH FLOW) ASSORBITO/GENERATO DALLE VARIAZIONI DEL CAPITALE CIRCOLANTE	7.871.448,09	726.939,41

(AUMENTO)/DIMINUZIONE DEI CREDITI	-4.607.864,13	6.454.215,82
(AUMENTO)/DIMINUZIONE DELLE RIMANENZE	0,00	0,00
AUMENTO/(DIMINUZIONE) DEI DEBITI	-311.073,39	-1.792.337,45
VARIAZIONE DI ALTRE VOCI DEL CAPITALE CIRCOLANTE	12.790.385,61	-3.934.938,96
A) FLUSSO DI CASSA (CASH FLOW) OPERATIVO	13.604.835,95	10.486.811,29
INVESTIMENTI IN IMMOBILIZZAZIONI:		
-MATERIALI	-4.171.402,69	-4.201.726,64
-IMMATERIALI	-21.575,70	-155.136,68
-FINANZIARIE	-27.814,00	66.171,58
B) FLUSSO MONETARIO (CASH FLOW) DA ATTIVITA' DI INVESTIMENTO	-4.220.792,39	-4.290.691,74
ATTIVITA' DI FINANZIAMENTO:		
AUMENTO DI CAPITALE	-435.959,77	-606.325,01
VARIAZIONE NETTA DEI FINANZIAMENTI A MEDIO-LUNGO TERMINE	0,00	-101.570,32
C) FLUSSO MONETARIO (CASH FLOW) DA ATTIVITA' DI FINANZIAMENTO	-435.959,77	-707.895,33
D) FLUSSO MONETARIO (CASH FLOW) DELL'ESERCIZIO (A+B+C)	8.948.083,79	5.488.224,22
DISPONIBILITA' MONETARIA NETTA INIZIALE	59.257.917,79	53.769.693,57
DISPONIBILITA' MONETARIA NETTA FINALE	68.206.001,58	59.257.917,79

FLUSSO MONETARIO (CASH FLOW) DELL'ESERCIZIO	8.948.083,79	5.488.224,22
--	---------------------	---------------------

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.

Crediti aperti al 31/12/2020

I crediti sono iscritti al valore presunto di realizzo e ammontano, al 31/12/2020, ad € 21.223.635,00, al netto delle riduzioni per perdite o sopravvenienze passive.

I crediti oggetto di riduzione, in larga misura, sono riconducibili alle attività di ricerca dei Dipartimenti, a valere su progetti pluriennali, chiusi o in fase di rendicontazione.

All'inizio dell'esercizio 2020 il "Fondo svalutazione crediti" registrava un accantonamento di € 880.485,02, già effettuato in anni precedenti, in virtù di ragioni di ordine prudenziale e normativo (D.M. n.19/2014), per "le perdite per situazioni di inesigibilità già manifestatesi, sia quelle temute o latenti".

Nell'anno 2018 si era altresì provveduto ad istituire apposito Fondo rischi per il finanziamento di progetti di ricerca, a copertura di somme non riconosciute a seguito di rendicontazioni finale. La consistenza di tale fondo era di € 1.888.828,70 al 1/1/2020.

Si è dunque proceduto allo stralcio di crediti, per un ammontare totale di € 1.441.249,73, di cui € 577.480,70, per sopravvenienze passive legate a crediti estinti a valere su nuove registrazioni ed € 863.769,03, per effetto di rimodulazioni delle assegnazioni disposte dagli enti finanziatori e a fronte di rendicontazioni conclusive.

Le riduzioni dei crediti così effettuate trovano totale bilanciamento nell'utilizzo degli appositi accantonamenti compresi nell'ambito della categoria dei "Fondi per rischi e oneri", tra le passività dello Stato patrimoniale, oltreché nelle "Sopravvenienze passive" esposte tra i costi del Conto Economico, laddove si verificano le condizioni già precedentemente descritte.

Per quanto riguarda il reintegro degli accantonamenti successivamente al loro utilizzo, è stato stimato che l'ammontare residuo del "Fondo svalutazione crediti" possa mantenere invariato il proprio valore, in virtù del modesto importo a copertura delle riduzioni.

Le perdite sono largamente riconducibili a somme non riconosciute a seguito di rendicontazioni finali. Tale circostanza è confermata dalla ricostituzione dell'entità originaria del relativo "Fondo rischi su rendicontazione" al 1/1/2020 e dall'avvenuto incremento del 6% dell'aumento differenziale tra il 2019 e il 2020, per la copertura dei rischi scaturenti dal finanziamento di nuovi progetti.

Le riduzioni operate, quindi, risultano compensate come indicato nei prospetti seguenti.

1. *Riduzione di crediti imputate a sopravvenienze passive*

571.743,00	Sopravvenienze passive - istituzionali
5.737,70	Sopravvenienze passive - commerciali
577.480,70	Totale sopravvenienze passive

2. *Coperture di perdite di crediti mediante fondi rischi*

10.065,46	Fondo svalutazione crediti (per crediti istituzionali)
5.501,81	Fondo svalutazione crediti (per crediti commerciali)
777.247,69	Fondo rischi finanziamento progetti (per crediti istituzionali)
70.954,07	Fondo rischi finanziamento progetti (per crediti commerciali)
863.769,03	Totale perdite coperte da fondi rischi

L'ammontare dei fondi rischi su crediti al 31/12/2020, a seguito dei nuovi accantonamenti effettuati successivamente al loro utilizzo, è dettagliato nel prospetto seguente.

3. *Ammontare dei fondi rischi su crediti al 31/12/2020*

CG.02.20.01.06 - Fondo svalutazione crediti	864.917,75
CG.02.20.01.08 - Fondo rischi finanziamento progetti (Stato, UE, Regioni, altre amm.)	2.175.773,03
Totale fondi rischi su crediti post copertura perdite	3.040.690,78

Costi del personale

Il lieve decremento dei costi del personale, di € 140.032,11, inclusi i costi che non costituiscono emolumenti diretti, come le missioni, la formazione e l'aggiornamento, è, in valore assoluto, poco rilevante ma è opportuno sottolineare la lieve crescita dei costi per il personale docente di ruolo, come conseguenza delle procedure di reclutamento, in termini sia di nuovi reclutamenti di professori e di ricercatori a tempo determinato, sia di avanzamenti di carriera.

Si evidenzia, invece, una netta diminuzione dei costi per il personale tecnico, amministrativo e bibliotecario, per effetto delle cessazioni e dell'assenza di progressioni di carriera.

Il Collegio rileva altresì che:

- i debiti sono iscritti al valore nominale; si evidenzia un decremento di € 311.073,39;
- i crediti sono iscritti al valore nominale e svalutati in relazione alla diversa esigibilità; si evidenzia un sensibile aumento di 4.607.864,13;
- i costi e i ricavi d'esercizio sono stati classificati correttamente, con particolare riguardo alla competenza 2020, 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 2020, è pari a € 68.204.501,58. Tale saldo emerge anche dal verbale del Collegio dei Revisori n. 14 del 2 marzo 2021. Nel corso del 2020, la giacenza di cassa ha generato interessi attivi per € 3,27;
- 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 2020. Tanto al fine della registrazione della quota di ricavo (3/12), che ha avuto manifestazione economica nell'anno 2020 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 ridurre/aumentare l'ammontare del Risultato;
- In sede di approvazione del Bilancio Autorizzatorio 2021, con delibera del Consiglio di Amministrazione del 28 dicembre 2020, è stato imputato il Risultato degli esercizi precedenti, per l'importo complessivo di € 12.189.680,93 per consentire il pareggio di Budget, di cui € 4.294.602,51 su budget economico (per progetti di ricerca autofinanziati) ed € 7.895.078,42 su investimenti (per progetti di ricerca autofinanziati e di edilizia);
- i fondi per rischi e oneri risultano prudenzialmente valutati e iscritti per far fronte, tra l'altro, a controversie legali e a rischi collegati a finanziamenti esterni di progetti.

Il risultato d'esercizio è pari a € 2.989.933,70, mentre il risultato della gestione prima delle imposte, è pari a € 5.360.211,01.

Il Collegio osserva che l'utile 2020 presenta un decremento rispetto all'utile 2019, pari ad € 1.277.790,00. Dall'analisi comparata delle voci del Conto Economico e dello Stato Patrimoniale si rileva 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 accresciuta rispetto al precedente esercizio, non solo con riferimento alle quote premiali ma anche ad interventi legislativi mirati, come quelli che hanno riguardato il finanziamento dei piani straordinari per il reclutamento di personale docente.

Inoltre, l'art. 236, comma 3 del D.L. 34/2020 convertito con legge 77/2020, varato all'indomani dell'emergenza epidemiologica, al fine di riconoscere al maggior numero di studenti l'esonero, totale o parziale, dal contributo onnicomprensivo annuale, ha disposto un incremento del Fondo per il finanziamento ordinario delle università, per l'anno 2020, di 165 milioni di euro, demandando ad un apposito decreto ministeriale le modalità di definizione di tali esoneri ed i criteri di riparto delle risorse tra le Università.

Il Fondo, per l'Ateneo, presenta un incremento complessivo di € 1.371.269,00, rispetto all'esercizio precedente.

Nell'ambito dei proventi propri, proprio in virtù di quanto sopra enunciato, si rileva una riduzione dei ricavi sulla contribuzione studentesca, a seguito di minori importi a valere su tasse e contributi per corsi di laurea, in applicazione dell'incremento dell'esonero parziale dal contributo onnicomprensivo annuale degli studenti, che appartengono a un nucleo familiare con ISEE tra 20.000 e 30.000 euro.

I proventi per la didattica presentano un decremento complessivo di € 3.507.307,22, rispetto all'esercizio precedente.

A fronte dei ricavi sopra descritti, nonché delle quote di competenza dei finanziamenti pluriennali di tipo competitivo, si rileva un decremento dei costi operativi di € 3.084.361,01, rispetto all'esercizio precedente. Tuttavia, in termini relativi, può ritenersi che l'andamento dei costi sia pressoché costante nell'ambito dei due esercizi di riferimento, considerando che, nel 2019, si era provveduto ad accrescere consistentemente il valore dei fondi di accantonamento tra le poste patrimoniali, soprattutto per rischi su cause in corso. Tali fondi risultavano alimentati da imputazioni di quote di costo di pari valore in Conto Economico.

Nel 2020, stante la persistenza degli accantonamenti già effettuati nel 2019 tra le passività dello Stato Patrimoniale, le quote di nuovi accantonamenti per rischi e oneri, nella parte dei costi del Conto Economico, risultano di entità decisamente più modesta. In particolare, per le voci in questione, si rileva un decremento di € 3.056.472,61, rispetto all'esercizio precedente. Quest'ultimo importo è pressoché equivalente al decremento di costi rilevato tra il 2019 e il 2020 (€ 3.084.361,01).

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

Descrizione	Valore al 31.12.2020	Valore al 31.12.2019	Variazioni
Risultato prima delle imposte	5.360.211,02	6.655.286,43	-1.295.075,41
Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite, anticipate	2.370.277,32	2.387.562,73	-17.285,41
RISULTATO DI ESERCIZIO	2.989.933,70	4.267.723,70	-1.277.790,00

In ordine alle attività di controllo sulla gestione, nel corso del 2020 il Collegio:

- Si è riunito con cadenza quasi mensile, sia pur in modalità prevalentemente telematica, stanti le restrizioni e le cautele riconducibili all'emergenza pandemica COVID-2019, 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 anomalie;
- Nella programmazione delle proprie attività 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.L. 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 in Legge n. 89 del 23 giugno 2014, ha verificato il contenuto dell'“Attestazione dei tempi di pagamento – art. 41 D.L. n. 66/2014 – esercizio 2020”.
- 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 versamenti effettuati dei
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. 3228 del 26/06/2020
Art. 6 comma 8 (Spese per relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e di rappresentanza)	37.393,40	3422	Ordinativo n. 3228 del 26/06/2020
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)	0,00		

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)	71.826,70		
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. 4717 del 29/10/2020
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	190.247,70		

Al riguardo, il Collegio ha verificato che tali limiti risultano maggiorati del 10% rispetto agli anni precedenti, come indicato dalla circolare del M.E.F. n. 9 del 21/04/2020.

Tale maggiorazione non include la voce in applicazione decreto legge n. 112/2008 conv. in legge n. 133/2008, in quanto non soggetta a nuovi interventi normativi.

Il Collegio, dall'azione di controllo svolta, ha riscontrato che l'Ateneo ha conseguito sempre risultati di esercizio positivi anche relativamente alla situazione patrimoniale che ha evidenziato un sostanziale equilibrio. Tuttavia, raccomanda di vigilare 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, che decorrono dal 1° gennaio 2021.

Tutto ciò premesso, il Collegio esprime parere favorevole in ordine all'approvazione del Bilancio di esercizio 2020 del Politecnico di Bari.

Bari, 28 luglio 2021

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