



Università degli Studi di Pavia
Collegio dei revisori dei conti



1

VERBALE N. 10/2018

Il giorno 24 settembre 2018, dalle ore 12:30, si è riunito il Collegio dei revisori dei conti dell'Università degli studi di Pavia, insediatosi in data 1° settembre 2018, a seguito del decreto rettorale di costituzione del 28 agosto 2018. Sono presenti il dott. Donato Centrone (presidente) ed il dott. Maurizio Mancini (revisore rappresentante del Ministero dell'economie e delle finanze). E' assente giustificata la dott.ssa Luciana Volta (revisore rappresentante del Ministero dell'università e della ricerca).

A) Verifica della cassa generale e della cassa economale

A1) Verifica di cassa al 31 agosto 2018

... omissis...

A2) Esame pagamenti anno 2018

... omissis...

A3) Fondo economale esercizio 2018



Handwritten mark

... omissis...

B) Versamento delle ritenute fiscali e dei contributi previdenziali

... omissis...

Handwritten signature



3

... omissis...

C) Versamento dell'IVA (anche a titolo di c.d. "split payment")

... omissis...

D) Firma dichiarazioni fiscali

... omissis...

E) Parere su bilancio consolidato d'Ateneo 2016

Il Collegio dei revisori ha preso in esame la proposta di Bilancio consolidato del "Gruppo Università degli Studi di Pavia" per l'esercizio 2016. Le risultanze sono contenute nella relazione allegata al presente verbale (n. 7).

F) Relazione su indebitamento società partecipate

... omissis...

G) Regolamento su incentivi tecnici ex art. 113 del d.lgs. n. 50 del 2016

... omissis...

 



4

La seduta termina alle ore 19:00 del 24 settembre 2018.

Letto, approvato e sottoscritto

Dott. Donato Centrone

Dott. Maurizio Mancini

Il Collegio dei revisori

... omissis...



Università degli Studi di Pavia
Collegio dei revisori dei conti
Allegato n. 7 a verbale n. 10/2018



5

Relazione su bilancio consolidato d'Ateneo 2016

Il Collegio dei revisori prende in esame la proposta di Bilancio consolidato del "Gruppo Università degli Studi di Pavia" per l'esercizio 2016, 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 2016 è il primo redatto dall'Ateneo. Non risulta possibile, pertanto, fare un raffronto con gli esercizi precedenti.

Si compone dei seguenti documenti e prospetti: Stato patrimoniale e Conto economico, Nota integrativa, Relazione sulla gestione, ed elenco degli enti appartenenti all'area di consolidamento, che deve comprendere: fondazioni universitarie, istituite ai sensi dell'art. 59, comma 3, della legge n. 388 del 2000; 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.

Con delibera CdA n. 209/2017 è stata definita l'Area di consolidamento, che 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 presente Bilancio consolidato viene presentato alla seduta del CdA di domani, 25 settembre 2018, 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.

Il Bilancio consolidato è stato redatto secondo Principi 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 primo Bilancio consolidato d'Ateneo relativo all'esercizio 2016 riporta un utile consolidato pari ad € 13.761.693,20, di cui € 13.770.171,73 di competenza dell'Università capogruppo ed una perdita complessiva di € 8.478,53 di competenza di terzi (il risultato non è confrontabile con quello di esercizi precedenti). Il Patrimonio netto consolidato è pari ad € 220.830.825,68, di cui € 215.944.666,10 di spettanza dell'Università capogruppo. Per approfondimenti sulle voci di dettaglio si rimanda all'analisi riportata in Nota integrativa.

Si rinviano le valutazioni inerenti la 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).

Premesso quanto esposto, il Collegio dei revisori dei conti esprime parere favorevole all'approvazione del Bilancio consolidato d'Ateneo 2016, costituente documento meramente conoscitivo che deve corredare il bilancio d'esercizio.



7

Letto, approvato e sottoscritto

Pavia, 24 settembre 2018

Dott. Donato Centrone

Dott. Maurizio Mancini

Il Collegio dei revisori dei conti

Il presente estratto, composto di
n. 7 fogli, è conforme all'originale
agli atti di questa Area.

Pavia, 24/10/2018

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