



UNIVERSITA' DEGLI STUDI DI PAVIA

ANNO 2018

VERBALE DEL COLLEGIO DEI REVISORI

VERBALE N. 7 / 2018

Nei giorni 24 e 25 maggio 2018 , presso la sede del Rappresentante MIUR a Roma, si è riunito il Collegio dei Revisori dell'Ateneo.

Sono presenti:

il dott. Giuseppe Cogliandro

Presidente

la dott.ssa Mariangela Mazzaglia

Componente

il dott. Pietro Paolo Trimarchi

Componente

Il Collegio ha trattato i seguenti punti:

- 1) Bilancio unico d'Ateneo anno 2017;
- 2) Esame pratiche iscritte all'o.d.g. del Consiglio di Amministrazione del 28/05/2018;
- 3) Resa del Conto degli Agenti Contabili anno 2017;
- 4) Varie ed eventuali.

1) **Bilancio unico d'Ateneo anno 2017.**

Il Collegio procede con la stesura della propria relazione sul bilancio unico di esercizio 2017, allegata al presente verbale. Sottolinea che i documenti di bilancio sono stati rettificati ed integrati più volte sulla base di quanto rappresentato dal Collegio nella riunione del 14/05/2018 e nei successivi contatti telefonici e via email intercorsi con l'Amministrazione.

...omissis...



omissis...

La seduta viene tolta alle ore 17,20 del 25 maggio 2018.

Letto, approvato e sottoscritto.

Il Collegio dei Revisori



Relazione del Collegio dei Revisori

Bilancio esercizio 2017

Università degli studi di Pavia

1. Premessa.

Il Collegio dei revisori esamina nella presente relazione il bilancio d'esercizio 2017, redatto dall'Università degli studi di Pavia in contabilità economico-patrimoniale a seguito di quanto disposto dell'art. 5, comma 4, della legge 240/2010.

Con tale disposizione normativa sono state introdotte significative novità nell'intero sistema universitario, tra cui l'obbligo di introduzione di un "sistema di contabilità economico-patrimoniale e analitica, del bilancio unico e del bilancio consolidato di ateneo sulla base di principi contabili e schemi di bilancio stabiliti e aggiornati dal Ministero dell'istruzione, dell'università e della ricerca, di concerto con il Ministero dell'economia e delle finanze, sentita la Conferenza dei Rettori delle università italiane (CRUI), garantendo, al fine del consolidamento e del monitoraggio dei conti delle amministrazioni pubbliche, la predisposizione di un bilancio preventivo e di un rendiconto in contabilità finanziaria, in conformità alla disciplina adottata ai sensi dell'articolo 2, comma 2, della legge 31 dicembre 2009, n. 196".

Con l'emanazione del decreto legislativo 27 gennaio 2012, n. 18 è stata data attuazione alla norma e si è rinviato ad appositi decreti interministeriali per quanto riguarda i principi contabili e gli schemi di bilancio in contabilità economico-patrimoniale, la classificazione della spesa per missioni e programmi e il bilancio consolidato.

I decreti interministeriali sono i seguenti :

- decreto interministeriale MIUR – MEF 14 gennaio 2014, n. 19 "Principi contabili e schemi di bilancio in contabilità economico-patrimoniale per le università";
- decreto interministeriale MIUR – MEF 16 gennaio 2014, n. 21 "Classificazione della spesa per missioni e programmi";
- decreto interministeriale MIUR – MEF 10 dicembre 2015, n. 925 "Schemi di budget economico e budget degli investimenti";
- decreto interministeriale MIUR – MEF 11 Aprile 2016, n. 248 "Schemi di bilancio consolidato delle Università";
- decreto interministeriale MIUR – MEF 8 Giugno 2017, n. 394 "Modifica DI n.19 del 14 gennaio 2014.

L'Ateneo, sulla base delle delibere del Consiglio di amministrazione n. 25/2013 del 05/03/2013 e n. 161/2013 del 19/07/2013, ha stabilito l'introduzione del nuovo sistema contabile a decorrere dal 1° gennaio 2015, come previsto dall'art. 7, comma 3, del D.lgs. 18/2012, il cui termine è stato prorogato dal D.L. 150/2013 art. 6, comma 2.



Il Collegio prende atto che il bilancio unico d'esercizio 2017 è stato redatto tenendo conto degli schemi previsti alle modifiche introdotte dal DI n.394/2017 come indicato dal MIUR con nota prot. n. 11734 del 9/10/2017.

Il bilancio di esercizio in esame sarà sottoposto all'approvazione del Consiglio di Amministrazione nella seduta del 28 maggio 2018, in ritardo rispetto al termine del 30 aprile, prescritto dal D.lgs. 18/2012, art.5, comma 4.

2. Esame di documenti di bilancio presentati.

La documentazione esaminata si compone dei seguenti elaborati, previsti dal D.lgs. 18/2012, artt. 1, 3, 4 e 6:

- Bilancio unico d'Ateneo dell'esercizio 2017, composto da:
 - Stato Patrimoniale al 31/12/2017;
 - Conto Economico;
 - Rendiconto finanziario;
 - Nota integrativa;
- Relazione sulla gestione 2017;
- Rendiconto unico d'Ateneo in contabilità finanziaria;
- Prospetti SIOPE – incassi, pagamenti e disponibilità liquide;
- Prospetto di classificazione della spesa complessiva per missioni e programmi (COFOG);

Al riguardo, si evidenzia che l'Ateneo non ha prodotto ancora il Bilancio consolidato relativo agli anni 2016 e 2017.

La documentazione è inoltre integrata da :

- Verifica del rispetto dei limiti di spesa;
- Certificazione crediti e tempi di pagamento;
- Prestazioni a pagamento conto terzi;
- Verifica di cassa dell'Università.

3. Esame del Bilancio unico d'esercizio 2017

3.1. Principi contabili e criteri di valutazione adottati per la formazione del bilancio

I principi contabili e i criteri di valutazione adottati dall'Ateneo per la formazione del bilancio di fine esercizio, come riportato nella nota integrativa, sono stati quelli indicati nel D.L. MIUR-MEF 14 gennaio 2014, n.19, nello schema di manuale tecnico operativo I e II versione confluite nella versione integrale e definitiva del 26/7/2017.

Come riportato in nota integrativa, il Collegio prende atto che rispetto al 2016 la modifica introdotta nel 2017 riguarda la rettifica del valore dei Proventi per attività assistenziale con il conto Rettifica costi per attività assistenziale in quanto l'Ateneo non svolge attività assistenziale che è propria degli enti e aziende del SSN, come previsto dalle Note tecniche emanate dal MIUR nel 2017.

Per la classificazione delle voci dello stato patrimoniale, il Collegio prende atto che è avvenuta secondo lo schema previsto nell'Allegato 1 del D.l. 19/2014 e per quanto concerne i coefficienti di ammortamento sono stati applicati quelli previsti dal Manuale Tecnico Operativo salvo talune eccezioni di cui si dà riscontro in nota integrativa.

3.2. Esame dello Stato Patrimoniale al 31.12.2017

Vengono riportati, di seguito, i dati di riepilogo più significativi dello stato patrimoniale al 31.12.2017 raffrontati con quelli al 31.12.2016. Il Collegio ha provveduto a verificare a campione la corrispondenza delle voci dello Stato Patrimoniale con i saldi della contabilità COGE.

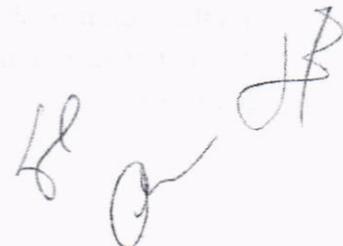
Terreni e fabbricati

Il valore iscritto al 31 dicembre 2017 è stato determinato con gli stessi criteri adottati per la redazione dello Stato patrimoniale del 2016.

Il valore contabile netto, pari ad euro 104.123.711,47, risulta disaggregato come riportato nella seguente tabella.

Terreni e fabbricati	
Valore al 31.12.2016	106.498.113,25
Variazione	- 21.020,78
Ammortamenti esercizio	-2.353.381,00
Valore al 31.12.2017	104.123.711,47

Il Collegio rileva che la diminuzione di valore per i fabbricati è dovuta all'ammortamento che è di importo più elevato rispetto alle variazioni di valore dei terreni intervenute nel 2017 come si evince dalla nota integrativa.





Altre immobilizzazioni materiali

La voce si riferisce all'acquisizione ed installazione di impianti e macchinari destinati alle attività didattiche e amministrative, nonché attrezzature elettriche ed elettroniche non scientifiche (come computer, fax, fotocopiatrici, ecc.), alle attrezzature scientifiche, patrimonio librario di opere d'arte di antiquariato e museali, mobile e arredi e ad altre immobilizzazioni.

Si fa presente che al 31.12.2017 gli incrementi sono inferiori al valore degli ammortamenti; ne deriva una variazione negativa rispetto alla situazione al 31.12.2016, come riportato nella tabella che segue.

Altre immobilizzazioni materiali	
Valore al 31.12.2016	15.181.125,76
Nuove acquisizioni	1.835.692,64
Ammortamenti esercizio	-1.995.567,40
Valore al 31.12.2017	15.021.251,00

Crediti

Il valore netto dei crediti al 31.12.2017 ammonta ad euro 68.461.013,76 e, rispetto al 31.12.2016, si evidenzia una diminuzione di euro - 57.447,45.

I crediti sono stati esposti al netto del relativo fondo di svalutazione. Tale fondo, alla chiusura dell'esercizio, ammonta ad euro 8.677.396,11, con un incremento rispetto al 31.12.2016 di euro 4.295.097,00.

Disponibilità liquide

Il valore iscritto al 31.12.2017 è pari ad euro 137.899.150,25, corrispondente alle risultanze comunicate dall'Istituto cassiere per € 137.898.446,25 e per denaro e valori in cassa per € 704,00 come risultante da nota integrativa, con un incremento rispetto al 31.12.2016 di euro di € 10.335.521,42 (Allegato 1). Il Collegio rileva che il saldo dell'istituto cassiere al 31.12.2017 non concorda con le risultanze della Banca d'Italia, il cui saldo è maggiore di euro 41.154,14 per operazioni contabili effettuate al 31.12.2017, come illustrato in nota integrativa e riconciliato.

Patrimonio netto

Il valore iscritto al 31.12.2017 è pari ad euro 220.968.937,27 con un incremento rispetto al 31.12.2016 di euro di 19.041.054,55, corrispondente al risultato economico di esercizio rilevato nel Conto Economico.



Il patrimonio netto risulta composto:

- dal Fondo di dotazione, pari ad euro 39.640.399,33;
- dal Patrimonio non vincolato, pari ad euro 35.772.582,65, che risulta diminuito di euro 2.410.224,47;
- dal Patrimonio vincolato, pari ad euro 145.555.955,29, con un incremento di euro 21.451.279,02 rispetto al valore all'inizio dell'esercizio.

Fondi per rischi ed oneri

Il valore dei fondi per rischi ed oneri ammonta ad euro 15.058.986,84, con una diminuzione rispetto al 31.12.2016 di euro 8.901.130,70. In Nota integrativa viene data puntuale evidenza e spiegazione delle poste che lo compongono.

Debiti

I debiti, che sono stati iscritti in bilancio al loro valore nominale, ammontano a euro 32.121.737,59 e risultano aumentati, rispetto al 31.12.2016, di euro 2.478.821,33.

3.3. Esame del Conto economico

Il Conto Economico è esposto in forma scalare secondo lo schema allegato al citato D.L. n. 19 del 2014.

I costi e i ricavi risultano analiticamente esplicitati e motivati nella Nota integrativa.

Conto Economico	
Proventi	220.533.881,25
Costi operativi	197.677.732,48
Margine gestionale lordo	22.856.148,77
Proventi e oneri finanziari	112.761,19
Rettifiche di valore di attività finanziarie	0,00
Proventi e oneri straordinari	2.484.317,53
Risultato prima delle imposte	25.453.227,49
Imposte sul reddito	(6.412.172,94)
Utile d'esercizio	19.041.054,55



La gestione si è conclusa con un utile di esercizio pari ad euro 19.041.054,55, come rappresentato nella tabella che precede.

8

In particolare, nell'esame dell'elaborato, ci si è soffermati sulla determinazione e contabilizzazione del contributo di funzionamento ordinario del MIUR nelle sue quote base e premiale e sulla classificazione dei costi e dei ricavi di esercizio, anche ai fini della quantificazione dei ratei e risconti attivi e passivi. Inoltre, si è preso atto dei criteri di iscrizione adottati, che appaiono conformi ai principi della contabilità economico-patrimoniale.

3.4. Esame del Rendiconto finanziario

L'analisi del flusso monetario (cash flow) è stata redatta sulla base degli schemi di cui al D.L. n.19 del 2014. Come è noto, il cash flow indica le variazioni intervenute, in un determinato periodo, nella liquidità per effetto della gestione.

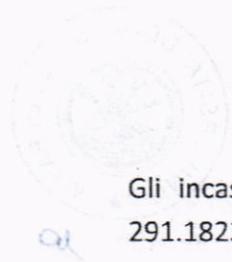
Rendiconto finanziario	
Disponibilità liquide all'1.1.2017	127.563.628,83
Incassi 2017	303.347.577,31
Pagamenti 2017	(293.012.759,89)
Denaro e valori in cassa	704,00
Disponibilità liquide al 31.12.2017	137.899.150,25

Il cash flow dell'Ateneo evidenzia una variazione positiva di euro 10.335.521,42, che determina una Disponibilità netta finale pari a euro 137.899.150,25, che concorda con le Disponibilità liquide riportate nell'Attivo dello Stato Patrimoniale, con le risultanze comunicate dall'Istituto Cassiere e con il saldo del Giornale di cassa. Per la concordanza con le risultanze della Banca d'Italia, i rinvia all'esame delle Disponibilità liquide nel paragrafo Stato Patrimoniale.

3.5. Esame del Rendiconto unico in contabilità finanziaria

Il Rendiconto unico in contabilità finanziaria è stato redatto dall'Università secondo lo schema tipo previsto dall'art. 7 del D.L. n. 19 del 14.1.2014, che prevede il riporto dei dati relativi agli stanziamenti iscritti in sede di previsione iniziale e definitiva, gli importi accertati ed impegnati, gli importi incassati e pagati indicando i relativi residui.

Handwritten signatures and initials



Gli incassi totali ammontano a euro 301.005.785,96 mentre i pagamenti sono pari a euro 291.182344,70.

Il Collegio rileva che i predetti valori non concordano con quelli esposti Cash flow e quelli comunicati dall'Istituto cassiere.

Tali differenze, che sono evidenziate in un prospetto di riconciliazione che viene allegato alla presente relazione, sono dovute alla circostanza che l'Ateneo ha utilizzato il report prodotto automaticamente dal software di gestione contabile, che riassume le entrate e le spese al netto dei movimenti in compensazione (ad esempio, operazioni di rettifica, note di credito).

3.6. Esame delle spese riclassificate per Missioni e Programmi

Il prospetto relativo alle spese riclassificate per Missioni e Programmi è stato redatto secondo quanto previsto dal D.I. MIUR - MEF n.2 1 del 19 gennaio 2014 che ne ha disciplinato i contenuti e i principi di classificazione e i criteri generali di classificazione. Nella nota integrativa è presente il prospetto di riconciliazione con le poste del conto economico.

3.7. Esame dei Prospetti SIOPE – incassi, pagamenti e disponibilità liquide

Il Collegio prende atto che l'Amministrazione ha provveduto a redigere i prospetti SIOPE.

3.8. Tempestività dei pagamenti commerciali

Il collegio prende atto che l'indicatore di tempestività dei pagamenti dell'Ateneo, determinato ai sensi del DPCM 22.9.2014, per l'anno 2017 è pari a -2,28.

3.9. Attività di controllo sulla gestione

Relativamente alle attività di controllo, il Collegio rappresenta quanto segue:

- si è riunito con cadenza mensile ed ha interagito con i responsabili degli Uffici interessati;
- ha acquisito dall'Ateneo informazioni sull'attività istituzionale e sulla gestione patrimoniale, economica e finanziaria condotta in conformità alle disposizioni legislative, regolamentari e statutarie;
- ha accertato, nel corso delle verifiche di cassa, l'esattezza degli adempimenti relativi agli obblighi fiscali e previdenziali nonché alla temuta del Fondo economale;
- ha esaminato la situazione degli Enti/Società partecipate dall'Ateneo rinnovando l'invito ad una attenta valutazione del loro andamento gestionale;



- ha esaminato le delibere adottate dal Consiglio di Amministrazione riguardanti gli aspetti amministrativi e contabili, mentre ha esaminato con il metodo a campione le altre delibere;
- ha verificato il rispetto delle norme di contenimento della finanza pubblica;
- ha verificato le attestazioni dell'Amministrazione in ordine alla tempestività dei pagamenti;

3.10. Conclusioni

Il Collegio ritiene, in base a quanto esaminato, che i documenti contabili diano una rappresentazione chiara, veritiera e corretta dell'effettiva situazione economico-patrimoniale dell'Università di Pavia.

Esprime, pertanto, parere favorevole all'approvazione del bilancio unico d'Ateneo per l'esercizio 2017 che presenta un **risultato reddituale positivo pari ad euro 19.041.054,55.**

Roma, 24 e 25 maggio 2018

IL COLLEGIO DEI REVISORI
[Handwritten signatures]

Allegato 1



3



M

RICONCILIAZIONE DATI - RICLASSIFICATO FINANZIARIO 2017

INCASSI		
Incassati da Riclassificato		301.005.785,96
Ordinativi di pagamento emessi su conti di "Ricavo Economico di Esercizio" e riclassificati nella sezione Entrate		703.770,73
<i>Totale</i>		301.709.556,69
Ordinativi di incasso emessi su conti di "Costo Economico di Esercizio" e riclassificati nella sezione Uscite		1.382.332,54
Ordinativi di incasso emessi su conti di "Costo Economico Pluriennale" e riclassificati nella sezione Uscite		255.688,08
<i>Totale</i>		1.638.020,62
Totale Riconciliazione		303.347.577,31
Totale incassi - Verifica di cassa al 31/12/2017		303.347.577,31
Differenza		0,00
PAGAMENTI		
Pagamenti da Riclassificato		291.182.344,70
Ordinativi di incasso emessi su conti di "Costo Economico di Esercizio" e riclassificati nella sezione Uscite		1.382.332,54
Ordinativi di incasso emessi su conti di "Costo Economico Pluriennale" e riclassificati nella sezione Uscite		-255.688,08
<i>Totale</i>		292.308.989,16
Ordinativi di pagamento emessi su conti di "Ricavo Economico di Esercizio" e riclassificati nella sezione Entrate		703.770,73
<i>Totale</i>		293.012.759,89
Totale Riconciliazione		293.012.759,89
Totale Pagamenti - Verifica di cassa al 31/12/2017		293.012.759,89
DIFFERENZA		0,00

[Handwritten signature]



Handwritten initials: "O" and "SL".



Handwritten number: "12".

ORDINATIVI DI PAGAMENTO EMESSI SU CONTI DI "RICAVO ECONOMICO DI ESERCIZIO" E RICLASSIFICATI NELLA SEZIONE ENTRATE				
Tipo Dg	Tipo Ordinativo	Voce COGE	Denominazione voce coge	Totale
Generico Uscita	Di pagamento	G.R.01.01.02.01.01	Proventi da ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	65.736,70
		G.R.01.02.04.01.03	Contributi correnti da altri Organismi Internazionali	222,87
		G.R.01.05.01.01.08	Recuperi, rimborsi, arrotondamenti e abbuoni attivi	175,00
Generico Uscita Totale				66.134,57
Nota Credito Vendita	Di pagamento	G.R.01.01.01.01.06	Proventi da attivita' didattica commerciale	4.073,75
		G.R.01.01.01.01.08	Altri proventi per la didattica	12.000,00
		G.R.01.01.02.01.01	Proventi da ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	458.769,17
		G.R.01.01.02.01.02	Proventi da ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	44.514,81
		G.R.01.05.01.01.09	Proventi da cessioni di beni e servizi	118.278,43
Nota Credito Vendita Totale				637.636,16
Totale complessivo				703.770,73

LD → HR



ORDINATIVI DI INCASSO EMESSI SU CONTI DI "COSTO ECONOMICO DI ESERCIZIO" E RICLASSIFICATI NELLA SEZIONE USCITE

13

Tipo Dg	Tipo Ordinativo	Voce COGE	Denominazione voce coge	Totale
Compenso	Di incasso	G.C.01.02.12.01.01.03	Altre spese per attività istituzionali	157,50
Compenso Totale				157,50
Generico Entrata	Di incasso	G.C.01.02.01.01.02.02	Borse di studio per scuole di specializzazione mediche	0,20
		G.C.01.02.05.01.01.01	Acquisto materiale di consumo per laboratori	278,20
		G.C.01.02.07.01.01.04	Abbonamento a riviste online	12.897,25
		G.C.01.02.08.01.01.01	Acquisto di servizi	679,18
		G.C.01.02.12.01.02.02	Missioni per accordi internazionali, per attività di mobilità internazionale e di internazionalizzazione (istituzionale)	368,15
		G.C.01.02.12.01.02.06	Spese per pubblicazioni	519,51
		G.C.01.02.12.01.02.15	Missioni e rimborsi spese Rettore, Direttore Generale e loro delegati	125,70
		G.C.01.02.12.02.04.01	Assicurazioni	170,00
		G.C.01.05.01.01.04.01	Restituzioni e Rimborsi	149,00
		G.C.05.01.01.01.02.02	irap retributivo	637.088,00
Generico Entrata Totale				652.275,19
Generico Entrata solo Coge	Di incasso	G.C.01.02.12.01.02.07	Partecipazione a convegni	1.000,00
Generico Entrata solo Coge Totale				1.000,00
Missione	Di incasso	G.C.01.02.12.01.02.03	Missioni su fondi di soggetti pubblici destinati ad attività di ricerca	758,63
		G.C.01.02.12.01.02.07	Partecipazione a convegni	193,12
Missione Totale				951,75



ORDINATIVI DI INCASSO EMESSI SU CONTI DI "COSTO ECONOMICO DI ESERCIZIO" E RICLASSIFICATI NELLA SEZIONE USCITE

Tipo Dg	Tipo Ordinativo	Voce COGE	Denominazione voce coge	Totale
Nota Credito Acquisito	Di incasso	G.C.01.02.01.01.05.05	Altri interventi a favore degli studenti	49,92
		G.C.01.02.05.01.01.01	Acquisto materiale di consumo per laboratori	3.574,16
		G.C.01.02.05.01.01.02	Acquisto materiale di consumo per laboratori (commerciale)	1.818,05
		G.C.01.02.07.01.01.01	Libri	1.891,61
		G.C.01.02.07.01.01.03	Abbonamento a riviste cartacee	437,36
		G.C.01.02.08.01.01.01	Acquisto di servizi	19.003,48
		G.C.01.02.08.01.01.02	Acquisto di servizi (commerciale)	4.370,40
		G.C.01.02.08.01.02.01	Studi, consulenze e indagini	12.165,74
		G.C.01.02.09.01.01.01	Cancelleria e altro materiale di consumo	1.004,68
		G.C.01.02.09.01.01.02	Cancelleria e altro materiale di consumo (commerciale)	1.803,86
		G.C.01.02.11.01.01.03	Noleggi e spese accessorie (istituzionale)	5.601,02
		G.C.01.02.11.01.03.01	Licenze software (commerciale)	57,00
		G.C.01.02.11.01.03.03	Licenze software	3.017,99
		G.C.01.02.12.01.01.03	Altre spese per attività istituzionali	7.966,81
		G.C.01.02.12.01.01.04	Costi generali per il personale	22.718,93
		G.C.01.02.12.01.02.06	Spese per pubblicazioni	1.406,82
		G.C.01.02.12.01.02.15	Missioni e rimborsi spese Rettore, Direttore Generale e loro delegati	370,00
		G.C.01.02.12.01.02.18	Missioni per accordi internazionali, per attività di mobilità internazionale e di internazionalizzazione (istituzionale)	3.211,31
		G.C.01.02.12.02.01.01	UtENZE e canoni per telefonia fissa (promiscuo)	733,23
		G.C.01.02.12.02.01.02	UtENZE e canoni per telefonia mobile (promiscuo)	30,68

JD *OR* *GR*



ORDINATIVI DI INCASSO EMESSI SU CONTI DI "COSTO ECONOMICO DI ESERCIZIO" E RICLASSIFICATI NELLA SEZIONE USCITE

15

Tipo Dg	Tipo Ordinativo	Voce COGE	Denominazione voce coge	Totale
Nota Credito Acquisto	Di incasso	G.C.01.02.12.02.01.05	Utenze e canoni per acqua (promiscuo)	5.529,77
		G.C.01.02.12.02.01.06	Utenze e canoni per gas (promiscuo)	3.396,56
		G.C.01.02.12.02.01.17	Utenze e canoni per telefonia fissa	29,31
		G.C.01.02.12.02.01.18	Utenze e canoni per telefonia mobile	5,32
		G.C.01.02.12.02.01.19	Utenze e canoni per reti di trasmissione	14.581,90
		G.C.01.02.12.02.01.20	Utenze e canoni per energia elettrica	0,07
		G.C.01.02.12.02.01.22	Utenze e canoni per gas	1.766,38
		G.C.01.02.12.02.01.23	Canoni per banche dati	2.440,00
		G.C.01.02.12.02.02.01	Manutenzione e gestione strutture	110,00
		G.C.01.02.12.02.02.02	Manutenzione ordinaria e riparazioni di immobili	50.000,00
		G.C.01.02.12.02.02.03	Manutenzione ordinaria e riparazioni di impianti	37.424,27
		G.C.01.02.12.02.02.15	Riscaldamento e condizionamento (promiscuo)	7.400,00
		G.C.01.02.12.02.02.20	Manutenzione ordinaria e riparazioni di apparecchiature e mobili (istituzionale)	1.998,80
		G.C.01.02.12.02.02.23	Servizi ausiliari, traslochi e facchinaggio (istituzionale)	130,00
		G.C.01.02.12.02.03.03	Assistenza informatica e manutenzione software (istituzionale)	130,00
		G.C.01.02.12.02.04.01	Assicurazioni	4.250,00
		G.C.01.02.12.02.04.04	Spesa corrente per brevetti (commerciale)	6.683,74
		G.C.01.02.12.02.04.17	Spese postali (istituzionale)	52,54
		G.C.01.02.12.02.04.26	Spese di trasporto e spedizione (istituzionale)	3.433,00
		G.C.01.05.01.01.02.01	Valori bollati	2,00
Nota Credito Acquisto Totale				230.596,71



ORDINATIVI DI INCASSO EMESSI SU CONTI DI "COSTO ECONOMICO DI ESERCIZIO" E RICLASSIFICATI NELLA SEZIONE USCITE

Tipo Dg	Tipo Ordinativo	Voce COGE	Denominazione voce coge	Totale
Stipendio	Di incasso	G.C.01.01.01.01.01.04	Contributi obbligatori su assegni fissi al personale docente e ricercatore a tempo indeterminato	141,15
		G.C.01.01.01.03.01.01	Assegni di ricerca	645,56
		G.C.01.01.01.03.01.02	Contributi obbligatori per assegni di ricerca	140,91
		G.C.01.01.01.03.02.09	IRAP altre COLLABORAZIONI PER ATTIVITA' ISTITUZIONALE finanziare da terzi o da progetti	0,03
Stipendio Totale				927,65
Stipendio Negativo	Di incasso	G.C.01.01.01.01.05.01	Competenze da attivita' commerciale al personale docente e ricercatore a tempo indeterminato	63.297,44
		G.C.01.01.01.01.05.03	IRAP su competenze da attivita' commerciale al personale docente e ricercatore a tempo indeterminato	5.380,28
		G.C.01.01.01.03.01.01	Assegni di ricerca	113,89
		G.C.01.01.01.03.01.02	Contributi obbligatori per assegni di ricerca	25,26
		G.C.01.01.02.03.04.01	Altre competenze da attivita' commerciale al personale tecnico amministrativo a tempo indeterminato	2.211,78
		G.C.01.01.02.03.04.03	IRAP altre competenze da attivita' commerciale al personale tecnico amministrativo a tempo indeterminato	188,01
		G.C.01.01.02.05.03.01	Retribuzione di posizione e risultato categoria EP	476,76

Handwritten initials: J P, er, cl



ORDINATIVI DI INCASSO EMESSI SU CONTI DI "COSTO ECONOMICO DI ESERCIZIO" E RICLASSIFICATI NELLA SEZIONE USCITE

Tipo Dg	Tipo Ordinativo	Voce COGE	Denominazione voce coge	Totale
Stipendio Negativo	Di incasso	G.C.01.01.02.05.03.06	Contributi obbligatori per il personale tecnico amministrativo su fondo accessorio	115,38
		G.C.01.01.02.05.03.07	Irap fondo per il trattamento accessorio del pta	40,52
		G.C.01.02.01.01.01.01	Borse di studio per dottorati di ricerca	4.527,21
		G.C.01.02.01.01.01.05	Contributi INPS su borse per dottorati di ricerca	840,49
		G.C.01.02.01.01.02.02	Borse di studio per scuole di specializzazione mediche	44.328,85
		G.C.01.02.01.01.02.03	Borse di studio per scuole di specializzazione mediche	6.786,30
		G.C.01.02.01.01.02.05	Contributi INPS su borse per scuole di specializzazione mediche	8.179,52
		G.C.01.02.01.01.03.01	Oneri mobilita' internazionale	16.711,37
		G.C.01.02.01.01.05.03	Borse per capaci e meritevoli	5.425,00
		G.C.01.02.01.01.05.04	Altre borse	8.795,84
		G.C.01.02.01.01.05.05	Altri interventi a favore degli studenti	911,40
		G.C.01.02.12.01.02.12	Compensi, missioni e rimborso spese a componenti commissioni di concorso	395,01
Stipendio Negativo Totale				168.750,31
Storno Fattura Acquisto	Di incasso	G.C.01.02.05.01.01.01	Acquisto materiale di consumo per laboratori	4.245,68
		G.C.01.02.05.01.01.02	Acquisto materiale di consumo per laboratori (commerciale)	6.028,64
		G.C.01.02.07.01.01.01	Libri	2.162,07
		G.C.01.02.07.01.01.03	Abbonamento a riviste cartacee	590,00
		G.C.01.02.08.01.01.01	Acquisto di servizi	6.482,90
		G.C.01.02.08.01.01.02	Acquisto di servizi (commerciale)	6.092,30
		G.C.01.02.08.01.02.01	Studi, consulenze e indagini	200,00

Handwritten signature and initials: A, a, gl



ORDINATIVI DI INCASSO EMESSI SU CONTI DI "COSTO ECONOMICO DI ESERCIZIO" E RICLASSIFICATI NELLA SEZIONE USCITE

18

Tipo Dg	Tipo Ordinativo	Voce COGE	Denominazione voce coge	Totale
Storno Fattura Acquisto	Di incasso	G.C.01.02.09.01.01.01	Cancelleria e altro materiale di consumo	811,74
		G.C.01.02.09.01.01.02	Cancelleria e altro materiale di consumo (commerciale)	367,05
		G.C.01.02.11.01.01.01	Noleggi e spese accessorie (commerciale)	6.044,20
		G.C.01.02.11.01.01.03	Noleggi e spese accessorie (istituzionale)	729,00
		G.C.01.02.11.01.03.01	Licenze software (commerciale)	150,00
		G.C.01.02.12.01.01.03	Altre spese per attività istituzionali	2.704,94
		G.C.01.02.12.01.02.06	Spese per pubblicazioni	7.259,35
		G.C.01.02.12.01.02.07	Partecipazione a convegni	905,50
		G.C.01.02.12.01.02.09	Compensi e rimborso spese convegni (commerciale)	103,12
		G.C.01.02.12.02.01.02	Utenze e canoni per telefonia mobile (promiscuo)	2.306,65
		G.C.01.02.12.02.01.05	Utenze e canoni per acqua (promiscuo)	30,50
		G.C.01.02.12.02.01.17	Utenze e canoni per telefonia fissa	21.014,67
		G.C.01.02.12.02.01.22	Utenze e canoni per gas	44,70
		G.C.01.02.12.02.01.23	Canoni per banche dati	177,00
		G.C.01.02.12.02.02.04	Manutenzione e gestione strutture (commerciale)	450,00
		G.C.01.02.12.02.02.05	Manutenzione ordinaria e riparazioni di apparecchiature e mobili (commerciale)	33.955,25
		G.C.01.02.12.02.02.13	Servizi ausiliari, traslochi e facchinaggio (promiscuo)	221.581,80
		G.C.01.02.12.02.02.20	Manutenzione ordinaria e riparazioni di apparecchiature e mobili (istituzionale)	336,90
G.C.01.02.12.02.03.01	Assistenza informatica e manutenzione software (commerciale)	90,00		
G.C.01.02.12.02.04.04	Spesa corrente per brevetti (commerciale)	594,00		



ORDINATIVI DI INCASSO EMESSI SU CONTI DI "COSTO ECONOMICO DI ESERCIZIO" E RICLASSIFICATI NELLA SEZIONE USCITE

Tipo Dg	Tipo Ordinativo	Voce COGE	Denominazione voce coge	Totale
Storno Fattura Acquisto	Di incasso	G.C.01.02.12.02.04.17	Spese postali (istituzionale)	163,70
		G.C.01.02.12.02.04.23	Smaltimento rifiuti nocivi (commerciale)	143,59
		G.C.01.02.12.02.04.26	Spese di trasporto e spedizione (istituzionale)	113,50
		G.C.01.02.12.02.04.27	Spese di trasporto e spedizioni (commerciale)	1.640,50
		G.C.01.05.01.01.02.01	Valori bollati	148,18
		G.C.01.05.01.01.02.02	Valori bollati (commerciale)	6,00
Storno Fattura Acquisto Totale				327.673,43
Totale complessivo				1.382.332,54



ORDINATIVI DI INCASSO EMESSI SU CONTI DI "COSTO ECONOMICO PLURIENNALE" E RICLASSIFICATI NELLA SEZIONE USCITE

Tipo Dg	Tipo Ordinativo	Voce COGE	Denominazione voce coge	Totale
Generico Entrata	Di incasso	G.A.01.02.02.04	Autovetture, motoveicoli e simili	100,00
Generico Entrata Totale				100,00
Nota Credito Acquisto	Di incasso	G.A.01.02.03.01	Attrezzature elettriche ed elettroniche scientifiche	1.203,10
		G.A.01.02.07.01	Immobilizzazioni materiali inferiori a 516,46 euro	445,94
Nota Credito Acquisto Totale				1.649,04
Storno Fattura Acquisto	Di incasso	G.A.01.01.05.02	Spese pluriennali su beni di terzi	217.970,90
		G.A.01.02.02.02	Attrezzature elettriche ed elettroniche non scientifiche	585,00
		G.A.01.02.02.03	Altre attrezzature non scientifiche	4.578,05
		G.A.01.02.03.01	Attrezzature elettriche ed elettroniche scientifiche	25.313,18
		G.A.01.02.03.02	Altre attrezzature scientifiche	5.000,00
		G.A.01.02.07.01	Immobilizzazioni materiali inferiori a 516,46 euro	491,91
Storno Fattura Acquisto Totale				253.939,04
Totale complessivo				255.688,08

Il presente estratto, composto di n. 20 fogli, è conforme all'originale agli atti di questa Area.

Pavia, 15/06/2018

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