

RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI AL BILANCIO D'ESERCIZIO ANNO 2020

Il Bilancio d'esercizio al 31 dicembre 2020, che chiude con un utile di € 41.961.597, è stato trasmesso al Collegio dei Revisori via e-mail in data 15/11/2021, per il relativo parere di competenza.

Detto documento contabile è composto da:

- stato patrimoniale;
- conto economico;
- nota integrativa
- rendiconto finanziario;
- relazione sulla gestione.

I documenti del bilancio di esercizio 2020 sono stati redatti secondo gli schemi e sulla base dei postulati e principi contabili di cui al Decreto Ministeriale 14 gennaio 2014, n. 19, rimandando, per quanto non espressamente previsto dal Decreto, alle disposizioni del Codice Civile ed ai Principi Contabili Nazionali emanati dall'Organismo Italiano di Contabilità.

Sono state altresì seguite le indicazioni contenute nel Manuale Tecnico Operativo (MTO) pubblicato dal Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR), nell'ultima versione adottata con D.M. n. 1841 del 26 luglio 2017.

I criteri di valutazione ed i principi contabili applicati nella redazione del bilancio sono illustrati nella Nota integrativa, che espone il dettaglio delle singole voci esposte nello Stato patrimoniale e nel Conto economico.

La relazione sulla gestione integra il Bilancio d'esercizio e fornisce indicazioni complementari a quelle ivi contenute, inerenti all'andamento complessivo della gestione nell'esercizio considerato.

Con riferimento alle partecipazioni societarie detenute dall'Ateneo, i responsabili del settore riferiscono che risulta in corso di redazione un elaborato contenente i relativi dati di rilievo per la formulazione di un prossimo compiuto giudizio.

Il Collegio ha provveduto all'esame preliminare della documentazione del bilancio d'esercizio 2020 dell'Università di Bari e, in collaborazione con il Dott. Gianfranco Berardi, Direttore della Direzione Risorse Finanziarie, ha svolto approfondimenti istruttori utili alla redazione dell'odierno parere, effettuando i riscontri di concordanza con le risultanze dei documenti contabili dell'Ente.

In particolare, è stata acquisita copia del bilancio di verifica scalare, al fine di riscontrare la concordanza dei dati rivenienti dalla contabilità con quelli riportati in bilancio. L'esame non ha dato luogo a motivi di rilievo.

Ciò premesso, nel seguente prospetto si riportano i dati riassuntivi del Bilancio (Stato Patrimoniale e Conto Economico al 31.12.2020) confrontati con l'esercizio precedente:

Stato Patrimoniale	Anno 2020	Anno 2019	Variazione c= (A-B)
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI	139.569.876	141.498.673	- 1.928.797
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE	302.169.416	258.172.479	43.996.937
TOTALE RATEI E RISCONTI ATTIVI	1.189.398	503.229	686.169
TOTALE RATEI ATTIVI PER PROGETTI E RICERCHE IN CORSO	587.629	362.713	224.916
TOTALE ATTIVO	443.516.319	400.537.094	42.979.225
TOTALE PATRIMONIO NETTO	281.187.470	239.225.873	41.961.597
FONDI PER RISCHI ED ONERI	29.535.233	29.302.458	232.775
TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO	1.373.239	1.248.239	125.000
TOTALE DEBITI	42.438.798	47.123.159	- 4.684.361
TOTALE RATEI E RISCONTI PASSIVI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	57.188.066	53.751.183	3.436.883
TOTALE RISCONTI PASSIVI PER PROGETTI E RICERCHE IN CORSO	31.793.513	29.886.183	1.907.330
TOTALE PASSIVO	443.516.319	400.537.094	42.979.225
TOTALE CONTI D'ORDINE	532.497.898	484.174.460	48.323.438
Conto Economico	Anno 2020	Anno 2019	Variazione c= (A-B)
TOTALE PROVENTI (A)	293.744.388	294.218.474	- 474.086
TOTALE COSTI (B)	241.719.450	265.312.672	- 23.593.222
DIFFERENZA TRA PROVENTI E COSTI OPERATIVI (A - B)	52.024.938	28.905.802	23.119.136
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	962	870	92
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE		238	- 238
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	675	213.177	213.852
F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	10.740.093	11.172.884	- 432.791
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (A - B + C + D + E + F)	41.961.597	17.518.633	24.442.964

Nella redazione del bilancio, per quanto consti al Collegio, non si registrano deroghe alle norme di legge, ai sensi dell'art. 2423 e seguenti del codice civile.

Il documento esaminato è stato predisposto nel rispetto dei principi di redazione previsti dall'art. 2423-bis del codice civile, ed in particolare:

- la valutazione delle voci è stata fatta secondo prudenza e nella prospettiva della continuazione dell'attività (going concern);
- sono stati indicati esclusivamente gli utili realizzati alla chiusura dell'esercizio;
- gli oneri e proventi sono stati determinati nel rispetto del principio di competenza economica, indipendentemente dalla data dell'incasso o del pagamento;
- si è tenuto conto dei rischi e delle perdite di competenza dell'esercizio, anche se conosciuti dopo la chiusura;

- gli elementi eterogenei, ricompresi nelle singole voci, sono stati valutati separatamente;
- i criteri di valutazione non sono stati modificati rispetto all'esercizio precedente;
- sono state rispettate le disposizioni relative alle singole voci dello Stato Patrimoniale previste dall'art. 2424-bis del codice civile;
- i proventi e i costi sono stati iscritti nel conto economico rispettando il disposto dell'art. 2425-bis del codice civile;
- non sono state effettuate compensazioni tra partite;

la Nota Integrativa, a cui si rimanda per ogni informativa di dettaglio nel merito dell'attività svolta dall'Ente, è stata redatta rispettando il contenuto previsto dal codice civile.

Si precisa, inoltre, che i criteri di valutazione delle voci di bilancio sono in linea con il dettato di cui all'art. 2426 c.c. e sono esaustivamente descritti in dettaglio nella suddetta Nota integrativa, alla quale, ugualmente, si rinvia.

Ciò premesso, il Collegio passa ad analizzare le voci più significative del Bilancio di esercizio al 31.12.2020

Analisi delle voci di Bilancio

Stato Patrimoniale

Immobilizzazioni Immateriali:

Le immobilizzazioni immateriali sono iscritte al costo storico delle acquisizioni e rettificata dai corrispondenti fondi di ammortamento.

Le stesse sono costituite da:

Descrizione	Costo storico	Fondo ammortamento	Valore al 31/12/2020
1) Costi di impianto, di ampliamento e sviluppo			
2) Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione opere di ingegno	3.146	1.198	1.948
3) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	10.618.734	10.493.455	125.279
4) Immobilizzazioni immateriali in corso e acconti			
5) Altre immobilizzazioni immateriali	2.336.044	189.553	2.146.491
Totale Immobilizzazioni Immateriali	12.957.924	10.684.206	2.273.718

Immobilizzazioni Materiali:

Le immobilizzazioni immateriali sono iscritte al costo di acquisto e rettificata dai corrispondenti fondi di ammortamento.

Nel valore di iscrizione in bilancio si è tenuto conto degli oneri accessori e dei costi sostenuti per l'utilizzo dell'immobilizzazione, portando a riduzione del costo gli sconti commerciali e gli sconti cassa di ammontare rilevante.

Le quote di ammortamento, imputate al Conto Economico, sono state calcolate sulla base dell'utilizzo, della destinazione e della durata economica tecnica dei cespiti, tenendo altresì conto, del criterio della residua possibilità di utilizzazione.

Le stesse sono costituite:

Descrizione	Costo storico	Fondo ammortamento	Valore al 31/12/2020
1) Terreni e fabbricati	309.570.449	196.894.712	112.675.737
2) Impianti e attrezzature	19.292.408	16.743.795	2.548.613
3) Attrezzature scientifiche	119.424.010	117.818.024	1.605.986
4) Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali	64.147.895	64.147.895	
5) Mobili e arredi	26.057.987	24.971.778	1.086.209
6) Immobilizzazioni materiali in corso e acconti	6.636.847		6.636.847
7) Altre immobilizzazioni materiali	50.657.859	49.101.431	1.556.428
Totale Immobilizzazioni Materiali	595.787.455	469.677.635	126.109.820

Immobilizzazioni Finanziarie

Le immobilizzazioni finanziarie sono costituite dalle partecipazioni iscritte al valore di acquisizione, e corretto sulla scorta di eventuali perdite durevoli di valore.

Le partecipazioni in enti e società sono valutate in base al metodo del costo di cui all'articolo 2426, comma 4, del codice civile, tenuto altresì conto delle indicazioni tecniche del Manuale Tecnico Operativo dei principi OIC.

L'importo complessivo delle partecipazioni è risulta coerente rispetto alla valutazione patrimoniale delle partecipate, in base all'ultimo bilancio disponibile alla data di redazione del presente documento.

Nel rispetto del criterio di destinazione economica degli elementi dell'attivo, di cui all'art. 2424 bis, comma 1, codice civile, e all'OIC n. 21 (Partecipazioni), le partecipazioni per le quali è venuta meno la prospettiva di permanenza durevole nel patrimonio dell'Ateneo, sono state classificate nella voce B.III "Attività finanziarie" dell'attivo circolante e valutate alla stregua del minor valore tra il costo di acquisto e quello di realizzazione, come desumibile dall'andamento di mercato (art. 2426, p. 9, cod. civ.).

Le immobilizzazioni finanziarie sono costituite da:

Descrizione	Valore al 31/12/2020
Partecipazioni	170.844
Crediti	
Titoli a medio-lungo termine	11.015.494
Totale Immobilizzazioni Finanziarie	11.186.338

Rimanenze

Il valore delle rimanenze, sia riferite all'attività istituzionale che a quella commerciale, è stato stimato al 31/12/2020 come non rilevante nel contesto specifico dell'Ateneo, e quindi non inserito, secondo quanto previsto dai principi contabili per le Università, nell'attivo circolante.

Crediti

I crediti sono iscritti secondo il presumibile valore di realizzo e, pertanto, sono rettificati dal Fondo svalutazione crediti, per esprimere il rischio di inesigibilità, che accoglie gli importi prudenzialmente accantonati a copertura di possibili perdite derivanti da stati di insolvenza, ovvero da rendicontazioni non andate a buon fine.

I crediti per contributi sono stati iscritti solo a fronte di una comunicazione ufficiale da parte dell'Ente finanziatore in merito all'assegnazione definitiva a favore dell'Ateneo o, nel caso di amministrazioni pubbliche, di atto o provvedimento ufficiale.

Di seguito il prospetto analitico:

Descrizione	Valore al 31/12/2020	Valore al 31/12/2019	Variazione
1) Crediti verso MIUR e altre Amministrazioni centrali	15.506.521	12.007.856	3.498.665
2) Crediti verso Regioni e Province Autonome	9.389.193	8.955.553	433.640
3) Crediti verso altre Amministrazioni locali	1.709.205	1.994.140	-284.935
4) Crediti verso Unione Europea e Resto del Mondo	2.421.261	2.706.862	-285.601
5) Crediti verso Università	922.327	1.413.914	-491.587
6) Crediti verso studenti per tasse e contributi	140.909	189.163	-48.254
7) Crediti verso società ed enti controllati			
8) Crediti verso altri (pubblici)	23.815.952	19.502.503	4.313.449
9) Crediti verso altri (privati)	6.480.307	6.424.870	55.437
Totale	60.385.675	53.194.861	7.190.814

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide (depositi bancari anche nel sistema di Tesoreria Unica, assegni, denaro e valori bollati) sono inserite al loro valore nominale come di seguito rappresentate:

Descrizione	Valore al 31/12/2020	Valore al 31/12/2019	Variazione
Depositi bancari e postali	241.779.792	204.973.419	36.806.373
Denaro e valori in cassa		250	-250
Totale disponibilità liquide	241.779.792	204.973.669	36.806.123

Detti importi trovano corrispondenza con le rispettive certificazioni di tesoreria e di conto corrente postale di fine esercizio.

Ratei e Risconti Attivi

Riguardano quote di componenti positivi (ratei) e negativi (risconti) comuni a due o più esercizi e sono determinate in funzione della competenza temporale.

Descrizione	Valore al 31/12/2020	Valore al 31/12/2019	Variazione
Ratei e risconti attivi	1.189.398	503.229	686.169
Ratei attivi per progetti e ricerche finanziate e cofinanziate in corso	587.629	362.713	224.916
Totale Ratei e Risconti Attivi	1.777.027	865.942	911.085

Passivo

Il Collegio ha verificato che le voci del passivo risultano conformi ai criteri di predisposizione dettati dall'art. 5 del D.I. n. 19 del 2014.

Il Patrimonio Netto

Le voci costitutive del patrimonio netto nel Bilancio d'esercizio al 31/12/2020 sono rappresentate dal fondo di dotazione, dal patrimonio vincolato e da quello non vincolato.

Il Patrimonio Netto è così costituito

Descrizione	Valore al 31/12/2020	Valore al 31/12/2019	Variazione
I. Fondo di dotazione	66.876.983	66.876.983	
II. Patrimonio vincolato	132.814.363	115.295.730	17.518.633
III. Patrimonio non vincolato	81.496.124	57.053.160	24.442.964
Totale Patrimonio Netto	281.187.470	239.225.873	41.961.597

Il Fondo per Rischi e Oneri

Tale posta è così costituita:

Descrizione	Valore al 31/12/2019	Accantonamenti di esercizio	Utilizzi	Rilasci	Valore al 31/12/2020
Fondo imposte e oneri tributari	73.591				73.591
Fondo contenziosi	17.105.334	50.782	77.383		17.078.733
Fondo rischi progetti rendicontati	113.442		19.760	18.503	75.179
Fondo rinnovi contrattuali e scatti stipendiali	4.336.149	3.913.774	3.590.143		4.659.780
Altri fondi del personale	7.267.857	1.932.978	2.064.772		7.136.063
Altri fondi rischi e oneri	406.085	300.000	194.198		511.887
Totale Fondi Rischi e Oneri	29.302.458	6.197.534	5.946.256	18.503	29.535.233

Il Collegio reputa che la consistenza dei predetti fondi sia congrua ed idonea agli scopi ai quali istituzionalmente risultano deputati.

Il Fondo più consistente è quello relativo ai "contenziosi": esso comprende i valori stimati riferiti ai contenziosi in essere alla data di predisposizione del bilancio d'esercizio; la predetta dotazione risulta definita in base alle informazioni disponibili alla data di redazione del presente documento, anche in considerazione della natura e dell'oggetto dei contenziosi esistenti, sì come di volta in volta rappresentati dall'Avvocatura dell'Università.

Il Collegio evidenzia la rilevante operazione di implementazione della predetta voce contenuta nei "Fondo Contenzioso"; in particolare si evidenzia il peso, in termini di rischi, rappresentato dalla voce relativa al fondo contenzioso "ex lettori di madre lingua", per l'importo di 3.285.506 EUR; e l'importo di 5.000.000 EUR, riferito al contenzioso con i dipendenti in convenzione S.S.N. ex VII-VIII q.f. beneficiari di pronunce generiche della Cassazione passate in giudicato, in corso di quantificazione giudiziale (contenzioso c.d. "pre lodo").

A riserva costituita con delibera del CdA del 28/11/2018, in sede di destinazione dell'utile di esercizio 2017.

La rimanente parte del fondo contiene le seguenti somme:

- somme dovute, ai sensi dell'art. 6, comma 1, del D.Lgs. 257/1991, a n. 152 medici specializzandi ricorrenti (5.102.290 EUR) per i quali l'Università è stata in primo grado riconosciuta dal Tribunale di Bari quale obbligato al relativo pagamento (33.567,70 EUR x 152 ricorrenti). Tanto, in difforme avviso rispetto a precedenti pronunce che

avevano riconosciuto la responsabilità solidale dei ministeri competenti (MIUR, MEF, Ministero della Salute) con esclusione dell'Amministrazione di Ateneo;

- somme accantonate per rischi connessi al contenzioso con i docenti della ex Scuola di Specializzazione per l'Insegnamento Secondario (S.I.S.S.), (952.628 euro);
- somme accantonate per contenziosi diversi segnalati dall'Avvocatura ed iscritti nel fondo in sede di redazione della Stato Patrimoniale Iniziale (2.687.527 EUR) e del presente bilancio di esercizio (50.782 EUR).

Trattamento di fine rapporto

La voce riguarda l'effettivo debito maturato verso i dipendenti, in conformità alla legge ed ai contratti di lavoro vigenti, in base al servizio prestato.

Descrizione	Valore al 31/12/2019	Accantonamenti di esercizio	Utilizzi	Rilasci	Valore al 31/12/2020
Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	1.248.239	125.000			1.373.239
Totale TFR	1.248.239	125.000			1.373.239

Debiti

Il Collegio rileva la rispondenza dei debiti ai criteri d'imputazione indicati nei principi contabili.

Di seguito, si fornisce il dato analitico dei debiti.

Descrizione	Valore al 31/12/2020	Valore al 31/12/2019	Variazione
1) Mutui e debiti verso le banche			
2) Debiti verso MIUR e altre Amministrazioni centrali	162.990	16.627	146.363
3) Debiti verso Regioni e Province Autonome	5.740.673	11.655.217	-5.914.544
4) Debiti verso altre Amministrazioni locali	1.175.120	93.105	1.082.015
5) Debiti verso l'Unione Europea e il Resto del Mondo			
6) Debiti verso l'Università	15.721	220.697	-204.976
7) Debiti verso Studenti	213.149	189.374	23.775
8) Acconti	20.533	19.813	720
9) Debiti verso fornitori	9.971.834	12.158.329	-2.186.495
10) Debiti verso dipendenti	1.598.315	905.745	692.570
11) Debiti verso società o enti controllati		127.447	-127.447
12) Altri debiti	23.540.463	21.736.804	1.803.659
Totale	42.438.798	47.123.158	-4.684.360

Con riferimento alla complessiva situazione debitoria descritta il Collegio raccomanda di porre in essere ogni iniziativa utile, e compatibile con le disponibilità finanziarie utilizzabili, per assicurare il tempestivo e corretto adempimento degli obblighi nascenti da legge o da contratto, una volta che di questi sia stata accertata e riconosciuta la piena titolarità.

Ratei e risconti passivi

Tale voce comprende le quote di componenti positivi (risconti) e negativi (ratei) comuni a due o più esercizi e sono determinate in funzione della competenza temporale

Di seguito, si riporta la loro suddivisione analitica.

Descrizione	Valore al 31/12/2020	Valore al 31/12/2019	Variazione
Contributi agli investimenti	52.731.661	51.440.591	1.291.070
Altri ratei e risconti passivi	4.456.405	2.310.592	2.145.813
Risconti per progetti e ricerche in corso	31.793.513	29.886.183	1.907.330
Totale Ratei e Risconti Passivi	88.981.579	83.637.366	5.344.213

La nota integrativa fornisce descrizione puntuale della composizione dei ratei e dei risconti passivi e della modalità di quantificazione in bilancio.

Nella voce “Risconti per progetti e ricerche in corso” sono valorizzate le somme di tutti i progetti attivi al 31 dicembre 2020: essi rappresentano i ricavi da rilevare per competenza economica negli esercizi successivi a quelli di sostenimento dei correlati costi dei progetti di ricerca.

Nella voce “Contributi agli investimenti” sono rilevate le quote di risconti passivi corrispondenti al valore residuo da ammortizzare dei beni mobili e beni immobili (ad eccezione dei terreni che non sono soggetti ad ammortamento), il cui acquisto è stato finanziato con specifico contributo, nonché quelli rinvenienti dalla implementazione della contabilità economico-patrimoniale.

Valore della produzione

Il Valore della Produzione al 31 dicembre 2020 è di euro 293.744.389 ed è così composto:

Descrizione	Valore al 31/12/2020	Valore al 31/12/2019	Variazione
I. Proventi propri	52.597.398	48.633.858	3.963.540
II. Contributi	235.647.918	230.944.675	4.703.243
III. Proventi da attività assistenziale e servizio			
IV. Proventi per la gestione diretta per interventi diritto allo studio			
V. Altri proventi e ricavi diversi	5.499.073	14.639.941	-9.140.868
VI. Variazione rimanenze			
VII. Incremento delle immobilizzazioni per lavori interni			
Totale Proventi Operativi	293.744.389	294.218.474	-474.085

Nell’ambito della voce contributi la componente più rilevante è rappresentata dal Fondo finanziamento ordinario.

L’assegnazione delle risorse a titolo di fondo di finanziamento ordinario 2020, comunicata dal MIUR nel corso dell’anno, risulta di complessivi 194.613.042 euro

I ricavi dell’attività istituzionale sono costituiti prevalentemente:

- Contributi MIUR e contributi di altre Amministrazioni Centrali (euro 220.027.983);
- Proventi per la didattica (euro 38.385.591);
- Proventi da Ricerche con finanziamento Europea e altri di enti pubblici e privati (euro 11.679.259).

Costi della produzione

I Costi della produzione ammontano ad euro 241.719.450 come rappresentati nelle seguenti tabelle:

COSTI DELLA PRODUZIONE	31/12/2020	31/12/2019	DIFFERENZE
VIII - COSTI DEL PERSONALE	167.454.986	171.289.862	-3.834.876
IX - COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	64.072.732	74.286.783	-10.214.051
X - AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	7.239.817	8.900.340	-1.660.523
XI - ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI	350.782	7.696.065	-7.345.283
XII - ONERI DIVERSI DI GESTIONE	2.601.133	3.139.622	-538.489
TOTALE COSTI (B)	241.719.450	265.312.672	-23.593.222

Nell'ambito della voce dei costi della produzione, il Collegio rileva che la voce relativa al Costo del Personale registra, rispetto all'esercizio 2019 un sensibile minore impatto (-3.834.876 euro): tale riduzione deriva dal decremento della dotazione organica (meno unità di personale in servizio) intervenuta in corso di esercizio.

Proventi e Oneri Finanziari

PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	31/12/2020	31/12/2019	DIFFERENZE
1) Proventi finanziari	1.447	1.006	441
2) Interessi ed altri oneri finanziari	-485	-1.876	1.391
3) Utili e Perdite su cambi	0	0	0
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	962	-870	92

Rettifiche di valore delle attività finanziarie e proventi e oneri straordinari

Rettifiche di valore delle attività finanziarie

RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE	31/12/2020	31/12/2019	DIFFERENZE
1) Rivalutazioni	0	-238	-238
2) Svalutazioni	0	0	
TOTALE RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE	0	-238	-238

Le rettifiche di valore delle attività finanziarie non registrano variazione nel corso dell'anno 2020

Proventi ed oneri straordinari

L'andamento della gestione straordinaria è stato il seguente.

PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	31/12/2020	31/12/2019	DIFFERENZE
1) Proventi	1.253.211	2.758.858	-1.505.647
TOTALE PROVENTI STRAORDINARI	1.253.211	2.758.858	-1.505.647
2) Oneri	-577.421	-2.972.035	2.394.614
TOTALE ONERI STRAORDINARI	-577.421	-2.972.035	2.394.614

Imposte

Il Collegio, nell'ambito della sua attività di controllo, ha provveduto a riscontrare il regolare versamento delle imposte e la corretta presentazione delle dichiarazioni fiscali.

Esame del rendiconto finanziario

Il Collegio ha esaminato il rendiconto finanziario, inserito quale componente della nota integrativa, ritenendolo coerente con lo schema individuato nel decreto ministeriale.

RENDICONTO FINANZIARIO	31/12/2020	31/12/2019
FLUSSO MONETARIO (CASH FLOW) ASSORBITO/GENERATO DALLA GESTIONE CORRENTE	49.559.189	35.255.011
Risultato netto	41.961.597	17.518.633
Rettifica voci che non hanno avuto effetto sulla liquidità		
Ammortamenti e svalutazioni	7.239.817	8.900.340
Variazione netta dei fondi rischi e oneri	232.775	8.763.585
Variazione netta del TFR	125.000	75.350
Altre rettifiche che non hanno avuto effetto sulla liquidità		-2.897
FLUSSO MONETARIO (CASH FLOW) ASSORBITO/GENERATO DALLE VARIAZIONI DEL CAPITALE CIRCOLANTE	-7.442.047	20.094.670
(Aumento)/Diminuzione dei crediti	-7.190.814	5.723.729
(Aumento)/Diminuzione delle rimanenze		
(Aumento)/Diminuzione dei debiti	-4.684.360	3.760.131
Variazioni di altre voci del capitale circolante	4.433.127	10.610.810
A) FLUSSO DI CASSA (CASH FLOW) OPERATIVO	42.117.142	55.349.681
Investimenti in immobilizzazioni	-5.311.019	-8.218.725
Materiali	-5.200.654	-8.050.583
Immateriali	-108.095	-168.142
Finanziarie	-2.270	
Disinvestimenti in immobilizzazioni		9.135
Materiali		
Immateriali		
Finanziarie		9.135
B) FLUSSO MONETARIO (CASH FLOW) DA ATTIVITÀ DI INVESTIMENTO/DISINVESTIMENTO	-5.311.019	-8.209.590
Attività di finanziamento		
Aumento di capitale (variazioni del patrimonio netto)		
Variazione netta dei finanziamenti a medio-lungo termine		
C) FLUSSO DI CASSA (CASH FLOW) DA ATTIVITÀ DI FINANZIAMENTO		
D) FLUSSO DI CASSA (CASH FLOW) DELL'ESERCIZIO (A + B + C)	36.806.123	47.140.091
Disponibilità monetaria netta iniziale	204.973.669	157.833.578
Disponibilità monetaria netta finale	241.779.792	204.973.669
Flusso di cassa dell'esercizio	36.806.123	47.140.091

L'andamento del flusso di cassa operativo (€ 42.117.142) – risultante dalla somma del flusso

monetario generato dalla gestione corrente (€ 49.559.189) e di quello generato dalle variazioni di capitale (€ - 5.311.019) – appare sufficiente per garantire o, anche, incrementare le attività programmate di investimento e di funzionamento, in forza di un saldo positivo di € 36.806.123

Norme di contenimento delle spese di funzionamento.

Il Collegio ha verificato il rispetto delle vigenti norme concernenti la razionalizzazione delle spese di funzionamento, acquisendo e verificando la coerenza della scheda di monitoraggio, inviata al MEF, con le indicazioni fornite nelle circolari di riferimento (n. 26/2016) cui corrispondono i versamenti, pari alle economie realizzate.

Attività di controllo sulla gestione nel corso dell'esercizio

Per quanto attiene alle attività di controllo sulla gestione, il Collegio ricorda come il giudizio sul bilancio è anche frutto della generale attività di verifica condotta nel corso dell'esercizio.

In particolare, il Collegio precisa:

- di essere stato presente, attraverso almeno uno dei suoi componenti alle riunioni del Consiglio di Amministrazione
- di essersi riunito, anche coinvolgendo il Direttore Generale, i Dirigenti e funzionari preposti (ove ritenuto necessario), per assicurare il corretto ed ordinato adempimento degli obblighi istituzionalmente rimessi allo stesso, anche svolgendo attività istruttoria, singolarmente o collegialmente, riversata in conferente verbalizzazione;
- di aver acquisito dall'Ateneo informazioni sull'attività istituzionale e sulla gestione patrimoniale, economica e finanziaria che risulta essere stata condotta nel rispetto delle norme di legge, regolamentari e statutarie;
- di aver certificato la regolarità della contrattazione integrativa;
- di aver accertato, nel corso delle verifiche di cassa, l'esattezza degli adempimenti relativi agli obblighi fiscali e previdenziali;

Inoltre, il Collegio prende atto che:

- è stata allegata alla Relazione sulla gestione l'attestazione dei tempi di pagamento resa ai sensi dell'articolo 41, comma 1, del D.L. 24 aprile 2014, n. 66, convertito dalla Legge 23 giugno 2014, n. 89, con l'indicazione dell'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati, nel corso nell'esercizio 2020 dopo la scadenza dei termini previsti dal D.lgs. n. 231/2002 e con l'indicazione dei giorni di ritardo medio dei pagamenti effettuati nel corso dell'esercizio 2020, rispetto alla scadenza delle relative fatture (indicatore annuale di tempestività dei pagamenti);
- l'Ente ha regolarmente adempiuto agli adempimenti previsti dall'art. 27, commi 2, 4 e 5 del D.L. n. 66/2014, convertito dalla legge n. 89/2014, in tema di tempestività

- dei pagamenti delle transazioni commerciali;
- sono stati prodotti i prospetti dei dati SIOPE e delle disponibilità liquide, come richiesto dal comma 11, dell'art.77-quater del D.L n. 11/2008;
 - l'Ente ha rispettato le singole norme di contenimento previste dalla vigente normativa all'Ufficio preposto del MEF, come da comunicazioni trasmesse dal Direttore della Direzione Risorse Finanziarie.
 - il conto consuntivo in termini di cassa è coerente, nelle risultanze, con il rendiconto finanziario ed è conforme all'allegato 2 del D.M. 27 marzo 2013 (artt. 8 e 9);
 - l'ente ha adempiuto a quanto previsto dall'articolo 13 del decreto legislativo 31 maggio 2011, n. 91 in materia di adeguamento ed armonizzazione del sistema contabile;
 - sono stati prodotti i prospetti dei dati SIOPE e delle disponibilità liquide, come richiesto dall'art. 77-quater, comma 11, del D.L. 25 giugno 2008, n. 112, convertito, con modificazioni, dalla legge 6 agosto 2008, n. 133;
 - risulta trasmesso sulla piattaforma il Bilancio di esercizio 2019.

Il Collegio dichiara, inoltre, che nel corso dell'anno lo stesso ha provveduto alle verifiche periodiche previste dalla vigente normativa, durante le quali si è potuto accertare la sostanziale corretta tenuta della contabilità.

Nel corso di tali verifiche si è proceduto, inoltre, al controllo dei valori di cassa economale, alla verifica del corretto e tempestivo adempimento dei versamenti delle ritenute e delle altre somme dovute all'Erario, dei contributi dovuti ad Enti previdenziali ed al controllo in merito all'avvenuta presentazione di tutte le dichiarazioni fiscali.

Sulla base dei controlli svolti è sempre emersa una sostanziale corrispondenza tra le risultanze fisiche e quelle contabile, e non sono state riscontrate violazioni degli adempimenti civilistici, fiscali e previdenziali.

Conclusioni

Il Collegio, come detto in premessa, ha proceduto alla necessaria verifica della concordanza dei dati economico-patrimoniali sopra rappresentati con le risultanze delle scritture contabili, constatandone la regolarità e la corretta trasposizione in bilancio, ed ha inoltre riscontrato il rispetto dei nuovi principi contabili nella redazione dei documenti oggetto di approvazione.

In base alla documentazione esaminata, ed ai colloqui con i responsabili degli Uffici competenti, il Collegio ritiene che i documenti contabili dell'Ateneo di Bari offrano una rappresentazione chiara, veritiera e corretta dell'effettiva situazione economico patrimoniale dell'Ente, che appare, sostanzialmente, solida.

Anche il bilancio unico d'esercizio in termini finanziari conferma questo giudizio, evidenziato

da un cash flow positivo pari ad euro € 36.806.123, mentre le disponibilità monetarie si attestano ad euro 241.779.792, rispetto al dato iniziale di € 204.973.669.

Il Collegio, come anzi detto, rimarca il risultato di gestione positivo pari ad euro 41.961.597; l'organo di revisione può quindi affermare che la gestione amministrativa e finanziaria riveli buoni indici di bilancio, riferiti in particolare all'indicatore di rotazione patrimoniale, all'indicatore di liquidità secca, all'indicatore di patrimonializzazione disponibile e all'indicatore di incidenza dell'indebitamento finanziario.

Il Collegio, tuttavia, ritiene doveroso, ed opportuno, formulare le seguenti osservazioni:

- Con riferimento al gettito da contribuzione studentesca, il Collegio prende atto che l'ulteriore riduzione dei proventi di competenza 2020 rispetto al 2019 (30.309.468 vs 31.774.717), dovuto ai primi effetti delle misure agevolative a favore degli studenti adottate dall'ateneo in attuazione delle disposizioni legislative emanate nel 2020 per fronteggiare l'emergenza da covid-19, ha trovato adeguata compensazione in apposita voce aggiuntiva del FFO, che avrà carattere strutturale a partire dal 2021. Ad ogni modo, il Collegio ribadisce la necessità di stretto e costante monitoraggio di tale voce di ricavo, che conserva un peso rilevante sul bilancio condizionandone fortemente gli equilibri di medio-lungo termine.

- Con riferimento al fondo di finanziamento ordinario, il relativo andamento ha registrato un'inversione di tendenza rispetto agli ultimi anni, dovuto, in buona parte, all'incremento delle risorse erogate dal competente Ministero a livello di sistema. Il Collegio rimarca, al riguardo, l'importanza di rafforzare tutti i meccanismi di presidio delle variabili che influenzano le componenti del FFO legate alla performance (costo standard e quota premiale), dalle quali dipenderà sempre più la competitività dell'ateneo. In tal senso, prende atto positivamente della crescita, nel 2020, del peso dell'Università di Bari sul riparto della quota premiale.

- Il Collegio, nell'apprezzare i primi segnali di un'evoluzione positiva del contenzioso "post Iodo" con l'A.O.U. Policlinico di Bari, e significativamente rappresentati dall'incasso delle somme rivenienti dal primo decreto ingiuntivo emesso dal Tribunale di Bari nel 2019, invita l'Amministrazione a proseguire con la massima determinazione nell'azione di recupero delle somme anticipate ai dipendenti in convenzione, anche per effetto della messa a regime dell'indennità di equiparazione ex D.P.R. 761/1979 a partire dal 2020, per fronteggiare la quale, prudentemente e correttamente, si propone, in sede di destinazione del risultato di esercizio 2020, l'ulteriore incremento della riserva vincolata costituita nel 2018.

- Il Collegio, più in generale, rileva un sensibile miglioramento del risultato di gestione, dovuto in buona parte ai risparmi conseguiti per effetto della prolungata attività da remoto svolta nel 2020 in conseguenza dei provvedimenti emergenziali volti a contenere la

pandemia da covid-19, ma anche generato da un complessivo rallentamento dei processi di investimento, che si ipotizza dovuto, in significativa parte, alle circostanze eccezionali verificatesi nell'esercizio in esame.

A tale riguardo, emerge, da un lato, l'esigenza di accelerare i processi di spesa, nell'immediato futuro, correlati ad una ripresa a pieno regime delle attività istituzionali, e favoriti da una credibile semplificazione dei processi di allocazione interna delle risorse; dall'altro, si ritiene indispensabile sviluppare le misure organizzative sperimentate durante il periodo emergenziale, adeguandole al nuovo contesto post-pandemico, e individuare ogni altro intervento teso a favorire una razionalizzazione delle spese generali di funzionamento, che proprio nel 2020 hanno registrato una consistente riduzione. Si ritiene, invero, che tale approccio gestionale sia determinante per ottenere un contenimento stabile delle spese suddette, con evidente beneficio degli investimenti nelle attività primarie dell'Ateneo.

- Da ultimo, il Collegio intende sottolineare la particolare attenzione che deve essere rivolta alla programmazione e al monitoraggio della spesa del personale: tale voce, al netto del costo per il personale non strutturato (collaborazioni autonome, assegnisti di ricerca, altro personale a contratto per didattica e ricerca), incide nella misura del 63% sul totale degli oneri di esercizio, costituendo la principale voce di costo del bilancio. Si osserva, al riguardo, che il solido equilibrio di bilancio mostrato dai dati consuntivi del 2020 – che consolidano il trend positivo registrato negli ultimi anni – è stato il frutto di politiche gestionali che hanno opportunamente contenuto l'utilizzo delle facoltà di assunzione, ben al di sotto, dei limiti dei ricavi disponibili negli esercizi di competenza. In altri termini, l'Ateneo non ha utilizzato in questi anni il totale dei punti organico maturati e assegnati in virtù delle cessazioni del personale. Si nota, peraltro, che negli ultimi tre anni il numero dei punti organico assegnati all'Ateneo barese è aumentato sensibilmente, fino a superare, nel 2020 (63,02 PO), il 100% del rapporto tra PO assegnati e PO corrispondenti al personale cessato(102.72%).

Tale dinamica crescente delle facoltà assunzionali deve, pertanto, continuare ad armonizzarsi rigorosamente con le condizioni di sostenibilità economico-finanziaria di lungo periodo, queste ultime, a loro volta, da declinarsi in chiave di necessaria valutazione di una intelligente e sostenibile programmazione di reperimento delle essenziali risorse umane: il Collegio raccomanda, pertanto, agli organi di Ateneo di continuare a modulare l'utilizzo dei punti organico in modo compatibile con i proventi di competenza di carattere strutturale, ricordando che i costi del personale, costituendo una spesa ricorrente, devono essere sistematicamente coperti da proventi di analoga manifestazione temporale, e devono costantemente essere valutati in chiave di necessaria funzionalizzazione produttiva.

Tanto precisato in termini di raccomandazioni, il Collegio rappresenta altresì, l'esigenza che si assicuri, con continuità, una forte attività di presidio da parte della Direzione Risorse

Finanziarie al fine di garantire un corretto controllo e monitoraggio “di gestione e sulla gestione”, involgente tutti i fatti amministrativi produttivi di conseguenze per l’Ateneo; andrà inoltre, rafforzato il sistema di gestione delle metriche contabili connesse all’implementazione del nuovo e complesso sistema di bilancio economico-patrimoniale.

Richiamato quanto precede, il Collegio,

- visti i risultati delle verifiche eseguite, comprovanti la corrispondenza del Bilancio d’esercizio in esame alle risultanze contabili, nonché l’effettiva sussistenza delle attività e passività ivi correttamente esposte;
- verificata, altresì, la correttezza dei risultati economici e patrimoniali della gestione, nonché l’esattezza e la chiarezza dei dati contabili esposti nei relativi prospetti;
- accertato l’equilibrio di bilancio;

esprime parere favorevole

all’approvazione del Bilancio Unico di Ateneo dell’esercizio 2020 da parte del Consiglio di Amministrazione; esprime peraltro, proprio parere favorevole in ordine alla proposta di destinazione dell’utile di esercizio alla riserva vincolata A.II.2) “Fondi vincolati per decisioni organi istituzionali”. espressa nella Relazione sulla Gestione.

La presente relazione viene redatta, approvata e sottoscritta in data 30 novembre 2021.

Il Collegio dei Revisori dei Conti

f.to Dott. Giuseppe Tagliamonte

f.to Dott.ssa Maria Lorena Carla Trecate

f.to Dott. Pasquale Arcangelo Michele Bellomo