



UNIVERSITA' DEGLI STUDI DI PAVIA

ANNO 2017

VERBALE DEL COLLEGIO DEI REVISORI

VERBALE N. 14 / 2017

Il giorno 19 dicembre 2017 alle ore 17, presso la sede del Rappresentante MIUR a Roma, si è riunito il Collegio dei Revisori dell'Ateneo.

Il Collegio ha trattato i seguenti punti:

- 1) Esame pratiche iscritte all'o.d.g. del Consiglio di Amministrazione del 21/12/2017;
- 2) Budget di Previsione anno 2018 e Budget triennale 2018-2020;

Sono presenti:

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

Presidente  
Componente  
Componente

**omissis...**



2) Budget anno 2018 e Budget triennale 2018-2020

Il Collegio prende in esame il Bilancio unico previsionale di Ateneo disposto per il 2018 e il Budget triennale 2018-2020 e procede alla stesura dell'apposita relazione che si allega al fine del prescritto parere.

La seduta viene tolta alle ore 22

Letto, approvato e sottoscritto.

Il Collegio dei Revisori



**RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI  
AL BILANCIO UNICO AUTORIZZATORIO  
ANNUALE 2018 E TRIENNALE (2018-2020)**

**Quadro di sintesi**

Il progetto di Bilancio unico autorizzatorio annuale 2018 e triennale (2018-2020) è stato elaborato tenendo conto:

- delle disposizioni normative connesse all'introduzione del sistema di contabilità economico-patrimoniale e analitica, del bilancio unico e del bilancio consolidato nelle università, in attuazione dell'art. 5 della L. 240/2010, e in conformità al D.Lgs. 18/2012, al D.M. 19/2014, al D.M. 21/2014 e al D.I. MIUR-MEF n. 925 del 10 dicembre 2015;
- dei criteri di valutazione previsti nello specifico per gli Atenei nel Manuale Tecnico Operativo (I e II versione) e delle modifiche introdotte dal decreto interministeriale MIUR/MEF n. 394 dell'8 giugno 2017;
- delle deliberazioni preliminari assunte dal Consiglio di amministrazione dell'Ateneo e del Regolamento d'Ateneo per l'Amministrazione, la finanza e la contabilità, entrato in vigore il 16 febbraio 2015;
- delle vigenti disposizioni normative riguardanti le spese di personale e rivolte al contenimento della spesa pubblica;
- delle ulteriori determinazioni assunte dagli Organi di governo dell'Università.

J  
SL  
a

**Documento di bilancio**

**Contenuti**

Il bilancio unico di Ateneo di previsione annuale autorizzatorio (denominato Budget) per l'anno 2018 è composto dal budget economico e dal budget degli investimenti.

L'Amministrazione universitaria ha strutturato il budget coerentemente con la propria articolazione organizzativa complessiva individuata nell'art. 8 del Regolamento di amministrazione, finanza e contabilità.

I documenti contabili pubblici di sintesi previsionali sono i seguenti:



4

- bilancio unico d'Ateneo di previsione annuale autorizzatorio, composto da Budget economico e Budget degli investimenti unico di Ateneo;
- bilancio unico di Ateneo non autorizzatorio in contabilità finanziaria, predisposto allo scopo di garantire il consolidamento ed il monitoraggio dei conti delle amministrazioni pubbliche;
- bilancio unico di Ateneo di previsione triennale, composto da Budget economico e Budget degli investimenti, al fine di garantire la sostenibilità di tutte le attività nel medio periodo;
- classificazione della spesa delle Università per missioni e programmi.

Il Collegio prende atto che, per la formazione del Bilancio unico di Ateneo di previsione per l'anno 2018, l'Amministrazione ha seguito i criteri di valutazione previsti dalle disposizioni normative vigenti per gli Atenei. Tali criteri sono stati indicati nella Relazione al Bilancio.

#### **Rispetto dei vincoli normativi vigenti**

Il Collegio prende atto di quanto riportato nella relazione e richiama l'attenzione dell'Amministrazione al rispetto delle disposizioni normative in vigore.

Infine, con riferimento alle limitazioni in vigore sulle spese di personale, raccomanda il puntuale rispetto delle stesse.

#### **Analisi dei prospetti di Bilancio**

Il Collegio procede all'esame dei dati contabili contenuti nel budget dell'anno 2018 e del budget triennale 2018-2020, tenuto conto che quest'ultimo ha natura programmatica e non autorizzatoria.

Il Budget 2018 espone ricavi previsti per 245,4 milioni di euro e costi per 249,5 milioni di euro (inclusi gli oneri finanziari e le imposte), con un disavanzo economico di 4,1 milioni di euro, la cui copertura viene assicurata mediante l'utilizzo di riserve di patrimonio netto, ottenute anche grazie a risparmi conseguiti nell'esercizio in corso.

Il Collegio prende atto che nel budget risultano iscritti, tra i costi, ammortamenti e svalutazioni per 2,2 milioni di euro.

gl  
ff  
c



Nella tabella che segue, si riportano i valori di sintesi riferiti alle previsioni per il triennio 2018-2020.

Denominazione	2018	2019	2020
Totale proventi operativi	245.409.770	207.667.089	208.469.824
Totale costi operativi	-241.841.030	-200.542.077	-201.120.714
Proventi e oneri finanziari	-50.500	-50.500	-50.500
Proventi e oneri straordinari	-442.000	-370.000	-370.000
Imposte	-7.225.294	-6.704.512	-6.928.611
<b>Risultato d'esercizio</b>	-4.149.054	0	0
Utilizzo riserve	4.149.054		
<b>Totale a pareggio</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

Il Collegio rileva che il budget degli investimenti 2018 prevede immobilizzazioni per un totale di 12,8 milioni di euro la cui copertura viene assicurata dalle seguenti fonti di finanziamento:

- ricorso ad indebitamento per 4,5 milioni di euro;
- risorse proprie per 8,3 milioni di euro, derivanti dall'utilizzo di patrimonio netto.

Per le previsioni di budget degli investimenti degli anni 2019 e 2020, pur considerando che non sono autorizzatori, la copertura viene assicurata mediante l'utilizzo di riserve di patrimonio netto e da indebitamento per un totale di 34,2 milioni di euro.

Il Collegio prende atto che l'Amministrazione ha redatto sia il Bilancio non autorizzatorio in contabilità finanziaria di cassa ai sensi del Decreto Interministeriale MIUR/MEF n. 394 dell'8 giugno 2017 sia la classificazione della spesa per missioni e programmi con le modalità definite dal decreto n. 21 del 16 gennaio 2014, recante "Classificazione della spesa delle università per missioni e programmi".

### Conclusioni

Il Collegio, a seguito della disamina effettuata, esprime parere favorevole all'approvazione del Bilancio unico di Ateneo autorizzatorio 2018 e triennale (2018-2020).

Si raccomanda di prestare puntuale e costante attenzione a all'osservanza dell'equilibrio finanziario ed economico della gestione.

Il presente estratto, composto di n. 5.. fogli, è conforme all'originale agli atti di questa Area, Pavia, 28/12/2017

Il Dirigente dell'Area Risorse Umane e Finanziarie (Dott.ssa Loretta Barsani)

Il Collegio dei Revisori

