



Università degli Studi di Pavia

Collegio dei revisori dei conti

VERBALE N. 14/2021

Il giorno 21 dicembre 2021, alle ore 9:00, si è riunito il Collegio dei revisori dei conti dell'Università degli studi di Pavia, insediatosi in data 1° settembre 2018. Sono presenti, collegati telematicamente, il dott. Donato Centrone (presidente) e la dott.ssa Anna Sciandrone (rappresentante del Ministero dell'economia e delle finanze). La dott.ssa Luciana Volta (rappresentante del Ministero dell'Istruzione) è assente giustificata.

A) Esame delle proposte di delibera al Consiglio d'amministrazione del 22 dicembre 2021

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

...omissis...

3. PROVVEDIMENTI FINANZIARI

...omissis...

3.6 Budget autorizzatorio anno 2022 e budget triennale 2022-2024

Il Collegio dei revisori ha espresso parere favorevole all'approvazione in apposita relazione (Allegato n. 2 al presente verbale).

...omissis...

La seduta termina alle ore 19:30 del 21 dicembre 2021.

Letto, approvato e sottoscritto

Il Collegio dei revisori dei conti

Dott. Donato Centrone



DONATO CENTRONE
CORTE DEI CONTI
21.12.2021 20:30:24
GMT+00:00

Dott.ssa Anna Sciandrone



Firmato digitalmente
da SCIANDRONE ANNA
C=IT



Università degli Studi di Pavia

Collegio dei revisori dei conti

Allegato n. 2 al verbale n. 14/2021

Bilancio di previsione economico 2022-2024

L'Università di Pavia, in data 16 dicembre 2021, ha presentato allo scrivente Collegio dei revisori il Budget unico autorizzatorio annuale (2022) e quello conoscitivo triennale (2022-2024), completo della documentazione prescritta dalla normativa e dei relativi allegati.

L'Università di Pavia adotta, dal 2015, il bilancio unico di previsione annuale, redatto secondo i criteri della contabilità economico-patrimoniale, avente carattere autorizzatorio. Il d.lgs. n. 18 del 2012 ha introdotto, per le università, in applicazione degli artt. 5, comma 1, lettera *b*), e 4, lettera *a*), della legge n. 240 del 2010, un sistema di contabilità economico-patrimoniale (oltre che analitica), nonché il bilancio unico e quello consolidato, rimandando a specifici decreti ministeriali la definizione dei principi contabili e degli schemi.

Il Collegio dei revisori dei conti ha esaminato il *Bilancio unico di previsione annuale 2022*, articolato in *Budget economico* ed *Budget degli investimenti*. A tale documento si affianca un *Bilancio unico di previsione triennale*, che deve dimostrare la sostenibilità economica delle attività nel medio periodo, composto anch'esso da un *Budget economico* ed uno degli *investimenti*.

I modelli dei ridetti documenti risultano conformi a quanto prescritto dagli artt. 1 e 5 del d.lgs. n. 18 del 2012, nonché dal decreto del MIUR 10 dicembre 2015, "*Schemi di budget economico e budget degli investimenti*", integrato dal decreto MIUR n. 1841 del 26 luglio 2017.

Al fine di consentire il consolidamento ed il monitoraggio dei conti pubblici, l'Università, in aderenza alle norme vigenti, ha redatto, altresì, il *Bilancio di previsione finanziario 2022*, non avente valenza autorizzatoria (secondo lo schema previsto dal DI n. 19 del 2014, come modificato dal DI MIUR-MEF n. 394 del 8 giugno 2017), esplicitante, in apposite colonne, la ripartizione delle *spese per missioni e programmi*, come prescritto dal DM MIUR n. 21 del 2014 (integrato dal Decreto MIUR n. 1841 del 26 luglio 2017).

Non è stato predisposto lo Schema sintetico del bilancio di previsione, conforme all'allegato 6 del DPCM del 22 settembre 2014, finalizzato alla pubblicazione sul sito internet istituzionale, in quanto l'Università, pubblica direttamente gli schemi del decreto 925/2015 (che, all'art. 5, precisa essere rilevanti anche ai fini degli obblighi di trasparenza). Il Collegio dei revisori ne prende atto, trattandosi di pubblicazione maggiormente analitica.

La *Nota o Relazione illustrativa* (di seguito, anche NI) accompagna gli schemi di bilancio ed esplicita i criteri adottati nella formulazione delle previsioni, contenendo elementi utili a descrivere il processo di stima dei valori inseriti nel bilancio di previsione, in particolare sotto il profilo dell'attendibilità delle entrate previste e della coerenza tra costi e programmazione delle attività.

Il budget economico 2022 in sintesi

Il processo di formazione del Bilancio unico di previsione annuale 2022, avente natura autorizzatoria, ha tenuto conto dei principi enunciati nei citati decreti ministeriali (in particolare, nel DM MIUR n. 19/2014) e, per quanto non previsto, delle disposizioni del Codice civile e dei Principi contabili emanati dall'Organismo italiano di contabilità (OIC). Si riporta di seguito la sintesi del budget economico annuale 2022, confrontato con i dati dell'analogo documento previsionale per il 2021.

| | 2022 | 2021 |
|---|--------------------|--------------------|
| A) PROVENTI OPERATIVI | 266.073.122 | 255.030.889 |
| I. PROVENTI PROPRI | 62.145.392 | 52.295.657 |
| II. CONTRIBUTI | 187.110.214 | 166.644.930 |
| III. PROVENTI PER ATTIVITÀ ASSISTENZIALE | - | - |
| IV. PROVENTI PER GESTIONE DIRETTA INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO | - | - |
| V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI | 14.679.339 | 36.090.301 |
| VI. VARIAZIONE RIMANENZE | - | - |
| VII. INCREMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI | - | - |
| | 2022 | 2021 |
| B) COSTI OPERATIVI | 256.212.272 | 251.674.273 |
| VIII. COSTI DEL PERSONALE | 131.164.508 | 122.853.362 |
| IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE | 112.638.480 | 116.620.637 |
| X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI | 10.644.477 | 9.863.906 |
| XI. ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI | 763.993 | 882.992 |
| XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE | 1.000.814 | 1.453.377 |
| DIFFERENZA TRA PROVENTI E COSTI OPERATIVI (A-B) | 7.722.673 | 3.356.616 |
| C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI | -400 | -600 |

| | | |
|---|------------------|--------------------|
| D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITÀ FINANZIARIE | - | - |
| E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI | - | - |
| F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE | 7.722.273 | 7.281.569 |
| RISULTATO ECONOMICO | - | - 3.925.553 |
| UTILIZZO DI RISERVE DI PATRIMONIO NETTO DERIVANTI DALLA CONTABILITÀ ECONOMICO-PATRIMONIALE | - | 3.925.553 |
| RISULTATO A PAREGGIO | - | - |

Per quanto concerne i Proventi operativi (complessivamente pari a € 266.073.122), la principale fonte di finanziamento è rappresentata dai Contributi (€ 187.110.214), in particolare da parte del MUR e altre amministrazioni centrali (€ 173.979.322) e, in misura minore, da altri enti pubblici e privati e dall'Unione europea e dal resto del mondo (per complessivi € 13.130.892). Il pareggio di bilancio è ottenuto anche grazie all'utilizzo delle riserve di patrimonio netto derivanti dalla contabilità finanziaria (per € 3.460.106), mentre non si rende necessario utilizzare riserve di patrimonio netto derivanti dalla contabilità economico-patrimoniale.

I Costi operativi, pari a € 256.212.273 rappresentano la quasi totalità dei costi complessivi (€ 263.934.946) e vedono, quali componenti principali, i costi per il personale (€ 131.164.508) e gli altri necessari alla gestione corrente (€ 112.638.480).

Analisi delle voci del budget economico 2022

Di seguito si analizzano alcune voci, di provento e costo, del *budget* economico 2022.

A) PROVENTI

| | 2022 | 2021 |
|--|--------------------|--------------------|
| A) PROVENTI OPERATIVI | 266.073.122 | 255.030.889 |
| I. PROVENTI PROPRI | 62.145.392 | 52.295.657 |
| <i>1) Proventi per la didattica</i> | 39.719.186 | 38.131.565 |
| <i>2) Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico</i> | 8.068.302 | 1.952.876 |
| <i>3) Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi</i> | 14.357.903 | 12.211.217 |
| II. CONTRIBUTI | 187.110.214 | 166.644.930 |
| <i>1) Contributi Mur e altre Amministrazioni centrali</i> | 173.979.322 | 157.595.017 |
| <i>2) Contributi Regioni e Province autonome</i> | 1.199.997 | 516.227 |

| | | |
|--|-------------------|-------------------|
| 3) Contributi altre Amministrazioni locali | 76.600 | 86.240 |
| 4) Contributi Unione Europea e altri Organismi Internazionali | 3.789.978 | 1.526.805 |
| 5) Contributi da Università | 106.532 | 114.396 |
| 6) Contributi da altri (pubblici) | 4.405.804 | 4.265.804 |
| 7) Contributi da altri (privati) | 3.551.978 | 2.540.441 |
| III. PROVENTI PER ATTIVITÀ ASSISTENZIALE | - | - |
| IV. PROVENTI PER GESTIONE DIRETTA INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO | - | - |
| V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI | 14.679.339 | 36.090.301 |
| 1) Utilizzo di riserve di Patrimonio Netto derivanti dalla contabilità finanziaria | 3.460.106 | 28.869.500 |
| 2) Altri proventi e ricavi diversi | 11.219.233 | 7.220.801 |
| VI. VARIAZIONE RIMANENZE | - | - |
| VII. INCREMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI | - | - |

Nell'esaminare i criteri di elaborazione del bilancio di previsione per il 2022, il Collegio dei revisori ha verificato, in primo luogo, l'adozione di stime prudenti in materia di contabilizzazione dei ricavi. In particolare, con riguardo ai "*Proventi per la didattica*", pari a complessivi € 39.719.186, sono stati analizzati i criteri di determinazione delle entrate stimate da tasse e contributi studenteschi, per corsi di laurea, laurea magistrale e scuole di specializzazione (pari a € 34.585.914). Come esplicitato in Relazione, le previsioni 2022 sono state tarate sulla base delle riscossioni intervenute nel 2021, come da documentazione contabile a supporto in possesso degli Uffici competenti. Le tasse ed i contributi ammontano, al netto delle esclusioni previste dalla legge, al 17 per cento dell'importo del FFO (in aderenza al tetto massimo posto dalla legge).

Con riguardo ai contributi derivanti dal FFO per il 2022 (stimati in € 136.295.312), costituenti la voce principale dei Contributi (€ 173.979.323), in assenza, al momento, di puntuali indicazioni, l'Università ha fondato la stima, in primo luogo, sull'importo del finanziamento complessivo al sistema universitario (Bilancio preventivo triennale dello Stato per il 2021, capitolo 1964 del MUR). Successivamente, è stata quantificata la quota di sistema per singoli interventi, utilizzando quanto desumibile dal Decreto ministeriale n. 289 del 25 marzo 2021, "*Linee generali d'indirizzo della programmazione triennale del sistema universitario per il triennio 2021-2023*", che, nell'Allegato 1, Tabella 4, espone le percentuali di riparto del FFO per il triennio 2021-2023. Per maggiori dettagli si rinvia alla Relazione illustrativa, paragrafo "*1. Contributi MUR e altre amministrazioni centrali*".

Gli altri finanziamenti ministeriali, pari, complessivamente, a circa 37 milioni di euro, sono stati stimati, analizzando i provvedimenti e le modalità di contabilizzazione dei ricavi previste dalla normativa. Con riferimento ai “*Dipartimenti di eccellenza*” la quota valorizzata nel budget 2022 (€ 3.244.856) rispecchia il c.d. metodo di contabilizzazione “*cost to cost*”, in base al quale, durante l’esercizio, i ricavi vengono registrati per competenza in misura pari ai corrispondenti costi.

Ulteriori significative voci di entrata derivano dai “*Contributi da Unione europea e resto del mondo*” (€ 3.789.978) “*Contributi da altri (pubblici)*” (€4.405.804) e dai “*Contributi da altri (privati)*” (€ 3.551.978) e sono riferiti, in prevalenza, al finanziamento di progetti di ricerca o ad altre attività finalizzate, analiticamente esplicitate nella Relazione illustrativa (paragrafi 5.I.4, 5.I.6 e 5.I.7).

In ragione della redazione a distanza del presente parere, il Collegio ha ritenuto di non richiedere ulteriore documentazione a supporto, rinviando al momento della relazione sul bilancio d’esercizio le consuete verifiche di affidabilità. Appare utile precisare che l’incremento o la diminuzione di alcuni ricavi rispetto al 2021 deriva, in prevalenza, dalla contabilizzazione con il metodo del *cost to cost*, condizionato dall’attendibilità delle stime sui costi che saranno rilevati nel corso dell’esercizio.

Fra gli altri “*Proventi e ricavi diversi*”, pari a € 14.679.339, oltre alle riserve da contabilità finanziaria (di cui al successivo paragrafo), sono stimati altre entrate per complessivi € 11.219.233, la cui voce principale (€ 6.598.406) deriva dalla stima dei proventi derivanti da progetti contabilizzati con metodo del “*cost to cost*”.

Utilizzo di riserve di patrimonio netto derivanti da contabilità finanziaria

La ridetta voce, valorizzata per € 3.460.106, è riconducibile alla copertura di costi per progetti e commesse non soggette alla contabilizzazione secondo il metodo “*cost to cost*”, per i quali, al momento del passaggio in contabilità economica (stato patrimoniale al 1° gennaio 2015), era stato mantenuto il vincolo sul patrimonio già presente nel risultato di amministrazione (questi ultimi erano pari a euro 87.157.744 per vincoli e ad euro 9.031.738 per avanzi d’esercizio pregressi).

La netta riduzione rispetto al 2021 (in cui erano stati esposti per euro 28.869.500) deriva dalle azioni condotte dall’Ateneo al fine di migliorare la capacità di programmazione delle attività e dei conseguenti costi (e ricavi) da inserire a bilancio per le attività progettuali (avviate con delibera CdA n. 283 del 23 luglio 2021).

Finora, l’Università, pur prevedendone l’applicazione in occasione del budget di previsione, non li ha rilevati a conto economico nel bilancio d’esercizio. Il Collegio ritiene opportuno, in proposito, che, al fine di esaurire la ridetta posta attiva transitoria, quest’ultima sia applicata a conto economico (a copertura dei costi dei citati progetti avviati prima del 2015, come, per esempio, ove esistenti, degli oneri di ammortamento delle immobilizzazioni acquisite entro il ridetto esercizio) e, in caso di

rilevazione di un utile al termine dell'esercizio, la corrispondente trasposizione fra le riserve del patrimonio netto derivanti dall'attuale contabilità economico-patrimoniale.

Gli ulteriori criteri di stima delle entrate sono analiticamente indicati nella Relazione Illustrativa del budget, al cui contenuto può farsi rinvio.

B) COSTI OPERATIVI

| | 2022 | 2021 |
|---|--------------------|--------------------|
| COSTI OPERATIVI | 256.212.272 | 251.674.273 |
| VIII. COSTI DEL PERSONALE | 131.164.508 | 122.853.362 |
| <i>1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica</i> | 96.572.608 | 88.939.356 |
| <i>a) docenti/ricercatori</i> | 81.057.501 | 73.159.899 |
| <i>b) collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc.)</i> | 9.632.775 | 7.942.270 |
| <i>c) docenti a contratto</i> | 4.621.586 | 6.583.193 |
| <i>d) esperti linguistici</i> | 1.260.745 | 1.253.994 |
| <i>e) altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca</i> | - | - |
| <i>2) Costi del personale dirigente e tecnico-amministrativo</i> | 34.591.899 | 33.914.006 |
| | | |
| IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE | 112.638.480 | 116.620.637 |
| <i>1) Costi per sostegno agli studenti</i> | 50.377.020 | 46.053.538 |
| <i>2) Costi per il diritto allo studio</i> | - | - |
| <i>3) Costi per l'attività editoriale</i> | 90.159 | 287.271 |
| <i>4) Trasferimenti a partner di progetti coordinati</i> | 4.380.308 | 4.013.598 |
| <i>5) Acquisto materiale consumo per laboratori</i> | 5.829.057 | 9.532.462 |
| <i>6) Variazione rimanenze di materiale di consumo per laboratori</i> | - | - |
| <i>7) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico</i> | 2.500.987 | 3.726.524 |
| <i>8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali</i> | 30.760.621 | 35.074.617 |
| <i>9) Acquisto altri materiali</i> | 3.778.299 | 2.535.938 |
| <i>10) Variazione delle rimanenze di materiali</i> | - | - |
| <i>11) Costi per godimento beni di terzi</i> | 1.907.890 | 2.049.148 |
| <i>12) Altri costi</i> | 13.014.136 | 13.347.540 |

In linea con quanto previsto dal Manuale Tecnico Operativo, aggiornata al DM n. 394 del 8 giugno 2017 (emanato con il Decreto direttoriale n. 1055 del 30 maggio 2019), nella Relazione Illustrativa sono state inserite apposite tabelle di raffronto del budget economico autorizzatorio dell'anno di riferimento con quello iniziale dell'anno precedente.

Sono state esaminate le stime delle seguenti voci di costo:

Personale

Si tratta della voce più rilevante (€ 131.164.508) fra i costi operativi, in particolare per il personale docente e ricercatore (€ 81.057.501). La stima tiene adeguato conto degli scatti di progressione stipendiale maturati e maturandi nel successivo triennio.

In particolare, le voci degli assegni fissi e contributi per i professori ordinari, associati ed i ricercatori a tempo indeterminato hanno osservato le seguenti regole, come specificato nell'apposito paragrafo della Relazione illustrativa:

- puntuale ricalcolo degli assegni fissi sulla base delle cessazioni certe o stimate con riferimento all'anzianità anagrafica dei docenti e dei ricercatori (70 anni per i professori ordinari e associati, 66 per i ricercatori a tempo indeterminato);
- puntuale calcolo dei costi stipendiali delle nuove figure di personale docente e ricercatore da reclutare per le quali è già stato emesso il bando o è già stata identificata la posizione;
- stimato utilizzo dei punti organico residui dalle programmazioni approvate, attribuiti al reclutamento dei docenti e dei ricercatori di tipo b);
- stimato incremento salariale complessivamente per € 500.000, valorizzato sull'apposito conto "Accantonamento miglioramenti stipendiali personale (istituzionale)", classificato nell'apposita sezione del budget economico degli accantonamenti per rischi e oneri;
- utilizzo dei punti per il personale docente con la seguente scadenza: 5 PO nel 2022 (senza impatto a conto economico considerate la durata delle procedure concorsuali), 5 nel 2023 e 15 nel 2024;
- le voci economiche per le quali non è possibile fare una stima sono state mantenute costanti;
- per i ricercatori a tempo indeterminato, osservanza di quanto previsto dal DM 561/2021 e dal DM 84/2020 in termini di progressioni di carriera. L'ampia riduzione degli stanziamenti è connessa alla previsione di progressione da parte dei ricercatori in possesso dell'abilitazione nazionale.

Collaborazioni scientifiche

La voce è stimata in crescita sensibile (da € 7.942.270 nel 2021 a € 9.632.776 nel 2022). Al suo interno crescono, in particolare, i "costi operativi per progetti relativi a collaborazioni scientifiche" (da 7,2 a 10,03 milioni di euro). L'aumento denota un crescente impegno di risorse dovuto all'ampia esposizione dell'Ateneo in attività di sviluppo scientifico promosse da bandi o da contratti per ricerca applicata.

Docenti a contratto

La voce diminuisce sensibilmente (da 6,58 a 4,61 milioni di euro, simile al dato del 2020), in particolare per l'imputazione dei costi operativi sui progetti in corso di espletamento in maniera maggiormente aderente ai costi effettivi che saranno rilevati nell'esercizio.

Personale dirigente e tecnico amministrativo

La voce registra un lieve incremento (da 33,91 a 34,51 milioni di euro), soprattutto in ragione dell'aumento del fondo per il salario accessorio del personale del comparto e dei costi operativi per i progetti finanziati da terzi. La Relazione (pag. 41 e seguenti) esplicita i criteri di determinazione (cessazioni; assunzioni programmate; progressioni economiche c.d. verticali; stimato incremento da rinnovo contratto nazionale).

Costi della gestione corrente

Si tratta della macro-voce più rilevante dopo il personale. Registra un'ulteriore contrazione rispetto al 2021 (da 116,6 a 112,63 milioni di euro; 127,1 milioni di euro nel 2020) in ragione di una diminuzione di quasi tutte le sotto voci (in prevalenza dovuto all'accennata più precisa stima dell'imputazione all'esercizio dei costi per progetti).

Costi per il sostegno agli studenti

Crescono di oltre 4 milione di euro (da 46,05 a 50,37 milioni di euro), in particolare per l'incremento del finanziamento per le borse di studio per le scuole di specializzazione medica (da 19,88 a 25,50 milioni di euro). Anche per tale voce alcune sensibili variazioni (riduzione dei costi operativi per progetti di sostegno agli studenti da 7,49 a 4,17 milioni) derivano dall'adozione di una più precisa stima degli oneri da imputare all'esercizio 2021 sui vari progetti e attività.

Acquisto di servizi e di collaborazioni tecnico gestionali

Si tratta della sottovoce maggiormente rilevante dei costi della gestione corrente. La contrazione rispetto al 2021 (da 35,07 a 30,76 milioni di euro), che ripete quanto registrato lo scorso anno, deriva, oltre che dalla riduzione di alcuni oneri (studi e consulenze e servizi ausiliari) come accennato, dall'imputazione analitica di alcuni costi sui vari progetti (con conseguente rilevazione dei soli di competenza dell'esercizio). All'interno, pertanto, si riducono alcuni costi di gestione (poi rilevati per natura nel bilancio d'esercizio), mentre crescono i "*costi operativi per progetti*" (da 14,35 a 18,9 milioni di euro), come analiticamente esplicitato in Relazione (pag. 51 e seguenti).

Anche in questo caso, per un migliore controllo del budget assegnato, l'Università ha modificato la gestione dei contratti di pulizie, manutenzioni e riscaldamento, spostandolo sui progetti. La registrazione del costo effettivo avverrà, tuttavia, sulla voce di contabilità generale. La gestione per progetto consente, a parere dell'Ateneo, una migliore gestione del budget ai fini autorizzativi, anche per l'eventuale posta relativi agli incentivi tecnici.

Altri costi

Gli “*altri costi*” della gestione corrente (pari a complessivi € 13.014.136) contengono una serie di oneri, analiticamente elencati in Relazione, fra i quali si segnalano il funzionamento degli organi istituzionali (“*Gettoni/indennità ai membri degli organi istituzionali*” e i “*Compensi al collegio dei revisori*” (per un totale di € 380.975), in linea con quanto previsto dalla delibera del CdA n. 339/2018.

Ammortamenti e svalutazioni

La voce cresce da 9,86 a 10,64 milioni di euro, soprattutto in ragione dell’aumento dell’ammortamento delle immobilizzazioni materiali (da 9,24 a 10,3 milioni di euro), concentrato, in particolare, sulle attrezzature scientifiche elettriche ed elettroniche (da 3,03 a 3,57 milioni di euro) e informatiche (da 0,33 a 1,16 milioni di euro), in virtù di investimenti in corso e da effettuare nel prossimo esercizio.

Accantonamenti a rischi e oneri

Nel budget economico previsionale 2022 sono stati valorizzati i seguenti accantonamenti per rischi e oneri, come indicato anche nella Relazione Illustrativa:

- “*Accantonamenti miglioramenti stipendiali personale (istituzionale)*”, relativamente alle previsioni per incrementi salariali stimati per il 2022, sia per il personale docente e ricercatore (€ 347.195) che per il personale tecnico amministrativo (€ 152.805). In assenza di puntuali comunicazioni si è assunto come base per il calcolo della stima il peso percentuale degli assegni fissi;

- “*Accantonamento per INAIL*”, relativo alla stima del costo INAIL previsto per il 2022 e valorizzato sulla base del costo storico (€ 110.000).

Non sono stati previsti ulteriori accantonamenti a titolo di fondo rischi, avendo l’Ateneo ritenuto sufficiente quanto presente nel fondo del bilancio dell’esercizio 2020.

Proventi e oneri finanziari

La voce, minimale (euro 400), accoglie la stima dei costi di perdite su cambi. Non ci sono oneri per il servizio di cassa e di tesoreria.

Proventi e oneri straordinari

Nel budget economico 2022 non sono state valorizzate previsioni per proventi e oneri straordinari, che, in quanto componenti non prevedibili, troveranno allocazione nel bilancio d’esercizio.

Limiti di finanza pubblica

La legge n. 160 del 2019, art. 1 commi 590 e seguenti, ha introdotto una serie di misure finalizzate alla razionalizzazione della spesa. In particolare, il comma 591 prevede che, a decorrere dal 2020, le pubbliche amministrazioni non possano effettuare spese per l’acquisto di beni e servizi per un importo superiore al valore medio sostenuto, per le medesime finalità, negli esercizi finanziari 2016, 2017 e 2018, come risultante dai relativi rendiconti o bilanci approvati.

In applicazione della norma indicata, nonché delle Circolari MEF-RGS n. 9 del 21 aprile 2020, n. 26 del 14 dicembre 2020 e n. 11 del 9 aprile 2021, l'Ateneo di Pavia ha individuato le voci di spese per beni e servizi da assoggettare alle limitazioni in parola. Tuttavia, le dinamiche di sviluppo dell'Ateneo, prevalentemente legate ai finanziamenti ministeriali ricevuti, hanno evidenziato in sede di budgeting una serie di osservazioni relative all'applicazione dei ridetti limiti (come alla valenza autorizzatoria del budget). Si riportano gli aspetti fondamentali dell'analisi effettuata dall'Ateneo:

- quantificazione della quota di maggiori entrate non finalizzate per l'esercizio 2021, in applicazione a quanto previsto dal legislatore nel comma 593 della legge n. 160/2019;
 - individuazione di alcuni stanziamenti di budget che, per la natura autorizzatoria, assolvono alla sola funzione di approvazione ex ante, senza generare effettivi costi nell'esercizio 2022 (come per la didattica integrativa, non considerata nell'ambito del calcolo dei limiti di spesa);
 - incongruenza e/o difficoltà nell'includere fra le poste soggette ai limiti della spesa alcuni conti non facenti parte dei consumi intermedi, quali quelli della docenza a contratto. Si tratta, infatti, di spese necessarie per garantire il proseguimento istituzionali delle attività di didattica, non strumentali. Inoltre, dalle disposizioni di cui ai commi n. 590-592 della legge 160/2019, si evince, da un lato, il mantenimento autonomo delle norme che impongono vincoli alle spese per il personale e, dall'altro, l'esclusione di tali spese dai limiti per l'acquisto di beni e servizi. Pertanto, poiché le spese per docenza a contratto, nell'ambito del Budget economico, rientrano fra i Costi del personale, l'Ateneo ha convenuto di escludere tale voce dal computo del calcolo dei limiti di spesa in esame;
 - sulla base di quanto previsto dalla Circolare MEF-RGS n. 11 del 9 aprile 2021, sono state individuate, nel bilancio di previsione 2022, una serie di spese necessarie per far fronte alla situazione di emergenza sanitaria. Queste ultime, riportate in apposita tabella, sono escluse dal calcolo dei limiti.
- In sintesi, il budget autorizzatorio 2022-2024 osserva i limiti di spesa pubblica come segue:

| LIMITI DI SPESA 2022 (L. 160/2019) | |
|--|---------------------|
| Limiti d'Ateneo (media 2016-2018) | € 24.024.927 |
| Totale costi autorizzatori compresi nei limiti a budget 2022 | € 30.738.249 |
| <i>Previsione spese per emergenza Covid</i> | -€ 934.000 |
| <i>Budget solo autorizzatorio (spese non sostenute nel 2022)</i> | -€ 2.198.447 |
| <i>Stima ricavi 2021 in eccedenza rispetto a consuntivo 2018</i> | -€ 3.582.872 |
| Totale budget 2022 su voci incluse nei limiti di spesa | € 24.022.931 |

Risultato economico presunto

Stante il principio del pareggio prescritto dal legislatore (D.M. 925/2015, “*Schemi di budget economico e degli investimenti*”), gli sforzi operati dall’Ateneo per la redazione del budget 2022 sono stati nella direzione di finanziare i costi correnti con i pertinenti ricavi, riducendo al minimo l’utilizzo delle riserve disponibili. L’Ateneo sta infatti attivando una serie di iniziative volte a promuovere una maggiore leggibilità dei dati finanziari ed economici per sostenere lo sviluppo di un sistema di programmazione più solido ed efficace. Il pareggio di budget 2022 è garantito dal sostanziale equilibrio di costi e ricavi di funzionamento e dall’applicazione delle regole contabili atte a garantire la competenza economica.

Permane, tuttavia, l’utilizzo di una quota di riserve da contabilità finanziaria (€ 3.460.106) a copertura delle rimodulazioni di iniziative progettuali non soggette al criterio della commessa completata.

Il DM n. 925/2015 consente, infatti, di utilizzare, per il pareggio di budget, in via transitoria e nei limiti dell’esaurimento, le riserve vincolate da contabilità finanziaria e le riserve da patrimonio netto derivanti dalla contabilità economico-patrimoniale.

Bilancio unico di previsione triennale 2022-2024

Si riportano, in sintesi, i dati riportati nel ridotto schema di bilancio.

| | Budget 2022 | Budget 2023 | Budget 2024 |
|---|--------------------|--------------------|--------------------|
| A) PROVENTI OPERATIVI | 263.934.946 | 219.033.188 | 216.421.021 |
| I. PROVENTI PROPRI | 62.145.392 | 44.352.599 | 43.982.589 |
| II. CONTRIBUTI | 187.110.214 | 171.229.691 | 169.153.332 |
| III. PROVENTI PER ATTIVITÀ ASSISTENZIALE | - | - | - |
| IV. PROVENTI PER GESTIONE DIRETTA INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO | - | - | - |
| V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI | 11.219.233 | 3.450.899 | 3.285.100 |
| V. 1) Utilizzo di riserve di Patrimonio Netto derivanti dalla contabilità finanziaria | 3.460.106 | - | - |
| VI. VARIAZIONE RIMANENZE | - | - | - |
| VII. INCREMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI | - | - | - |
| B) COSTI OPERATIVI | 256.212.273 | 211.131.341 | 208.557.027 |
| VIII. COSTI DEL PERSONALE | 131.164.508 | 120.285.696 | 120.323.372 |
| IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE | 112.638.480 | 78.663.518 | 78.154.645 |
| X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI | 10.644.477 | 10.609.208 | 8.506.092 |
| XI. ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI | 763.994 | 577.000 | 577.000 |
| XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE | 1.000.814 | 995.918 | 995.918 |
| DIFFERENZA TRA PROVENTI E COSTI OPERATIVI (A-B) | 7.722.673 | 7.901.847 | 7.863.994 |
| C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI | (400) | (400) | (400) |
| D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITÀ FINANZIARIE | - | - | - |
| E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI | - | - | - |
| F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE | 7.722.273 | 7.901.447 | 7.863.594 |
| RISULTATO ECONOMICO | - | - | - |
| UTILIZZO DI RISERVE DI PATRIMONIO NETTO DERIVANTI DALLA CONTABILITÀ ECONOMICO-PATRIMONIALE | - | - | - |
| RISULTATO A PAREGGIO | - | - | - |

| Descrizione Riclassificato | Budget 2022 | Budget 2023 | Budget 2024 |
|---|-------------------|-------------------|-------------------|
| IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI | 5.304.425 | 8.660.000 | 4.580.000 |
| CONCESSIONI, LICENZE, MARCHI E DIRITTI SIMILI | 218.031 | 80.000 | 80.000 |
| Canone una tantum per licenze software a tempo determinato | 218.031 | 80.000 | 80.000 |
| ALTRE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI | 5.086.394 | 8.580.000 | 4.500.000 |
| Spese pluriennali su beni di terzi | 5.086.394 | 8.580.000 | 4.500.000 |
| IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI | 41.461.096 | 29.828.250 | 25.238.604 |
| FABBRICATI | 28.231.590 | 27.735.569 | 23.519.504 |
| Fabbricati | 27.831.590 | 27.335.569 | 23.119.504 |
| Fabbricati di valore artistico e culturale | 400.000 | 400.000 | 400.000 |
| IMPIANTI E ATTREZZATURE | 4.082.454 | 1.399.681 | 1.026.100 |
| Impianti e macchinari | 1.110.000 | 593.581 | 220.000 |
| Attrezzature elettriche ed elettroniche non scientifiche | 2.927.782 | 792.100 | 792.100 |
| Altre attrezzature non scientifiche | 44.672 | 14.000 | 14.000 |
| ATTREZZATURE SCIENTIFICHE | 4.878.921 | 97.000 | 97.000 |
| Attrezzature elettriche ed elettroniche scientifiche | 4.817.671 | 70.000 | 70.000 |
| Altre attrezzature scientifiche | 27.000 | 27.000 | 27.000 |
| Attrezzature scientifiche ad alto contenuto tecnologico | 34.250 | - | - |
| PATRIMONIO LIBRARIO, OPERE D'ARTE, D'ANTIQUARIATO E MUSEALI | 8.000 | 8.000 | 8.000 |
| Patrimonio librario di pregio | 8.000 | 8.000 | 8.000 |
| MOBILI E ARREDI | 3.558.704 | 310.500 | 310.500 |
| Mobili e arredi | 3.558.704 | 310.500 | 310.500 |
| ALTRE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI | 701.428 | 277.500 | 277.500 |
| Attrezzature informatiche | 603.467 | 207.000 | 207.000 |
| Immobilitazioni materiali inferiori a 516,46 euro | 97.961 | 70.500 | 70.500 |
| Totale | 46.765.522 | 38.488.250 | 29.818.604 |

Il bilancio unico di previsione triennale ha lo scopo di assicurare la sostenibilità delle attività nel medio periodo e, per il primo anno, coincide con il bilancio annuale autorizzatorio.

L'Ateneo ha elaborato il budget economico e il budget degli investimenti di previsione triennale in linea con lo schema previsto dal legislatore. I costi del personale sono elaborati sulla base di quanto definito dal documento di Programmazione triennale del personale 2022-24, mentre quelli di investimento per opere edili sono in linea con il relativo Piano triennale. Con riferimento ai costi su attività progettuale, non sono state valorizzate rimodulazioni di progetti già esistenti per gli anni 2023 e 2024 ma, stante la natura autorizzatoria del budget per il primo esercizio, si è mantenuta la quota di spesa che si prevede di sostenere nel 2022.

Bilancio preventivo non autorizzatorio in contabilità finanziaria

Anche per l'esercizio 2022, come da Decreto interministeriale 8 giugno 2017, n. 394, che ha modificato le disposizioni dell'art. 7 del precedente Decreto 14 gennaio 2014, n.19, e delle indicazioni applicative fornite dal Ministero (prot. n. 11734 del 9 ottobre 2017), le istituzioni universitarie sono tenute a predisporre il "Preventivo unico di ateneo non autorizzatorio in contabilità finanziaria", secondo lo schema di cui all'Allegato 2 del decreto sopra citato, che utilizza la struttura delle voci del SIOPE (MEF-RGS), il criterio di cassa e la ripartizione della spesa per missioni e programmi (classificazione COFOG).

I dati che alimentano il prospetto riclassificato in esame sono stati costruiti su quelli effettivi al 30 novembre 2021, integrati con le previsioni del budget 2022 sulle principali voci di proventi e costi. Il bilancio di cassa che ne deriva stima, per il 2022, entrate per € 330.178.451 ed uscite per € 330.868.548. Il saldo è sostanzialmente in pareggio, anche se sono attese entrate da finanziamenti ministeriali, regionali e da altri fondi pubblici, al momento non adeguatamente quantificabili, che presumibilmente avranno un effetto migliorativo sul risultato finanziario.

| Denominazione SIOPE | TOTALE |
|---|----------------|
| ENTRATE | 330.178.451,53 |
| Trasferimenti correnti | 185.078.399,90 |
| Entrate extra tributarie | 57.507.076,81 |
| Entrate in conto capitale | 14.643.317,60 |
| Entrate da riduzione di attività finanziarie | 123.000,00 |
| Accensione Prestiti | - |
| Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere | - |
| Entrate per conto terzi e partite di giro (conti transitori) | 72.826.657,22 |

| Denominazione Siope | IMPORTO TOTALE | RMP.M1.P1.01.4 - Servizi generali delle PA - Ricerca di base | RMP.M1.P2.04.8 - Ricerca applicata - Affari economici - R&S per gli affari economici | RMP.M2.P3.09.4 - Sistema universitario - Istruzione - Istruzione superiore | RMP.M3.P5.07.3 - Assistenza sanitaria - Sanità - Servizi ospedalieri | RMP.M4.P7.09.8 - Indirizzo politico - Istruzione - Istruzione non altrove classificato | RMP.M4.P8.09.8 - Servizi affari generali - Istruzione - Istruzione non altrove classificato | RMP.M5.P9.09.8 - Fondi da assegnare - Istruzione non altrove classificato |
|--|-----------------------|---|---|---|--|--|---|--|
| USCITE | 330.868.548,80 | 106.607.452,62 | 18.961.743,37 | 121.611.902,55 | 10.202.705,50 | 191.081,84 | 72.522.461,65 | 771.201,27 |
| Spese correnti | 222.994.364,87 | 75.930.675,55 | 12.467.792,52 | 85.054.106,87 | 10.202.705,50 | 191.081,84 | 38.376.801,32 | 771.201,27 |
| Spese in conto capitale | 30.106.529,61 | 6.505.893,79 | 6.227.242,32 | 8.827.286,02 | - | - | 8.546.107,49 | - |
| Spese per incremento attività finanziarie | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Rimborso Prestiti | 89.507,92 | - | - | - | - | - | 89.507,92 | - |
| Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Uscite per conto terzi e partite di giro (conti transitori) | 77.678.146,40 | 24.170.883,27 | 266.708,54 | 27.730.509,66 | - | - | 25.510.044,93 | - |

Budget annuale degli investimenti

Si riporta lo schema di sintesi del budget degli investimenti per il 2022, esplicitante gli impegni e le fonti di copertura.

| A) INVESTIMENTI/IMPIEGHI | | B) FONTI DI FINANZIAMENTO | | |
|---|--------------------------|---|---------------------------------|--------------------------|
| Importo investimento | | I) CONTRIBUTI DA TERZI FINALIZZATI | II) RISORSE DA INDEBITAMENTO | III) RISORSE PROPRIE |
| <i>I - IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI</i> | 5.304.425 | 1.314.519 | - | 3.989.905 |
| <i>II - IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI</i> | 41.461.096 | 13.171.423 | - | 28.289.672 |
| <i>III - IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE</i> | - | - | - | - |
| <u>TOTALE GENERALE</u> | <u>46.765.521</u> | <u>14.485.942</u> | <u>=</u> | <u>32.279.578</u> |

La voce di investimento più significativa è la realizzazione di “*Fabbricati*”, finanziati per oltre 11 milioni di euro mediante contributi di terzi e per 16,34 milioni mediante risorse proprie. Sono relativi, in parte, agli interventi previsti nel Piano triennale delle opere edili, come approvato dal Consiglio di amministrazione nella seduta di novembre 2021 e, per la restante, ad interventi previsti nei precedenti Piani triennali e non ancora portati a compimento.

Si riporta tabella di dettaglio, tratta dalla Relazione illustrativa, degli interventi in parola, programmati per il 2022, anche ai fini di successive eventuali verifiche sull’attuazione.

| Descrizione intervento | Budget 2022 | Finanziamento correlato |
|---|----------------------|--|
| INTERVENTI COMPRESI NEL PIANO TRIENNALE 2022/24 | | |
| Fisiologia umana: riqualificazione del piano interrato e dell'impianto di climatizzazione. Orto Botanico: riqualificazione della serra delle piante tropicali. Golgi-Spallanzani: rifacimento integrale dell'impianto di termoregolazione. Golgi-Spallanzani: rifunzionalizzazione del laboratorio BLS2+. | 271.890 | DM737 (100%) |
| Palazzo Centrale, Centro Manoscritti: riqualificazione dell'area a piano terra del cortile del Rettorato per una maggiore fruizione del Centro. Nel 2022 si procederà all'affidamento del progetto esecutivo. | 300.000 | Bando MUR 2021 (50%) |
| Palazzo Centrale, Conservazione del patrimonio: Interventi nel Cortile delle statue, Cortile Volta, Scalone monumentale e Crociera | 850.000 | Bando MUR 2020 Linea B (39,4%) |
| Palazzo Centrale, Nuove segreterie didattiche: destinazione di nuovi spazi alle segreterie didattiche e al Welcome office. Nel 2022 si procederà alla gara per l'affidamento del progetto esecutivo. | 600.000 | Bando MUR 2021 (50%) |
| Palazzo Botta -recupero spazi ex-L.I.L.T: riqualificazione ambienti destinati al Dipartimento di scienze economiche e aziendali. Nel 2022 si procederà allo sviluppo di un progetto esecutivo. | 429.677 | |
| Istituti universitari -nuovo polo didattico e dipartimento di chimica: realizzazione di un edificio destinato a polo didattico per i dip. Di chimica, scienze del farmaco e fisica, e sede del dipartimento di chimica. E' in corso la gara per l'affidamento del progetto definitivo | 8.675.844 | Bando MUR 2021 (50%) |
| Centro di ricerca e formazione nell'ambito del Parco Cardano: verrà avviata la progettazione e realizzazione di un centro di ricerca e formazione universitaria, e ospiterà linee innovative di ricerca. | 3.600.000 | Finanziamento Regione Lombardia (100%) |
| San Felice - messa a norma, manutenzione straordinaria coperture, miglioramento accessibilità e adeguamento spazi: l'esecuzione verrà avviata al termine dei lavori per il restauro del chiostro | 800.000 | Bando MUR 2020 Linea B (39,4%) |
| INTERVENTI NON COMPRESI NEL PIANO TRIENNALE 2022/24 | | |
| Laboratorio di scienze del farmaco: l'intervento è stato avviato e la fine lavori è prevista per novembre 2022 | 1.980.812 | Bando MUR 2020 Linea A (36,6%) |
| Palazzo San Tommaso, spazi ex-militari: il cantiere è stato avviato; i lavori termineranno nell'estate 2022 e successivamente verrà avviato il trasloco del dipartimento di studi umanistici | 1.283.981 | Bando MUR 2020 Linea A (36,6%) |
| Ex-mensa di via Bassi: riqualificazione del primo piano, e realizzazione di spazi per lo studio. Il progetto esecutivo è in fase di validazione | 2.830.000 | Bando MUR 2020 Linea B (39,4%) |
| San Felice - interventi di restauro conservativo e messa in sicurezza del chiostro: è stato aperto il cantiere nella primavera 2021. La fine lavori è prevista per l'autunno 2022 | 740.928 | Bando MUR 2020 Linea A (36,6%) |
| Accordi quadro (edile, elettrico, fabbro, falegnami, tinteggiature) e contratti di manutenzione (ascensori e contratti di rilevazione fumi): quote destinate a interventi di manutenzione straordinaria | 1.319.832 | |
| Contratto gestione calore: quota destinata a opere di manutenzione straordinaria | 2.098.294 | |
| Polo Cravino -Messa a norma e antincendio: l'intervento è stato ultimato nel 2021 | 38.838 | |
| Sede di Cremona: quota destinata a opere di manutenzione straordinaria | 60.000 | |
| Igiene e fisiologia -impianto elettrico: è stata terminata la progettazione e verrà avviata la gara per i lavori entro fine 2021 | 771.493 | |
| Ulteriori interventi non ricompresi nei piani triennali | 1.180.000 | |
| Totale investimenti in fabbricati (euro): | 27.831.589,70 | |

Programmazione triennale dei lavori e biennale per acquisto di beni e servizi

Parte integrante del bilancio di previsione, in particolare ai fini di valutarne la reciproca congruenza, è rappresentata dal documento di programmazione, triennale per i lavori e biennale per gli acquisti di beni e servizi (di importo unitario stimato superiore ad € 40.000), obbligatorio ai sensi dell'art. 21 del d.lgs. n. 50/2016. In materia, il Decreto ministeriale n. 14 del 16 gennaio 2018 n. 14, "*Regolamento recante procedure e schemi-tipo per la redazione e la pubblicazione del programma triennale dei lavori pubblici, del programma biennale per l'acquisizione di forniture e servizi e dei relativi elenchi annuali e aggiornamenti annuali*" (previsto al comma 8 dell'art. 21 citato), ha disposto che gli enti pubblici diversi dalle amministrazioni centrali dello Stato procedono all'approvazione del Programma triennale dei lavori pubblici, del Programma biennale degli acquisti di forniture e servizi e dei relativi elenchi annuali entro novanta giorni dalla data di decorrenza degli effetti del proprio bilancio di previsione (i predetti programmi sono modificabili nel corso dell'anno, previa apposita approvazione dell'Organo competente (artt. 5 e 7 del Decreto).

Sulla base dell'analisi che precede, il Collegio esprime parere favorevole all'approvazione del bilancio unico di previsione 2022, che stima proventi e costi in pareggio complessivo.

Letto, confermato e sottoscritto. Pavia, 21 dicembre 2021

Il Collegio dei revisori dei conti

dott. Donato Centrone

dott.ssa Anna Sciandrone



Firmato digitalmente
da SCIANDRONE ANNA
C=IT

Estratto
di documento digitale il cui originale
è conservato presso l'Università degli Studi di Pavia

Il Responsabile del Servizio Bilancio e Programmazione
Finanziaria e Coordinamento Amministrativo e Contabile
Dipartimenti e Biblioteche
(Dott.ssa Carola Buttazzoni)
documento firmato digitalmente