



Università degli Studi di Pavia
Collegio dei revisori dei conti



1

VERBALE N. 13/2019

Il giorno 25 novembre 2019, alle ore 14:00, si è riunito il Collegio dei revisori dei conti dell'Università degli studi di Pavia, insediatosi in data 1° settembre 2018 (decreto rettorale di costituzione del 28 agosto 2018). Sono presenti il dott. Donato Centrone (presidente), la dott.ssa Luciana Volta (revisore rappresentante del Ministero dell'università e della ricerca) e la dott.ssa Anna Sciandrone (revisore rappresentante del Ministero dell'economia e delle finanze).

A) Esame delle proposte di delibera al Consiglio d'amministrazione del 26/11/2019

Sono state esaminate, a campione discrezionale, le seguenti proposte di delibera:

omissis...

3 - Provvedimenti finanziari

3.1 Bilancio consolidato d'Ateneo. Si allega al n. 1 la Relazione sul Bilancio consolidato dell'Università di Pavia per l'esercizio 2017.

omissis...



29

omissis...

B) Richiesta parere su attivazione contratto a tempo determinato con deroga ai limiti di spesa

[Handwritten signatures]



3

omissis

La seduta termina alle ore 17:30 del 25 novembre 2019.

Letto, approvato e sottoscritto

Dott. Donato Centrone

Dott.ssa Luciana Volta

Dott.ssa Anna Sciandrone

Il Collegio dei revisori

3



4

Università degli Studi di Pavia
Collegio dei revisori dei conti
Allegato n. 1 al verbale n. 13/2019

Relazione su bilancio consolidato d'Ateneo 2018

Il Collegio dei revisori prende in esame la proposta di Bilancio consolidato del "Gruppo Università degli Studi di Pavia" per l'esercizio 2018, redatto secondo l'art. 6 del d.lgs. n. 18 del 2012, di attuazione della legge n. 240 del 2010, il quale prevede che le università, inserite fra le amministrazioni pubbliche ai sensi dell'articolo 1, comma 2, della legge n. 196 del 2009, sono tenute alla predisposizione di un bilancio consolidato in conformità alle disposizioni contenute nel d.lgs. n. 91 del 2011.

Il suddetto bilancio risulta predisposto sulla base degli schemi e dei principi sanciti dal decreto interministeriale MIUR-MEF 11 aprile 2016, n. 248, emanato in attuazione dell'art. 6 del d.lgs. n. 18 del 2012, ove si fissano i criteri sulla base dei quali le università statali devono procedere anche all'individuazione dei soggetti appartenenti al c.d. "Gruppo".

A norma dell'art. 3 del sopra indicato decreto interministeriale n. 248/2016 "il bilancio consolidato è redatto attraverso l'utilizzo di principi contabili uniformi per operazioni e fatti simili in circostanze similari, con riferimento a tutti gli enti ed organismi compresi nell'area di consolidamento, applicando le modalità di consolidamento stabilite dai principi contabili nazionali emanati dall'Organismo italiano di contabilità, tenuto conto dei principi del decreto del Ministro dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca, di concerto con il Ministro dell'Economia e delle Finanze, 14 gennaio 2014, n.19".

Il bilancio consolidato per l'esercizio 2018 è il terzo redatto dall'Ateneo, in qualità di Capogruppo, a norma dell'art. 2. comma 1, del Decreto interministeriale n. 248-2016 e risulta per la prima volta possibile fare un raffronto con l'esercizio precedente.

Esso rappresenta in modo unitario la situazione economico, patrimoniale e finanziaria del gruppo, costituito dall'Università di Pavia (capogruppo) e dall'insieme dei soggetti appartenenti all'area di consolidamento, come definita dall' art. 1, comma 1, lettera c) del decreto interministeriale n. 248-2016: - fondazioni universitarie istituite ai sensi dell'art. 59, comma 3, della legge n. 388 del 23/12/2000 e s.m.i.; - società di capitali controllate ai sensi del codice civile; - altri enti nei quali le università hanno il potere di esercitare la maggioranza dei voti nell'assemblea dei soci; - altri enti nei



quali le università possono nominare la maggioranza dei componenti degli organi di amministrazione.

Per l'esercizio 2018 non si sono verificate modifiche alla predetta area di consolidamento, già definita con Delibera n. 209-2017 del Consiglio di Amministrazione del 27/06/2017, che, pertanto, comprende i seguenti enti: - Fondazione Alma Mater Ticinensis - Fondazione Maria Corti - Ente per il Diritto allo Studio Universitario (EDISU) - Parco Tecnico Scientifico S.c.r.l. - Consorzio Pavese per gli Studi Universitari nell'Area Sanitaria.

Il bilancio consolidato 2018 si compone dei seguenti documenti e prospetti: Stato patrimoniale e Conto economico, Nota integrativa, Relazione sulla gestione, nonché dell'elenco degli enti appartenenti all'area di consolidamento.

Il Bilancio consolidato 2018 viene presentato alla seduta del CdA di domani, 26 novembre 2019, in quanto gli Uffici interni riferiscono essere stati necessari vari passaggi propedeutici alla complessa procedura di raccolta, analisi, riconciliazione ed elaborazione dei dati di bilancio degli enti facenti parte dell'area di consolidamento, dovuti anche alla redazione con criteri eterogenei.

Risulta redatto secondo il "Principio di consolidamento OIC n. 17-2014", tenendo conto dei principi di cui al DM MIUR n. 19/2014 (per i bilanci degli enti del gruppo in contabilità finanziaria, si applicano comunque i principi contabili della capogruppo).

Il metodo di consolidamento adottato è quello del consolidamento integrale, che prevede che gli elementi dell'attivo e del passivo, i proventi e gli oneri dei soggetti inclusi nel consolidamento siano ripresi integralmente.

Il Bilancio consolidato d'Ateneo 2018 riporta un utile complessivo pari ad € 16.098.197,67, di cui € 16.088.045,09 di competenza della Capogruppo ed un utile aggregato per € 10.152,58 di competenza degli enti terzi (in decremento rispetto all'esercizio 2017 di € 3.234.914,29; tuttavia, gli enti consolidati, rispetto al precedente esercizio, non hanno registrato perdite a livello aggregato). Per ulteriori dettagli si rimanda alla Nota integrativa ed alla Relazione sulla gestione.

Il Patrimonio netto consolidato è pari a € 255.441.259,14 (in incremento rispetto al 2017, in cui era pari a € 239.986.869,35), di cui € 250.722.587,71 di spettanza della Capogruppo.

Il Collegio, nel precedente ver bale n. 13/2018, riferito al Bilancio consolidato per l'esercizio 2017, aveva evidenziato il trend negativo riscontrato dai bilanci degli enti Terzi facenti parte del gruppo, suggerendo l'avvio di una pronta riflessione sulle modalità di contenimento delle ridette perdite. Si prende atto che, quantomeno a livello aggregato, l'esercizio 2018 registra un utile pari a € 10.152,58. Si rinviando ulteriori eventuali valutazioni inerenti alla situazione economico-patrimoniale e finanziaria delle società e degli altri enti oggetto del consolidamento nell'ambito delle pertinenti verifiche previste dalle norme di legge (come, per esempio, la revisione periodica delle società



partecipate, ex art. 20 del d.lgs. n. 175 del 2016, la relazione sull'indebitamento delle società e degli altri organismi strumentali, ex art. 2, comma 4, del DM n. 90/2009, etc.).

Premesso quanto esposto, il Collegio dei revisori dei conti esprime parere favorevole all'approvazione del Bilancio consolidato d'Ateneo 2018, costituente documento meramente conoscitivo che deve corredare il bilancio d'esercizio.

Letto, approvato e sottoscritto

Pavia, 25 novembre 2019

Dott. Donato Centrone

Dott.ssa Luciana Volta

Dott.ssa Anna Sciandrone

Il Collegio dei revisori dei conti

[Signature]
[Signature]
[Signature]

Il presente estratto, composto di n. 6 fogli, è conforme all'originale agli atti di questa Area.

Pavia, 03/12/2019

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

[Signature]