



UNIVERSITA' DEGLI STUDI DI PAVIA

ANNO 2017

VERBALE DEL COLLEGIO DEI REVISORI

VERBALE N. 7 / 2017

I giorni 28 e 29 maggio 2017 si è riunito il Collegio dei Revisori, rispettivamente presso lo studio del Presidente e presso la sede dell'Ateneo

Il Collegio ha trattato i seguenti punti:

- 1) Bilancio unico d'esercizio 2016;
- 2) Varie ed eventuali.

Sono presenti:

il dott. Giuseppe Cogliandro
la dott.ssa Mariangela Mazzaglia
il dott. Pietro Paolo Trimarchi.

Presidente
Componente (presente solo il giorno 28.5.2017)
Componente

1) Esame Bilancio unico d'esercizio 2016

Il Collegio nelle riunioni del 28 e 29 maggio 2017 completa la stesura della propria relazione sul bilancio unico di esercizio 1/1-31/12/2016, allegato al presente verbale, nel quale sono state recepite le indicazioni formulate nella riunione del 22/5/2017 e nei successivi contatti telefonici e via email con gli organi dell'Amministrazione.

... omissis...



... omissis...

La seduta viene tolta alle ore 19:00

Letto, approvato e sottoscritto.

Il Collegio dei Revisori



3

Relazione del Collegio dei Revisori

Bilancio esercizio 2016

Università degli studi di Pavia

1. Premessa.

Il Collegio dei revisori esamina nella presente relazione il bilancio d'esercizio 2016, redatto dall'Università degli studi di Pavia in contabilità economico-patrimoniale a seguito di quanto disposto dell'art. 5, comma 4, della legge 240/2010.

Con tale disposizione normativa sono state introdotte significative novità nell'intero sistema universitario, tra cui l'obbligo di introduzione di un "sistema di contabilità economico-patrimoniale e analitica, del bilancio unico e del bilancio consolidato di ateneo sulla base di principi contabili e schemi di bilancio stabiliti e aggiornati dal Ministero, di concerto con il Ministero dell'economia e delle finanze, sentita la Conferenza dei rettori delle università italiane (CRUI), garantendo, al fine del consolidamento e del monitoraggio dei conti delle amministrazioni pubbliche, la predisposizione di un bilancio preventivo e di un rendiconto in contabilità finanziaria, in conformità alla disciplina adottata ai sensi dell'articolo 2, comma 2, della legge 31 dicembre 2009, n. 196".

Con l'emanazione del decreto legislativo 27 gennaio 2012, n. 18 è stata data attuazione alla norma e si è rinviato ad appositi decreti interministeriali per quanto riguarda i principi contabili e gli schemi di bilancio in contabilità economico-patrimoniale, la classificazione della spesa per missioni e programmi e il bilancio consolidato.

I decreti interministeriali sono i seguenti :

- decreto interministeriale MIUR – MEF 14 gennaio 2014, n. 19 "Principi contabili e schemi di bilancio in contabilità economico-patrimoniale per le università";
- decreto interministeriale MIUR – MEF 16 gennaio 2014, n. 21 "Classificazione della spesa per missioni e programmi";
- decreto interministeriale MIUR – MEF 10 dicembre 2015, n. 925 "Schemi di budget economico e budget degli investimenti";
- decreto interministeriale MIUR – MEF 11 Aprile 2016 n. 248 "Schemi di bilancio consolidato delle Università".

L'Ateneo, sulla base delle delibere del Consiglio di amministrazione n. 25/2013 del 05/03/2013 e n. 161/2013 del 19/07/2013, ha stabilito l'introduzione del nuovo sistema contabile a decorrere dal 1° gennaio 2015, come previsto dall'art. 7, comma 3, del D.lgs. 18/2012, il cui termine è stato prorogato dal D.L. 150/2013 art. 6, comma 2.

Il Collegio prende atto che le scelte operate con riguardo ai criteri di valutazione delle poste del patrimonio dell'Ateneo sono coerenti con quanto disposto dai decreti sopra menzionati.



Il bilancio di esercizio in esame sarà sottoposto all'approvazione del Consiglio di Amministrazione nella seduta del 30 maggio 2017, in ritardo rispetto al termine del 30 aprile, prescritto dal D.lgs. 18/2012, art.5, comma 4.

4

2. Esame di documenti di bilancio presentati.

La documentazione esaminata si compone dei seguenti elaborati, previsti dal D.lgs. 18/2012, artt. 1, 3, 4 e 6:

- Bilancio unico d'Ateneo dell'esercizio 2016, composto da:
 - Stato Patrimoniale al 31/12/2016;
 - Conto Economico;
 - Rendiconto finanziario;
 - Nota integrativa;
- Relazione sulla gestione 2016;
- Rendiconto unico d'Ateneo in contabilità finanziaria;
- Prospetti SIOPE – incassi, pagamenti e disponibilità liquide;
- Prospetto di classificazione della spesa complessiva per missioni e programmi (COFOG);

Al riguardo, si evidenzia che l'Ateneo non ha prodotto il Bilancio consolidato, in quanto non sono ancora disponibili le relative procedure, come da comunicazione al Consiglio di Amministrazione all'ordine del giorno della seduta di approvazione del bilancio di esercizio.

La documentazione è inoltre integrata da :

- Verifica del rispetto dei limiti di spesa;
- Certificazione crediti e tempi di pagamento;
- Prestazioni a pagamento conto terzi;
- Verifica di cassa dell'Università.

Al
L

3. Esame del Bilancio unico d'esercizio 2016

3.1. Principi contabili e criteri di valutazione adottati per la formazione del bilancio

I principi contabili e i criteri di valutazione adottati dall'Ateneo per la formazione del bilancio di fine esercizio, come riportato nella nota integrativa, sono stati quelli indicati nel D.L. MIUR-MEF 14 gennaio 2014, n.19, nello schema di manuale tecnico operativo I e II versione non ancora definitivamente adottata, che considera alcune ipotesi di modifica del D.L. 19/2014 analogamente a quanto attuato in sede di redazione del primo stato patrimoniale al 1.1.2015 e per il primo bilancio d'esercizio 2015.



5

Come riportato in nota integrativa, il Collegio prende atto che rispetto al 2015 l'unica modifica introdotta nel 2016 in ordine ai criteri è quella relativa alla contabilizzazione della contribuzione studentesca, per la quale si è adottato il criterio previsto all'interno del Manuale Tecnico Operativo, nuova versione, in quanto maggiormente in linea con la realtà dell'Ateneo, come meglio precisato nello specifico paragrafo concernente i crediti verso studenti.

Per la classificazione delle voci dello stato patrimoniale, il Collegio prende atto che è avvenuta secondo lo schema previsto nell'Allegato 1 del D.I. 19/2014 e per quanto concerne i coefficienti di ammortamento sono stati stabiliti sulla base della vita utile dei beni e di quanto previsto dal Manuale Tecnico Operativo.

3.2. Esame dello Stato Patrimoniale al 31.12.2016

Vengono riportati, di seguito, i dati di riepilogo più significativi dello stato patrimoniale al 31.12.2016 raffrontati con quelli al 31.12.2015. Il Collegio ha provveduto a verificare a campione la corrispondenza delle voci dello Stato Patrimoniale con i saldi della contabilità COGE.

Terreni e fabbricati

Il valore iscritto al 31 dicembre 2016 è stato determinato con gli stessi criteri adottati per la redazione dello Stato patrimoniale del 2015.

Il valore contabile netto, pari ad euro 106.498.113,25, risulta disaggregato come riportato nella seguente tabella.

Terreni e fabbricati	
Valore al 31.12.2015	108.516.649,46
Variazione	586.491,24
Ammortamenti esercizio	2.605.027,45
Valore al 31.12.2016	106.498.113,25

Il Collegio rileva che la diminuzione di valore per i fabbricati è dovuta all'ammortamento che è di importo più elevato rispetto alle variazioni di valore dei terreni intervenute nel 2016 come si evince dalla nota integrativa.



Impianti e attrezzature

La voce si riferisce all'acquisizione ed installazione di impianti e macchinari destinati alle attività didattiche e amministrative, nonché attrezzature elettriche ed elettroniche non scientifiche (come computer, fax, fotocopiatrici, ecc.).

Si fa presente che al 31.12.2016 gli incrementi superano in valore gli ammortamenti e ne deriva una variazione positiva rispetto alla situazione al 31.12.2015 come riportato nella tabella che segue.

Impianti e attrezzature	
Valore al 31.12.2015	2.829.411,72
Nuove acquisizioni	1.237.687,75
Ammortamenti esercizio	1.015.500,45
Valore al 31.12.2016	3.051.599,02

Crediti

Il valore netto dei crediti al 31.12.2016 ammonta ad euro 68.403.566,31 e, rispetto al 31.12.2015, si evidenzia una diminuzione di euro -7.233.398,69.

I crediti sono stati esposti al netto del relativo fondo di svalutazione. Tale fondo, alla chiusura dell'esercizio, ammonta ad euro 4.383.299,11, con un decremento rispetto al 31.12.2015 di euro 374.509,64.

Disponibilità liquide

Il valore iscritto al 31.12.2016 è pari ad euro 127.563.628,83, corrispondente alle risultanze comunicate dall'Istituto cassiere, con un incremento rispetto al 31.12.2015 di euro di 13.544.807,50 (Allegato 1).

Patrimonio netto

Il valore iscritto al 31.12.2016 è pari ad euro 201.927.882,72, con un incremento rispetto al 31.12.2015 di euro di 21.495.509,26.

Tale ultimo importo risulta così composto:

- dal fondo di dotazione, pari ad euro 39.649.399,33, che registra un incremento di euro 598.691,24 per effetto dell'aumento del valore convenzionale di alcuni immobili e terreni;



- dal patrimonio non vincolato, pari ad euro 38.183.807,12, che risulta incrementato di euro 13.475.268,02 per effetto del risultato reddituale dell'esercizio, al netto delle imposte;
- dal patrimonio vincolato, pari ad euro 124.104.676,27, con un incremento di euro 7.421.550,00 rispetto al valore all'inizio dell'esercizio.

Fondi per rischi ed oneri

Il valore dei fondi per rischi ed oneri ammonta ad euro 23.960.117,54, con un aumento rispetto al 31.12.2015 di euro 6.520.393,44. In Nota integrativa viene data puntuale evidenza delle poste che lo compongono.

Debiti

I debiti, che sono stati iscritti in bilancio al loro valore nominale, ammontano a euro 29.642.916,26 e risultano diminuiti, rispetto al 31.12.2015, di euro 737.289,63.

3.3. Esame del Conto economico

Il Conto Economico è esposto in forma scalare secondo lo schema allegato al citato D.L. n.19 del 2014.

I costi e i ricavi risultano analiticamente esplicitati e motivati nella Nota integrativa.

Come per lo Stato Patrimoniale, il Collegio ha provveduto a verificare a campione la corrispondenza delle voci del Conto Economico con i saldi della contabilità COGE.

Conto Economico	
Proventi	228.184.728,90
Costi operativi	207.832.121,96
Margine gestionale lordo	20.352.606,94
Proventi e oneri finanziari	114.582,16
Rettifiche di valore di attività finanziarie	0,00
Proventi e oneri straordinari	119.108,13
Risultato prima delle imposte	20.586.297,23
Imposte sul reddito	(7.111.029,21)
Utile d'esercizio	13.475.268,02



8

La gestione si è conclusa con un utile di esercizio pari ad euro 13.475.268,02, come rappresentato nella tabella che precede.

In particolare, nell'esame dell'elaborato, ci si è soffermati sulla determinazione e contabilizzazione del contributo di funzionamento ordinario del MIUR nelle sue quote base e premiali e sulla classificazione dei costi e dei ricavi di esercizio, anche ai fini della quantificazione dei ratei e risconti attivi e passivi. Inoltre, si è preso atto dei criteri di iscrizione adottati, che appaiono conformi ai principi della contabilità economica patrimoniale.

3.4. Esame del Rendiconto finanziario

L'analisi del flusso monetario (cash flow) è stata redatta sulla base degli schemi di cui al D.L. n.19 del 2014. Come è noto il cash flow indica le variazioni intervenute, in un determinato periodo, nella liquidità per effetto della gestione.

Il cash flow dell'Ateneo evidenzia una variazione positiva di euro 13.544.807,50.

3.5. Esame del Rendiconto unico in contabilità finanziaria

Il Rendiconto unico in contabilità finanziaria è stato redatto dall'Università secondo lo schema tipo previsto dall'art. 7 del D.L. n. 19 del 14.1.2014, che prevede il riporto dei dati relativi agli stanziamenti iscritti in sede di previsione iniziale e definitiva, gli importi accertati ed impegnati, gli importi incassati e pagati indicando i relativi residui.

I predetti dati sono confrontabili con quelli contenuti nelle disponibilità liquide dello stato patrimoniale come si può evincere dal seguente prospetto di riconciliazione, che tiene conto degli incassi e dei pagamenti a residui.

Rendiconto in contabilità finanziaria	
Disponibilità liquide all'1.1.2016	114.018.821,33
Incassi 2016	300.870.527,15
Pagamenti 2016	(287.486.253,89)
Disponibilità liquide al 31.12.2016	127.563.628,83

Il Collegio rileva che i valori degli incassi e dei pagamenti non concordano con quelli dell'Istituto cassiere (pari, rispettivamente, ad euro 306.064.782,70 e euro 292.519.975,20) e che,



conseguentemente, la loro somma algebrica non concorda con il valore del cash flow (v. Par. 3.4), pari ad euro 13.384.273,26.

9

Tale differenza è dovuta alla circostanza che il software utilizzato per l'elaborazione del riclassificato finanziario riporta le entrate e le uscite al netto dei movimenti in compensazione (ad esempio, operazioni di rettifica, note di credito), con l'effetto che i valori risultano inferiori a quelli del cash flow. L'amministrazione, tuttavia, ha provveduto a predisporre un prospetto di riconciliazione, che si allega (Allegato 2).

3.6. Esame delle spese riclassificate per Missioni e Programmi

Il prospetto relativo alle spese riclassificate per Missioni e Programmi è stato redatto secondo quanto previsto dal D.I. MIUR - MEF n.2 1 del 19 gennaio 2014 che ne ha disciplinato i contenuti e i principi di classificazione e i criteri generali di classificazione. Si allega prospetto di riconciliazione con le poste del conto economico (Allegato 3).

3.7. Esame dei Prospetti SIOPE – incassi, pagamenti e disponibilità liquide

Il Collegio prende atto che l'Amministrazione ha provveduto a redigere i prospetti SIOPE.

3.8. Tempestività dei pagamenti commerciali

Il collegio prende atto che l'indicatore di tempestività dei pagamenti dell'Ateneo, determinato ai sensi del DPCM 22.9.2014, per l'anno 2016 è pari a 2,56.

3.9. Attività di controllo sulla gestione

Relativamente alle attività di controllo, il Collegio rappresenta quanto segue:

- si è riunito con cadenza mensile ed ha interagito con i responsabili degli Uffici interessati;
- ha acquisito dall'Ateneo informazioni sull'attività istituzionale e sulla gestione patrimoniale, economica e finanziaria condotta in conformità delle disposizioni legislative, regolamentari e statutarie;
- ha accertato, nel corso delle verifiche di cassa, l'esattezza degli adempimenti relativi agli obblighi fiscali e previdenziali nonché del Fondo Economico;
- ha esaminato la situazione degli Enti/Società partecipate dall'Ateneo rinnovando l'invito ad una attenta valutazione del loro andamento gestionale;
- ha esaminato le delibere adottate dal Consiglio di Amministrazione riguardanti gli aspetti amministrativi e contabili, mentre ha esaminato con il metodo a campione le altre delibere;



- ha verificato il rispetto delle norme di contenimento della finanza pubblica;
- ha verificato le attestazioni dell'Amministrazione in ordine alla tempestività dei pagamenti;

3.10. Conclusioni

Il Collegio ritiene, in base a quanto esaminato, che i documenti contabili diano una rappresentazione chiara, veritiera e corretta dell'effettiva situazione economico-patrimoniale dell'Università di Pavia.

Esprime, pertanto, parere favorevole all'approvazione del bilancio unico d'Ateneo per l'esercizio 2016 che presenta un **risultato reddituale positivo pari ad euro 13.475.268,02.**

Pavia, 28 e 29 maggio 2017

IL COLLEGIO DEI REVISORI

Two handwritten signatures in black ink, representing the members of the auditing body.

ENTE 81001 UNIVERSITA' DEGLI STUDI DI PAVIA

ESERCIZIO 2016

Allegato 1

E N T R A T E	CONTO DI DIRITTO	CONTO DI FATTO
FONDO DI CASSA DELL'ESERCIZIO 2015	114.018.821,33	114.018.821,33
REVERSALI EMESSE	306.064.782,70	306.064.782,70
RISOSSE DA RISCOUTERE A COPERTURA		

RISCOSSIONI DA REGOLARIZZARE CON REVERSALI

TOTALE DELLE ENTRATE	420.083.604,03	420.083.604,03
----------------------	----------------	----------------

U S C I T E CONTO DI DIRITTO CONTO DI FATTO

DEFICIENZA DI CASSA DELL'ESERCIZIO 2015

MANDATI EMESSI	292.519.975,20	292.519.975,20
PAGATI		
DA PAGARE		
A COPERTURA		

PAGAMENTI DA REGOLARIZZARE CON MANDATI

TOTALE DELLE USCITE	292.519.975,20	292.519.975,20
---------------------	----------------	----------------

SALDO RISULTANTE DAL CONTO DI DIRITTO

127.563.628,83

SALDO RISULTANTE DAL CONTO DI FATTO

127.563.628,83

(QUOTA BANKIT 127.563.628,83 DI CUI VINC.)

FIDO CONCESSO
ANTICIPAZIONI ACCORDATE
UTILIZZO: ATTUALE

QUOTA FONDI SPECIALI

IL TESORIERE / IL CASSIERE

UNIONE DI BANCHE ITALIANE
5776 SEDE DI PAVIAIl Dirigente dell'Area
Risorse Umane e Finanziarie
(Dot.ssa Loretta Bersani)*Loretta Bersani*

RICONCILIAZIONE DATI - RICLASSIFICATO FINANZIARIO 2016

Allegato 2

INCASSI		
Incassati da Riclassificato		300.870.527,15
Ordinativi di pagamento emessi su G.R. e riclassificati con H.E.		1.609.263,44
	<i>Totale</i>	302.479.790,59
Ordinativi di incasso emessi su G.C. e riclassificati con H.U.		3.504.724,99
Ordinativi di incasso emessi su G.A. e riclassificati con H.U.		80.267,12
	<i>Totale</i>	3.584.992,11
Totale Riconciliazione		306.064.782,70
Totale incassi - Verifica di cassa al 31/12/2016		306.064.782,70
Differenza		0,00
PAGAMENTI		
Pagamenti da Riclassificato		287.486.253,89
Ordinativi di incasso emessi su G.C. e riclassificati con H.U.		3.504.724,99
Ordinativi di incasso emessi su G.A. e riclassificati con H.U.		-80.267,12
	<i>Totale</i>	290.910.711,76
Ordinativi di pagamento emessi su G.R. e riclassificati con H.E.		1.609.263,44
	<i>Totale</i>	292.519.975,20
Totale Riconciliazione		292.519.975,20
Totale Pagamenti - Verifica di cassa al 31/12/2016		292.519.975,20
DIFFERENZA		0,00

Handwritten initials/signature



12



13

Missioni	Classificazioni e COFOG (II livello)		Definizione COFOG (II livello)	Consuntivo 2015	%	Consuntivo 2016 COGE	%
	Programmi	livello					
Ricerca e Innovazione	Ricerca scientifica e tecnologica di base	01.4	Ricerca di base	74.619.491	34,39%	72.378.694	33,01%
	Ricerca scientifica e tecnologica applicata	04.8 07.5	R&S per gli affari economici R&S per la sanità	10.620.535	4,90%	10.833.188	4,94%
	Sistema universitario e formazione post universitaria	09.4	Istruzione superiore	86.384.524	39,82%	89.288.490	40,73%
Istruzione universitaria	Diritto allo studio nell'istruzione universitaria	09.6	Servizi ausiliari dell'istruzione	-	-	-	-
	Assistenza in materia sanitaria	07.3	Servizi ospedalieri	8.346.145	3,85%	8.744.433	3,99%
Tutela della salute	Assistenza in materia veterinaria	07.4	Servizi di sanità pubblica	-	-	-	-
Servizi istituzionali e generali delle amministrazioni pubbliche	Indirizzo politico	09.8	Istruzione non altrove classificato	184.674	0,09%	222.255	0,10%
	Servizi e affari generali per le amministrazioni	09.8a	Istruzione non altrove classificato	35.136.152	16,19%	37.238.597	16,99%
Fondi da ripartire	Fondi da assegnare	09.8b	Istruzione non altrove classificato	1.668.305	0,77%	537.528	0,25%
Totale				216.959.825	100%	219.243.185	100%

RICONCILIAZIONE

TOTALE COSTI	215.545.201,00 A
G.A (INCREMENTI)	14.072.354,00 +
g.a patrimonio librario	7.425.250,00 -
g.a fabbricato (Mondino)	2.341.785,60 -
g.a partecipazione	67.000,00 -
G.a. Incrementi (senza librario, Mondino e pai)	4.238.318,40 B
quote di ammortamento di competenza esercizi	540.335,00 -
G.A AL NETTO QUOTE DI AMMORTAMENTO)	3.697.983,40 C
TOTALE COFOG	219.243.184,40 A-C

Il presente estratto, composto di n. 13 fogli, è conforme all'originale agli atti di questa Area Pavia, 05/06/2014

Il Dirigente dell'Area Risorse Umane e Finanziarie
(Dott.ssa *Francesca Bergami*)