

**VERBALE DELLA RIUNIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI
DELL'UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI MILANO
dei giorni 24 e 25 settembre 2018**

Il giorno 24 settembre 2018 alle ore 14,30 presso l'Università degli Studi di Milano, in una sala del Rettorato, si è riunito il Collegio dei Revisori dei conti dell'Università degli Studi di Milano.

Sono presenti:

Dott. Francesco Petronio Presidente
Dott. Renato Cambursano Componente
Dott. Andrea Vassallo Componente in collegamento telefonico

Partecipa alla riunione la Dott.ssa Tiziana Manfredi, Dirigente Divisione Bilancio e Programmazione finanziaria

L'ordine del giorno è il seguente:

- Relazione al bilancio di Ateneo 2017;
- Esame atti c.d.a 25 settembre;
- Varie ed eventuali

Al primo punto all'o.d.g. Collegio ricorda che nella seduta del 17 luglio ha predisposto la relazione preliminare al bilancio di Ateneo 2017 presentata al c.d.a. del 24 luglio, prima del parere del Senato accademico.

In quella occasione si era riservato di eseguire, prima dell'approvazione definitiva del bilancio, verifiche a campione sulla documentazione contabile disponibile presso gli uffici, al fine di verificare la corretta applicazione dei principi e la concordanza con le scritture contabili della contabilità finanziaria.

In particolare, in occasione della prima attuazione della contabilità economico patrimoniale sono avvenute operazioni di raccordo tra le poste di contabilità finanziaria con quelle della contabilità economico-patrimoniale anche relativamente alla destinazione dell'avanzo finanziario. A tal fine procede all'esame di un campione di tre operazioni, l'una costituita da quella di importo più elevato e le altre due estratte con criteri casuali dalla nota integrativa allo stato patrimoniale iniziale allegata al bilancio.

Il Collegio procede quindi alla verifica delle suddette poste contenute nel prospetto di riconciliazione analitico nella Nota Integrativa allo Stato Patrimoniale Iniziale da pag. 45 a pag. 351, il quale illustra il riporto delle unità elementari di avanzo risultanti a chiusura dell'esercizio finanziario 2016 nelle diverse voci di patrimonio netto.

L'importo più elevato è riportato a pagina 64 della Nota Integrativa e si riferisce alle somme di avanzo finanziario 2015 finalizzate ai piani di sviluppo edilizio

futuri dell'Ateneo, allocate nelle poste di Patrimonio Vincolato, Voce A-II-2 dello SPI. I registri contabili dei diversi sistemi di gestione, finanziario ed economico patrimoniale, portati all'esame del Collegio riconciliano ed evidenziano le seguenti risultanze:

Contabilità finanziaria		Contabilità economico patrimoniale	
Unità contabile	Importo	Unità contabile	Importo
Capitolo 9-6 "Somme a disposizione" fondo 1	1.200.000,00	CG.02.01.02.02.07 "Quote di avanzo ex cofi vincolate" allocate nel budget autorizzatorio al progetto RV_NVINAC16WBERG47_M	1.200.000,00
Capitolo 9-6 "Somme a disposizione e per piano strategico del Rettore anno 2013" fondo 2	1.000.000,00	CG.02.01.02.02.07 "Quote di avanzo ex cofi vincolate" allocate nel budget autorizzatorio al progetto RV_NVINAC16WBERG48_M	1.000.000,00
Capitolo 9-6 "Somme a disposizione e da avanzo libero 2014" fondo 2014	6.793.254,34	CG.02.01.02.02.07 "Quote di avanzo ex cofi vincolate" allocate nel budget autorizzatorio al progetto RV_NVINAC16WBERG49_M	6.793.254,34
Capitolo 9-6 "Somme a disposizione e da avanzo libero 2015" fondo 2015	41.508.840,33	CG.02.01.02.02.07 "Quote di avanzo ex cofi vincolate" allocate nel budget autorizzatorio al progetto RV_NVINAC16WBERG50_M	41.508.840,33
TOTALE	50.502.094,67	TOTALE	50.502.094,67

Il Collegio procede, quindi con campione casuale a verificare altre poste di riconciliazione. A pag. 66 della Nota Integrativa viene riportato l'importo di € 200.000,00 che si riferisce alla posta di avanzo finanziario 2016 relativa alle somme versate dall'Istituto cassiere per attività istituzionali per l'anno 2016



riportata nelle poste di Patrimonio Vincolato, Voce A-II-2 dello SPI. A pag. 47 della Nota Integrativa viene riportato l'importo di € 1.254.349,96 che si riferisce al lascito "Mosciatti" destinato a borse e premi, contenuto nell'avanzo finanziario 2016 e riportato nello SPI, Voce A-II-1 "Patrimonio vincolato destinato da tersi". I registri contabili dei diversi sistemi di gestione, finanziario ed economico patrimoniale, portati all'esame del Collegio riconciliano ed evidenziano le seguenti risultanze:

Contabilità finanziaria		Contabilità economico patrimoniale	
Unità contabile	Importo	Unità contabile	Importo
Capitolo 2-27 "Attività istituzionali per l'internazionalizzazi one" fondo 2016 "Contributo cassiere"	200.000,0 0	Progetto RV_NVINAC17ADEG_2 4 "Avanzi ex cofi contributo cassiere"	200.000,0 0
Capitolo 17-3 fondo 5 "Donazione Mosciatti"	1.254.349, 96	Progetto DON_LAS_ER16WBER G_05 "Lasciti e liberalità donazione Mosciatti"	1.254.349, 96

Dai riscontri effettuati emerge la regolarità delle procedure utilizzate dall'amministrazione per il raccordo delle poste di avanzo finanziario con lo stato patrimoniale iniziale.

Per quanto concerne il bilancio di Ateneo rimanda alla relazione approvata dopo ampia discussione allegata al verbale della seduta del 17 luglio e si limita in questa sede a riportarne sinteticamente le conclusioni.

Il Collegio ha esaminato la documentazione prodotta dall'amministrazione al fine di verificare l'attendibilità complessiva dei risultati esposti e la corretta applicazione dei criteri contabili utilizzati ed ha rilevato, sulla base di un apposito prospetto riepilogativo inserito nella nota integrativa, il rispetto dei limiti di spesa relativi alle varie voci interessate da interventi contenimento. Ha rilevato, altresì, che i versamenti all'erario connessi alla realizzazione dei risparmi di spesa sono stati effettuati, come certificato dal Collegio stesso in corso d'anno. Il Collegio inoltre, ha preso atto che le spese di personale e i costi dell'indebitamento rientrano nei limiti fissati dall'articolo 5 del d.lgs. n. 49 del 2012. Ha rilevato, altresì, che dalla nota integrativa è risultato un peggioramento dell'indicatore di tempestività annuale dei pagamenti rispetto allo scorso esercizio (16,14 gg. per il 2017 contro i 11,16 gg. del 2016).

Il Collegio dà atto di avere eseguito in corso d'anno, con il metodo del campionamento, l'accertamento della regolarità nei versamenti e negli adempimenti fiscali, previdenziali assistenziali e assicurativi a carico dell'Ateneo di Milano per l'esercizio 2017.

Quanto ai risultati di bilancio, rileva che il risultato economico positivo si fonda su risorse stabili e concorre ad incrementare le riserve patrimoniali, tuttavia la dinamica dei costi in prospettiva può essere influenzata da fattori espansivi. Il Collegio rileva che le tendenze di entrata e di spesa evidenziano una seppur contenuta riduzione dei proventi a fronte di un aumento dei costi, per cui i positivi risultati di gestione che sinora si sono dimostrati rilevanti potrebbero andare a contrarsi.

Nel corso dell'esercizio non sono state utilizzate riserve di patrimonio libere. Il risultato positivo pari a 52,7 milioni di euro, di cui 17,3 milioni di euro liberi in una prima valutazione, potrà essere destinato con successivo provvedimento. Il Collegio al riguardo raccomanda un utilizzo attento volto a non generare incrementi stabili della spesa corrente.

Gli accantonamenti a fondi rischi e oneri sono prudenzialmente adeguati rispetto ai rischi.

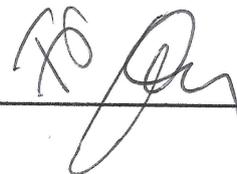
Restano da tenere sotto controllo l'evoluzione della spesa di personale che, stante l'allentamento dei vincoli assunzionali e il rinnovo contrattuale, potrebbe avere incrementi significativi nel futuro, soprattutto se non riconosciuti nel finanziamento pubblico, e l'evoluzione in diminuzione delle entrate contributive.

Anche sulla base delle verifiche effettuate in corso d'anno, la gestione appare nel complesso regolare, improntata al perseguimento delle finalità istituzionali dell'Ateneo e rappresentata in coerenza con i principi contabili e con i criteri di trasparenza.

Il Collegio, verificato che le poste dei ricavi risultano suffragate da criteri di congruità e di prudenziale attendibilità, nel raccomandare l'adozione di ogni idoneo strumento per il monitoraggio delle spese, e con le raccomandazioni e i suggerimenti che precedono, conferma, pertanto il proprio parere favorevole all'approvazione definitiva, da parte del Consiglio di amministrazione, delle risultanze del bilancio unico di esercizio 2017 dell'Università degli Studi di Milano, come esposte negli atti posti a disposizione dello scrivente Collegio.

Alle ore 17,30 la seduta è interrotta e riprende alle ore 9,30 del giorno 25 settembre.

Procedendo all'esame del punto 2 all'o.d.g., il Collegio si sofferma in particolare sulla proposta di deliberazione di cui al punto 4: "nuovo Campus dell'ateneo in area MIND: determinazioni in ordine all'avvio della procedura di gara". Ad integrazione della documentazione resa già disponibile in occasione della seduta del C.d.A. del 26



dedicata all'argomento in esame è intervenuto il parere del Dipartimento per la programmazione e il coordinamento della politica economica presso la Presidenza del Consiglio dei Ministri, al quale l'Ateneo aveva chiesto assistenza in merito alla proposta della società Lendlease per la realizzazione del Campus.

Solo nell'imminenza dell'inizio della seduta del c.d.a. è pervenuta una nota dell'*advisor* legale in data 24 settembre che comunica che a seguito delle indicazioni pervenute è stata avviata una ulteriore fase di negoziazione con Lendlease che si è conclusa assicurando che la disciplina degli impegni reciprocamente assunti sia sostanzialmente coerente con i principi Eurostat e con le raccomandazioni formulate dal DIPE.

Il parere espresso dal DIPE ha ritenuto che il calcolo del *Public sector comparator* effettuato per il programma risulti coerente con le previsioni della delibera ANAC n. 1/2009 e la contabilizzazione dell'opera in linea con le indicazioni Eurostat. Vengono, inoltre fornite indicazioni e osservazioni a carattere giuridico in ordine alla modifica di alcune clausole dello schema di convenzione. Viene suggerito di effettuare alcune verifiche in fase di gara, con particolare riferimento alla corrispondenza dei contenuti della documentazione a quanto indicato da Eurostat nel manuale sull'indebitamento e sul debito pubblico e delle buone prassi in materia di concessioni.

Vengono quindi analiticamente esposte in un documento allegato una serie di possibili modifiche allo schema di contratto rivolte ad assicurare una maggiore efficacia nella fase esecutiva del rapporto rendendo più agevole la fase di gestione del contratto.

Il Collegio condivide le indicazioni ivi contenute e raccomanda ancora una particolare attenzione nella definizione degli schemi contrattuali onde realizzare una corretta distribuzione dei rischi, anche prevedendo di regolare aspetti critici che possono emergere in corso di gestione del rapporto.

Rileva, inoltre, che l'equilibrio complessivo per la realizzazione dell'iniziativa si fonda su una serie di presupposti ed in particolare sulla contestuale realizzazione delle economie derivanti dalla dismissione delle sedi universitarie coinvolte, per cui è determinante che la fase esecutiva si svolga secondo le scadenze programmate. Infatti il pareggio economico della realizzazione può essere ottenuto solo dalla concomitanza tra costi cessanti ed emergenti.

Il Collegio si riporta alle considerazioni espresse nei verbali del 5 marzo e del 25 luglio 2018 ed esprime le seguenti raccomandazioni:

- Sincronizzare i tempi di acquisizione delle risorse da finanziamento pubblico con quelli per i pagamenti degli stati di avanzamento.
- Assicurare la sostenibilità dell'iniziativa nel corso della realizzazione con attenzione al flusso dei pagamenti a carico del bilancio di Ateneo.

- Rivolgere una particolare attenzione al rispetto dei tempi previsti nel programma.

Si passa quindi alla effettuazione della verifica di cassa periodica, secondo le risultanze di seguito riportate:

Alla data del 21 settembre 2018 il conto del Tesoriere ed il conto dell'Amministrazione conciliano nel modo seguente:

Giacenza iniziale al 01.01.2018	€ 364.887.744,53
Ordinativi d'incasso regolarizzati	€ 427.476.328,06
Sospesi in entrata da regolarizzare	€ 23.104.905,49
TOTALE ENTRATE	€ 815.468.978,08
Ordinativi di pagamento regolarizzati	€ 498.469.154,47
Sospesi in uscita da regolarizzare	€ 37.017.540,55
TOTALE USCITE	€ 535.486.695,02
Giacenza alla data del 21.09.2018	€ 279.982.283,06

La dott.ssa Manfredi, responsabile della Direzione Bilancio, specifica al Collegio che le somme da regolarizzare in entrata (23,1 milioni pari al 5% delle riscossioni totali) si riferiscono principalmente ad erogazioni recentemente disposte da parte del MIUR e ad alcune poste di entrata da parte degli studenti, mentre i sospesi in uscita (37,1 milioni pari a 6,9% dei pagamenti totali) si riferiscono principalmente agli stipendi di agosto e settembre in attesa di contabilizzazione.

Vengono allegati al verbale i prospetti con le risultanze di cassa dell'Istituto tesoriere.

Non essendoci altri argomenti da trattare alle ore 16:45 la seduta è tolta.

Dott. Francesco PETRONIO

Dott. Renato CAMBURSANO

Dott. Andrea VASSALLO

Per presa visione
IL RETTORE
Prof. Gianluca Vago