



Università degli Studi di Pavia
Collegio dei revisori dei conti



VERBALE N. 15/2019

Il giorno 19 dicembre 2019, alle ore 14,00, si è riunito il Collegio dei revisori dei conti dell'Università degli studi di Pavia, insediatosi in data 1° settembre 2018 (decreto rettorale di costituzione del 28 agosto 2018). Sono presenti il dott. Donato Centrone (presidente), la dott.ssa Luciana Volta (revisore rappresentante del Ministero dell'università e della ricerca) e la dott.ssa Anna Sciandrone (revisore rappresentante del Ministero dell'economia e delle finanze).

A) Bilancio di esercizio 2020 e budget triennale 2020-2022

Si allega al n. 1 del presente verbale relazione sulla proposta di bilancio di previsione 2020 dell'Università di pavia, nonché sul budget triennale 2020-2022.

B) Esame delle proposte di delibera al Consiglio d'amministrazione del 20 dicembre 2019

omissis...



omissis...

La seduta termina alle ore 19:30 del 19 dicembre 2019.

Letto, approvato e sottoscritto

Il Collegio dei Revisori

Dott. Donato Centrone

Dott.ssa Luciana Volta

Dott.ssa Anna Sciandrone



3

Università degli Studi di Pavia
Collegio dei revisori dei conti
Allegato n. 1 al verbale n. 15/2019

Bilancio di previsione economico 2020/2022

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 non autorizzatorio 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.

Il processo di formazione del Bilancio unico di previsione annuale per il 2020, 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 2020 in sintesi

Si riporta di seguito sintesi del budget economico annuale 2020, confrontato con i dati dell'analogo documento previsionale per il 2019.

| | 2020 | 2019 |
|---|--------------------|--------------------|
| A) PROVENTI OPERATIVI | 266.073.122 | 259.587.418 |
| I. PROVENTI PROPRI | 52.148.608 | 49.683.645 |
| II. CONTRIBUTI | 180.112.788 | 179.532.714 |
| III. PROVENTI PER ATTIVITÀ ASSISTENZIALE | - | - |
| IV. PROVENTI PER GESTIONE DIRETTA INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO | - | - |
| V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI | 33.811.726 | 30.371.060 |
| VI. VARIAZIONE RIMANENZE | - | - |
| VII. INCREMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI | - | - |
| | | |
| B) COSTI OPERATIVI | 268.312.343 | 260.448.149 |

| | | |
|--|-------------------|------------------|
| VIII. COSTI DEL PERSONALE | 132.512.115 | 129.107.088 |
| IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE | 127.156.366 | 123.841.791 |
| X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI | 6.598.099 | 5.411.877 |
| XI. ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI | - | - |
| XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE | 2.045.763 | 2.087.392 |
| DIFFERENZA TRA PROVENTI E COSTI OPERATIVI (A-B) | -2.239.221 | -860.730 |
| C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI | -500 | -70.500 |
| D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITÀ FINANZIARIE | - | - |
| E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI | -48.881 | -378.081 |
| F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE | 7.487.333 | 7.225.038 |
| RISULTATO ECONOMICO | - | - |
| | 9.775.935 | 8.534.349 |
| UTILIZZO DI RISERVE DI PATRIMONIO NETTO DERIVANTI DALLA CONTABILITÀ ECONOMICO-PATRIMONIALE | 9.775.935 | 8.534.349 |
| RISULTATO A PAREGGIO | - | - |

Da quanto sopra esposto emerge che, sul lato dei proventi operativi (complessivamente pari ad € 266.073.122), la principale fonte di finanziamento è rappresentata dai contributi (€ 180.112.788), in particolare da parte del MIUR e Amministrazioni centrali (€ 167.564.065) e, in misura minore, da altre amministrazioni ed enti pubblici e privati (€ 12.548.723).

Il pareggio di bilancio si ottiene grazie all'utilizzo delle riserve di patrimonio netto derivanti dalla contabilità economico-patrimoniale (utilizzate per € 9.775.935).

Sul fronte dei costi, la quasi totalità è rappresentata da costi operativi (€ 132.512.115 per il personale ed € 127.156.366 per la gestione corrente).

Analisi delle voci del budget economico 2020

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

A) PROVENTI

| | 2020 | 2019 |
|---|--------------------|--------------------|
| A) PROVENTI OPERATIVI | 266.073.112 | 259.587.418 |
| I. PROVENTI PROPRI | 52.148.608 | 49.683.645 |
| 1) Proventi per la didattica | 37.007.640 | 37.464.924 |
| 2) Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico | 2.617.073 | 2.326.802 |
| 3) Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi | 12.523.896 | 9.891.918 |
| II. CONTRIBUTI | 180.112.788 | 179.532.714 |
| 1) Contributi Miur e altre Amministrazioni centrali | 167.564.065 | 170.220.912 |





5

| | | |
|--|-------------------|-------------------|
| 2) Contributi Regioni e Province autonome | 439.842 | 576.900 |
| 3) Contributi altre Amministrazioni locali | 9.880 | 225 |
| 4) Contributi Unione Europea e altri Organismi Internazionali | 3.951.638 | 1.780.084 |
| 5) Contributi da Università | 192.703 | 189.876 |
| 6) Contributi da altri (pubblici) | 3.545.445 | 1.681.674 |
| 7) Contributi da altri (privati) | 4.409.215 | 5.083.043 |
| III. PROVENTI PER ATTIVITÀ ASSISTENZIALE | - | - |
| IV. PROVENTI PER GESTIONE DIRETTA INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO | - | - |
| V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI | 33.811.726 | 30.371.060 |
| 1) Utilizzo di riserve di Patrimonio Netto derivanti dalla contabilità finanziaria | 28.287.745 | 25.474.645 |
| 2) Altri proventi e ricavi diversi | 5.523.981 | 4.896.415 |
| VI. VARIAZIONE RIMANENZE | - | - |
| VII. INCREMENTO IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI | - | - |

Nell'esaminare i criteri di elaborazione del bilancio di previsione per il 2020, 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 € 37.007.640, sono stati analizzati i criteri di determinazione delle previste entrate da tasse e contributi studenteschi per corsi di laurea, laurea magistrale (€ 30.889.388) e per scuole di specializzazione (pari a € 1.965.596). Come esplicitato in Relazione, e precisato dai competenti Uffici dell'Università, le previsioni 2020 sono state tarate sulla base dei dati storici e delle riscossioni intervenute nel 2019, come comprovato dalla documentazione contabile richiesta a supporto. Le tasse ed i contributi ammontano, al netto delle esclusioni previste dalla legge, al 17,7% dell'importo del FFO (inferiore al limite del 20% previsto dalla legge).

Con riguardo alle risorse derivanti dal riparto del FFO per il 2020, 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 2019 (DM 738 dell'8 agosto 2019), applicando, tuttavia, una riduzione del 2% (giungendo ad una stima di € 123.441.147). Si rinvia, per il resto, 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 per i "Dipartimenti di eccellenza". Nello specifico, l'importo di € 20.791.547, imputato a ricavo nel 2020, costituisce la quota di costi che i cinque 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" (€ 4.409.215), per i quali sono state verificati, in particolare, i documenti con cui la Fondazione Cariplo e l'AIIRC hanno attribuito, rispettivamente, gli importi di € 1.019.567 ed € 495.596, contabilizzate fra gli "Altri contributi da privati".

B) COSTI OPERATIVI

| | 2020 | 2019 |
|--|--------------------|--------------------|
| COSTI OPERATIVI | 268.312.343 | 260.448.149 |
| VIII. COSTI DEL PERSONALE | 132.512.115 | 129.107.088 |
| 1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica | 99.331.494 | 82.705.633 |
| a) docenti/ricercatori | 85.759.210 | 6.060.850 |
| b) collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc.) | 7.687.376 | 4.363.146 |
| c) docenti a contratto | 4.544.348 | 1.382.150 |
| d) esperti linguistici | 1.340.560 | 82.705.633 |
| e) altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca | - | - |
| 2) Costi del personale dirigente e tecnico-amministrativo | 33.180.621 | 34.595.309 |
| IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE | 127.156.366 | 123.841.791 |
| 1) Costi per sostegno agli studenti | 44.990.136 | 41.973.933 |
| 2) Costi per il diritto allo studio | - | - |
| 3) Costi per l'attività editoriale | 54.500 | 5.016.356 |
| 4) Trasferimenti a partner di progetti coordinati | - | 3.147.658 |
| 5) Acquisto materiale consumo per laboratori | 12.847.452 | 13.062.803 |
| 6) Variazione rimanenze di materiale di consumo per laboratori | - | - |
| 7) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico | 4.675.421 | 4.756.143 |
| 8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali | 37.217.090 | 30.064.228 |
| 9) Acquisto altri materiali | 5.332.134 | 2.823.079 |
| 10) Variazione delle rimanenze di materiali | - | - |
| 11) Costi per godimento beni di terzi | 4.061.891 | 3.853.226 |
| 12) Altri costi | 17.977.741 | 19.144.365 |

Il Collegio, al fine di offrire una più completa ed immediata informazione sull'andamento delle voci che compongono il budget economico, ritiene opportuno inserire, a partire dal prossimo bilancio, anche nella Nota illustrativa, un'apposita tabella (similare a quella sopra riportata) in cui raffrontare il budget economico finanziario autorizzatorio dell'anno di riferimento con quello iniziale (o assestato) dell'esercizio precedente.

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





Personale

Si tratta della voce più rilevante (€ 132.512.115) fra i costi operativi, in particolare per il personale docente e ricercatore (€ 85.759.210). Tiene 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 dei piani di reclutamento in atto in attuazione delle programmazioni dei trienni precedenti e della programmazione 2020/2022;
 - risulta inserito il costo degli incrementi delle classi stipendiali (biennali, una volta conclusi quelli triennali, come previsto dalla legge di bilancio 2018);
- è stata inserita la spesa del contingente dei punti della programmazione 2020/2022, assegnati dal CdA al personale docente (28, di cui 4 punti nel 2020, 9 punti nel 2021 e 15 nel 2022).

Per quanto concerne gli incrementi da rinnovi contrattuali, la circolare MEF-RGS n. 14/2019 determina gli aumenti salariali per il personale nel 2,28% dal gennaio 2019.

Il bilancio di previsione non riporta accantonamenti a titolo di rinnovo contrattuale per il personale tecnico amministrativo, dato che l'Università dispone di un apposito fondo nello stato patrimoniale, pari a circa 2 milioni di euro, accantonato in esercizi precedenti al 2018 e non utilizzato al momento del rinnovo contrattuale 2016-2018. Pur prendendo atto del comportamento ispirato a prudenza, appare opportuna in prospettiva una rivisitazione atta ad evitare di immobilizzare risorse eccessive. L'Università rispetta il limite del 80% di incidenza dei costi complessivi per il personale rispetto al Fondo di funzionamento ordinario, anche se emerge una tendenza sensibile alla crescita nel prossimo triennio (dal 67% del 2019 per arrivare al 73,43% nel 2022).

Altri costi

Gli "altri costi" della gestione corrente (per complessivi € 17.977.741) contengono tutta una serie di costi, analiticamente elencati in Relazione, fra i quali si segnalano quelli per il funzionamento degli organi istituzionali ("Gettoni/indennità ai membri degli organi istituzionali" e "Compensi al collegio dei revisori"), per un totale di € 337.975.

Accantonamenti a rischi e oneri

L'accantonamento a rischi ed oneri non è stato valorizzato nel conto economico previsionale 2020, ma esiste, nel passivo dello stato patrimoniale, un fondo rischi pari, al 31 dicembre 2018 (ultimo

bilancio approvato) ad € 13.981.080 (come da documentazione contabile esaminata). Inoltre, tra gli oneri diversi di gestione, l'Università ha previsto costi per € 500.000 a copertura sia degli oneri legali che degli importi discendenti da sentenze sfavorevoli (importi che paiono, più opportunamente, almeno per quanto concerne il rischio di soccombenza, da trasferire fra gli accantonamenti).

Oneri straordinari

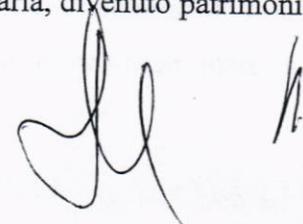
Le motivazioni della presenza, non usuale, di oneri straordinari in un documento economico di tipo previsionale sono illustrate nella Relazione illustrativa. In particolare, le spese per sopravvenienze e insussistenze passive (50.000 euro) sono relative, ad eventuali conguagli per addebito di utenze con riferimento ad anni precedenti. Lo stanziamento si basa su un'analisi delle spese per conguaglio sostenute nell'anno in corso, con la finalità di assicurare una migliore copertura delle stesse, qualora dovesse essere richiesto il pagamento nel corso del 2020

Limiti di finanza pubblica

Con specifico riguardo ai provvedimenti di legge di riduzione della spesa pubblica, il Collegio constata che, 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), quelli per le riduzioni di cui all'art. 6 comma 21 del d.l. 78/2010 (€ 61.191,68) e quelle di cui all'art. 6 comma 3 del d.l. 78/2010 (€ 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 ridetta voce, valorizzata per € 28.287.745, deriva dalle quote del risultato d'amministrazione, in particolare vincolato, esistente al momento del passaggio alla contabilità economico-patrimoniale (31 dicembre 2014) ed è riconducibile all'utilizzo delle risorse a suo tempo destinate a copertura di costi per progetti e commesse avviate in quel periodo (anteriore all'introduzione della contabilità economico-patrimoniale). Le singole strutture dell'Università hanno stimato queste risorse per coprire i costi che saranno sostenuti nel prossimo esercizio. Tuttavia, in quelli precedenti queste risorse (rinvenienti dall'avanzo d'amministrazione della contabilità finanziaria, divenuto patrimonio



netto in sede di apertura del primo stato patrimoniale), sono sempre risultate sovrabbondanti rispetto alla effettiva capacità di spesa delle strutture.

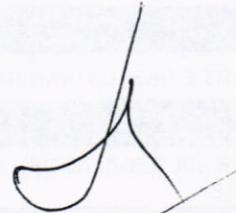
Appare opportuno, in ragione di quanto emerso in sede di interlocuzione istruttoria, approfondire le modalità di contabilizzazione e gestione dei ridetti progetti, che, una volta chiusi, dovrebbero liberare risorse a favore dell'Ateneo (salva successiva finalizzazione da parte del Consiglio di amministrazione), anche in ragione dei costi fissi che quest'ultimo sostiene.

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

Il pareggio del bilancio di previsione 2020 è ottenuto grazie all'utilizzo delle riserve di patrimonio netto derivanti dalla contabilità economico-patrimoniale, maturate in esercizi precedenti. L'importo che si prevede di applicare risulta di € 9.775.935. E' stato accertato che l'importo in parola, pur inferiore al patrimonio disponibile rilevato in sede di chiusura dell'esercizio 2018 (ultimo bilancio approvato), pari a poco più di 6 milioni di euro, risulta capiente alla luce dell'evoluzione dei vincoli nel corso del 2019 (a seguito della chiusura di alcuni progetti), che hanno elevato il patrimonio libero ad € 12.675.427. Va ricordato che l'Università, nel corso degli ultimi esercizi, non ha effettivamente utilizzato, a consuntivo, tali risorse.

Bilancio unico di previsione triennale 2020-2022

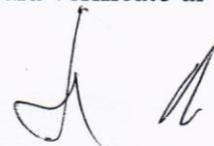
Si riportano, in sintesi, i dati riportati nel predetto schema di bilancio.



| | 2020 | 2021 | 2022 |
|---|--------------------|--------------------|--------------------|
| A) PROVENTI OPERATIVI | 266.073.122 | 203.966.584 | 206.705.343 |
| I. PROVENTI PROPRI | 52.148.608 | 38.571.302 | 38.151.302 |
| II. CONTRIBUTI | 180.112.788 | 152.561.290 | 152.545.290 |
| III. PROVENTI PER ATTIVITA' ASSISTENZIALE | 0 | 0 | 0 |
| IV. PROVENTI PER GESTIONE DIRETTA INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO | 0 | 0 | 0 |
| V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI | 33.811.726 | 12.833.992 | 16.008.751 |
| VI. VARIAZIONE RIMANENZE | 0 | 0 | 0 |
| VII. INCREMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI | 0 | 0 | 0 |
| TOTALE PROVENTI (A) | 266.073.122 | 203.966.584 | 206.705.343 |
| B) COSTI OPERATIVI | 268.312.343 | 198.164.438 | 200.185.705 |
| VIII. COSTI DEL PERSONALE | 132.512.115 | 115.154.131 | 117.983.245 |
| IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE | 127.156.366 | 74.830.142 | 74.134.879 |
| X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI | 6.598.099 | 7.076.893 | 6.965.773 |
| XI. ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI | 0 | 0 | 0 |
| XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE | 2.045.763 | 1.103.273 | 1.101.807 |
| TOTALE COSTI (B) | 268.312.343 | 198.164.438 | 200.185.705 |
| DIFFERENZA TRA PROVENTI E COSTI OPERATIVI (A - B) | -2.239.221 | 5.802.146 | 6.519.638 |
| C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI | -500 | -500 | -500 |
| TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (C) | -500 | -500 | -500 |
| D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE | 0 | 0 | 0 |
| TOTALE RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE (D) | 0 | 0 | 0 |
| E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI | -48.881 | -50.000 | -50.000 |
| PROVENTI E ONERI STRAORDINARI (E) | -48.881 | -50.000 | -50.000 |
| F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE | 7.487.333 | 7.485.096 | 7.575.694 |
| RISULTATO ECONOMICO PRESUNTO | -9.775.935 | -1.733.450 | -1.106.556 |
| UTILIZZO DI RISERVE DI PATRIMONIO NETTO DERIVANTI DALLA CONTABILITA' ECONOMICO PATRIMONIALE | 9.775.935 | 1.733.450 | 1.106.556 |
| RISULTATO A PAREGGIO | 0 | 0 | 0 |

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 Nota illustrativa esplicita sinteticamente i criteri di valutazione utilizzati per la previsione dei contributi MIUR nel triennio 2020-2022, sulla base dei dati assestati 2019 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 52 mln di euro circa e le riserve di patrimonio netto derivanti dalla contabilità economica patrimoniale per complessivi 12 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 2018, 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 2020, 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), il criterio di cassa e i criteri di ripartizione della spesa per missioni e programmi (classificazione COFOG).

I dati che alimentano il prospetto riclassificato in esame sono stati costruiti su quelli effettivi al 6 dicembre 2019, integrati con le previsioni del budget 2020 sulle principali voci di proventi e costi. Il bilancio di cassa che ne deriva prevede, per il 2020, entrate per € 328.884.425 ed uscite per € 316.209.255. Il saldo positivo stimato contribuirà ad accrescere le disponibilità finali di cassa.

Di seguito una sintesi del documento:

| Denominazione SIOPE | TOTALE |
|--|-------------|
| ENTRATE | 328.884.425 |
| Trasferimenti correnti | 197.227.310 |
| Entrate extratributarie | 51.999.854 |
| Entrate in conto capitale | 9.246.540 |
| Entrate da riduzione di attività finanziarie | 1.322 |
| Accensione Prestiti | - |
| Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere | - |
| Entrate per conto terzi e partite di giro (conti transitori) | 70.409.399 |

Budget annuale degli investimenti

Si riporta lo schema di sintesi del budget degli investimenti per il 2020, esplicitante gli impegni e le fonti di copertura.

| A) INVESTIMENTI/IMPIEGHI | | B) FONTI DI FINANZIAMENTO | | |
|---|-------------------|------------------------------------|------------------------------|----------------------|
| Importo investimento | | I) CONTRIBUTI DA TERZI FINALIZZATI | II) RISORSE DA INDEBITAMENTO | III) RISORSE PROPRIE |
| <i>I - IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI</i> | 80.000 | - | - | 80.000 |
| <i>II - IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI</i> | 29.285.393 | 5.000.000 | - | 24.285.393 |
| <i>III - IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE</i> | | - | - | - |
| TOTALE GENERALE | 29.365.393 | 5.000.000 | = | 24.365.393 |

La voce di investimento più significativa è la realizzazione di “*Fabbricati*”, finanziati per 5 milioni mediante contributi di terzi e per € 24.285.393 mediante risorse proprie. Si riporta tabella di dettaglio, tratta dalla Relazione illustrativa (pag. 63) degli interventi in parola programmati per il 2020, anche ai fini di successive verifiche sull’attuazione.



| Descrizione intervento | Budget 2020 |
|--|-------------------|
| Pozzo librario San Tommaso: l'intervento è in conclusione | 22.168 |
| Campus della Salute: firmato il contratto con il soggetto aggiudicatario della gara per la realizzazione delle opere, che si avvieranno nel 2020 per la durata di 3anni; avvio delle fasi di progettazione dell'arredo | 6.127.521 |
| Scienze del farmaco: saranno effettuate la progettazione esecutiva e la validazione del progetto, al termine delle quali si avvierà la gara per l'affidamento dei lavori | 9.164.920 |
| Spazi ex militari San Tommaso: deve essere validato il progetto esecutivo e successivamente verrà espletata la gara per l'affidamento dei lavori | 1.505.058 |
| Laboratorio ERC Grancini: adeguamento del laboratorio | 302.468 |
| Accordo quadro triennale opere edili: quota destinata alla realizzazione di interventi di manutenzione straordinaria | 590.817 |
| Accordo quadro triennale tinteggiature: quota destinata alla realizzazione di interventi di manutenzione straordinaria | 93.292 |
| Sistemazione locali della sezione di Arte della Biblioteca di Studi Umanistici | 140.000 |
| Palazzo Centrale - Conservazione Patrimonio: interventi di conservazione e manutenzione straordinaria dei cortili del Palazzo Centrale e relativi elementi architettonici | 600.000 |
| Rifacimento della copertura del nuovo Polo Didattico di Ingegneria e del Tamburo; elaborazione progetto di efficientamento energetico dell'ala destinata a segreterie studenti | 505.000 |
| Polo Cravino: interventi di messa a norma del complesso e adeguamento antincendio | 700.000 |
| Palazzo Centrale - Realizzazione deposito libri e rifunionalizzazione depositi: verranno realizzate le gare per i lavori e per l'acquisizione degli scaffali compatti e realizzati i lavori | 500.000 |
| Integrazione fondo attrezzature scientifiche per adeguamento lavori di edilizia: verranno ultimati gli interventi | 46.637 |
| Riqualificazione mensa polo Cravino: avvio dei lavori | 500.000 |
| Recupero Biochimica: fine dei lavori prevista per il 2020 | 99.098 |
| Recupero San Felice: completato il progetto definitivo, si procederà con l'affidamento della progettazione definitiva ed esecutiva | 1.269.952 |
| San Felice - Messa a norma, manutenzione straordinaria coperture, miglioramento accessibilità e adeguamento spazi esterni: verrà avviata la progettazione | 500.000 |
| Riqualificazione aula Weber: l'intervento verrà effettuato nel 2020 | 338.000 |
| San Tommaso - ridistribuzione interna dipartimento: attività preliminari all'esecuzione dei lavori che verranno effettuati nel 2021 | 200.000 |
| San Tommaso - adeguamento prevenzione incendi e realizzazione aule didattiche: affidamento dei lavori | 950.000 |
| Eventuali ulteriori interventi non ricompresi nei piani triennali delle opere edili | 500.000 |
| Totale investimenti in fabbricati (Euro) | 24.654.932 |

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 ¹⁴ 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). L'Università di Pavia ha approvato il piano triennale delle opere pubbliche con deliberazione n. 331/2019, che riporta dati coerenti con quelli esposti nel bilancio di previsione 2020.

Sulla base dell'analisi che precede, il Collegio esprime parere favorevole all'approvazione del bilancio unico di previsione 2020 e del budget 2020-2022 dell'Università degli studi di Pavia.

Letto, confermato e sottoscritto. Pavia, 19 dicembre 2019

Il Collegio dei revisori dei conti

Dott. Donato Centrone

(Presidente)

Dott.ssa Luciana Volta

(Componente)

Dott.ssa Anna Sciandrone

(Componente)

Il presente estratto, composto di n. 14 fogli, è conforme all'originale agli atti di questa Area.

Pavia, 10/01/2020

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