

RELAZIONE ANALITICA DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEL POLITECNICO DI TORINO AL BILANCIO UNICO DI ESERCIZIO 2019

1. Considerazioni generali

In ottemperanza alle disposizioni dettate dall'art. 50 del Regolamento di Ateneo per l'Amministrazione e la Contabilità, approvato con D.R. n. 218 del 03/06/2013 e in ottemperanza al Regolamento dei compiti e delle attribuzioni del Collegio dei Revisori, emanato con D.R. n. 136 del 06/02/2004, il Collegio ha esaminato il Bilancio di esercizio 2019, redatto ormai dal 2014 in forma unica.

Come sottolineato in premessa, dal 1° gennaio 2014 il Politecnico di Torino si è dotato di un bilancio unico, per il quale in sede di chiusura dello stesso il Collegio ha verificato l'applicazione dei principi contenuti nel Decreto Ministeriale n. 19/2014 e nell'ultima versione del Manuale Tecnico Operativo redatto dalla Commissione Ministeriale. A partire dall'esercizio 2018 sono stati utilizzati gli schemi modificati dal Decreto Interministeriale n. 394 del 8 giugno 2017, così come risulta da indicazioni del MIUR, mentre la Nota integrativa del bilancio 2019 è stata predisposta secondo le indicazioni ministeriali.

Il Bilancio, in osservanza dell'art. 2 del DM n. 19/2014, è stato redatto rispettando i principi della chiarezza e della rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale, finanziaria e del risultato economico dell'esercizio.

Dalla documentazione trasmessa emerge che il Politecnico di Torino ha operato in coerenza con i principi dettati anche dal Regolamento di Ateneo per l'Amministrazione e la Contabilità, nonché con le disposizioni del Codice Civile, ove applicabili.

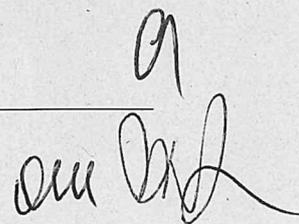
In relazione a quanto sopra, richiamate le considerazioni su espresse, il Collegio dei Revisori dà atto che:

- la gestione del Politecnico di Torino si è svolta in conformità alle prescrizioni di legge e di regolamento sotto l'aspetto della regolarità contabile dei provvedimenti gestori;
- i dati riferiti alla gestione di Conto Economico, Stato Patrimoniale, Rendiconto Finanziario, corrispondono a quelli desunti dalle scritture contabili e non risultano presenti scritture extracontabili;
- la Nota Integrativa adempie pienamente la funzione descrittiva ed esplicativa delle poste riportate nei documenti di bilancio di cui al punto precedente, fornendo le ulteriori indicazioni necessarie a dare una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria e del risultato della gestione economica dell'Ateneo, in piena coerenza con quanto previsto dalla normativa vigente.

Con riferimento alla corretta tenuta delle scritture contabili e legali, il Collegio non riscontra alcuna irregolarità ed esprime parere favorevole sul bilancio unico di esercizio 2019 del Politecnico di Torino, ai fini della sua approvazione.

2. Relazione

Quanto esposto nelle Considerazioni Generali, si evince dal riscontro della documentazione trasmessa a questo Collegio dal Politecnico di Torino, che consta di:



- Stato Patrimoniale
- Conto Economico
- Rendiconto Finanziario
- Prospetto del Patrimonio netto
- Nota Integrativa
- Rendiconto unico di Ateneo in contabilità finanziaria e Riclassificato per missioni e programmi

La relazione del Rettore sulla gestione, al momento non ancora disponibile, verrà esaminata dal Collegio dopo la sua presentazione al Consiglio di Amministrazione.

Il Collegio sottolinea che:

- durante l'esercizio le funzioni di revisione sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 50 del Regolamento di Amministrazione e Contabilità;
- il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente.

Si presentano, a seguire, le risultanze riepilogative dello Stato Patrimoniale di Ateneo, del Conto Economico di Ateneo, del Rendiconto Finanziario e del Prospetto di variazione del Patrimonio netto, confrontate con i rispettivi valori del bilancio unico del 2018.

2.1 STATO PATRIMONIALE

ATTIVO	Valori 2018	Valori 2019	Differenza
Immobilizzazioni	464.508.818	488.405.407	23.896.589
Attivo Circolante	250.051.597	229.362.748	-20.688.849
Ratei e Risconti Attivi	36.043.820	33.641.855	-2.401.965
TOTALE ATTIVO	750.604.235	751.410.010	805.775

PASSIVO	Valori 2018	Valori 2019	Differenza
Patrimonio Netto	335.045.283	331.083.332	-3.961.951
Fondi rischi e oneri	20.957.478	20.297.696	-659.782
Fondo trattamento di fine rapporto	266.035	286.681	20.646
Debiti	74.800.788	68.615.884	-6.184.904
Ratei e risconti	319.534.651	331.126.417	11.591.766
TOTALE PASSIVO	750.604.235	751.410.010	805.775

Lo Stato Patrimoniale espone la consistenza degli elementi patrimoniali dell'Ateneo. E' composto dalla sezione *Attivo* che comprende le seguenti voci:

- Immobilizzazioni;
- Attivo circolante;
- Ratei e Risconti;

e dalla sezione "Passivo" composta dalle seguenti voci:

- Patrimonio netto;
- Fondi rischi ed oneri;
- Trattamento di fine rapporto;
- Debiti;
- Ratei e Risconti.

Il totale delle attività è perfettamente allineato al totale delle passività per Euro 751.410.010.

Le voci dello Stato Patrimoniale del Bilancio unico 2019 sono confrontate con le analoghe poste dello Stato Patrimoniale del Bilancio 2018. Il confronto tra il 2018 e il 2019 rileva un decremento del Patrimonio Netto, un incremento delle immobilizzazioni dovuto sostanzialmente agli investimenti effettuati con conseguente diminuzione delle giacenze liquide di circa 16 milioni. Per contro si rileva una sostanziale diminuzione dei debiti per circa 6,2 milioni.

2.2 CONTO ECONOMICO

Descrizione	Valori 2018	Valori 2019	Differenza
A) Proventi operativi	248.882.844	261.602.207	12.719.363
B) Costi operativi	-238.575.498	-256.672.493	-18.096.995
C) Risultato Operativo (A-B)	10.307.346	4.929.714	-5.377.632
D) Proventi e oneri Finanziari	-1.596.635	-1.399.793	196.842
E) Proventi e oneri Straordinari	-942.920	4.382.234	5.325.154
F) Risultato prima delle Imposte (C+D+E)	7.767.791	7.912.155	144.364
G) Imposte sul reddito dell'esercizio	-7.702.590	-7.880.107	-177.517
RISULTATO D'ESERCIZIO (F-G)	65.201	32.048	-33.153

Il Conto Economico, redatto in forma scalare secondo lo schema previsto dal DM 19/2014, evidenzia le seguenti aree di attività:

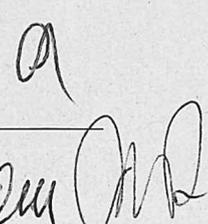
- *Area operativa*: evidenzia il risultato operativo, ossia i valori connessi alle attività tipiche dell'Ateneo (didattica e ricerca);
- *Area finanziaria*: evidenzia costi e proventi inerenti la gestione dei prestiti e della tesoreria;
- *Area straordinaria*: rileva le operazioni di natura straordinaria, non ricorrenti.

Si rileva un sostanziale equilibrio nel risultato d'esercizio con il bilancio 2018 per effetto della spiccata politica di investimento dell'Ateneo in opere edili, nelle grandi attrezzature scientifiche e nel capitale umano in tema di formazione e ricerca, che determinano di conseguenza anche un rilevante incremento dei costi mentre, per contro, si registra anche una sostanziale contrazione dei proventi.

Il fabbisogno finanziario del 2019, al netto degli investimenti, esclusi appunto dalla Legge di Bilancio per il 2019 (Legge 145, art. 1, comma 972) al fine di incentivare le attività di investimento delle università pubbliche, è risultato pari a 129 milioni, 7 in più del 2018 se anche nell'esercizio scorso i pagamenti per investimenti fossero stati esclusi dal calcolo.

I costi operativi hanno subito un deciso incremento rispetto al 2018 passando da 238,6 a 256,7 milioni (+ 18 milioni circa).

L'incremento è essenzialmente dovuto per 6,5 Milioni di Euro a costi di personale dedicato alla ricerca e alla didattica e per 1,7 Milioni di Euro al personale amministrativo e tecnico.



Analisi dei costi:

I costi di esercizio sono pari complessivamente a 267.916.549 Euro e risultano così composti:

	2018	%	2019	%
Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica	98.822.480	39,5%	105.323.201	39,3%
Costi del personale dirigente e tecnico-amministrativo	45.281.360	18,1%	46.988.753	17,5%
Costi per sostegno agli studenti	22.561.603	9,0%	24.870.171	9,3%
Costi per la ricerca ed attività editoriale	6.368.017	2,5%	7.664.635	2,9%
Trasferimenti a partner di progetti coordinati	11.499.353	4,6%	12.148.731	4,5%
Acquisto materiale consumo per laboratori	1.903.061	0,8%	2.464.142	0,9%
Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	2.562.353	1,0%	2.387.122	0,9%
Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico-gestionali	22.467.108	9,0%	23.772.009	8,9%
Acquisto altri materiali	1.721.965	0,7%	1.710.150	0,6%
Costi per godimento beni di terzi	2.513.735	1,0%	3.028.694	1,1%
Altri costi generali	3.960.879	1,6%	4.259.856	1,6%
Ammortamenti e Svalutazioni	15.711.989	6,3%	19.021.196	7,1%
Accantonamenti per rischi e oneri	1.632.440	0,7%	1.517.333	0,6%
Oneri diversi di gestione	1.569.156	0,6%	1.516.502	0,6%
Interessi e altri oneri finanziari	1.541.539	0,6%	1.388.374	0,5%
Utili e perdite su cambi	5.406	0,0%	11.466	0,0%
Oneri straordinari	2.451.966	1,0%	1.964.109	0,7%
Imposte sul reddito dell'esercizio	7.702.590	3,1%	7.880.107	2,9%
Totale	250.276.999	100,0%	267.916.549	100,0%

2.3 RENDICONTO FINANZIARIO

Descrizione	Valori 2019
A) FLUSSO DI CASSA (CASH FLOW) OPERATIVO	35.843.362
B) FLUSSO MONETARIO (CASH FLOW) DA ATTIVITA' DI INVESTIMENTO	-42.947.775
C) FLUSSO MONETARIO (CASH FLOW) DA ATTIVITA' DI FINANZIAMENTO	-9.325.655
D) FLUSSO MONETARIO (CASH FLOW) DELL'ESERCIZIO (A+B+C)	-16.430.068
Totale variazione rispetto al 31/12/2019	-16.430.068
DISPONIBILITÀ MONETARIA NETTA INIZIALE	214.805.474
DISPONIBILITÀ MONETARIA NETTA FINALE	198.375.406
Totale variazione rispetto al 31/12/2019	-16.430.068

Il rendiconto finanziario analizza la dinamica finanziaria dell'esercizio 2019 ed evidenzia che l'Ateneo genera un flusso di cassa dalla gestione operativa, con il quale vengono effettuati investimenti e incremento del patrimonio netto.

In particolare, il Collegio rileva che le giacenze liquide dell'Ateneo ammontano a fine esercizio ad Euro 198.375.329,95. Esse risultano interamente depositate sul conto di Banca d'Italia, di cui:

- 196.279.297 Euro sul sotto conto infruttifero, in considerazione del fatto che l'Ateneo agisce in regime di Tesoreria Unica pura, così come previsto dal Decreto Legge n. 1/2012;
- 2.096.033 Euro sul sotto conto fruttifero;
- la differenza negativa, pari a 641.496 risulta dall'allineamento tra Istituto Cassiere e Banca D'Italia in quanto le operazioni registrate dall'Istituto Cassiere nell'ultimo giorno lavorativo

dell'anno vengono recepite dalla Banca D'Italia il giorno lavorativo successivo e si evincono nel Modello 56T.

2.4 NOTA INTEGRATIVA

Il Bilancio di Esercizio è stato redatto in conformità agli articoli 16, 42 e 43 del Regolamento Generale di Ateneo per l'Amministrazione e la Contabilità.

Dal 1° gennaio 2014 il Politecnico di Torino ha un bilancio unico, per il quale in sede di chiusura di bilancio 2019 sono stati applicati i principi contenuti nel Decreto Ministeriale Decreto Interministeriale n. 394 del 8 giugno 2017 e i criteri di esposizione dei dati in Nota Integrativa previsti dalla terza edizione del Manuale Tecnico Operativo. Il Bilancio unico è stato redatto rispettando i principi della chiarezza e della rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale, finanziaria e del risultato economico dell'esercizio.

Secondo il parere di questo Collegio, la Nota Integrativa è adeguata ed esauriente nel:

- esporre le informazioni richieste dalle disposizioni di legge in materia;
- fornire le ulteriori indicazioni necessarie a dare una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria e del risultato della gestione economica dell'Ateneo, anche al fine di agevolare una migliore comprensione dei valori contabili contenuti nei documenti sopra menzionati.

ADEMPIMENTI E VINCOLI DI LEGGE

Nel corso dell'esercizio il Collegio dei Revisori ha provveduto al controllo dell'amministrazione ed alla vigilanza sull'osservanza della legge, dello Statuto e del Regolamento effettuando le prescritte verifiche.

In particolare, risultano versate le ritenute, i contributi e le somme ad altro titolo dovute all'Erario e agli Enti Previdenziali, così come risultano regolarmente presentate le dichiarazioni fiscali e le periodiche verifiche di cassa effettuate con l'Istituto tesoriere.

Nel corso del 2019, la cassa economale dell'Ateneo è stata verificata con cadenza bimestrale.

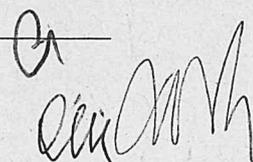
Il Collegio ha altresì verificato la correttezza degli adempimenti di cui all'art.61, L.133/2008 e alla L. 228/2012 che hanno determinato i trasferimenti allo Stato il cui dettaglio è stato riportato nella Nota Integrativa. Il bilancio di esercizio 2019 infine, riporta quale costo di competenza relativamente al trattamento accessorio cat. EP e trattamento accessorio cat. B-C-D quello certificato dal Collegio stesso. In particolare, il costo del fondo ex art. 63 è pari a 1.772.855 Euro al lordo degli oneri riflessi a carico dell'Amministrazione, mentre il costo per il fondo ex art. 65 è pari a 507.282 Euro.

Inoltre il Collegio dà atto che:

- è stata resa adeguata informativa in merito all'attestazione dei tempi di pagamento che si rivelano rapidi e con una media di 2 giorni precedenti alla scadenza del debito;
- è stata regolarmente effettuata la comunicazione attraverso la Piattaforma di Certificazione dei Crediti entro il 30 aprile 2019;
- l'ente ha rispettato le singole norme di contenimento previste dalla vigente normativa

In conclusione

a giudizio del Collegio il bilancio di esercizio 2019, che verrà sottoposto all'approvazione del Consiglio di Amministrazione nella seduta del 30 giugno 2020, corrisponde alle risultanze dei libri e delle scritture contabili e, nel suo complesso, riporta in modo corretto e veritiero la situazione patrimoniale e finanziaria ed il risultato economico dell'Ente per l'esercizio chiuso al 31 dicembre 2019.



Pur non sollevando rilievi sul merito amministrativo e contabile, il Collegio osserva quanto segue:

- in conclusione della relazione al bilancio preventivo aveva già avuto modo di formulare la seguente clausola:
 - o *"Infine il Collegio, oltre alle probabili limitazioni che verranno imposte dalla Legge di Bilancio per il 2020, invita l'Amministrazione ad attuare fin da subito politiche di contenimento dei costi in particolare di quelli relativi a costi correnti e di funzionamento non obbligatori a valere prevalentemente su fondi di Ateneo dalla loro fase istruttoria e previsionale, ossia in sede di impegno a bilancio delle risorse e di ordinazione degli acquisti e dei servizi sul bilancio del Politecnico. In tal modo si potranno generare nuovi risultati economici positivi oltre che il rispetto dei vincoli sul fabbisogno. In tale prospettiva, è intenzione del Collegio, nel corso del 2020, porre particolare attenzione sulla gestione delle contabilità sezionali in capo ai singoli Dipartimenti e all'Amministrazione"*
- ad integrazione delle preoccupazioni già espresse, si rende ora opportuno rilevare come la politica di spesa intrapresa dall'Ateneo appare sostenibile solo nel breve periodo, grazie all'impiego di risorse provenienti dall'utilizzo del Patrimonio Netto che risulta diminuito, ma non può evidentemente essere reiterata in assenza di corrispondente ripristino della normale alimentazione di tale posta.

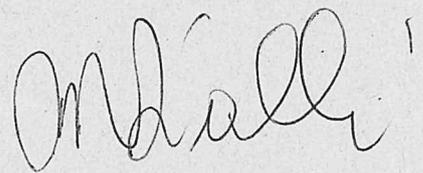
Ciò premesso il Collegio esprime infine parere favorevole all'approvazione del Bilancio d'esercizio 2019 da parte del Consiglio di Amministrazione.

Letto, approvato e sottoscritto.

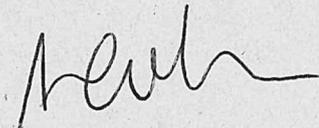
Torino, 29 giugno 2020

IL COLLEGIO DEI REVISORI

Avv. Mauro Prinzivalli



Dott. Antonio Catania



Dott. Oreste Malatesta

