RELAZIONE ANALITICA DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEL POLITECNICO DI TORINO AL BILANCIO UNICO DI ESERCIZIO 2017

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 2017, redatto ormai dal 2014 in forma unica.

Preliminarmente, nel merito, vengono anticipate le seguenti considerazioni:

- l'attività gestionale di cassa dell'Ateneo, a valere su fondi ministeriali, risulta coerente con l'obiettivo di fabbisogno finanziario assegnato dal MIUR per l'anno 2017 in 120,2 Milioni di Euro dei quali risultano utilizzati 119,6 corrispondenti al 99,5%; la gestione virtuosa ed in espansione dell'Ateneo sembrerebbe essere un po' in controtendenza rispetto all'assegnazione ministeriale ridotta di circa 10 milioni rispetto al 2016 nonostante un incremento dei costi e degli investimenti;
- in relazione alle assegnazioni del MIUR, l'Amministrazione ha provveduto alle relative contabilizzazioni in conformità alle disposizioni ministeriali in merito;
- per quanto riguarda la spesa effettiva dell'esercizio 2017 per gli assegni fissi al personale di ruolo e l'incidenza di questa sul FFO secondo i limiti stabiliti dalla normativa in vigore, si conferma una stabilità complessiva dei costi e per contro un aumento del FFO di circa 1,5 milioni che passa da circa 134,6 milioni del 2016 a circa 136,2 del 2017. Si attendono comunque valori al di sotto del limite pari all'80% dell'indicatore previsto dall'art. 5 comma 6 del Decreto Legislativo n. 49/2012.
- Il trend del risultato della gestione risulta positivo seppur in misura minore rispetto al 2016, sintomo che le risorse derivanti dagli utili degli esercizi precedenti vengono impiegate.

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 saranno 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 primo bilancio unico di esercizio 2017 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 (in fase di predisposizione)
- Riclassificato missioni e programmi (in fase di predisposizione)

La relazione 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 2017.

2.1 STATO PATRIMONIALE

ATTIVO	Valori 2017	Valori 2016	Delta
Immobilizzazioni	450.809.530	441.992.647	8.816.883
Attivo Circolante	247.014.934	226.328.743	20.686.191
Ratei e Risconti Attivi	28.946.969	32.262.012	-3.315.043
TOTALE ATTIVO	**726.771.433**	**700.583.402**	**26.188.031**

PASSIVO	Valori 2017	Valori 2016	Delta
Patrimonio Netto	334.980.083	312.654.423	22.325.661
Fondi rischi e oneri	18.339.682	17.861.605	478.077
Fondo trattamento di fine rapporto	291.974	269.207	22.767
Debiti	70.598.273	64.278.425	6.319.849
Ratei e risconti	302.561.420	305.519.743	-2.958.323
TOTALE PASSIVO	**726.771.433**	**700.583.402**	**26.188.031**

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 726.771.433

Le voci dello Stato Patrimoniale del Bilancio unico 2017 sono confrontate con le analoghe poste dello Stato Patrimoniale del Bilancio 2016. Il confronto tra il 2016 e il 2017 rileva un aumento del Patrimonio Netto, dovuto essenzialmente al risultato di bilancio, un incremento delle immobilizzazioni e 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 2017	Valori 2016	Delta
A) Proventi operativi	252.766.186	265.027.412	(12.261.226)
B) Costi operativi	(220.642.918)	(208.329.576)	(12.313.342)
C) Risultato Operativo (A-B)	**32.123.267**	**56.697.836**	**(24.574.569)**
D) Proventi e oneri Finanziari	(1.679.912)	(1.799.843)	119.931

E) Proventi e oneri Straordinari	4.693.531	(4.938.403)	9.631.934
F) Risultato prima delle Imposte (C+D+E)	**35.136.886**	**49.965.789**	**(14.828.903)**
G) Imposte sul reddito dell'esercizio	(7.190.213)	(7.096.214)	(93.999)
RISULTATO D'ESERCIZIO (F-G)	**27.946.673**	**42.869.575**	**(14.922.902)**

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 2016, si rileva un decremento nel risultato operativo dovuto ad un incremento dei costi, ad un decremento dei proventi, in particolare della contribuzione studentesca e dei contributi da enti pubblici e privati non finalizzati ad attività di ricerca.
I costi operativi hanno subito un deciso incremento rispetto al 2016 passando da 208,3 a 220,6 milioni. L'incremento è essenzialmente dovuto per 6,2 milioni a costi di personale riferiti alla componente docente non di ruolo (ricercatori TD e assegnisti di ricerca) e per 4,6 al personale amministrativo e tecnico di cui circa 1,5 per retribuzioni al personale a TD.
Escludendo i risultati della gestione straordinaria, finanziaria e le imposte, il margine operativo della gestione è pari a Euro 32.123.267 contro i 56.697.836 del 2016.

Analisi dei costi:

I costi di esercizio sono pari a 231.855.064 Euro e risultano così composti:

- i costi per stipendi, indennità e compensi e interventi a favore del personale (pari a € 116.869.884) incidono per il 50,4%;
- le spese per servizi agli studenti (pari a € 19.820.597) rappresentano il 8,6%;
- le spese per la gestione delle strutture immobiliari (pari a € 13.213.501) si attestano al 5,7%;
- le spese per acquisti di beni e servizi, del godimento di beni di terzi e di altri costi di natura generale (pari a € 18.053.261) rappresentano il 7,8%;
- i trasferimenti a partner esterni di progetti (pari a € 15.875.067) sono pari al 6,8%;
- gli interventi per la ricerca comprensivi del costo per assegni e borse, (pari a € 21.230.048) rappresentano il 9,2%;
- i costi di competenza per l'ammortamento (pari a € 13.656.225) sono pari al 5,9%;
- gli accantonamenti per rischi e gli oneri diversi di gestione, corrispondono allo 0,8% (pari a € 1.928.643);
- Gli interessi passivi sull'indebitamento a lungo termine, (pari a € 1.678.604) sono pari allo 0,7%;
- Gli oneri straordinari (€ 2.338.991) incidono per l'1%;
- Infine le imposte sul reddito rappresentano il 3,1% dei costi e sono pari a € 7.190.213

Il Collegio rileva, infine, che il risultato netto di esercizio, è, per l'esercizio 2017, pari a un utile di Euro 27.946.673, con un decremento di Euro 14.922.902 rispetto all'esercizio precedente.

2.3 RENDICONTO FINANZIARIO

Descrizione	Valori 2017
A) FLUSSO DI CASSA (CASH FLOW) OPERATIVO	54.954.464
B) FLUSSO MONETARIO (CASH FLOW) DA ATTIVITA' DI INVESTIMENTO	(22.195.693)
C) FLUSSO MONETARIO (CASH FLOW) DA ATTIVITA' DI FINANZIAMENTO	(5.621.013)
D) FLUSSO MONETARIO (CASH FLOW) DELL'ESERCIZIO (A+B+C)	27.139.758
Totale variazione rispetto al 31/12/2017	**27.139.758**
DISPONIBILITÀ MONETARIA NETTA INIZIALE	187.589.458
DISPONIBILITÀ MONETARIA NETTA FINALE	214.729.216
Totale variazione rispetto al 31/12/2017	**27.139.758**

Il rendiconto finanziario analizza la dinamica finanziaria dell'esercizio 2017 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 214.728.056,39. Esse risultano interamente depositate sul conto di Banca d'Italia, di cui:

- 214.185.171,67 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.
- la differenza, pari a 542.884,72 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. Tale quota al 01.01.2017 risulta interamente depositata sul sotto conto sul sotto conto fruttifero

La differenza dell'importo di liquidità presso il cassiere (214.728.056 Euro) e la disponibilità monetaria totale di Ateneo (214.729.216 Euro), è pari a 1.160 Euro relativi alla carta del docente, così come illustrato nella Nota integrativa al bilancio.

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 n. 19/2014 e le disposizioni contenute nella seconda versione del Manuale Tecnico Operativo redatto dalla Commissione MIUR. 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 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.
Il Collegio ha altresì verificato il corretto comportamento, dovuto ex art.61, L.133/2008 e alla L. 228/2012 che ha determinato i trasferimenti allo Stato il cui dettaglio è stato riportato nella Nota Integrativa. Il bilancio di esercizio 2017 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. 87 è pari a 2.321.540 Euro al lordo degli oneri riflessi a carico dell'Amministrazione, mentre il costo per il fondo ex art. 90 è pari a 525.109 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 14 giorni precedenti alla scadenza del debito;
- è stata regolarmente effettuata la comunicazione attraverso la Piattaforma di Certificazione dei Crediti entro il 30 aprile 2017;
- l'ente ha rispettato le singole norme di contenimento previste dalla vigente normativa

In conclusione

a giudizio del Collegio il bilancio di esercizio 2017, che verrà sottoposto all'approvazione del Consiglio di Amministrazione corrisponde alle risultanze dei libri e delle scritture contabili e, nel suo complesso, riporta in modo sostanzialmente corretto e veritiero la situazione patrimoniale e finanziaria ed il risultato economico dell'Ente per l'esercizio chiuso al 31 dicembre 2017.
Pertanto, il Collegio esprime parere favorevole all'approvazione da parte del Consiglio di Amministrazione.

Letto, approvato e sottoscritto.

Torino, 7 maggio 2018

IL COLLEGIO DEI REVISORI

Avv. Mauro Prinzivalli

Dott. Antonio Catania

Dott. Oreste Malatesta