

RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI AL BILANCIO D'ESERCIZIO ANNO 2018

Il Bilancio d'esercizio al 31 dicembre 2018, che chiude con un utile di € 27.790.400, è stato trasmesso ai revisori via e-mail in data 18/07/2019, 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 2018 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 elaborazione un elaborato contenenti i relativi dati di rilievo per la formulazione di un compiuto giudizio.

Il Collegio ha provveduto all'esame preliminare della documentazione del bilancio d'esercizio 2018 dell'Università di Bari e, in collaborazione con il Dott. Gianfranco Berardi, Direttore della Direzione Risorse Finanziarie, ha effettuato l'istruttoria finalizzata alla redazione del relativo parere, effettuando i riscontri di concordanza con le risultanze dei documenti contabili dell'Ente.

Più precisamente, ha acquisito 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.

Di seguito, una disamina delle varie sezioni di bilancio.

1) ESAME DELLO STATO PATRIMONIALE

Lo stato patrimoniale presenta le seguenti risultanze, che vengono illustrate in raffronto ai risultati dell'esercizio 2017.

STATO PATRIMONIALE		
ATTIVO	31/12/2018	31/12/2017
A) IMMOBILIZZAZIONI		
I - IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI		
1. Costi d'impianto, ampliamento e sviluppo		-
2. Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere d'ingegno		-
3. Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	232.920	106.749
4. Immobilizzazioni in corso e acconti		
5. Altre immobilizzazioni immateriali	1.569.701	239.361
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	1.802.621	346.110
II - IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI		
1. Terreni e fabbricati	116.657.193	116.921.445
2. Impianti e attrezzature	1.174.409	1.199.879
3. Attrezzature scientifiche	3.369.115	9.453.229
4. Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali	-	-
5. Mobili e arredi	1.520.285	1.655.256
6. Immobilizzazioni in corso e acconti	6.263.159	4.074.846
7. Altre immobilizzazioni materiali	1.275.458	1.557.276
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	130.259.619	134.861.931
III - IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE		
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	11.178.668	11.214.609
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (A)	143.240.908	146.422.650
B) ATTIVO CIRCOLANTE		
I - RIMANENZE		
TOTALE RIMANENZE	-	-
II - CREDITI		
1. Crediti verso Miur e altre Amministrazioni Centrali	26.981.021	28.096.446
2. Crediti verso Regioni e Province autonome	8.991.956	9.613.481
3. Crediti verso altre Amministrazioni locali	1.385.999	1.078.848
4. Crediti verso Unione Europea e Resto del Mondo	3.424.915	1.313.226
5. Crediti verso Università	1.120.279	1.127.013
6. Crediti verso studenti per tasse e contributi	454.273	464.012
7. Crediti verso società ed enti controllati	43.000	-
8. Crediti verso altri (pubblici)	11.245.944	4.745.853
9. Crediti verso altri (privati)	5.454.152	4.424.007
TOTALE CREDITI	59.101.539	50.862.885
III - ATTIVITÀ FINANZIARIE		
TOTALE ATTIVITÀ FINANZIARIE	93	93
IV - DISPONIBILITÀ LIQUIDE		
1. Depositi bancari e postali	157.833.032	129.346.426
2. Denaro e valori in cassa	546	
TOTALE DISPONIBILITÀ LIQUIDE	157.833.578	129.346.426
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (B)	216.935.210	180.209.404
C) RATEI E RISCONTI ATTIVI		
c1. Ratei e risconti attivi	38.602	-
D) RATEI ATTIVI PER PROGETTI E RICERCHE IN CORSO		
d1. Ratei attivi per progetti e ricerche finanziate e cofinanziate in corso	30.311	113.427
TOTALE ATTIVO	360.245.031	326.745.481
CONTI D'ORDINE DELL'ATTIVO	110.309.687	110.359.105

STATO PATRIMONIALE		
PASSIVO	31/12/2018	31/12/2017
A) PATRIMONIO NETTO		
I - FONDO DI DOTAZIONE	66.861.489	59.420.913
II - PATRIMONIO VINCOLATO		
1. Fondi vincolati destinati da terzi	-	-
2. Fondi vincolati per decisioni organi istituzionali	41.149.771	14.112.595
3. Riserve vincolate (per progetti specifici, obblighi di legge, o altro)	62.035.768	62.146.220
TOTALE PATRIMONIO VINCOLATO	103.185.539	76.258.815
III - PATRIMONIO NON VINCOLATO		
1. Risultato esercizio	27.790.400	29.979.848
2. Risultati relativi ad esercizi precedenti	24.105.616	21.162.944
3. Riserve statutarie	-	-
TOTALE PATRIMONIO NON VINCOLATO	51.896.016	51.142.792
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	221.943.044	186.822.520
B) FONDI PER RISCHI E ONERI	20.538.873	15.489.609
TOTALE FONDI PER RISCHI ED ONERI (B)	20.538.873	15.489.609
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO	1.172.889	1.092.889
TOTALE TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO (C)	1.172.889	1.092.889
D) DEBITI		
1. Mutui e debiti verso banche	-	-
2. Debiti verso Miur e altre Amministrazioni centrali	283.344	2.418
3. Debiti verso Regioni e Province Autonome	-	-
4. Debiti verso altre Amministrazioni Locali	1.033.434	8.542.897
5. Debiti verso l'Unione Europea e il Resto del Mondo	-	-
6. Debiti verso Università	15.263	49.288
7. Debiti verso studenti	367.438	222.538
8. Acconti	-	56.261
9. Debiti v/fornitori	8.875.074	6.553.382
10. Debiti verso dipendenti	4.105.889	3.028.002
11. Debiti verso società o enti controllati	-	-
12. Altri debiti	28.682.586	19.953.290
TOTALE DEBITI (D)	43.363.028	38.408.075
E) RATEI E RISCOINTI PASSIVI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI		
e1. Contributi agli investimenti	56.012.009	62.968.048
e2. Ratei e risconti passivi	612.354	15.133.198
F) RISCOINTI PASSIVI PER PROGETTI E RICERCHE IN CORSO		
f1. Risconti passivi per progetti e ricerche finanziate e cofinanziate in corso	16.602.834	6.831.143
TOTALE PASSIVO	360.245.031	326.745.481
CONTI D'ORDINE DEL PASSIVO	110.309.687	110.359.105

CONTO ECONOMICO	31/12/2018	31/12/2017
A) PROVENTI OPERATIVI		
I. PROVENTI PROPRI	52.985.891	52.257.280
1) Proventi per la didattica	40.134.916	43.283.041
2) Proventi da ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	1.721.990	1.008.742
3) Proventi da ricerche con finanziamenti competitivi	11.128.985	7.965.497
II. CONTRIBUTI	230.746.152	224.111.765
1) Contributi Miur e altre Amministrazioni Centrali	218.300.928	206.186.392
2) Contributi Regioni e Province Autonome	2.097.800	3.379.313
3) Contributi altre Amministrazioni locali	195.646	177.181
4) Contributi dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	994.741	1.068.541
5) Contributi da Università	176.646	224.897
6) Contributi da altri (pubblici)	5.532.482	10.075.826
7) Contributi da altri (privati)	3.447.909	2.999.614
III. PROVENTI DA ATTIVITÀ ASSISTENZIALE E SERVIZIO	-	-
IV. PROVENTI PER LA GESTIONE DIRETTA INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO	-	-
V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI	43.194.669	35.543.326
VI. VARIAZIONE RIMANENZE	-	-
VII. INCREMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI	-	-
TOTALE PROVENTI (A)	326.926.712	311.912.372
B) COSTI OPERATIVI		
VIII. COSTI DEL PERSONALE	198.741.689	190.612.221
1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica	135.981.432	131.432.311
a) docenti/ricercatori	122.246.310	117.006.279
b) collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc.)	11.598.079	11.633.242
c) docenti a contratto	656.097	1.078.429
d) esperti linguistici	1.480.946	1.712.362
e) altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca	-	2.000
2) Costi del personale dirigente e tecnico-amministrativo	62.760.257	59.179.910
IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	66.606.371	61.111.902
1) Costi per sostegno agli studenti	30.771.421	27.290.265
2) Costi per il diritto allo studio	-	-
3) Costi per l'attività editoriale	160.238	127.992
4) Trasferimenti a partner di progetti coordinati	2.145.580	1.021.238
5) Acquisto materiale di consumo per laboratori	2.782.287	3.242.111
6) Variazione rimanenze di materiale di consumo per laboratori	-	-
7) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	1.752.083	1.696.096
8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	23.922.881	22.211.179
9) Acquisto altri materiali	966.902	2.870.831
10) Variazione delle rimanenze di materiali	-	-
11) Costi per godimento beni di terzi	306.539	364.236
12) Altri costi	3.798.440	2.287.955
X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	12.686.294	17.385.823
1) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	143.414	135.391
2) Ammortamenti immobilizzazioni materiali	12.542.880	13.380.938
3) Svalutazioni immobilizzazioni	-	-
4) Svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e nelle disponibilità liquide	-	3.869.494
XI. ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI	1.320.882	2.744.438
XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	5.612.802	5.139.776
TOTALE COSTI (B)	284.968.038	276.994.160
DIFFERENZA TRA PROVENTI E COSTI OPERATIVI (A - B)	41.958.674	34.918.211
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	2.203	5.693
1) Proventi finanziari	2.203	5.693
2) Interessi ed altri oneri finanziari	-	-
3) Utili e perdite su cambi	-	-
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITÀ FINANZIARIE	- 35.941 -	- 2.120 -
1) Rivalutazioni	-	-
2) Svalutazioni	- 35.941 -	- 2.120 -
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	- 2.007.297	- 6.779.742
1) Proventi	3.854.458	9.011.729
2) Oneri	- 5.861.755 -	- 2.231.986 -
F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	12.127.239	11.721.678
RISULTATO DI ESERCIZIO	27.790.400	29.979.848

1.1. ATTIVO

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

Il totale dell'attivo ammonta ad € 360.062.082 e, risulta in aumento del 10,20% rispetto al dato del 2017 (+33.316.599).

Immobilizzazioni

Il totale delle immobilizzazioni, determinate in € 143.240.908, risulta in diminuzione del 2,17% rispetto al corrispondente dato del 2017 (€ -3.181.742).

Le immobilizzazioni presentano il seguente sviluppo.

Le immobilizzazioni immateriali

Le immobilizzazioni immateriali sono iscritte al costo di acquisto o di produzione, comprensivo degli oneri accessori; risultano pari ad € 1.802.621, e sono in significativo aumento (€ 1.456.511) rispetto al corrispondente dato del 2017 (420,82%)

Descrizione classificazione	Costo storico al 01/01/2018	Incrementi esercizio 2018	Decrementi esercizio 2018	Costo storico al 31/12/2018	Fondo ammortamento al 01/01/2018	Fondo ammortamento 01/01/2018 cespiti dismessi 2018	Valore netto contabile al 01/01/2018	Ammortamenti 2018	Valore netto contabile al 31/12/2018
Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	10.482.566	220.388	17.604	10.685.350	10.358.214	17.604	106.749	94.216	232.920
Altre immobilizzazioni immateriali	239.645	1.379.538		1.619.183	283		239.361	49.198	1.569.702
Totali	10.722.211	1.599.926	17.604	12.304.533	10.358.497	17.604	346.110	143.414	1.802.621

Immobilizzazioni materiali

Le immobilizzazioni materiali, pari ad € 130.259.619, risultano in diminuzione del 3,41% rispetto al dato del 2017 (-4.602.313); essi sono iscritte al costo di acquisto o di produzione.

Immobilizzazioni finanziarie

Le partecipazioni sono iscritte al valore di acquisizione, corretto 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 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 desumibile dall'andamento del mercato (art. 2426, p. 9, cod. civ.).

Il valore delle immobilizzazioni finanziarie ammonta ad € 11.178.668, in diminuzione dello 0,32% rispetto al dato del 2017 (-3.181.743),

La riduzione del valore delle partecipazioni è stata descritta nella nota integrativa.

Attivo circolante

L'attivo circolante ammonta ad € 216.935.210, e risulta in aumento del 20,28% rispetto al dato del 2017 (+36.725.806),

In particolare, vengono segnalate:

Rimanenze

Il valore delle rimanenze, sia riferite all'attività istituzionale che a quella commerciale, è stato stimato al 31/12/2018 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.

Il totale dei crediti ammonta ad € 59.101.539, e risulta in aumento del 16,20% rispetto al 2017 (€ 8.238.655),

Di seguito il prospetto analitico.

Descrizione	Valore al 31/12/2018	Valore al 01/01/2018	Variazione	
1) Crediti verso MIUR e altre Amministrazioni centrali	26.981.021	28.096.446	-	1.115.425
2) Crediti verso Regioni e Province Autonome	8.991.956	9.613.481	-	621.525
3) Crediti verso altre Amministrazioni locali	1.385.999	1.078.848		307.151
4) Crediti verso Unione Europea e Resto del Mondo	3.424.915	1.313.226		2.111.689
5) Crediti verso Università	1.120.279	1.127.013	-	6.734
6) Crediti verso studenti per tasse e contributi	454.273	464.012	-	9.738
7) Crediti verso società ed enti controllati	43.000	-		43.000
8) Crediti verso altri (pubblici)	11.245.944	4.745.853		6.500.092
9) Crediti verso altri (privati)	5.454.152	4.424.007		1.030.145
Totale	59.101.539	50.862.885		8.238.654

Il totale dei crediti iscritti a bilancio, tenuto conto del relativo fondo svalutazione, risulta essere il seguente:

Descrizione	Credito nominale	Fondo svalutazione	Credito netto
1) Crediti verso MIUR e altre Amministrazioni centrali	28.586.449	1.605.428	26.981.021
2) Crediti verso Regioni e Province Autonome	9.417.082	425.126	8.991.956
3) Crediti verso altre Amministrazioni locali	1.393.309	7.310	1.385.999
4) Crediti verso Unione Europea e Resto del Mondo	3.424.915	-	3.424.915
5) Crediti verso Università	1.144.471	24.192	1.120.279
6) Crediti verso studenti per tasse e contributi	454.273	-	454.273
7) Crediti verso società ed enti controllati	60.000	17.000	43.000
8) Crediti verso altri (pubblici)	17.816.220	6.570.276	11.245.944
9) Crediti verso altri (privati)	5.848.549	394.398	5.454.152
Totale	68.145.269	9.043.730	59.101.539

Il fondo svalutazione copre i rischi di dubbio incasso di specifiche posizioni creditorie ed è stato determinato sulla base delle più aggiornate informazioni a disposizione dell'Ateneo. Il fondo, quindi, costituisce la somma delle valutazioni effettuate dall'Amministrazione Centrale (con il supporto dell'Ufficio Legale interno per le pratiche relative a crediti in procedure concorsuali e per altri contenziosi di recupero crediti in corso) e di quelle effettuate dai Dipartimenti dell'Ateneo.

Il fondo svalutazione crediti al 31.12.2018 evidenzia un decremento di Euro 6.310.340: tale decremento deriva, per 5.830.429 EUR, dall'utilizzo del fondo a parziale storno del credito nominale verso la Regione Puglia iscritto nello Stato Patrimoniale Iniziale, a valere sull'Accordo di programma per la riqualificazione del fabbricato "ex manifattura tabacchi" sottoscritto il 30 novembre 2005; per la parte restante (479.911 EUR) allo svincolo dell'ulteriore quota accantonata in sede di SPI, sul medesimo credito, rivela una sovrastimata rispetto alle somme incassate.

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide (depositi bancari anche nel sistema di Tesoreria Unica, assegni, denaro e valori bollati) sono inserite al loro valore nominale ed ammontano ad € 157.833.578, in aumento del 21,88% rispetto al 2017 (28.486.606),

Ratei e risconti attivi

Il valore dei ratei e dei risconti attivi ammonta ad € 30.311, in diminuzione del 73,28% rispetto al 2017 (-83.117).

I ratei e risconti attivi iscritti nel Bilancio d'esercizio al 31/12/2018 si riferiscono a costi per premi assicurativi pagati in via anticipata, ma di competenza economica dell'esercizio successivo. I ratei attivi per progetti e ricerche in corso si riferiscono a progetti di ricerca finanziati da mezzi di terzi e ancora in corso alla data del 31 dicembre 2018, per i quali, a tale data, i costi sostenuti sono stati maggiori rispetto ai corrispondenti ricavi e, quindi, in ottemperanza a quanto previsto dall'art. 4, comma 1, lettera g) nonché all'art. 5 comma 1, lettera k), del D.I. n. 19/2014, si è proceduto alla rilevazione della quota del corrispondente ricavo maturato alla medesima data.

1.2 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 31/12/2018 sono rappresentate dal fondo di dotazione, dal patrimonio vincolato e da quello non vincolato.

Dalla nota integrativa si ricava che il patrimonio netto, al 31/12/2018, ammonta ad € 221.943.044, in aumento del 18,70% rispetto al corrispondente dato del 2017 (35.120.524),

Descrizione	Valore al 31/12/2018	Valore al 31/12/2017	Variazione
I. FONDO DI DOTAZIONE	66.861.489	59.420.913	7.440.576
II. PATRIMONIO VINCOLATO	103.185.539	76.258.815	26.926.724
III. PATRIMONIO NON VINCOLATO	51.896.016	51.142.792	753.224
Totali	221.943.044	186.822.520	35.120.524

Le descritte movimentazioni in aumento del fondo di dotazione trovano la loro giustificazione nella revisione dei criteri iniziali di iscrizione delle poste patrimoniali passive correlate al credito in argomento, la cui insussistenza non può ragionevolmente ricondursi alla dinamica di riscossione del credito in parola, bensì ad una sua erronea valutazione in sede di impianto dello Stato Patrimoniale. Le suddette insussistenze di elementi passivi, pertanto, rientrano nelle fattispecie descritte dall'MTO, e comportano un incremento diretto del patrimonio netto, attraverso l'aumento del fondo di dotazione.

Il fondo per rischi e oneri

Tale voce contabile, prevista dall'art. 4, comma 1, lettera b, del D.I. n. 19 del 2014, comprende gli accantonamenti destinati a coprire perdite o rischi di competenza dell'esercizio di natura determinata, di esistenza certa o probabile, ma di ammontare o data di sopravvenienza indeterminata al momento della chiusura di bilancio e non può essere utilizzata per rettificare i valori dell'attivo nella relativa esposizione in bilancio.

Non risulta in particolare ammissibile la costituzione di fondi rischi privi di giustificazione economica, ovvero per coprire rischi e oneri generici, ovvero per rilevare passività solo potenziali o per accantonare risorse in previsione di costi di competenza di esercizi successivi. Si attesta che nella redazione del bilancio i principi suddetti sono stati puntualmente rispettati e che pertanto i fondi rischi e oneri sono tutti riferiti a passività potenziali *probabili* e *stimabili* nel loro presunto ammontare, in ossequio a quanto stabilito dal Principio Contabile Nazionale OIC n. 31.

Il fondo rischi ed oneri, previsto in bilancio al 31/12/2018, ammonta ad € 20.538.873, e risulta in aumento del 32,60% rispetto al dato del 2017 (5.049.264).

Nel 2018, al fine di conferire maggiore chiarezza a questa posta contabile,

particolarmente critica ai fini delle valutazioni di bilancio, si è provveduto ad una classificazione più analitica delle singole componenti, che illustra in modo più efficace la natura e la ragione di ciascuna passività. In quest’ottica, si è provveduto anche alla riclassificazione del valore di 534.036 EUR – esposto al 31 dicembre 2017 tra i fondi per il personale – nella voce relativa ai rischi per contenziosi, poiché attinente in realtà a passività potenziali derivanti da controversie giudiziarie con il personale dipendente.

Di seguito la composizione analitica.

Descrizione	Valore al 31/12/2017	Accantonamenti di esercizio	Utilizzi	Rilasci	Valore al 31/12/2018
Fondo imposte e oneri tributari	2.671.032	80.000	2.671.032	-	80.000
Fondo contenziosi	9.022.135	611.508	51.598	100	9.581.945
Fondo rischi progetti rendicontati	11.300	629.374	11.300	-	629.374
Fondo rinnovi contrattuali e scatti stipendiali	-	3.995.381	-	-	3.995.381
Altri fondi del personale	-	5.986.902	-	-	5.986.902
Altri fondi rischi e oneri	3.785.142	-	324.837	3.195.034	265.271
Totale	15.489.609	11.303.165	3.058.767	3.195.134	20.538.873

Le singole voci esposte nel prospetto sono così composte:

I “Fondi rischi per imposte e oneri tributari” si riferiscono interamente alle somme accantonate per la controversia con il Comune di Valenzano relativa alle imposte dovute a titolo di ICI/IMU per gli anni 2011-2014.

Come si può notare, nel 2018 si è provveduto al completo utilizzo dei fondi accantonati al 31 dicembre 2017 a seguito di chiusura del contenzioso con il Comune di Bari relativo alle imposte ICI/IMU per il periodo 2007-2016.

I “Fondi per contenziosi” comprendono i valori stimati relativi al contenzioso in essere alla data di redazione del Bilancio d’esercizio, definiti sulla base delle informazioni disponibili alla data di predisposizione del presente documento, tenendo presenti le indicazioni pervenute dall’Avvocatura dell’Università.

Tra questi si segnalano, in particolare: le 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 di Bari è stata in primo grado riconosciuta dal Tribunale di Bari responsabile dei singoli pagamenti, quale legittimata passiva (Euro 33.567,70 x 152 ricorrenti): e ciò a differenza di quanto verificatosi in precedenti pronunce, nelle quali è stata registrata la soccombenza che vedevano, invece, in solido i ministeri competenti (MIUR, MEF, Ministero della Salute); le somme accantonate per rischi connessi al contenzioso con i docenti della ex Scuole di Specializzazione per l’Insegnamento Secondario (S.I.S.S.), per complessivi 1.050.126 EUR; le somme accantonate per rischi connessi al contenzioso con gli ex lettori di madre lingua per 664.620 EUR.

Il “Fondo rischi per progetti rendicontati” accoglie le somme accantonate in relazione a progetti di ricerca realizzati dai Dipartimenti per i quali sono in corso accertamenti in ordine al mancato riconoscimento, da parte degli organi di controllo, dei costi rendicontati. Si

segnala, in particolare, l'importo di 591.111 EUR, relativo alle somme non riconosciute al Dipartimento di Farmacia a valere sulle rendicontazioni del Progetto PON01_03054, che il MIUR ha richiesto in restituzione all'Ateneo, il quale, dall'altro canto, sulla base delle indicazioni fornite dal Dipartimento, ha formulato le pertinenti controdeduzioni. All'attualità, l'esito della controversia risulta ancora non definito. Si precisa, comunque, che l'accantonamento in parola grava, per l'importo di 312.262 EUR sul budget del Dipartimento di Farmacia e per la differenza (278.849 EUR) sul budget dell'Amministrazione centrale.

Il "Fondo rinnovi contrattuali e scatti stipendiali" comprende: le somme accantonate per gli incrementi retributivi del personale docente e ricercatore, comprensive di oneri riflessi (3.962.341 EUR), – sia a titolo di adeguamenti automatici sia per i passaggi di classe stipendiale –; e gli accantonamenti per incrementi stipendiali del personale dirigente correlati al rinnovo del CCNL 2016-2018 (33.040 EUR).

Gli altri "Fondi per il personale" comprendono accantonamenti per competenze diverse relative al 2018 da liquidare al personale dipendente, ma che alla data di redazione del Bilancio non possono considerarsi veri e propri debiti sulla base dei criteri di esigibilità ed esatta determinazione dei creditori. Si fornisce di seguito il dettaglio della voce in esame:

- trattamento accessorio personale tecnico-amministrativo (cat. B, C, D, EP): 330.611 EUR
- lavoro straordinario personale tecnico-amministrativo: 160.892 EUR
- competenze accessorie dirigenti: 134.122 EUR
- indennità di risultato direttore generale: 35.600 EUR
- interventi assistenziali a favore del personale tecnico-amministrativo: 130.000 EUR
- fondo comune di Ateneo: 166.038 EUR
- competenze a favore del personale in convenzione con l'A.O.U. Policlinico a valere sui trasferimenti già effettuati dall'Azienda: 5.029.639 EUR.

Gli "Altri fondi rischi e oneri", comprendono accantonamenti diversi provenienti dalla contabilità finanziaria iscritti nello Stato Patrimoniale Iniziale. Risulta essere stato effettuato un "rilascio" di 3.165.024 in favore del fondo di dotazione conseguentemente incrementato di pari importo.

Trattamento di fine rapporto

L'accantonamento per il TFR, cui hanno diritto solo gli esperti linguistici, ammonta ad € 1.172.889, e risulta in aumento del 7,32% rispetto al dato corrispondente del 2017 (80.000).

Si tratta dell'accantonamento spettante a questo titolo alle categorie di personale che ne hanno diritto in ragione del rapporto giuridico e contrattuale vigente. L'incremento di euro 80.000 è riconducibile all'accantonamento per i collaboratori ed esperti linguistici.

Debiti

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

Di seguito, si fornisce il dato analitico dei debiti.

Descrizione	Valore al 31/12/2018	Valore al 01/01/2018	Variazione
1) Mutui e debiti verso le banche			
2) Debiti verso MIUR e altre Amministrazioni centrali	283.344	2.418	280.926
3) Debiti verso Regione e Province Autonome	-	-	-
4) Debiti verso altre Amministrazioni locali	1.033.434	8.542.897	7.509.463
5) Debiti verso l'Unione Europea e il Resto del Mondo	-	-	-
6) Debiti verso l'Università	15.263	49.288	34.024
7) Debiti verso Studenti	367.438	222.538	144.900
8) Acconti	-	56.261	56.261
9) Debiti verso fornitori	8.875.074	6.553.382	2.321.692
10) Debiti verso dipendenti	4.105.889	3.028.002	1.077.887
11) Debiti verso società o enti controllati	-	-	-
12) Altri debiti	28.682.586	19.953.290	8.729.296
Totale	43.363.028	38.408.075	4.954.953

Il totale dei debiti ammonta ad € 43.363.028, e risulta in aumento del 12,90% rispetto al dato del 2017 (4.954.953),

Le voci di debito più significative sono costituite da:

- Debiti verso altre Amministrazioni locali: sono riferiti essenzialmente a debiti nei confronti del Comune di Bari per T.A.R.I. (1.033.434 EUR).
- Debiti verso fornitori: sono i debiti verso i fornitori in ragione dei beni e dei servizi dagli stessi acquisiti entro la data di riferimento del bilancio d'esercizio. Il saldo descritto comprende anche € 4.350.557 riferiti a fatture da ricevere alla chiusura di esercizio 2018, poi pervenute nel corrente anno 2019.
- Debiti verso dipendenti: include debiti per competenze diverse al personale di ruolo, ivi compresi i rimborsi spese per missioni. L'importo più significativo iscritto nella voce si riferisce agli emolumenti dovuti al personale docente e ricercatore, a valere sul finanziamento ministeriale per il 2018 di cui al D.M. 2 marzo 2018, n. 197 per la parziale compensazione del blocco degli scatti stipendiali disposto per il quinquennio 2011-2015 dall'articolo 9, comma 21, del decreto-legge 31 maggio 2010, n. 78, convertito, con modificazioni, dalla Legge 30 luglio 2010, n. 122 (1.377.430 EUR). Tali somme sono state pagate per intero nell'esercizio corrente 2019.
- Altri debiti: la voce è riferita prevalentemente a debiti tributari (7.935.202 EUR) e verso enti previdenziali e assistenziali per versamento di ritenute e oneri riflessi su retribuzioni e compensi (9.438.835 EUR) e a debiti verso la Regione per tasse diritto allo studio versate dagli studenti (5.889.169 EUR).

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

Ratei e risconti passivi

Il valore dei ratei e dei risconti al 31/12/2018 ammonta ad € 56.624.363, e risulta in diminuzione del 27,50% rispetto al dato del 2017 (21.476.883),

Di seguito, si riporta la loro suddivisione analitica.

Descrizione	Valore al 31/12/2018	Valore al 31/12/2017		Variazione
Contributi agli investimenti	56.012.009	62.968.048	-	6.956.040
Altri ratei e risconti passivi	612.354	15.133.198	-	14.520.844
Risconti per progetti e ricerche in corso	16.602.834	6.831.143		9.771.691
Totale	73.227.197	84.932.389	-	11.705.192

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 2018: 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.

Conti d'ordine dell'attivo e del passivo

Dalla nota integrativa si ricava che il valore di € 110.309.687 corrisponde al valore catastale dei beni di terzi posseduti dall'Ateneo in concessione o comodato e dalla valorizzazione di contratti di acquisto per forniture e servizi stipulati ma non ancora eseguiti al 31.12.2018

2) ESAME DEL CONTO ECONOMICO

Il conto economico 2018, con i raffronti sul 2017, viene riepilogato nella seguente tabella.

CONTO ECONOMICO		31/12/2018	31/12/2017
A) PROVENTI OPERATIVI			
I. PROVENTI PROPRI		52.985.891	52.257.280
1) Proventi per la didattica		40.134.916	43.283.041
2) Proventi da ricerche commissionate e trasferimento tecnologico		1.721.990	1.008.742
3) Proventi da ricerche con finanziamenti competitivi		11.128.985	7.965.497
II. CONTRIBUTI		230.746.152	224.111.765
1) Contributi Miur e altre Amministrazioni Centrali		218.300.928	206.186.392
2) Contributi Regioni e Province Autonome		2.097.800	3.379.313
3) Contributi altre Amministrazioni locali		195.646	177.181
4) Contributi dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo		994.741	1.068.541
5) Contributi da Università		176.646	224.897
6) Contributi da altri (pubblici)		5.532.482	10.075.826
7) Contributi da altri (privati)		3.447.909	2.999.614
III. PROVENTI DA ATTIVITÀ ASSISTENZIALE E SERVIZIO		-	-
IV. PROVENTI PER LA GESTIONE DIRETTA INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO		-	-
V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI		43.194.669	35.543.326
VI. VARIAZIONE RIMANENZE		-	-
VII. INCREMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI		-	-
TOTALE PROVENTI (A)		326.926.712	311.912.372
B) COSTI OPERATIVI			
VIII. COSTI DEL PERSONALE		198.741.689	190.612.221
1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica		135.981.432	131.432.311
a) docenti/ricercatori		122.246.310	117.006.279
b) collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc.)		11.598.079	11.633.242
c) docenti a contratto		656.097	1.078.429
d) esperti linguistici		1.480.946	1.712.362
e) altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca		-	2.000
2) Costi del personale dirigente e tecnico-amministrativo		62.760.257	59.179.910
IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE		66.606.371	61.111.902
1) Costi per sostegno agli studenti		30.771.421	27.290.265
2) Costi per il diritto allo studio		-	-
3) Costi per l'attività editoriale		160.238	127.992
4) Trasferimenti a partner di progetti coordinati		2.145.580	1.021.238
5) Acquisto materiale di consumo per laboratori		2.782.287	3.242.111
6) Variazione rimanenze di materiale di consumo per laboratori		-	-
7) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico		1.752.083	1.696.096
8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali		23.922.881	22.211.179
9) Acquisto altri materiali		966.902	2.870.831
10) Variazione delle rimanenze di materiali		-	-
11) Costi per godimento beni di terzi		306.539	364.236
12) Altri costi		3.798.440	2.287.955
X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI		12.686.294	17.385.823
1) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali		143.414	135.391
2) Ammortamenti immobilizzazioni materiali		12.542.880	13.380.938
3) Svalutazioni immobilizzazioni		-	-
4) Svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e nelle disponibilità liquide		-	3.869.494
XI. ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI		1.320.882	2.744.438
XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE		5.612.802	5.139.776
TOTALE COSTI (B)		284.968.038	276.994.160
DIFFERENZA TRA PROVENTI E COSTI OPERATIVI (A - B)		41.958.674	34.918.211
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI			
		2.203	5.693
1) Proventi finanziari		2.203	5.693
2) Interessi ed altri oneri finanziari		-	-
3) Utili e perdite su cambi		-	-
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITÀ FINANZIARIE			
		- 35.941 -	- 2.120 -
1) Rivalutazioni		-	-
2) Svalutazioni		- 35.941 -	- 2.120 -
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI			
		- 2.007.297	- 6.779.742
1) Proventi		3.854.458	9.011.729
2) Oneri		- 5.861.755 -	- 2.231.986 -
F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE			
		12.127.239	11.721.678
RISULTATO DI ESERCIZIO		27.790.400	29.979.848

Con riguardo alla quota di ricavi e costi di competenza dell'esercizio 2018 anche finalizzata alla determinazione dei ratei e dei risconti attivi e passivi, il Collegio ha preso atto dei criteri d'iscrizione e rappresentazione in bilancio adottati come indicati nella nota integrativa, conformi ai principi della contabilità economico patrimoniale e ai principi di redazione del bilancio previsti dal codice civile. Si da atto, in particolare, che sono state rispettate le norme in materia di comparabilità delle voci con quelle dell'esercizio precedente, ai sensi dell'art. 2423 ter, comma 5, del codice civile.

2.1) PROVENTI OPERATIVI

Rinviano alla nota integrativa l'analisi dettagliata delle singole voci, basti qui precisare che i proventi operativi comprendono i proventi propri, i contributi, i proventi per attività assistenziale, i proventi per gestione diretta di interventi per il diritto allo studio e altri proventi e ricavi diversi.

Proventi propri

I proventi propri sono indicati nella tabella che segue.

Descrizione	Valore al 31/12/2018	Valore al 31/12/2017	Variazione
Proventi per la didattica	40.134.916	43.283.041	- 3.148.125
Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	1.721.990	1.008.742	713.248
Proventi da Ricerche con finanziamento competitivi	11.128.985	7.965.497	3.163.488
Totale	52.985.891	52.257.280	728.611

La voce di bilancio di maggior rilievo riferita ai "Proventi propri" è rappresentata dai *Proventi per la didattica ed* e così distinta:

Descrizione	Valore al 31/12/2018	Valore al 31/12/2017	Variazione
Tasse corsi di laurea e diplomi universitari	163.174	2.213.664	- 2.050.490
Contributi corsi di laurea e diplomi universitari	33.068.682	34.376.037	- 1.307.355
Tasse scuole di specializzazione	1.327.109	687.878	639.231
Contributi scuole di specializzazione	551.436	1.292.144	- 740.707
Tasse iscrizione ai master di I e II livello	1.171.693	828.857	342.836
Tasse iscrizione ai corsi di alta formazione e di perfezionamento	168.198	261.619	- 93.421
Tasse corsi di dottorato di ricerca	114.812	-	114.813
Tasse e contributi per altri corsi	45.767	37.599	8.168
Tasse di ricognizione	644.091	6.695	637.396
Contributi esami di stato	116.820	125.240	- 8.420
Contributi di abilitazione	226.297	232.305	- 6.008
Contributo per la partecipazione ai TFA ed ai corsi a numero programmato	12.792	9.372	3.420
Tasse e contributi per l'iscrizione ai TFA	775.840	870.825	- 94.985
Contributi PAS	258	568	- 310
Contributi corsi formazione abilitazione sostegno	1.584	10.288	- 8.704
Altri proventi da attività didattica e formazione	158.010	292.288	- 134.278
Tasse trasferimento studenti ad altre Università	722.713	1.469.381	- 746.667
Indennità di mora studenti	17.800	19.671	- 1.871
Tassa di equipollenza	847.840	548.611	299.228
Totale	40.134.916	43.283.041	- 3.148.125

Si rileva che l'andamento del gettito da contribuzione studentesca ha visto una sensibile riduzione rispetto al 2017, pari a - € 3.148.125.

Tale decremento è dovuto essenzialmente agli effetti delle norme di cui alla Legge 11 dicembre 2016, n. 232 (Legge di Stabilità per il 2017), che hanno introdotto consistenti agevolazioni in materia di contribuzione studentesca, con particolare riferimento alla previsione della "No Tax Area" per valori reddituali sino a € 13.000. Nel 2018, invero, è stata

data prima applicazione alla suddetta normativa statale.

Parte della riduzione di gettito è dovuta anche ai primi effetti delle nuove agevolazioni introdotte dal regolamento di Ateneo in materia di contribuzione studentesca per l'a.a. 2018/2019.

Ad ogni modo, la diminuzione dei proventi da contribuzione studentesca sopra indicata è stata ampiamente compensata dal trasferimento statale, a valere sulla quota di assegnazione FFO del 2018 relativa alla "No Tax Area", pari a 4.061.798 EUR (vedi infra, par. 2): ne deriva che la differenza netta tra riduzione del gettito da contribuzione studentesca e quota "No Tax Area" "FFO" è pari a + € 703.953.

Rientrano, inoltre, nei proventi propri, anche i proventi (in aumento) da ricerche con finanziamenti competitivi tra cui si segnala, in particolare, l'aumento nella voce "Finanziamenti competitivi per ricerca da Miur" così rappresentata:

Ricerche con finanziamenti competitivi da MIUR (PRIN, FIRB, ecc...)	530.240	2.711.063	-	2.180.823
Ricerche con finanziamenti competitivi da altri Ministeri per Ricerca scientifica	693.713	228.224		465.489
Ricerche con finanziamenti competitivi da Unione Europea	2.223.514	801.637		1.421.877
Ricerche con finanziamenti competitivi da Organismi Pubblici Esteri o Internazionali	70.738	-		70.738
Ricerche con finanziamenti competitivi da Regioni e Province Autonome	5.580.046	2.310.639		3.269.407
Ricerche con finanziamenti competitivi da Province	-	1.170	-	1.170
Ricerche con finanziamenti competitivi da Comuni	-	51.063	-	51.063
Ricerche con finanziamenti competitivi da Città metropolitane	49.204	-		49.204
Ricerche con finanziamenti competitivi da altre Università	774.180	20.357		753.823
Ricerche con finanziamenti competitivi da Enti di ricerca	317.791	193.625		124.166
Ricerche con finanziamenti competitivi da altre Amministrazioni pubbliche	309.638	1.014.774	-	705.136
Ricerche con finanziamenti competitivi da istituti zooprofilattici sperimentali	74.323	18.510		55.813
Ricerche con finanziamenti competitivi da Istituzioni Sociali Private	468.176	205.045		263.131
Ricerche con finanziamenti competitivi da altre imprese private	7.133	409.390	-	402.257
Ricerche con finanziamenti competitivi da enti di ricerca	30.288			30.288
Totale	11.128.985	7.965.497		3.163.488

Contributi

Come si può notare, le principali fonti di ricavo del bilancio sono rappresentate dai contributi MIUR, che incidono per il 64% sul totale dei Proventi.

In particolare, la voce dei contributi è fortemente influenzata dall'assegnazione di competenza del Fondo di Finanziamento Ordinario (FFO): per il 2018 € 192.337.019 rappresentativi del 58,83% del totale dei Proventi.

Descrizione	Valore al 31/12/2018	Valore al 31/12/2017	Variazione	
Contributi MIUR e altre Amministrazioni centrali	218.300.928	206.186.392		12.114.535
Contributi Regioni e Province autonome	2.097.800	3.379.313	-	1.281.513
Contributi altre Amministrazioni locali	195.646	177.181		18.465
Contributi dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	994.741	1.068.541	-	73.800
Contributi da Università	176.646	224.897	-	48.251
Contributi da altri (pubblici)	5.532.482	10.075.826	-	4.543.344
Contributi da altri (privati)	3.447.909	2.999.614		448.295
Totale	230.746.152	224.111.765		6.634.387

L'amministrazione precisa, con riferimento all'assegnazione complessiva del Fondo di Finanziamento Ordinario all'Università di Bari per l'anno 2018, (costituente la principale voce di contributo dell'aggregato in esame), che il valore complessivo delle assegnazioni ministeriali comunicate nel 2018 è stato pari a € 191.212.831, come dettagliato nella Relazione sulla gestione. Per la determinazione dei proventi di competenza economica dell'esercizio si è provveduto a sottrarre dalle assegnazioni ministeriali registrate nel 2018,

sopra indicate, le quote finalizzate a specifici interventi pluriennali rinviate mediante risconti passivi all'esercizio successivo, per la parte delle stesse non utilizzata nel 2018 (1.765.045 EUR), e aggiungendo l'utilizzo dei risconti passivi da proventi finalizzati rivenienti dall'esercizio 2017 (2.889.233 EUR). Il Totale ascende dunque 192.337.019. Di tale precisazione il Collegio prende atto.

2.2) COSTI OPERATIVI

Rinviando alla nota integrativa all'analisi dettagliata delle singole voci, occorre qui precisare che i costi operativi risultano pari ad € 302.992.973 in aumento dello 9,23% rispetto al dato del 2017 (€ 276.994.160).

Di seguito si riporta il dettaglio analitico delle principali voci di costi:

Voci di Conto Economico	Amm. Centrale	Dipartimenti	Totale	Inc. %
<i>Costi del personale</i>				
Docenti/Ricercatori	121.613.710	632.600	122.246.310	40,35
Collaborazioni scientifiche	5.968.806	5.629.273	11.598.079	3,83
Docenti a contratto	322.458	333.639	656.097	0,22
Esperti Linguistici	1.476.829	4.117	1.480.946	0,49
Altro personale per didattica e ricerca	-	-	-	0,00
Costi del personale tecnico-amm.vo	62.547.442	212.815	62.760.257	20,71
<u>Totale costi del personale</u>	<u>191.929.245</u>	<u>6.812.444</u>	<u>198.741.689</u>	<u>65,60</u>
<i>Costi della gestione corrente</i>				
Costi per il sostegno agli studenti	30.088.498	682.923	30.771.421	10,16
Costi per il diritto allo studio	-	-	-	0,00
Costi per attività editoriale	9.089	151.149	160.238	0,05
Trasferimenti a partner di progetti coord.	145.064	2.000.516	2.145.580	0,71
Acquisto materiale consumo laboratori	6.009	2.776.278	2.782.287	0,92
Acquisto libri, periodici, mat. bibliografico	1.321.671	430.412	1.752.083	0,58
Servizi e collaborazioni tecnico-gestionali	18.892.850	5.030.031	23.922.881	7,90
Acquisto altri materiali	384.329	582.573	966.902	0,32
Costi per godimento beni di terzi	96.920	209.619	306.539	0,10
Altri costi	2.845.428	953.012	3.798.440	1,25
<u>Totale costi della gestione corrente</u>	<u>53.789.858</u>	<u>12.816.513</u>	<u>66.606.371</u>	<u>21,99</u>
<i>Ammortamenti e svalutazioni</i>				
Ammortamenti immobilizz. immateriali	80.158	63.256	143.414	0,05
Ammortamenti immobilizz. materiali	4.071.564	8.471.316	12.542.880	4,14
Svalutazione crediti attivo circolante	-	-	-	0,00
<u>Totale ammortamenti e svalutazioni</u>	<u>4.151.722</u>	<u>8.534.572</u>	<u>12.686.294</u>	<u>4,17</u>
<i>Accantonamenti per rischi e oneri</i>	970.357	350.525	1.320.882	0,44
<i>Oneri diversi di gestione</i>	4.407.265	1.205.537	5.612.802	1,85
<i>Costi extra-operativi</i>	5.461.122	436.574	5.897.696	1,95
<i>Imposte dell'esercizio</i>	12.060.687	66.552	12.127.239	4,00
<i>Totale costi</i>	<i>272.770.256</i>	<i>30.222.717</i>	<i>302.992.973</i>	<i>100,00</i>

Costi del personale

I costi del personale hanno avuto il seguente andamento.

Descrizione	Valore al 31/12/2018	Valore al 31/12/2017	Variazione
1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica	135.981.432	131.432.311	4.549.121
2) Costi del personale dirigente e tecnico-amministrativo	62.760.257	59.179.910	3.580.347
Totale	198.741.689	190.612.221	8.129.468

I costi del personale, in aumento dello 4.26% rispetto al 2017, rappresentano il 52,46% circa dei costi operativi.

Il costo del personale dedicato alla ricerca e alla didattica è riportato nella tabella che segue.

Descrizione	Valore al 31/12/2018	Valore al 31/12/2017	Variazione
Competenze fisse ai docenti a tempo indeterminato	49.038.898	47.857.788	1.181.110
Competenze accessorie e altri oneri ai docenti/ricercatori a tempo indeterminato	1.341.456	350.059	991.397
Indennità al personale docente a tempo indeterminato equiparato al Servizio Sanitario Nazionale	14.672.541	12.183.383	2.489.158
Contributi obbligatori a carico Ente per il personale docente a tempo indeterminato	13.984.168	26.110.453	- 12.126.285
Altri contributi per il personale docente a tempo indeterminato	21.889	267.921	- 246.033
Contributi per inden. fine serv. e TFR per il personale docente e per i ricercatori a tempo indeterminato	3.392.902	-	3.392.902
Competenze fisse ai ricercatori a tempo indeterminato	25.497.790	25.280.612	217.178
Competenze accessorie ai ricercatori a tempo indeterminato	509.047	553.001	- 43.954
Contributi obbligatori a carico Ente per il personale ricercatore a tempo indeterminato	7.291.393	-	7.291.393
Altri contributi per il personale ricercatore a tempo indeterminato	564.881	-	564.881
Ricercatori a tempo determinato	4.482.939	4.389.826	93.113
Supplenze e affidamenti a ricercatori	13.700	6.000	7.700
Competenze accessorie ai ricercatori a tempo determinato	497	-	497
Contributi obbligatori per i ricercatori a tempo determinato	1.213.820	-	1.213.820
Altri contributi per i ricercatori a tempo determinato	27.320	-	27.320
Altre spese personale docente/ricercatore	-	7.235	- 7.235
Contributi per inden. fine servizio e TFR per i ricercatori a tempo determinato	193.069	-	193.069
Docenti/ricercatori	122.246.310	117.006.279	5.240.031
Assegni di ricerca	2.352.647	2.924.382	- 571.735
Co.co.co e Co.co.pro per attività strumentali alla ricerca e alla didattica	2.439.077	977.787	1.461.291
Collaborazioni esterne scientifiche di tipo professionale	593.978	798.357	- 204.379
Collaborazioni esterne scientifiche di tipo occasionale	565.658	287.075	278.583
Contributi obbligatori per gli assegni di ricerca	2.201.209	4.900.414	- 2.699.205
Contributi obbligatori per Co.co.co e Co.co.pro dedicati alla ricerca e alla didattica	3.443.210	8.431	3.434.779
Co.co.co. non soggetti ai limiti di cui all'art. 6 comma 3 della Legge 122/2010	2.300	1.736.797	- 1.734.497
Collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc)	11.598.079	11.633.242	- 35.163
Compensi a Docenti a contratto	651.037	547.065	103.972
Contributi obbligatori a carico ente per docenti a contratto	5.060	531.363	- 526.304
Docenti a contratto	656.097	1.078.429	- 422.332
Competenze fisse ai collaboratori ed esperti linguistici di madre lingua a tempo indeterminato	1.165.895	1.290.764	- 124.868
Altre competenze accessorie ai collaboratori ed esperti linguistici di madre lingua a tempo indeterminato	3.629	2.891	737
Contributi obbligatori per i collaboratori ed esperti linguistici di madre lingua a tempo indeterminato	303.128	293.707	9.422
Contributi per inden. fine serv. e TFR per i collaboratori ed esperti linguistici di madre lingua a tempo indeterminato	-	125.000	- 125.000
Contributi obbligatori per i collaboratori ed esperti linguistici di madre lingua a tempo determinato	8.293	-	8.293
Esperti linguistici	1.480.946	1.712.362	- 231.416
Personale con contratto di formazione e lavoro dedicato alla ricerca e alla didattica	-	2.000	- 2.000
Contributi per personale con contratto di formazione e lavoro dedicato alla ricerca e alla didattica	-	-	-
Altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca	-	2.000	- 2.000
Totale	135.981.432	131.432.311	4.549.121

La tabella, ferme restando le precisazioni fatte in nota integrativa sulla comparabilità delle voci con l'esercizio precedente, alle quali si rinvia, evidenzia un aumento del costo complessivo pari a € 4.549.121

Si registra in aumento anche il costo del personale dirigente e tecnico amministrativo, che passa dai precedenti € 59.179.910 del 2017 agli attuali € 62.760.257 del 2018 secondo la seguente "distinta":

Descrizione	Valore al 31/12/2018	Valore al 31/12/2017	Variazione
Competenze fisse al personale tecnico amministrativo a tempo indeterminato	37.635.808	36.972.315	663.493
Altre competenze accessorie al personale tecnico amministrativo a tempo indeterminato	2.775.382	3.143.645	- 368.263
Indennità al personale tecnico amministrativo a tempo indeterminato equiparato al Servizio Sanitario Nazionale	5.983.898	3.774.294	2.209.604
Straordinario al personale tecnico amministrativo a tempo indeterminato	300.000	276.890	23.110
Contributi obbligatori per il personale tecnico-amministrativo a tempo indeterminato	11.278.334	12.802.503	- 1.524.169
Contributi per inden. fine serv. e TFR per il personale tecnico-amministrativo a tempo indeterminato	2.088.481	-	2.088.481
Compensi al personale tecnico amministrativo a tempo determinato	268.443	269.271	- 828
Contributi obbligatori per il personale amministrativo e tecnico a tempo determinato	108.830	-	108.830
Personale con contratto di fornitura di lavoro temporaneo-lavoratori interinali	20.928	18.004	2.924
Buoni pasto	1.066.442	1.196.375	- 129.933
Interventi assistenziali a favore del personale	130.000	29.765	100.235
Corresponsione dell'indennità di TFR	136.621	24.319	112.301
Altri oneri per il personale	61.815	126.214	- 64.400
Altre competenze accessorie ai dirigenti a tempo indeterminato	421.649	332.713	88.936
Contributi obbligatori per i dirigenti a tempo indeterminato	157.117	-	157.117
Contributi per inden. fine serv. e TFR per i dirigenti a tempo indeterminato	31.636	-	31.636
Altri contributi per i dirigenti a tempo indeterminato	10.073	-	10.073
Contributi obbligatori per i dirigenti a tempo determinato	60.883	-	60.883
Contributi per inden. fine serv. e TFR per i dirigenti a tempo determinato	10.317	-	10.317
Compensi al Direttore generale	213.600	213.600	-
Totale	62.760.257	59.179.910	3.580.347

L'incremento dei costi del personale (€ 3.580.347 pur a fronte di una riduzione delle unità lavorative in tutte le categorie del personale di ruolo) deriva essenzialmente dall'impatto finanziario degli incrementi stipendiali di cui al rinnovo dei CCNL di rispettivo comparto nonché dagli accantonamenti di competenza per adeguamenti automatici e scatti per classi stipendiali del personale docente e ricercatore.

I costi della gestione corrente

I costi della gestione corrente delle attività istituzionali svolte dall'Ateneo ammontano nel complesso ad € 66.606.371, e registrano un aumento del 8,99% rispetto al dato 2017 (€ 61.111.902). Essi costituiscono il 28,18% dei costi operativi.

Nella tabella che segue, si riporta il dettaglio delle varie voci.

Descrizione	Valore al 31/12/2018	Valore al 31/12/2017	Variazione
1) Costi per sostegno agli studenti ☒	30.771.421	27.290.265	3.481.156
2) Costi per il diritto allo studio	-	-	-
3) Costi per l'attività editoriale	160.238	127.992	32.247
4) Trasferimenti a partner di progetti coordinati ☒	2.145.580	1.021.238	1.124.343
5) Acquisto materiale consumo per laboratori ☒	2.782.287	3.242.111	- 459.824
6) Variazione rimanenze di materiale di consumo per laboratori	-	-	-
7) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	1.752.083	1.696.096	55.987
8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali ☒	23.922.881	22.211.179	1.711.012
9) Acquisto altri materiali ☒	966.902	2.870.831	- 1.903.929
10) Variazione delle rimanenze di materiali	-	-	-
11) Costi per godimento bene di terzi	306.539	364.236	- 57.697
12) Altri costi ☒	3.798.440	2.287.955	1.510.485
Totale	66.606.371	61.111.902	5.494.469

La quota più significativa viene assorbita dai "costi per il sostegno agli studenti", e dall'"acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali" che si posizionano su valori maggiori a quelli del 2017, rispettivamente per € 3.481.156 ed € 1.903.929

Ammortamenti e svalutazioni

La voce evidenzia i costi di competenza dell'esercizio per gli ammortamenti delle immobilizzazioni materiali ed immateriali e le svalutazioni delle immobilizzazioni e le poste dell'attivo.

Di seguito, si riporta il valore degli ammortamenti.

Descrizione	Valore al 31/12/2018	Valore al 31/12/2017	Variazione
1) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	143.414	135.391	8.023
2) Ammortamenti immobilizzazioni materiali	12.542.880	13.380.938	- 838.058
3) Svalutazioni immobilizzazioni			
4) Svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e nelle disponibilità liquide		3.869.494	- 3.869.494
Totale	12.686.294	17.385.823	4.699.529

La nota integrativa descrive in dettaglio gli ammortamenti relativi alle immobilizzazioni materiali ed immateriali.

La svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante è riferita, per intero, all'accantonamento prudenziale creato a copertura delle future perdite presunte relative al complesso delle pretese creditorie vantate nei confronti dell'Azienda Ospedaliero Universitaria Consorziata Policlinico di Bari, a loro volta originate dal lodo arbitrale formatosi sulla controversia riferita al personale universitario conferito in convenzione, e sottoscritto nell'aprile 2012. (Accantonamento riferito a personale docente universitario)

Accantonamenti per rischi e oneri

Si tratta degli accantonamenti per rischi ed oneri operati nel corso dell'esercizio 2018

Descrizione	Valore al 31/12/2018	Valore al 31/12/2017	Variazione
Accantonamenti per imposte	80.000	1.761.669	- 1.681.669
Accantonamenti per contenziosi	611.508	982.769	- 371.261
Altri accantonamenti per rischi e oneri	629.374	-	629.374
Totale	1.320.882	2.744.438	- 1.423.556

La voce si riferisce, in particolare, ai seguenti accantonamenti:

- Accantonamenti per imposte: somme accantonate in relazione alla controversia con il Comune di Valenzano per le imposte dovute a titolo di ICI/IMU per gli anni 2011-2014;
- Accantonamenti per contenziosi: somme comunicate dall'Avvocatura di Ateneo nel 2018 per contenziosi in corso di natura non tributaria;
- Altri accantonamenti: somme accantonate per rischi su progetti rendicontati.

Oneri diversi di Gestione

La voce accoglie tutti i costi ed oneri non diversamente classificabili nelle precedenti voci di bilancio e sono così dettagliabili:

Descrizione	Valore al 31/12/2018	Valore al 31/12/2017	Variazione
Versamenti al bilancio dello Stato	511.186	511.562	- 376
Imposte sul patrimonio	464.216	22.435	441.781
Imposte sul registro	1.310	224	1.085
Tassa di rimozione rifiuti solidi urbani	1.027.176	-	1.027.176
Valori bollati	14.737	31.175	- 16.437
Altri tributi	34.043	1.931.373	- 1.897.330
Arrotondamenti passivi	-	0	-
Trasferimenti in conto capitale ad altre Università	18.000	-	18.000
Trasferimenti in conto capitale a Enti di ricerca	31.250	-	31.250
Trasferimenti in conto capitale a imprese private partecipate	64.297	-	64.297
Contributi agli investimenti a Regioni e Province Autonome	5.562	-	5.562
Contributi agli investimenti a Enti di ricerca	-	86.506	- 86.506
Insussistenze passive e altre rettifiche contabili imputate a conto economico	2.631.376	1.347.553	1.283.823
Minusvalenze da alienazione.	333.775	262.768	71.007
Oneri da contenzioso e sentenze sfavorevoli (esclusa obbligazione principale)	475.874	946.180	- 470.306
Totale	5.612.802	5.139.776	473.026

Si evidenzia, ai soli fini di comparabilità che il valore di siffatta voce risulta riclassificato

nell'esercizio 2018 con un incremento di Euro 473.026.

2.3 PROVENTI E ONERI FINANZIARI

La voce registra un valore positivo pari ad € 2.203, in diminuzione del 61,30% rispetto al 2017 (€ 5.693).

Di seguito si riporta il dettaglio analitico di questa sezione.

Descrizione	Valore al 31/12/2018	Valore al 31/12/2017	Variazione	
1) Proventi finanziari	2.203	5.693	-	3.490
2) Interessi ed altri oneri finanziari	-	-	-	-
Totale	2.203	5.693	-	3.490

La voce accoglie gli interessi attivi maturati sui conti correnti bancari

2.4 RETTIFICHE DI VALORE DELLE ATTIVITA' FINANZIARIE E PROVENTI E ONERI STRAORDINARI

Rettifiche di valore delle attività finanziarie

Le rettifiche di valore delle attività finanziarie registrano un saldo negativo di € 35.941, avendo l'Ente proceduto ad una svalutazione delle proprie quote detenute in Enti e Società Partecipate.

Descrizione	Valore al 31/12/2018	Valore al 31/12/2017	Variazione	
1) Rivalutazioni	-	-	-	-
2) Svalutazioni	35.941	2.120	-	33.821

Proventi e oneri straordinari

L'andamento della gestione straordinaria è stato il seguente.

Descrizione	Valore al 31/12/2018	Valore al 31/12/2017	Variazione	
1) Proventi	3.854.458	9.011.729	-	5.157.271
2) Oneri	4.364.591	2.231.986	-	2.132.605

Nella voce Proventi straordinari la voce più significativa riguarda i proventi relativi ad esercizi precedenti, rappresentati principalmente da quote di FFO su assegnazioni pregresse (196.567 EUR) e da trasferimenti dall'A.O.U Policlinico di Bari (3.123.556 EUR), che trovano speculare imputazione negli oneri straordinari. Mentre nella voce degli oneri straordinari, la voce più significativa è rappresentata da oneri maturati in precedenti esercizi, dovuta principalmente a oneri per indennità al personale docente e tecnico-amministrativo equiparato SSN: (3.123.556 Eur) e oneri servizio energia: (1.411.254 EUR)

2.5 IMPOSTE

Di seguito si riporta l'ammontare delle imposte imputabili all'esercizio 2018 raffrontate con quelle del 2017.

DESCRIZIONE	Valore al 31/12/2018	Valore al 31/12/2017	Variazione
Irap su altre collaborazioni tecnico gestionali	146.708	-	146.708
Ires	16.678	64.908	- 48.230
Irap per il personale docente a tempo indeterminato	5.003.991	542.400	4.461.591
Irap per il personale ricercatore a tempo indeterminato	2.588.548	7.268.096	- 4.679.548
Irap per il personale ricercatore a tempo determinato	395.057	-	395.057
Irap per i collaboratori ed esperti linguistici di madre lingua a tempo indeterminato	101.306	-	101.306
Irap per i collaboratori ed esperti linguistici di madre lingua a tempo determinato	2.754	-	2.754
Irap per docenti a contratto	617	24.990	- 24.373
Irap per il personale tecnico-amministrativo a tempo indeterminato	3.390.879	3.740.668	- 349.790
Irap per i dirigenti a tempo indeterminato	56.647	-	56.647
Irap per il personale tecnico amministrativo a tempo determinato	10.839	-	10.839
Irap per i dirigenti a tempo determinato	20.425	-	20.425
Irap su collaborazioni occasionali	357.810	80.616	277.195
Irap su missioni personale interno ed esterno	1.818	-	1.818
Altre imposte sul reddito	33.163	-	33.163
Totale	12.127.239	11.721.678	405.561

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.

2.6 RISULTATO D'ESERCIZIO

Il risultato di esercizio 2018 "post imposte" è rappresentato da un utile di € 27.790.400, in diminuzione del 7.30% rispetto al corrispondente risultato del 2017 (-2.189.448).

3) 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	31/12/2018	31/12/2017
FLUSSO MONETARIO (CASH FLOW) ASSORBITO/GENERATO DALLA GESTIONE CORRENTE	45.641.901	33.594.647
Risultato netto	27.790.400	29.979.848
Rettifica voci che non hanno avuto effetto sulla liquidità		
Ammortamenti e svalutazioni	12.686.295	13.516.329
Variazione netta dei fondi rischi e oneri	5.049.265 -	10.029.802
Variazione netta del TFR	80.000	125.000
Altre rettifiche che non hanno avuto effetto sulla liquidità	35.941	3.272
FLUSSO MONETARIO (CASH FLOW) ASSORBITO/GENERATO DALLE VARIAZIONI DEL CAPITALE CIRCOLANTE	- 7.614.256	1.127.670
(Aumento)/Diminuzione dei crediti	- 8.238.655	11.496.680
(Aumento)/Diminuzione delle rimanenze	-	-
(Aumento)/Diminuzione dei debiti	4.954.953 -	5.532.296
Variazioni di altre voci del capitale circolante	- 4.330.554 -	4.836.714
A) FLUSSO DI CASSA (CASH FLOW) OPERATIVO	38.027.645	34.722.318
Investimenti in immobilizzazioni	- 9.597.023 -	10.144.045
Materiali	- 7.997.097 -	9.831.939
Immateriali	- 1.599.926 -	311.156
Finanziarie	-	950
Disinvestimenti in immobilizzazioni	56.530	-
Materiali	56.530	-
Immateriali	-	-
Finanziarie	-	-
B) FLUSSO MONETARIO (CASH FLOW) DA ATTIVITÀ DI INVESTIMENTO/DISINVESTIMENTO	- 9.540.493 -	10.144.045
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)	28.487.152	24.578.273
Disponibilità monetaria netta iniziale	129.346.426	104.768.153
Disponibilità monetaria netta finale	157.833.578	129.346.426
Flusso di cassa dell'esercizio	28.487.152	24.578.273

Dall'esame del riclassificato Siope Entrate e Spese anno 2018 risulta una differenza pari ad € 546,00 riferita ad assegni circolari incassati nel corso dell'anno 2019.

L'andamento del flusso di cassa operativo (37.844.696) – risultante dalla somma del flusso monetario generato dalla gestione corrente (€ 28.304.203) e di quello generato dalle variazioni di capitale (€ 9.540.493) – appare sufficiente per garantire o, anche, incrementare le attività programmate di investimento e di funzionamento, in forza di un saldo positivo di € 28.304.203

4) 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.

5) 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 alle riunioni del Consiglio di Amministrazione
- di essersi riunito, anche coinvolgendo Direttore Generale, Dirigenti e funzionari preposti, assicurando tempestiva e completa verbalizzazione degli adempimenti svolti tanto singolarmente che collegialmente.
- 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;
- di aver esaminato sia pure con le osservazioni svolte in principio la situazione degli enti/società partecipate dall'Ateneo.

Inoltre, il Collegio da 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 2018 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 2018, 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 come risulta dall'e-mail trasmessa il 21 maggio 2019, all'Ufficio preposto del MEF, dal membro del collegio dei revisori in rappresentanza del MEF
- 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 2017.

Il Collegio attesta, inoltre, che nel corso dell'anno sono state regolarmente eseguite le verifiche periodiche previste dalla vigente normativa, durante le quali si è potuto verificare la 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 la situazione contabile, e non sono state riscontrate violazioni degli adempimenti civilistici, fiscali e previdenziali".

6) 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 gli Uffici competenti, il Collegio ritiene che i documenti contabili dell'Ateneo di Bari diano 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, evidenziando un cash flow positivo per € 28.304.203, mentre le disponibilità monetarie si attestano ad € 157.650.629, rispetto al dato iniziale di € 129.346.426

Dalla relazione di gestione emerge una rappresentazione chiara, corretta ed esaustiva dell'andamento gestionale che ha caratterizzato l'esercizio 2018 e dell'equilibrio economico, finanziario e patrimoniale dell'Ateneo.

Il Collegio riscontra l'evoluzione positiva della gestione, che consente di chiudere, sia pure in ritardo, il secondo bilancio redatto in termini economico- patrimoniali col risultato significativamente positivo di euro 27.790.400 e buoni indici di bilancio, in particolare con riferimento all'indicatore di rotazione patrimoniale, all'indicatore di liquidità secca, all'indicatore di patrimonializzazione disponibile e all'indicatore di incidenza dell'indebitamento finanziario.

Al tempo stesso il Collegio sottolinea l'esigenza che perduri, con costanza, un forte presidio della Direzione Risorse Finanziarie volta ad assicurare un corretto controllo e monitoraggio di tutti i fatti amministrativi produttivi di effetti contabili riguardanti l'Ateneo, nonché il consolidamento delle metriche contabili connesse all'implementazione del nuovo e complesso sistema di bilancio economico-patrimoniale.

A tale ultimo riguardo, involgente le dinamiche di complessiva gestione delle risorse finanziarie, ivi comprese quelle di "incerta destinazione" perché oggetto di controversia giudiziaria, il Collegio segnala ai competenti organi di governo dell' Ateneo l'opportunità di formare, per la successiva trasmissione al MIUR, specifica e dettagliata relazione illustrativa delle cause, delle dinamiche, degli esiti giudiziari e delle ricadute finanziarie di cui al contenzioso in essere con l'AOU Policlinico di Bari relative al riconoscimento dell'indennità di equiparazione del PTA in convenzione, onde ottenere -oltre al conforto delle decisioni già assunte - utili indicazioni per scongiurare la progressiva deriva erosiva delle risorse finanziarie disponibili (derivante dall'esecuzioni dagli ordini di pagamento emessi dal G.O.) in danno delle legittime aspettative della ricerca e della didattica.

Tanto precisato, 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 2018 da parte del Consiglio di Amministrazione e non ha nulla da osservare in merito 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 29 luglio 2019

Il Collegio dei Revisori dei Conti

f.to Dott. Giuseppe Tagliamonte

f.to Dott.ssa Maria Lorena Trecate

f.to Dott. Pasquale Arcangelo Michele Bellomo