



UNIVERSITA' DEGLI STUDI DI PAVIA

ANNO 2014

VERBALE DEL COLLEGIO DEI REVISORI

VERBALE N. 15 / 2014

Il giorno 19 dicembre 2014, alle ore 9,00, presso il MIUR, Piazzale Kennedy 20, Roma, si è riunito il Collegio dei Revisori dell'Ateneo regolarmente convocato con apposita nota del Presidente, con i seguenti punti iscritti all'ordine del giorno :

- 1) Esame problematiche iscritte all'o.d.g. del Consiglio di Amministrazione del 22/12/2014;
- 2) Varie ed eventuali.

Sono presenti:

dott. Giuseppe Cogliandro	Presidente
dott.ssa Mariangela Mazzaglia	Componente
dott. Pietro Paolo Trimarchi.	Componente

Il Collegio procede con l'esame dei punti sopra indicati.

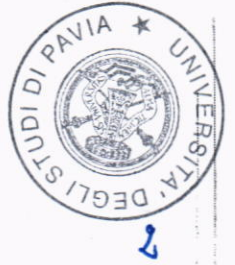
- 1) Esame problematiche iscritte all'o.d.g. del Consiglio di Amministrazione del 22/12/2014

... omissis...

Budget di previsione anno 2015 e budget triennale 2015 - 2017

Il Collegio prende in esame il budget previsionale predisposto per il 2015 e procede alla stesura dell'apposita relazione che si allega al fine del prescritto parere.

... omissis...



2) Varie ed eventuali

Nessun argomento da trattare.

La seduta viene tolta alle ore 18

Letto, approvato e sottoscritto.

Il Collegio dei Revisori



**RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI  
SUL BUDGET UNICO AUTORIZZATORIO ANNUALE 2015  
E TRIENNALE (2015-2017)**

**Quadro di sintesi**

Il progetto di Budget unico autorizzatorio annuale 2015 e triennale (2015-2017) 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'art. 5 della L. 240/2010, e in conformità al D.Lgs. 18/2012 e al D.M. 19/2014;
- delle deliberazioni preliminari assunte dal Consiglio di amministrazione dell'Ateneo e nel Regolamento d'Ateneo per l'Amministrazione, la finanza e la contabilità, approvato nella seduta del Consiglio di Amministrazione del 25 novembre 2014 e in attesa del prescritto controllo di legittimità e di merito da parte del MIUR;
- 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.

St  
R



4

## Documento di bilancio

### Contenuti

Il bilancio unico di Ateneo di previsione annuale autorizzatorio (denominato Budget) per l'anno 2015 è composto dal budget economico e dal budget degli investimenti.

L'Amministrazione universitaria ha strutturato il budget coerentemente con la propria articolazione organizzativa complessiva come sottoposta al Consiglio di amministrazione nella seduta del 25 novembre 2014 e individuata nell'art. 8 del Regolamento di Amministrazione, Finanza e Contabilità il cui iter procedurale è in corso di perfezionamento.

I documenti contabili pubblici di sintesi previsionali sono i seguenti:

1. bilancio unico d'Ateneo di previsione annuale autorizzatorio, composto da Budget economico e Budget degli investimenti unico di Ateneo;
2. bilancio unico di Ateneo non autorizzatorio in contabilità finanziaria, predisposto allo scopo di garantire il consolidamento ed il monitoraggio dei conti delle amministrazioni pubbliche;
3. 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;

Il Collegio prende atto che l'Amministrazione ha seguito i criteri di valutazione previsti nello specifico per gli Atenei dal D.M. 19/2014.

Osserva che tra la documentazione presentata non è presente la classificazione della spesa delle Università per missioni e programmi prevista dal decreto n. 21 del 16/1/2014, obbligatoria dal 2014. Il Collegio in proposito ritiene necessaria la redazione di detto documento.

Per quanto concerne i proventi, il Collegio prende atto di quanto riportato nella relazione relativamente ai criteri applicati per la definizione dell'entità delle poste principali.

~~In relazione ai crediti vantati nei confronti degli Enti assistenziali, il Collegio raccomanda agli Organi competenti di esperire tutte le azioni necessarie al recupero delle somme anticipate riservandosi di verificare nelle prossime riunioni lo stato di attuazione dei predetti recuperi.~~

Con riferimento alla voce "Utilizzo fondi vincolati per decisione degli Organi istituzionali" osserva che l'entità di tale partita corrisponde all'avanzo di amministrazione riportato nel preventivo finanziario e che ne viene previsto l'utilizzo per spese che appaiono non vincolate. Inoltre dalla lettura della relazione e del budget non riesce ad evincersi dove sia stata appostata la somma di € 750.000 relativa ad economie su progetti per attività conto terzi.

Al riguardo, il Collegio ricorda che l'utilizzo dell'avanzo deve essere oggetto di attenta valutazione e decisione da parte degli Organi di governo e che l'equilibrio di bilancio non viene richiesto solo al momento della predisposizione e approvazione del bilancio preventivo, ma deve accompagnare di continuo la gestione e riguardare anche gli aspetti economici e patrimoniali. Si prospetta pertanto l'esigenza di valutare l'opportunità di prevedere un adeguato accantonamento a Fondo rischi.



5

Il Collegio osserva inoltre che nel budget non risultano presenti accantonamenti per ammortamenti.

Rileva, infine, che le previsioni dei costi operativi riferiti al personale dirigente e tecnico amministrativo dovranno essere oggetto di successive valutazioni anche tenuto conto dei pareri già espressi dal Collegio o in corso di esame.

Il Collegio mette in evidenza che non ha potuto effettuare un confronto con dati omogenei riferiti a pregressi esercizi in quanto il 2015 è il primo esercizio di applicazione del nuovo sistema di contabilità.

#### **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 2015.

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

#### **Analisi dei prospetti di Budget**

Il Collegio ha esperito l'esame dei dati contabili contenuti nel Budget unico autorizzatorio dell'anno 2015.

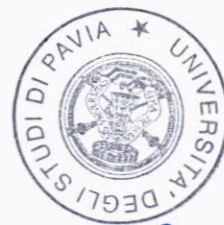
Ha altresì valutato il budget triennale non autorizzatorio 2015-2017.

Di seguito si espongono i valori di sintesi.

<b>Denominazione</b>	<b>2015</b>	<b>2016</b>	<b>2017</b>
Totale proventi operativi	238.316.997	202.717.802	202.748.881
Totale costi operativi	232.065.038	199.164.115	195.784.964
Differenza tra proventi e costi	6.251.959	3.553.687	6.963.917
Oneri finanziari	925.000	925.000	925.000
Oneri straordinari	30.000	30.000	30.000
Imposte	425.000	425.000	425.000
Risultato d'esercizio	4.871.959	2.173.687	5.583.917
Totale investimenti	3.209.644	2.456.000	2.456.000
Rimborso quota capitale mutui	1.662.315	3.000.000	3.000.000
<b>Equilibrio</b>	<b>0</b>	<b>-3.282.313</b>	<b>127.917</b>

Il Collegio prende atto che per gli anni 2016 e 2017 non sono stati previsti tra i proventi e tra i costi per progetti, in quanto non stimabili, gli avanzi per progetti per l'edilizia e per la ricerca, come indicato nella relazione illustrativa.

Prende atto altresì 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).



6

In conclusione, il Collegio, nei limiti delle osservazioni sopra esposte, ferme restando le raccomandazioni agli Organi di Governo circa una 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 ai quali anche le università sono tenute all'osservanza, e considerato che il 2015 è il primo anno di adozione del sistema di contabilità economico-patrimoniale, esprime parere favorevole all'approvazione del Bilancio 2015, invitando l'Amministrazione ad effettuare le integrazioni e rettifiche indicate nella presente relazione.

Il Collegio dei Revisori

Il presente estratto, composto di  
n. 6. 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)