



UNIVERSITA' DEGLI STUDI DI PAVIA

ANNO 2015

1

VERBALE DEL COLLEGIO DEI REVISORI

VERBALE N. 17 / 2015

Il giorno 19 dicembre 2015, alle ore 9:00, presso lo studio del Presidente, si è riunito il Collegio dei Revisori dell'Ateneo regolarmente convocato con apposita nota del Presidente in data 14/12/2015, con i seguenti punti iscritti all'ordine del giorno:

- 1) Esame pratiche iscritte all'o.d.g. del CDA del 22/12/2015;
- 2) Budget 2016 e Budget triennale 2016 – 2018;
- 3) Varie ed eventuali

Sono presenti:

il dott. Giuseppe Cogliandro

Presidente

la dott.ssa Mariangela Mazzaglia

Componente

il dott. Pietro Paolo Trimarchi

Componente

omissis...

Handwritten signatures and initials:
AS
LH
CR

2) Budget di previsione anno 2016 e Budget triennale 2016 - 2018

Il Collegio prende in esame il budget previsionale predisposto per il 2016 e procede alla stesura dell'apposita relazione che si allega al fine del prescritto parere.



3) Varie ed eventuali

Nessun argomento da esaminare.

La seduta viene tolta alle ore 13.

Letto, approvato e sottoscritto.

Il Collegio dei Revisori



**RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI
AL BUDGET UNICO AUTORIZZATORIO ANNUALE 2016
E TRIENNALE (2016-2018)**

Quadro di sintesi

Il progetto di Budget unico autorizzatorio annuale 2016 e triennale (2016-2018) è stato elaborato tenendo conto:

- delle disposizioni normative relative all' introduzione del sistema di contabilità economico patrimoniale e analitica, del bilancio unico e del bilancio consolidato nelle università, in attuazione dell'att. 5 della L. 240/2010, e in conformità al D.Lgs. 18/2012, al D.M. 19/2014, al D.M. 21/2014 e del D.I. MIUR-MEF n. 925 del 10 dicembre 2015;
- delle deliberazioni preliminari assunte dal Consiglio di amministrazione dell'Ateneo e nel 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.

Documento di bilancio

Contenuti

Il bilancio unico di Ateneo di previsione annuale autorizzatorio (denominato Budget) per l'anno 2016 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:

- 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 di previsione 2016, l'Amministrazione ha seguito i criteri di valutazione previsti nello specifico per gli Atenei dal D.M. 19/2014 e generali O.I.C. e che, nella relazione al bilancio, sono indicati i criteri applicati per la definizione dell'entità delle poste principali dei proventi e dei costi. 4

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. Raccomanda altresì di applicare le disposizioni contenute nella Legge di stabilità 2016.

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

Analisi dei prospetti di Budget

Il Collegio procede all'esame dei dati contabili contenuti nel Budget unico autorizzatorio dell'anno 2016 e del Budget triennale 2016-2018, tenuto conto che quest'ultimo ha natura programmatoria e non autorizzatoria.

Il Budget 2016 espone ricavi previsti per 200,5 milioni di euro e costi per 205,3 milioni di euro (inclusi gli oneri finanziari e le imposte), con un disavanzo economico di 4,8 milioni di euro, la cui copertura viene assicurata mediante l'utilizzo di riserve di patrimonio netto, come illustrato nella relazione al bilancio.

Il Collegio prende atto che nel budget risultano iscritti, tra i costi, ammortamenti e svalutazioni calcolati secondo le indicazioni presenti nel Decreto Interministeriale sugli schemi di budget. La quota di ammortamento dei beni immobili e mobili, stimata in 5,5 milioni di euro è tuttavia compensata da 2 milioni di euro di risconti, iscritti tra i ricavi, calcolati sui finanziamenti ottenuti per l'acquisto delle immobilizzazioni stesse (apparecchiature scientifiche ed immobili), per cui l'onere gravante effettivamente sul budget è pari a 3.5 milioni di euro. Ne consegue che, a fronte del risultato economico di cui sopra, il disavanzo finanziario, misurato al netto degli ammortamenti, ammonterebbe a 1,3 milioni di euro.

Con riguardo al Budget triennale, il Collegio prende atto di quanto riportato nella relazione in merito al fatto che per il 2017 e per il 2018, per far fronte agli investimenti previsti, l'equilibrio dovrà essere ottenuto acquisendo risorse nuove o utilizzando gli avanzi degli esercizi precedenti, che la programmazione verrà effettuata in modo molto accurato e che, probabilmente, alcune decisioni assunte per il 2016 dovranno essere riconsiderate, salvo che non vengano reperite risorse aggiuntive.



5

Nella tabella che segue, si riportano i valori di sintesi riferiti alle previsioni per il triennio 2016-2018.

Denominazione	2016	2017	2018
Totale proventi operativi	200.548.364	195.551.924	194.933.159
Totale costi operativi (inclusi progetti e budget di dotazione)	196.955.629	192.771.908	191.293.956
Ammortamenti e accantonamenti	7.721.040	7.189.260	6.809.084
Oneri finanziari	200.000	300.000	300.000
Oneri straordinari	20.000	20.000	20.000
Imposte	430.000	430.000	430.000
Risultato d'esercizio	-4.778.305	-5.159.244	-3.919.881
Utilizzo riserve	4.778.305	5.159.244	3.919.881
Totale a pareggio	0	0	0

Il Collegio prende, altresì, atto che:

- è stato redatto il Bilancio non autorizzatorio in contabilità finanziaria, mediante una riconciliazione dei dati delle voci del budget per ciascuna previsione delle macro-voci di contabilità finanziaria (Proventi / Entrate e Costi / Uscite);
- è stata effettuata 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, nei limiti delle osservazioni sopra esposte e ferme restando le raccomandazioni agli Organi di governo in merito alla puntuale e costante osservanza degli equilibri finanziari ed economici nelle scelte gestionali, alla luce del quadro complessivo della finanza pubblica e nel rispetto dei parametri che le università sono tenute ad osservare, considerato che il 2016 è il secondo anno di adozione del sistema di contabilità economico-patrimoniale e pur rilevando che, per tale motivo, l'Ateneo non ha ancora provveduto a completare la redazione dello stato patrimoniale al 31 dicembre 2015, esprime parere favorevole all'approvazione del Bilancio di previsione 2016.

Il presente estratto, composto di n. 5. fogli, è conforme all'originale agli atti di questa Area.

Pavia, 06/03/2017

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