



4

Università degli Studi di Pavia

Collegio dei revisori dei conti

VERBALE N. 13/2018

In data 19 dicembre 2018, alle ore 14:00, presso gli uffici amministrativi dell'Università degli Studi di Pavia, in Pavia, Piazza L. da Vinci, 17 si è riunito, previa regolare convocazione, il Collegio dei revisori dei conti, nelle persone di

Dott. Donato Centrone	Presidente	Presente dalle ore 16:30
Dott.ssa Luciana Volta	Componente effettivo in rappresentanza del MIUR	Presente
Dott. Maurizio Mancini	Componente effettivo in rappresentanza del MEF	Presente

per procedere all'esame del:

I. Budget unico autorizzatorio annuale 2019 e triennale (2019-2021)

Il predetto documento contabile, corredato della relativa documentazione, è stato trasmesso al Collegio dei revisori per via telematica, in conformità a quanto previsto dall'articolo 20, comma 3, del decreto legislativo 30 giugno 2011, n. 123, per acquisirne il relativo parere di competenza.

Il Collegio viene assistito, nell'esame del predetto elaborato contabile, dal Responsabile dell'Area risorse umane e finanziarie, nella persona della Dott.ssa Loretta Bersani e dalla Responsabile del Servizio di pianificazione, programmazione e controllo, la dott.ssa Maria Teresa Protasoni, appositamente invitate dall'Organo di controllo per fornire gli elementi informativi necessari per la redazione del prescritto parere.

Il Collegio passa all'esame del predetto documento e, dopo aver acquisito ogni utile notizia al riguardo ed aver effettuato le opportune verifiche, redige la relazione al Budget annuale 2019 ed al Bilancio di previsione economico 2019-2021 (Allegato 1).

Il Collegio rammenta, infine, che la delibera di approvazione del bilancio in questione, completo degli allegati, dovrà essere trasmesso all'Amministrazione vigilante e al Ministero dell'economia e delle finanze.

II. Bilancio consolidato 2017

omissis

II. Esame proposte di deliberazione al CdA del 20 dicembre 2018

omissis

*[Handwritten signatures]*



2

**omissis...**

Non essendovi altre questioni da trattare, la riunione termina alle ore 19:30, previa stesura del presente verbale, che viene successivamente inserito nell'apposito registro.

Letto, confermato e sottoscritto. Pavia, 19 dicembre 2018

Il Collegio dei revisori dei conti

Dott. Donato Centrone (Presidente)

Dott. Luciana Volta (Componente)

Dott. Maurizio Mancini (Componente)



**Università degli Studi di Pavia**  
**Collegio dei revisori dei conti**  
**Allegato n. 1 al verbale n. 13/2018**

**Bilancio di previsione economico 2019-2021**

Il documento risulta redatto in conformità ai principi previsti dal vigente quadro normativo. In particolare:

- per quanto attiene la redazione del bilancio previsionale economico, annuale e triennale, sono stati adottati gli schemi di budget economico e degli investimenti previsti dal citato DM MIUR 10 dicembre 2015;
- il bilancio di previsione finanziario è stato predisposto riclassificando le voci del budget economico e del budget degli investimenti, utilizzando lo schema di cui all'allegato 2 del DM 19 del 14 gennaio 2014;
- la classificazione della spesa per missioni e programmi, in attuazione dell'art. 2 del DM 21/2014, è stata effettuata mediante riclassificazione dei dati previsionali economici, attribuendo ad ogni missione/programma le spese direttamente riconducibili.

Il processo di formazione del Bilancio unico di previsione annuale per il 2019, avente natura autorizzatoria, ha tenuto conto dei principi enunciati nei citati decreti ministeriali (in particolare, nel DM MIUR n. 19/2014) e, per quanto da questi ultimi non previsto, nelle disposizioni del codice civile e nei Principi contabili emanati dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC).

**Il budget economico 2019 in sintesi**

Si riporta di seguito sintesi del budget economico annuale 2019, confrontato con i dati dell'analogo documento previsionale per il 2018.

	<b>2019</b>	<b>2018</b>
<b>A) PROVENTI OPERATIVI</b>	<b>259.587.418</b>	<b>245.409.770</b>
I. PROVENTI PROPRI	<b>49.683.645</b>	<b>50.813.983</b>
II. CONTRIBUTI	<b>179.532.714</b>	<b>155.352.365</b>
III. PROVENTI PER ATTIVITÀ ASSISTENZIALE	-	-
IV. PROVENTI PER GESTIONE DIRETTA INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO	-	-
V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI	<b>30.371.060</b>	<b>39.243.422</b>
VI. VARIAZIONE RIMANENZE	-	-
VII. INCREMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI	-	-

PER LAVORI INTERNI		
<b>B) COSTI OPERATIVI</b>	<b>260.448.149</b>	<b>241.841.030</b>
VIII. COSTI DEL PERSONALE	<b>129.107.088</b>	<b>114.128.642</b>
IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	<b>123.841.791</b>	<b>120.473.180</b>
X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	<b>5.411.877</b>	<b>5.016.522</b>
XI. ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI	-	-
XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	<b>2.087.392</b>	<b>2.222.686</b>
<b>DIFFERENZA TRA PROVENTI E COSTI OPERATIVI (A-B)</b>	<b>-860.730</b>	<b>3.568.741</b>
<b>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>	<b>-70.500</b>	<b>-50.500</b>
<b>D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITÀ FINANZIARIE</b>	-	-
<b>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b>	<b>-378.081</b>	<b>-442.000</b>
<b>F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE</b>	<b>7.225.038</b>	<b>7.225.294</b>
<b>RISULTATO ECONOMICO</b>	<b>-8.534.349</b>	<b>-4.149.054</b>
<b>UTILIZZO DI RISERVE DI PATRIMONIO NETTO DERIVANTI DALLA CONTABILITÀ ECONOMICO-PATRIMONIALE</b>	<b>8.534.349</b>	<b>4.149.054</b>
<b>RISULTATO A PAREGGIO</b>	-	-

Da quanto sopra esposto emerge che, sul lato dei proventi operativi (complessivamente pari ad € 259.587.418), la principale fonte di finanziamento è rappresentata dai contributi, in particolare da parte del MIUR e, in misura minore, da altre amministrazioni (€ 170.220.912), in particolare a titolo di Fondo funzionamento ordinario), e che il pareggio di bilancio si ottiene grazie all'utilizzo delle riserve di patrimonio netto derivanti dalla contabilità economico-patrimoniale (utilizzate per € -8.534.349).

Sul fronte dei costi, la quasi totalità è rappresentata da oneri di parte corrente (€ 129.107.088 per il personale ed € 123.841.791 per i costi della gestione corrente).

### **Analisi delle voci del budget economico 2019**

Di seguito si dà conto dell'esame di alcune voci, di provento e costo, del *budget* economico.

#### **A) PROVENTI**

	<b>2019</b>	<b>2018</b>
<b>A) PROVENTI OPERATIVI</b>	<b>259.587.418</b>	<b>245.409.770</b>
<b>I. PROVENTI PROPRI</b>	<b>49.683.645</b>	<b>50.813.983</b>
1) Proventi per la didattica	37.464.924	38.872.251
2) Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	2.326.802	1.978.055
3) Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi	9.891.918	9.963.676
<b>II. CONTRIBUTI</b>	<b>179.532.714</b>	<b>155.352.365</b>
1) Contributi Miur e altre Amministrazioni centrali	170.220.912	144.198.185
2) Contributi Regioni e Province autonome		



	576.900	45.904
3) Contributi altre Amministrazioni locali	225	68.194
4) Contributi Unione Europea e altri Organismi Internazionali	1.780.084	2.646.231
5) Contributi da Università	189.876	222.567
6) Contributi da altri (pubblici)	1.681.674	2.395.300
7) Contributi da altri (privati)	5.083.043	5.775.985
<b>III. PROVENTI PER ATTIVITÀ ASSISTENZIALE</b>		
<b>IV. PROVENTI PER GESTIONE DIRETTA INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO</b>		
<b>V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI</b>	<b>30.371.060</b>	<b>39.243.422</b>
1) Utilizzo di riserve di Patrimonio Netto derivanti dalla contabilità finanziaria	25.474.645	-
2) Altri proventi e ricavi diversi	4.896.415	39.243.422
<b>VI. VARIAZIONE RIMANENZE</b>		
<b>VII. INCREMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI</b>		

S

Nell'esaminare i criteri di elaborazione del bilancio di previsione per il 2019, 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 € 37.464.924, sono stati analizzati i criteri di determinazione delle previste entrate da tasse e contributi studenteschi (pari a € 31.968.793). Come esplicitato in Relazione, e precisato dai competenti Uffici dell'Università, le previsioni 2019 sono state tarate sulla base delle riscossioni intervenute nel 2018 (primo anno di avvio della nuova disciplina della contribuzione studentesca), come comprovato dalla documentazione contabile richiesta a supporto. Le tasse ed i contributi ammontano, al netto delle esclusioni previste dalla legge, al 19,6% dell'importo del FFO.

Con riguardo alle risorse derivanti dal riparto del FFO per il 2019, l'Università ha ritenuto, considerando la quota di salvaguardia calcolata sulla quota base e premiale dell'anno precedente (art. 60, comma 1, del DL n. 69/2013), di rifarsi all'assegnazione del FFO 2018 (DM 8 agosto 2018, n. 587), di applicare, al finanziamento ricevuto nel 2018, una riduzione del 2% (giungendo ad una stima di € 121.103.007). Si rinvia ai dettagli contenuti nella Relazione illustrativa (pag. 17).

Per gli altri finanziamenti ministeriali, pari, complessivamente, a circa 50 milioni di euro, sono stati analizzati i provvedimenti e le modalità di contabilizzazione dei ricavi contabilizzati per i "Dipartimenti di eccellenza". Nello specifico, l'importo di € 28.617.770, imputato a ricavo nel 2017, costituisce la quota di costi che i 5 Dipartimenti "premiati" dal Ministero dovrebbero sostenere nell'esercizio, in base alle rispettive previsioni di budget (criterio del c.d. cost to



cost). La restante quota di finanziamento ministeriale attribuita sarà contabilizzata, quale ricavo, in esercizi successivi, utilizzando il medesimo criterio.

Un'ultima voce di entrata esaminata è stata quella dei "proventi da privati" (€ 5.083.043), per i quali sono state verificate, in particolare, i documenti con cui la Fondazione Cariplo e l'AIRC hanno attribuito, rispettivamente, € 850.631 ed € 755.976, contabilizzate fra gli "Altri contributi da privati".

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

## B) COSTI OPERATIVI

	2019	2018
<b>COSTI OPERATIVI</b>	<b>260.448.149</b>	<b>241.841.030</b>
<b>VIII. COSTI DEL PERSONALE</b>	<b>129.107.088</b>	<b>114.128.642</b>
1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica	82.705.633	70.702.289
a) docenti/ricercatori	6.060.850	6.337.957
b) collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc.)	4.363.146	2.605.666
c) docenti a contratto	1.382.150	1.322.651
d) esperti linguistici	82.705.633	70.702.289
e) altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca		
2) Costi del personale dirigente e tecnico-amministrativo	34.595.309	33.160.079
<b>IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE</b>	<b>123.841.791</b>	<b>120.473.180</b>
1) Costi per sostegno agli studenti	41.973.933	47.944.258
2) Costi per il diritto allo studio	-	-
3) Costi per l'attività editoriale	5.016.356	2.465.816
4) Trasferimenti a partner di progetti coordinati	3.147.658	3.735.632
5) Acquisto materiale consumo per laboratori	13.062.803	10.592.624
6) Variazione rimanenze di materiale di consumo per laboratori	-	-
7) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	4.756.143	3.453.711
8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	30.064.228	25.502.059
9) Acquisto altri materiali	2.823.079	2.798.554
10) Variazione delle rimanenze di materiali	-	-
11) Costi per godimento beni di terzi	3.853.226	4.278.082

*[Handwritten signature]*

*[Handwritten mark]*



12) Altri costi	19.144.365	19.702.443
-----------------	------------	------------

¥

II Collegio, al fine di offrire una più completa ed immediata informazione sull'andamento delle voci che compongono il budget economico, ritiene opportuno inserire, in futuro, nella Relazione, un'apposita tabella in cui raffrontare il budget economico finanziario autorizzatorio dell'anno di riferimento con quello iniziale (o assestato) dell'anno precedente.

Sono state esaminate, in particolare, le stime delle seguenti voci di costo:

#### Personale

Si tratta della voce di costo più rilevante (€ 129.107.088) fra i costi operativi, in particolare per il personale docente e ricercatore (€ 94.511.779). accertando che tengono adeguato conto degli scatti di progressione 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:

- gli assegni fissi sono stati quantificati mediante una simulazione che valorizza il costo del personale in servizio al netto delle cessazioni, calcolate sulla base dell'anzianità anagrafica;
- risulta inserito il costo per ruolo dei piani di reclutamento in atto in attuazione delle programmazioni dei trienni precedenti (2016-2018 e 2018-2020);
- risulta inserito il costo degli incrementi delle classi stipendiali (biennali, una volta conclusi quelli triennali, come previsto dalla legge di bilancio per il 2018);
- è stata inserita la spesa del contingente dei punti della programmazione 2019-2021 assegnato al personale docente (25 punti organico) secondo l'utilizzo approvato dal CdA: 5 punti nel 2019 (da dicembre), 5 punti nel 2020 (da giugno) e 15 nel 2021 (da giugno).

Per quanto concerne gli incrementi da rinnovi contrattuali, la recente circolare MEF-RGS n. 31 del 29/11/2018, nella scheda tematica D1, stima, in base alle attuali norme di legge, gli aumenti salariali per il personale: il 3.48% per il personale dirigente (per il quale deve essere ancora stipulato il CCNL 2016-2018); per i docenti e ricercatori universitari lo 0,11% (sulla base dei parametri ISTAT) per il 2018 ed il 3.48% per il 2019; per il personale del comparto il costo dell'indennità di vacanza contrattuale.

Complessivamente, il costo degli adeguamenti salariali sarebbe pari, nel 2019, a € .927.069,30 e verrebbe finanziato dall'apposito fondo già iscritto a stato patrimoniale (conto G.P.02.01.02.11), pari a 4.348.269 euro.

#### Altri costi per servizi

Gli "altri costi per servizi" (per complessivi € 19.144.365) contiene tutta una serie di costi, analiticamente elencati in Relazione, fra i quali si segnala l'incremento dei costi per il funzionamento degli organi istituzionali ("Gettoni/indennità ai membri degli organi istituzionali" e "Compensi al collegio dei revisori" (per un totale di € 377.369), deliberati dal CdA nella

 5



seduta del 27 novembre 2018 (e sul quale lo scrivente Collegio dei revisori ha attestato l'assenza di preclusioni normative nel verbale n. 12/2018).

8

#### Accantonamenti a rischi e oneri

L'accantonamento a rischi ed oneri non è stato valorizzato nel conto economico previsionale 2019, ma esiste nel passivo dello stato patrimoniale un fondo rischi pari, al 31 dicembre 2017, (ultimo bilancio approvato) ad euro 6.852.672,43 (come da documentazione contabile acquisita).

#### Oneri e proventi straordinari

Le motivazioni della presenza, non usuale, di oneri e proventi straordinari in un documento economico di tipo previsionale sono illustrate nella Relazione illustrativa. In particolare, le spese per sopravvenienze e insussistenze passive (420.000 euro) sono relative, in parte, alla regolarizzazione di premi assicurativi (170.000 euro) e, altra, al rimborso di infortuni indennizzati da versare all'INAIL su richiesta di quest'ultimo ente. E' stata prevista la somma di € 200.000 per pagamento di rimborsi relativi agli anni 2011 e 2012 (fino al 2009 tali pagamenti erano versati come acconto; dal 2010 i versamenti sono stati sospesi. La previsione è stata valorizzata a seguito di richiesta da parte dell'INAIL). Vi è infine una parte residuale per altre spese imprevedute (50.000 euro).

#### Limiti di finanza pubblica

Con specifico riguardo ai provvedimenti di legge di riduzione della spesa pubblica, il Collegio constata che, come documentato nella Relazione del Rettore (pag. 65 e ss.), l'Università ha predisposto i necessari fondi atti a garantire i versamenti dovuti al bilancio dello Stato in applicazione delle vigenti regole finanziarie. Le risorse sono appostate nella voce "Altri costi - taglia spese" (€ 251.352,00) e comprendono i versamenti per le riduzioni di cui all'art. 61 comma 5 della legge 112/2008 (€ 176.125,00), quelli per le riduzioni di cui all'art. 6 comma 21 del d.l. 78/2010 (€ 61.191,22) e quelle di cui all'art. 6 comma 3 del d.l. 78/2010 (euro 14.035,32) uniche ancora vigenti per le Università. La verifica dell'effettivo rispetto, sia dell'obiettivo di contenimento della spesa per l'esercizio 2019 che dell'effettivo versamento al bilancio dello Stato dei risparmi conseguiti, sarà effettuata in occasione dell'esame del bilancio consuntivo d'esercizio.

#### Utilizzo di riserve di patrimonio netto derivanti da contabilità finanziaria

La predetta voce, valorizzata per € 25.474.644, è riconducibile alla copertura di costi per progetti e commesse già esistenti, non soggette alla contabilizzazione secondo il metodo "cost to cost", in quanto avviate in un periodo anteriore all'introduzione della contabilità economico-patrimoniale. A tal fine, le singole strutture dell'Università hanno stimato queste risorse per coprire i costi che saranno sostenuti nel prossimo esercizio. Tuttavia, in quelli precedenti

6

queste risorse (rinvenienti dall'avanzo d'amministrazione della contabilità finanziaria divenuto patrimonio netto in sede di apertura del primo stato patrimoniale), sono risultate sovrabbondanti rispetto alla effettiva capacità di spesa delle strutture. 9

**Risultato economico presunto (utilizzo a pareggio di riserve di patrimonio netto derivanti dalla contabilità economico-patrimoniale)**

Il pareggio di bilancio 2019 è ottenuto grazie all'utilizzo delle riserve di patrimonio netto derivanti dalla contabilità economico-patrimoniale, maturate in esercizi precedenti.

Nello specifico, il risultato economico presunto dell'esercizio 2019 risulta negativo per € 8.534.349. Il totale del patrimonio netto al 31 dicembre 2017 ammontava ad euro 144.381.606, di cui € 138.076.071 vincolati (anche in conseguenza di decisioni adottate dal CdA nel 2018) ed € 6.305.536 liberi.

L'importo applicato di € 8.534.349 risulta così composto:

€ 6.158.609,86 dal progetto di revisione/liberazione di precedenti vincoli formalizzato nel corso del 2018; € 532.739 da riserve libere al 31/12/2017; € 1.843.000 euro da liberazione di vincoli su riserve iscritte in sede di approvazione del piano triennale delle opere edili (si rinvia, per i dettagli, a pg. 65 della Relazione).

**Bilancio unico di previsione triennale 2019-2021**

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

... segue Tabella ...

  
7



10

	2019	2020	2021
A) PROVENTI OPERATIVI	259.587.418	196.692.816	193.869.300
I. PROVENTI PROPRI	49.683.645	38.337.866	37.985.986
II. CONTRIBUTI	179.532.714	148.976.018	149.247.017
III. PROVENTI PER ATTIVITA' ASSISTENZIALE	-	-	-
IV. PROVENTI PER GESTIONE DIRETTA INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO	-	-	-
V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI	30.371.060	9.378.931	6.636.296
VI. VARIAZIONE RIMANENZE	-	-	-
VII. INCREMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI	-	-	-
<b>TOTALE PROVENTI (A)</b>	<b>259.587.418</b>	<b>196.692.816</b>	<b>193.869.300</b>
B) COSTI OPERATIVI	260.448.149	194.878.549	194.706.296
VIII. COSTI DEL PERSONALE	129.107.088	111.898.866	114.118.205
IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	123.841.791	75.859.590	73.256.274
X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	5.411.877	5.923.980	6.141.052
XI. ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI	-	-	-
XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	2.087.392	1.196.113	1.190.765
<b>TOTALE COSTI (B)</b>	<b>260.448.149</b>	<b>194.878.549</b>	<b>194.706.296</b>
<b>DIFFERENZA TRA PROVENTI E COSTI OPERATIVI (A - B)</b>	<b>(860.730)</b>	<b>1.814.267</b>	<b>(836.996)</b>
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI	(70.500)	(70.500)	(70.500)
<b>TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (C)</b>	<b>(70.500)</b>	<b>(70.500)</b>	<b>(70.500)</b>
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE	-	-	-
<b>TOTALE RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE (D)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI	(378.081)	(80.018)	(80.018)
<b>PROVENTI E ONERI STRAORDINARI (E)</b>	<b>(378.081)</b>	<b>(80.018)</b>	<b>(80.018)</b>
F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	7.225.038	6.891.592	6.721.236
<b>RISULTATO ECONOMICO PRESUNTO</b>	<b>(8.534.349)</b>	<b>(5.227.843)</b>	<b>(7.708.750)</b>
UTILIZZO DI RISERVE DI PATRIMONIO NETTO DERIVANTI DALLA CONTABILITA' ECONOMICO PATRIMONIALE	8.534.349	5.227.843	7.708.750
<b>RISULTATO A PAREGGIO</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

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.

La Relazione illustrativa del Rettore esplicita sinteticamente i criteri di valutazione utilizzati per la previsione dei contributi MIUR nel triennio 2019-2021, sulla base dei dati assestati 2018 proiettati sul triennio (in misura prudenziale).

In tutto il triennio, ai fini della chiusura in pareggio utilizza le riserve derivanti dalla contabilità finanziaria in misura complessivamente pari a 34 mln di euro circa e le riserve di patrimonio netto derivanti dalla contabilità economica patrimoniale per complessivi 21 mln di euro sul triennio. Va precisato che l'effettivo ricorso alle predette modalità di copertura sarà verificato al termine di ogni esercizio del triennio. Infatti, fino all'esercizio 2017, ultimo bilancio approvato, l'Università di Pavia ha chiuso i bilanci in costante utile pur avendo programmato a preventivo l'utilizzo delle medesime riserve.



### **Bilancio preventivo non autorizzatorio in contabilità finanziaria**

Anche per l'esercizio 2019, 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", tenendo conto dello schema di cui allegato 2 del Decreto sopra citato, e, sul piano della struttura delle voci, utilizzando lo schema SIOPE (MEF-RGS) ed il criterio di cassa.

I dati che alimentano il prospetto riclassificato in esame sono stati costruiti su quelli effettivi al 6 dicembre 2018, integrati con i sospesi in essere e le previsioni del budget 2019. Il bilancio di cassa che ne deriva prevede, per il 2019, entrate per € 299.181.752,28 ed uscite per € 297.240.405,59. Il saldo positivo stimato contribuirà ad accrescere le disponibilità finali di cassa.

### **Budget annuale degli investimenti**

Si riporta lo schema di sintesi del budget degli investimenti per il 2019, esplicitante gli impegni e le fonti di copertura.

<b>A) INVESTIMENTI/IMPIEGHI</b>		<b>B) FONTI DI FINANZIAMENTO</b>		
Importo investimento		I) CONTRIBUTI DA TERZI FINALIZZATI	II) RISORSE DA INDEBITAMENTO	III) RISORSE PROPRIE
<i>I - IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI</i>	349.000	-	-	349.000
<i>II - IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI</i>	19.650.419	6.400.000	-	13.250.419
<i>III - IMMOBILIZZAZIONI FINZIARIE</i>		-	-	-
<b>TOTALE GENERALE</b>	<b>19.999.419</b>	<b>6.400.000</b>	<b>-</b>	<b>13.599.419</b>

La voce di investimento più significativa è la realizzazione di "Fabbricati", finanziati per euro 6,4 mln mediante contributi di terzi e per € 7.352.390 mediante risorse proprie.

Si riporta tabella di dettaglio, tratta dalla Relazione illustrativa (pag. 60) degli interventi in parola programmati per il 2019, anche ai fini di successive verifiche sull'attuazione.

Polo didattico scienze del farmaco: completamento progettazione e affidamento lavori	1.000.000
San Tommaso: esecuzione lavori di manutenzione straordinaria della facciata e progettazione e affidamento per ristrutturazione di spazi interni	1.508.500

*h* *fr* *n* 9



Mensa Cravino: progettazione della riqualificazione del piano primo, copertura e piano interrato	500.000
Biochimica: adeguamento e messa a norma di due laboratori didattici	245.000
San Felice: progettazione di messa a norma antincendio, adeguamento coperture e riqualificazione degli spazi	1.200.000
San Tommaso: progettazione interventi di redistribuzione interna dipartimento e manutenzione coperture	200.000
San Tommaso: adeguamento prevenzione incendi dell'intero palazzo	950.000
Tinteggiatura e manutenzione dei cortili storici	400.000
Palazzo Botta 1: completamento della realizzazione del Museo Spallanzani (primo lotto)	698.890
Palazzo Botta 1: completamento della realizzazione del Museo Spallanzani (primo lotto) (quota finanziata da Cariplo)	1.400.000
Campus della Salute: affidamento dei lavori e avvio del cantiere	5.500.000
Opere edili connesse all'acquisizione di attrezzature scientifiche nell'ambito dei Dipartimenti di Eccellenza	150.000
<b><u>Totale investimenti in Fabbricati euro</u></b>	<b><u>13.752.390</u></b>

#### 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)).

**Prospetto di riclassificazione delle spese per missioni e programmi**

I costi complessivi previsti per il 2019, sono pari a € 288.189.476, e sono ripartiti fra i Missioni ed i Programmi, di cui alla "Classificazione COFOG", propria anche del bilancio dello Stato, riportati nello schema seguente.

Missioni	Programmi	Classificazione COFOG (II liv.)	Definizione COFOG (II liv.)	Budget 2019	%
Ricerca e Innovazione	Ricerca scientifica e tecnologica di base	01.4	Ricerca di base	100.658.322	34,93%
	Ricerca scientifica e tecnologica applicata	04.8	R&S per gli affari economici	29.024.650	10,07%
		07.5	R&S per la sanità	-	-
Istruzione universitaria	Sistema universitario e formazione post universitaria	09.4	Istruzione superiore	114.124.715	39,60%
	Diritto allo studio nell'istruzione universitaria	09.6	Servizi ausiliari dell'istruzione	-	-
Tutela della salute	Assistenza in materia sanitaria	07.3	Servizi ospedalieri	-	-
	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	456.369	0,16%
	Servizi e affari generali per le amministrazioni	09.8a	Istruzione non altrove classificato	43.269.500	15,01%
Fondi da ripartire	Fondi da assegnare	09.8b	Istruzione non altrove classificato	655.922	0,23%
			<b>Totale</b>	<b>288.189.476</b>	<b>100,00%</b>

Si rinvia, per ulteriori dettagli, alla citata Relazione programmatica del Rettore, in cui sono analiticamente esposti i criteri di formazione delle poste contabili.

Sulla base dell'analisi che precede, il Collegio esprime parere favorevole all'approvazione del bilancio unico di previsione 2019.

Letto, confermato e sottoscritto. Pavia, 19 dicembre 2018

Il Collegio dei revisori dei conti

- Dott. Donato Centrone (Presidente)
- Dott. Luciana Volta (Componente)
- Dott. Maurizio Mancini (Componente)



Il presente estratto, composto di n. 13 fogli, è conforme all'originale agli atti di questa Area.  
Pavia, 29/01/2019

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

