

Politecnico di Bari
Collegio dei Revisori dei Conti

Verbale n. 3

Il giorno 16 dicembre 2019 alle ore 9:00, presso la Direzione Generale del Politecnico di Bari in via Amendola 126/b, si è riunito il Collegio dei Revisori dei Conti del Politecnico di Bari.

Sono presenti:

Cons. RICCARDO PATUMI	PRESIDENTE
Dott.ssa ANTONIA TROJA D'URSO	COMPONENTE EFFETTIVO MEF
Dott. MICHELE CANTONE	COMPONENTE EFFETTIVO MIUR

Partecipano alla riunione la dott.ssa Emilia Trentadue, in qualità di Responsabile del Settore Bilancio, Programmazione e Affari Fiscali, e i collaboratori, sig.ra Antonia Cinquepalmi, il dott. Guido Urbano e la sig.ra Daniela Dellino, in qualità di segretario verbalizzante per le attività di supporto al Collegio.

OMISSIS

1. Esame Budget 2020 e triennale 2020-2022.

Il Collegio conclude l'esame dei documenti contabili concernenti il "Bilancio unico di previsione 2020 e triennale 2020-2022, in contabilità economico-patrimoniale" e predispose la relazione, che viene allegata al presente verbale e ne costituisce parte integrante (allegato n. 1).

OMISSIS

Il Collegio

f.to Cons. RICCARDO PATUMI	PRESIDENTE
f.to Dott.ssa ANTONIA TROJA D'URSO	COMPONENTE EFFETTIVO MEF
f.to Dott. MICHELE CANTONE	COMPONENTE EFFETTIVO MIUR

Politecnico di Bari
Collegio dei Revisori dei Conti

RELAZIONE SULLO SCHEMA DI
BILANCIO UNICO DI PREVISIONE 2020

Con comunicazione in data 4 dicembre 2019, è stata trasmessa, per posta elettronica, ai componenti di questo Collegio dei Revisori, la documentazione concernente il “Bilancio unico di previsione 2020 e triennale 2020-2022, in contabilità economico-patrimoniale”, la cui discussione è prevista nel Consiglio di Amministrazione del giorno 18 dicembre 2019.

Il Collegio dei Revisori, pertanto, procede all'esame dei seguenti documenti contabili, rilevanti ai fini della redazione della Relazione sul Bilancio:

1. Budget economico 2020;
2. Budget economico e degli investimenti 2020-2022;
3. Nota illustrativa del Bilancio.

1. Budget economico 2020

Il Budget economico 2020 presenta, in termini di previsioni di ricavi e di costi, le seguenti sintetiche risultanze.

Per quanto concerne i ricavi, le principali voci consistono nei “proventi propri” e nei “contributi”.

In particolare, i “proventi propri” ammontano a € 22.499.305,00, mentre i “contributi” assommano a € 52.784.362,00.

A queste due fonti occorre aggiungere “altri proventi e ricavi diversi”, per un importo di € 5.865.459,00.

Il totale dei proventi è di € 81.148.125,00.

Per quanto attiene ai costi operativi, le due voci principali concernono i “costi del personale”, per un importo di € 45.769.497,00 ed i “costi della gestione corrente”, pari ad € 22.908.091,00.

I costi previsti per gli “ammortamenti e svalutazioni” sono pari ad € 7.601.269,00; mentre gli “oneri diversi di gestione” si prevedono pari a € 1.787.865,00.

Complessivamente, i costi ammontano a € 78.366.722,00.

In particolare, sul versante dei ricavi, considerando le componenti maggiormente rilevanti, dagli atti è emerso quanto segue:

- La previsione del Fondo per il Finanziamento Ordinario 2020 è di € 41.888.487,00 (di cui 1.866.005,00 destinati al finanziamento di investimenti nel Dipartimento di eccellenza), comprensivo della quota base e

delle altre voci, tra le quali le quote già comunicate dal M.I.U.R. in relazione ai piani straordinari per professori ordinari e ricercatori ai sensi dell'art. 24, comma 3, lettera b), della Legge 30 dicembre 2010, n. 240.

- I proventi della didattica sono stati stimati nel 2020 per l'importo di € 9.950.227,00. La valutazione dei ricavi derivanti dalle tasse e dai contributi studenteschi (pari ad € 9.700.000,00), principale voce dei proventi della didattica, per il 2020 sono state valutate sulla base di quanto rilevato nel 2019. Un importo di poco inferiore è stato preventivato per gli anni 2020 e 2021.

- I ricavi finalizzati derivanti da finanziamenti di soggetti terzi, ivi inclusa l'attività commerciale, sono costituiti in larga misura da risorse legate alle attività di ricerca svolte presso i Dipartimenti. Nel Budget tali ricavi sono stati compresi (per la gran parte) nelle voci "Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico", per un valore di € 4.192.548,00 nel 2020 e "Proventi dc Ricerche con finanziamenti competitivi", per un importo di € 8.356.529,00 nel 2020.

I contributi da altri soggetti pubblici sono stati stimati in € 5.274.210,00 per il 2020, importo in linea con gli esercizi precedenti e in leggera diminuzione per gli esercizi 2021-22.

Per quanto concerne i costi, considerando le componenti maggiormente rilevanti, dagli atti è emerso quanto segue:

- Costi del personale

Similmente alle altre voci di ricavi e di costi, i totali rappresentati nelle tabelle di budget evidenziano una sostanziale decrescita delle previsioni dei costi del personale nell'arco del triennio (€ 37.557.759,00 per il 2021 e € 34.212.784,00 per il 2022). Sulla base di quanto descritto nella nota illustrativa, la stima del costo del personale per l'anno 2020, pari ad € 45.769.497,00 (di cui € 26.672.7182,00 per docenti/ricercatori ed € 13.030.213,00 per dirigenti/tecnici amministrativi), è stata effettuata tenendo conto degli oneri derivanti dai contratti di servizio al momento in essere. Per gli altri esercizi del triennio, invece si è fatto riferimento alle proiezioni effettuate dal Settore Risorse Umane, in relazione alle cessazioni per avanzamenti di carriera o pensionamenti, oltre che a quanto si prospetta in termini di rinnovi contrattuali e programmazione il reclutamento. In linea generale, si rileva un incremento del costo stimato del personale di € 5.497.639,00 (13,6% circa) rispetto a quello previsto nel budget 2019.

- Costi della gestione corrente

Tale categoria include voci di natura diversa che vanno dall'acquisto di libri per il miglioramento dei servizi di biblioteca alle borse di studio e ad altre attività connesse con i percorsi di studio. Le previsioni di tale voce di costo risultano in forte decrescita nell'arco del triennio passando da € 22.908.092,00 per l'anno 2020 a € 14.539.472,00 del 2022.

- Ammortamenti e svalutazioni

Il valore complessivo di tale voce di bilancio - € 7.601.269,00 - che mostra le proiezioni triennali degli ammortamenti calcolati secondo i criteri riportati nell'ultima versione del Manuale Tecnico Operativo del MIUR, è comprensiva della quota annuale di ammortamento dei fabbricati urbani acquisiti gratuitamente; tale importo è quindi sterilizzato con un'iscrizione tra i ricavi per un uguale valore.

- Accantonamenti per rischi ed oneri

L'accantonamento pari ad € 300.000,00 per ciascuno degli anni di previsione è stato definito approssimativamente con riferimento al rischio di soccombenza delle cause in corso. La relazione, messa a disposizione del Collegio, a firma del Responsabile del Settore Affari Legali, è stata ritenuta del tutto incompleta e non significativa dal Collegio (come già evidenziato nel verbale n. 3, di cui la presente relazione costituisce allegato), con la conseguenza di determinare un accantonamento la cui consistenza non è valutabile; e, inoltre, è stata redatta non in osservanza del vigente OIC. Peraltro, si è verificato che un'ulteriore voce di costo, per un importo di € 134.000,00, è compresa nella macrovoce del Conto Economico "acquisto di servizi e collaborazioni tecnico-gestionali". Il Collegio raccomanda un'unica previsione di

accantonamento, definita esclusivamente con riferimento all'analisi delle cause in corso con valutazione del rischio di soccombenza. Un ulteriore accantonamento dovrebbe, altresì, essere previsto con riferimento alle cause che potrebbero nascere nell'esercizio oggetto di previsione.

Dall'analisi delle scritture contabili, comunque, non sembrano emergere rischi di impatto sull'equilibrio di Bilancio in ragione dell'ammontare degli accantonamenti destinati al rischio contenziosi.

A conclusione della disamina del Budget 2020 risulta che la differenza tra proventi e costi operativi presenta un saldo positivo pari ad € 2.781.403,00.

Considerati, inoltre, i risultati della gestione finanziaria (€ -2.051,00), della gestione straordinaria (€ -243.376,00) ed il valore delle imposte correnti (€ 2.535.976,00) è previsto un risultato di esercizio pari a euro zero.

In conclusione, il Budget 2020 chiude con un risultato economico negativo pari ad € 5.403.806,00 (ricavi — costi) che viene integralmente coperto da riserve derivanti dalla contabilità finanziaria (utilizzo di riserve di Patrimonio Netto da contabilità finanziaria).

2. Budget economico 2020 - 2022

Come riscontrato per i budget approvati nei precedenti tre esercizi, il Bilancio triennale espone la previsione di una consistente riduzione del valore dei ricavi e dei costi.

Per quanto attiene ai ricavi, si registrano le seguenti variazioni:

proventi propri: € 22.499.305,00 (2020) - € 14.353.686,00 (2021) - € 12.007.496,00 (2022);

contributi: € 52.783.362,00 (2020) - € 50.114.084,00 (2021) - € 49.305.268,00 (2022);

altri proventi/ricavi: € 5.865.459,00 (2020) - € 2.919.314,00 (2021) - € 1.307.149,00 (2022);

totale ricavi: € 81.148.125,00 (2020) - € 67.387.084,00 (2021) - € 62.619.913,00 (2022).

Per quanto attiene ai costi, si registrano le seguenti variazioni:

costi personale: € 45.769.497,00 (2020) - € 37.557.759,00 (2021) - € 34.212.784,00 (2022);

costi gestione: € 22.908.091,00 (2020) - € 16.279.893,00 (2021) - € 14.539.172,00 (2022);

ammortamenti: € 7.601.269,00 (2020) - € 7.589.269,00 (2021) - € 7.604.269,00 (2022);

oneri diversi: € 1.787.865,00 (2020) - € 1.459.913,00 (2021) - € 1.372.973,00 (2022);

totale costi: € 78.366.722,00 (2020) - € 63.186.833,00 (2021) - € 58.029.198,00 (2022).

A conclusione della disamina del Budget 2020-2022, risulta che la differenza tra proventi e costi operativi espone un saldo positivo pari ad € 2.781.403,00 (2020), ad € 4.200.251,00 (2021) e ad € 4.590.715,00 (2022).

Considerati, inoltre, i risultati della gestione finanziaria, della gestione straordinaria e delle imposte correnti è

previsto un risultato di esercizio pari ad € 0,00 (2020), ad € 1.537.877,00 (2021) e ad € 2.168.434,00 (2022).

Budget investimenti 2019- 2021

Nel Budget investimenti 2020-2022 sono previsti impieghi complessivi per l'importo di € 12.203.485,00 (2020), di € 7.099.090,00 (2021) e di € 4.620.114,00 (2022).

Per la copertura di tali oneri è previsto l'impiego di riserve presenti nel patrimonio netto e derivanti dalla contabilità finanziaria per un importo pari ad € 8.081.409,00 nel 2020, ad € 2.490.807,00 nel 2021 ed a € 532.915,00 nel 2022.

La differenza trova copertura in contributi da terzi finalizzati in conto capitale.

Conclusioni

Preliminarmente, il Collegio rileva che il volume dei ricavi per l'esercizio 2020 si basa su valutazioni che prevedono un incremento dei valori delle principali voci che lo compongono rispetto ai corrispondenti valori stimati per l'esercizio 2019. Anche il valore dei costi complessivi risulta in aumento rispetto all'esercizio precedente. In definitiva, il totale dei costi che si presume di sostenere è superiore al valore dei ricavi che si prevede di realizzare: a copertura della differenza, pertanto, è previsto l'impiego di parte delle riserve libere a disposizione dell'amministrazione.

Nello specifico, per la copertura degli oneri complessivi risultanti dal budget economico 2020 e dal budget degli investimenti 2020, pari complessivamente ad € 13.485.215,00, è previsto l'impiego delle riserve libere COFI di pari importo.

Sul punto, il Collegio osserva che l'Ateneo con gli ultimi budget approvati (2018 e 2019) ha sempre autorizzato i propri uffici amministrativi a sostenere costi per un valore superiore a quello previsto per i ricavi, con il conseguente ricorso alle risorse disponibili presenti nel patrimonio netto per la copertura della relativa differenza. In realtà, a consuntivo negli ultimi esercizi si è avuto modo di riscontrare che l'Ateneo generalmente sostiene costi per importi inferiori rispetto a quelli dei ricavi: situazione, questa, che ha consentito la realizzazione di utili di esercizio e che ha permesso di non ricorrere all'impiego delle riserve libere del patrimonio netto, così come programmato in sede previsionale.

Sembra evidente, pertanto, che con l'approvazione dei budget relativi ai precedenti esercizi, l'Ateneo abbia autorizzato i propri organi direttivi a sostenere un livello di spesa più ampio di quello effettivamente necessario. Anche in riferimento al budget 2020 l'Ateneo prevede una gestione caratterizzata da costi complessivi di importo superiore ai ricavi totali, con il nuovo programmato ricorso alle riserve libere COFI presenti nel patrimonio netto per la relativa copertura.

Al riguardo, quindi, il Collegio, dopo aver preso atto che in presenza di capienti risorse libere da impiegare a copertura è possibile approvare un budget con una differenza negativa tra ricavi e costi, ritiene comunque di rilevare come tale dato contabile non sia formalmente rispondente a principi di corretto equilibrio economico-finanziario di gestione. Occorre, altresì, evidenziare l'esistenza di un effettivo e costante disallineamento tra la fase della programmazione (costi superiori ai ricavi) e quella della concreta gestione (costi inferiori ai ricavi). Altro aspetto che si intende evidenziare attiene alla notevole differenza tra le previsioni 2020 e quelle relative agli altri due esercizi compresi nel budget triennale. Sul punto, il Collegio ritiene necessario sottolineare come ciò, insieme a quanto evidenziato al punto precedente, costituisca di fatto un difetto di programmazione, considerato anche che i decrementi previsti nei documenti di budget non vengono di fatto realizzati e che puntualmente negli esercizi immediatamente successivi le previsioni degli anni in questione vengono riviste al rialzo quando diventano quelle relative all'esercizio di riferimento.

Conclusivamente, comunque, dall'esame dei documenti e delle ulteriori informazioni acquisite dagli uffici competenti, è possibile esprimere parere favorevole all'approvazione del Bilancio Unico di Previsione, poiché le previsioni per l'esercizio 2020, risultano attendibili, fatta eccezione per le voci di bilancio destinate a

copertura del contenzioso in essere, e che le stesse sono state elaborate in conformità con le disposizioni normative di riferimento.

Bari, 16 dicembre 2019

Il Collegio

f.to Cons. RICCARDO PATUMI

PRESIDENTE

f.to Dott.ssa ANTONIA TROJA D'URSO

COMPONENTE EFFETTIVO MEF

f.to Dott. MICHELE CANTONE

COMPONENTE EFFETTIVO MIUR