

A

# RELAZIONE ANALITICA DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEL POLITECNICO DI TORINO AL BILANCIO UNICO DI ESERCIZIO 2018

## 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 2018, 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 nel 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.

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 2018 del Politecnico di Torino, ai fini della sua approvazione.

g  
Dele  
mb

## 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

<b>ATTIVO</b>	<b>Valori 2018</b>	<b>Valori 2017</b>	<b>Differenza</b>
Immobilizzazioni	464.508.818	450.809.530	13.699.288
Attivo Circolante	250.051.597	247.014.934	3.036.663
Ratei e Risconti Attivi	36.043.820	28.946.969	7.096.851
<b>TOTALE ATTIVO</b>	<b>750.604.235</b>	<b>726.771.433</b>	<b>23.832.802</b>

<b>PASSIVO</b>	<b>Valori 2018</b>	<b>Valori 2017</b>	<b>Differenza</b>
Patrimonio Netto	335.045.283	334.980.084	65.199
Fondi rischi e oneri	20.957.478	18.339.682	2.617.796
Fondo trattamento di fine rapporto	266.035	291.974	-25.939
Debiti	74.800.788	70.598.273	4.202.515
Ratei e risconti	319.534.651	302.561.420	16.973.231
<b>TOTALE PASSIVO</b>	<b>750.604.235</b>	<b>726.771.433</b>	<b>23.832.802</b>

9  
Alu MD

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 750.604.235

Le voci dello Stato Patrimoniale del Bilancio unico 2018 sono confrontate con le analoghe poste dello Stato Patrimoniale del Bilancio 2017. Il confronto tra il 2017 e il 2018 rileva un aumento del Patrimonio Netto, dovuto essenzialmente al risultato di bilancio, un incremento delle immobilizzazioni ed un sostanziale equilibrio delle giacenze liquide. Nel contempo si rileva un aumento dei debiti dovuto al versamento delle ritenute erariali e previdenziali di dicembre che è stato effettuato a gennaio per poter rispettare il vincolo sul fabbisogno stabilito dal MIUR.

## 2.2 CONTO ECONOMICO

Descrizione	Valori 2018	Valori 2017	Differenza
A) Proventi operativi	248.882.844	252.766.186	(3.883.342)
B) Costi operativi	(238.575.498)	(220.642.918)	(17.932.580)
<b>C) Risultato Operativo (A-B)</b>	<b>10.307.346</b>	<b>32.123.267</b>	<b>(21.815.921)</b>
D) Proventi e oneri Finanziari	(1.596.635)	(1.679.912)	83.277
E) Proventi e oneri Straordinari	(942.920)	4.693.531	(5.536.451)
<b>F) Risultato prima delle Imposte (C+D+E)</b>	<b>7.767.791</b>	<b>35.136.886</b>	<b>(27.369.095)</b>
G) Imposte sul reddito dell'esercizio	(7.702.590)	(7.190.213)	(512.377)
<b>RISULTATO D'ESERCIZIO (F-G)</b>	<b>65.201</b>	<b>27.946.673</b>	<b>(27.881.472)</b>

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.

Rispetto al 2017 e anche agli esercizi precedenti, si rileva un considerevole decremento nel risultato d'esercizio; infatti il bilancio 2018 chiude in sostanziale equilibrio 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 2018 ha risentito della ricaduta diretta degli investimenti: infatti l'incidenza effettiva sul fabbisogno è passata da 119,6 milioni del 2017 a 150,9 milioni del 2018 (+ 31,3 milioni).

Anche la recente Legge di Bilancio per il 2019 (Legge 145, art. 1, comma 972) al fine di incentivare le attività di investimento delle università pubbliche, ha stabilito che per l'esercizio 2019 le spese di investimento sono escluse dal computo del fabbisogno statale.

I costi operativi hanno subito un deciso incremento rispetto al 2017 passando da 220,6 a 238,6 milioni (+ 18 milioni).

L'incremento è essenzialmente dovuto per 7 milioni a costi di personale dedicato alla ricerca e alla didattica e per 4,9 milioni al personale amministrativo e tecnico.

#### *Analisi dei costi:*

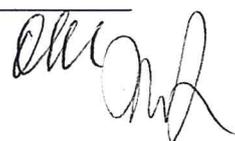
I costi di esercizio sono pari a 250.326.722 Euro e risultano così composti:

- i costi per stipendi, indennità e compensi e interventi a favore del personale (pari ad euro 126.718.731) incidono per il 50,6%;
- le spese per servizi agli studenti (pari a € 22.561.603) rappresentano il 9%;
- le spese per la gestione delle strutture immobiliari (pari a € 13.500.099) si attestano al 5,4%;
- le spese per acquisti di beni e servizi, del godimento di beni di terzi e di altri costi di natura generale (pari a € 21.429.880) rappresentano l'8,6%;
- i trasferimenti a partner esterni di progetti (pari a € 11.499.353) sono pari al 4,6%;
- gli interventi per la ricerca comprensivi del costo per assegni e borse, (pari a € 23.952.248) rappresentano il 9,6%;
- i costi di competenza per l'ammortamento (pari a € 15.711.989) sono pari al 6,3%;
- gli accantonamenti per rischi e gli oneri diversi di gestione, corrispondono all'1,3% (pari a € 3.201.595);
- Gli interessi passivi sull'indebitamento a lungo termine, (pari a € 1.541.539) sono pari allo 0,6%;
- Gli oneri straordinari (€ 2.507.094) incidono per l'1%;
- Infine le imposte sul reddito rappresentano il 3,1% dei costi e sono pari a € 7.702.591

### **2.3 RENDICONTO FINANZIARIO**

<b>Descrizione</b>	<b>Valori 2018</b>
A) FLUSSO DI CASSA (CASH FLOW) OPERATIVO	(25.354.688)
B) FLUSSO MONETARIO (CASH FLOW) DA ATTIVITA' DI INVESTIMENTO	(7.329.825)
C) FLUSSO MONETARIO (CASH FLOW) DA ATTIVITA' DI FINANZIAMENTO	5.621.013
D) FLUSSO MONETARIO (CASH FLOW) DELL'ESERCIZIO (A+B+C)	(27.063.500)
<b>Totale variazione rispetto al 31/12/2017</b>	<b>(27.063.500)</b>
DISPONIBILITÀ MONETARIA NETTA INIZIALE	27.139.758
DISPONIBILITÀ MONETARIA NETTA FINALE	76.258
<b>Totale variazione rispetto al 31/12/2017</b>	<b>(27.063.500)</b>

Il rendiconto finanziario analizza la dinamica finanziaria dell'esercizio 2018 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 214.805.474. Esse risultano interamente depositate sul conto di Banca d'Italia, di cui:

- 211.971.184 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;
- 3.895.947 Euro sul sotto conto fruttifero;
- la differenza negativa, pari a 1.061.657 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 2017 sono stati applicati i principi contenuti nel Decreto Ministeriale Decreto Interministeriale n. 394 del 8 giugno 2017. 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.

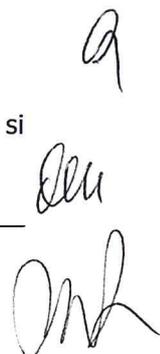
In particolare, risultano versate le ritenute, i contributi e le somme ad altro titolo dovute all'Erario e agli Enti Previdenziali, così come risultano regolarmente presentate le dichiarazioni fiscali e le periodiche verifiche di cassa effettuate con l'Istituto tesoriere.

Nel corso del 2018, il Collegio si è recato presso tutte le strutture dipartimentali ed ha verificato le risultanze delle casse economali senza evidenziare rilievi. Inoltre 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 2018 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 2.107.873 Euro al lordo degli oneri riflessi a carico dell'Amministrazione, mentre il costo per il fondo ex art. 65 è pari a 538.109 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 3,5 giorni precedenti alla scadenza del debito;



- è stata regolarmente effettuata la comunicazione attraverso la Piattaforma di Certificazione dei Crediti entro il 30 aprile 2018;
- l'ente ha rispettato le singole norme di contenimento previste dalla vigente normativa

In conclusione

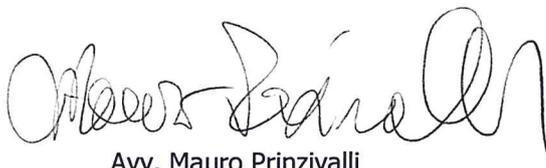
a giudizio del Collegio il bilancio di esercizio 2018, che verrà sottoposto all'approvazione del Consiglio di Amministrazione nella seduta del 30 aprile 2019, corrisponde alle risultanze dei libri e delle scritture contabili e, nel suo complesso, riporta in modo corretto e veritiero la situazione patrimoniale e finanziaria ed il risultato economico dell'Ente per l'esercizio chiuso al 31 dicembre 2018.

Il Collegio esprime infine parere favorevole all'approvazione del Bilancio d'esercizio 2018 da parte del Consiglio di Amministrazione.

Letto, approvato e sottoscritto.

Torino, 29 aprile 2019

IL COLLEGIO DEI REVISORI



Avv. Mauro Prinzivalli

Dott. Antonio Catania



Dott. Oreste Malatesta

