

RELAZIONE ANALITICA DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEL POLITECNICO DI TORINO AL BILANCIO UNICO DI ESERCIZIO 2020

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 2020, redatto ormai dal 2014 in forma unica.

Come sottolineato in premessa, il Politecnico di Torino 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 2020 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 2019	Valori 2020	Differenza
Immobilizzazioni	488.405.407	509.384.793	20.979.386
Attivo Circolante	229.362.748	223.913.834	-5.448.914
Ratei e Risconti Attivi	33.641.855	31.883.212	-1.758.643
TOTALE ATTIVO	751.410.010	765.181.839	13.771.829

PASSIVO	Valori 2019	Valori 2020	Differenza
Patrimonio Netto	331.083.332	331.292.261	208.929
Fondi rischi e oneri	20.297.696	10.028.961	-10.268.735
Fondo trattamento di fine rapporto	286.681	305.657	18.976
Debiti	68.615.884	72.474.388	3.858.504
Ratei e risconti	331.126.417	351.080.572	19.954.154
TOTALE PASSIVO	751.410.010	765.181.839	13.771.829

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 765.181.839

Le voci dello Stato Patrimoniale del Bilancio unico 2020 sono confrontate con le analoghe poste dello Stato Patrimoniale del Bilancio 2019. Il confronto tra il 2019 e il 2020 rileva un incremento del Patrimonio Netto, un incremento delle immobilizzazioni dovuto sostanzialmente agli investimenti effettuati con conseguente incremento delle giacenze liquide di circa 4,3 milioni. I crediti iscritti nello Stato Patrimoniale, a partire dal 2020 sono riportati al netto del rispettivo Fondo per perdite su crediti. Per contro si rileva un incremento dei debiti verso fornitori (fatture ricevute e non ancora pagate oppure fatture da ricevere al 31/12/2020) per 3,9 ml e dei debiti verso dipendenti (iscrizione del debito derivante da arretrati docenti e ricercatori di ruolo e ricercatori a tempo determinato) per 1,5 ml.

2.2 CONTO ECONOMICO

Descrizione	Valori 2019	Valori 2020	Differenza
A) Proventi operativi	261.602.207	261.585.867	-16.339
B) Costi operativi	-256.672.493	-254.094.197	-2.578.297
C) Risultato Operativo (A-B)	4.929.714	7.491.671	2.561.957
D) Proventi e oneri Finanziari	-1.399.793	-1.230.333	169.460
E) Proventi e oneri Straordinari	4.382.234	1.593.073	-2.789.161
F) Risultato prima delle Imposte (C+D+E)	7.912.155	7.854.410	-57.744
G) Imposte sul reddito dell'esercizio	-7.880.107	-7.645.481	-234.626
RISULTATO D'ESERCIZIO (F-G)	32.048	208.929	176.881

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 2020 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; si registra un sostanziale mantenimento dei proventi in linea con il 2019.

Il fabbisogno finanziario del 2020, al netto degli investimenti, della ricerca progettuale e dei contributi per gli investimenti e per la ricerca esclusi dal 2020 dalla Legge di Bilancio per il 2019, al fine di incentivare le attività di investimento e di ricerca delle università pubbliche, è risultato pari a 125 milioni, corrispondenti esattamente alla quota assegnata dal Ministero per il 2020.

I costi operativi hanno subito un decremento rispetto al 2020 passando da 256,7 a 254 milioni (- 2,6 milioni circa).

Il decremento è essenzialmente dovuto da un lato ad un aumento dei costi del personale per euro 2,4 mli e ammortamento per euro 3,6 ml e dall'altro lato a una riduzione dei costi della gestione corrente per 7,8 ml per effetto della situazione contingente legata alla pandemia in corso e di accantonamenti rischi e oneri e oneri diversi di gestione per 0,7 ml

Analisi dei costi:

I costi di esercizio sono pari complessivamente 264.119.903 Euro e risultano così composti:

	2019	%	2020	%
Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica	105.323.201	39,3%	111.311.098	42,1%
Costi del personale dirigente e tecnico-amministrativo	46.988.753	17,5%	43.396.564	16,4%
Costi per sostegno agli studenti	24.870.171	9,3%	23.823.902	9,0%
Costi per la ricerca ed attività editoriale	7.664.635	2,9%	3.234.447	1,2%
Trasferimenti a partner di progetti coordinati	12.148.731	4,5%	11.907.031	4,5%
Acquisto materiale consumo per laboratori	2.464.142	0,9%	1.855.844	0,7%
Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	2.387.122	0,9%	2.413.476	0,9%
Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico-gestionali	23.772.009	8,9%	23.277.992	8,8%
Acquisto altri materiali	1.710.150	0,6%	1.432.304	0,5%
Costi per godimento beni di terzi	3.028.694	1,1%	2.991.428	1,1%
Altri costi generali	4.259.856	1,6%	2.837.010	1,1%
Ammortamenti e Svalutazioni	19.021.196	7,1%	22.683.416	8,6%
Accantonamenti per rischi e oneri	1.517.333	0,6%	1.367.168	0,5%
Oneri diversi di gestione	1.516.502	0,6%	1.562.517	0,6%
Interessi e altri oneri finanziari	1.388.374	0,5%	1.213.548	0,5%
Utili e perdite su cambi	11.466	0,0%	16.910	0,0%
Oneri straordinari	1.964.109	0,7%	1.149.767	0,4%
Imposte sul reddito dell'esercizio	7.880.107	2,9%	7.645.481	2,9%
Totale	267.916.549	100,0%	264.119.903	100,0%

2.3 RENDICONTO FINANZIARIO

Descrizione	Valori 2020
A) FLUSSO DI CASSA (CASH FLOW) OPERATIVO	53.317.373
B) FLUSSO MONETARIO (CASH FLOW) DA ATTIVITA' DI INVESTIMENTO	-43.685.191
C) FLUSSO MONETARIO (CASH FLOW) DA ATTIVITA' DI FINANZIAMENTO	-5.331.655
D) FLUSSO MONETARIO (CASH FLOW) DELL'ESERCIZIO (A+B+C)	4.300.527
Totale variazione rispetto al 31/12/2020	4.300.527
DISPONIBILITÀ MONETARIA NETTA INIZIALE	198.375.406
DISPONIBILITÀ MONETARIA NETTA FINALE	202.675.933
Totale variazione rispetto al 31/12/2020	4.300.527

Il rendiconto finanziario analizza la dinamica finanziaria dell'esercizio 2020 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 202.675.908,55. Esse risultano interamente depositate sul conto di Banca d'Italia, di cui:

- 198.861.389,23 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;
- 4.669.516,22 Euro sul sotto conto fruttifero;

- la differenza negativa, pari a 854.996,90 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 2020 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 2020, la cassa economale dell'Ateneo è stata verificata con cadenza bimestrale, nonostante l'emergenza sanitaria da Covid-19 tuttora in corso.

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 2020 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 2.095.379,09 Euro al lordo degli oneri riflessi a carico dell'Amministrazione, mentre il costo per il fondo ex art. 65 è pari a 509.608,67 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 6,31 giorni precedenti alla scadenza del debito;
- è stata regolarmente effettuata la comunicazione dello stock dei debiti dell'esercizio 2020 attraverso la Piattaforma di Certificazione dei Crediti entro il 31 gennaio 2021;
- l'ente ha rispettato le singole norme di contenimento previste dalla vigente normativa



In conclusione

a giudizio del Collegio il bilancio di esercizio 2020, che verrà sottoposto all'approvazione del Consiglio di Amministrazione nella seduta del 29 aprile 2021, 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 2020.

Il Collegio esprime infine parere favorevole all'approvazione del Bilancio d'esercizio 2020 da parte del Consiglio di Amministrazione.

Letto, approvato e sottoscritto.

Torino, 28 aprile 2021

IL COLLEGIO DEI REVISORI

Avv. Mauro Prinzivalli



Dott. Antonio Catania

Dott. Oreste Malatesta