UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI BERGAMO
Collegio dei Revisori dei Conti

Verbale n. 5/2017

L'anno 2017, addì 5 del mese di luglio alle ore 9, a seguito di convocazione del Presidente del Collegio con nota prot. n. 55536/II/11 del 21.6.2017, presso gli uffici amministrativi dell'Università degli Studi di Bergamo si è riunito il Collegio dei Revisori dei Conti, costituito con D.R. Rep. n. 131/2017, prot. n. 27428/II/11 del 10.3.2017 adottato ai sensi dell'art. 2, comma 1, lettera p) della Legge 240/2010.

Sono presenti:

- Dott. GIANCARLO ASTEGIANO, Magistrato contabile, Procuratore regionale del Piemonte – Presidente
- Dott.ssa TERESA CUOMO, Dirigente in quiescenza del Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca, designata dal MIUR – componente.

E' assente giustificata la Dott.ssa PAOLA MARIANI, Funzionario del Ministero dell'Economia e delle Finanze, in servizio al Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato, designata dal MEF – componente.

E' presente la Sig.ra Antonella Natali, che assiste il Collegio nella predisposizione e stesura del presente verbale.

La riunione del Collegio è finalizzata, prevalentemente, alla trattazione del seguente

ORDINE DEL GIORNO

1. Esame questioni sottoposte al Consiglio di Amministrazione dell'11.7.2017
2. Parere sul Bilancio consolidato anno 2016
3. Verifica di cassa
4. Verifica versamenti mensili, ritenute fiscali e contributive
5. Parere in ordine alla determinazione del fondo per il trattamento accessorio del personale tecnico amministrativo per l'anno 2017
6. Parere in ordine alla determinazione del fondo per la retribuzione di posizione e di risultato del personale di categoria EP per l'anno 2017
7. Parere in ordine alla determinazione del fondo per la retribuzione di posizione e di risultato del personale Dirigente per l'anno 2017
8. Varie ed eventuali

1. <u>ESAME QUESTIONI SOTTOPOSTE AL CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE DELL'11.7.2017</u>

Il Collegio, preso atto della convocazione del Consiglio di Amministrazione per il giorno 11.5.2017 e che all'ordine del giorno sono previste questioni che richiedono il proprio parere obbligatorio, rinvia l'esame alla seduta del Collegio, prevista in prosecuzione all'11.7.2017, alle ore 8.30.

2. <u>PARERE SUL BILANCIO CONSOLIDATO ANNO 2016</u>

Il Collegio con l'ausilio del Dott. Marco Rucci, Direttore Generale, e della Dott.ssa Rosangela Cattaneo, Responsabile del Servizio, contabilità, bilancio e controllo, ha effettuato l'esame dei documenti che compongono il Bilancio consolidato del 2016 e, a seguire, ha predisposto la Relazione di competenza del Collegio (Allegato n. 1).

3. VERIFICA DI CASSA

Il Collegio ha proceduto alla verifica della situazione di cassa esaminando i dati finanziari riferiti alla giacenza di cassa e alle risultanze del conto del tesoriere.

VERIFICA DI CASSA

Il Collegio procede ad effettuare la verifica di cassa riguardante la contabilità dell'Ateneo, come prescritto dall'articolo 28, lettera c), del vigente regolamento AM.FI.CO.

La verifica è effettuata in base alle risultanze della contabilità riferite al giorno 28.6.2017.

Viene effettuato il riscontro tra i dati rilevati dalle scritture contabili di esercizio e quelli della stessa natura allo stesso giorno, comunicati dall'Istituto cassiere (UBI – Banca Popolare di Bergamo).

Al fine di dare maggiore organicità alla verifica viene considerato l'intero periodo decorrente dall'1.1.2017.

Viene accertata, in particolare, la concordanza tra i dati contabili registrati nel partitario e nel giornale di cassa dell'Ateneo con quelli comunicati con lettera dall'Istituto cassiere.

Dal libro di cassa al 28.06.2017 risulta quanto segue:

- Pag. 1173: l'ultima operazione annotata è la n. 8.510 relativa all'ordinativo di pagamento intestato a "Zanotti Giovanna " Missione a Dubai dal 19.03.2017 al 26.03.2017.

Riassumendo pertanto i movimenti sono stati i seguenti:

- Saldo totale inviato a Cassiere - Entrata € 35.871.945,43
- Saldo totale inviato a Cassiere - Uscite € 44.782.807,07
- Saldo totale riscontrato - Entrata € 35.871.945,43
- Saldo totale riscontrato - Uscita € 44.782.807,07

Il fondo cassa effettivo, così come comunicato dall'Istituto tesoriere in data 28.6.2017, era pari ad € 61.391.861,92 (Allegato n. 1). Tale importo non concorda con la situazione di cassa così come registrata nella contabilità generale, che indica l'ammontare del fondo cassa in € 60.904.382,85 con una differenza di € 487.479,07 data dalla mancata registrazione di alcune operazioni in entrata ed in uscita, così come indicate nel prospetto che segue:

UNIVERSITA' DEGLI STUDI DI BERGAMO

VERIFICA di CASSA EFFETTUATA dal COLLEGIO dei REVISORI dei CONTI IL GIORNO 05.07.2017 SITUAZIONE AL 28.06.2017

A) DATI RILEVATI DALLE SCRITTURE CONTABILI (chiusura provvisoria)

FONDO DI CASSA PRESSO BANCA CASSIERE AL 1° GENNAIO 2017	70.103.706,60
ENTRATE:ORDINATIVI DI INCASSO EMESSI	35.873.403,52
USCITE: ORDINATIVI DI PAGAMENTO EMESSI	45.072.727,27
FONDO DI CASSA DISPONIBILE (a)	60.904.382,85

B) DATI COMUNICATI DALLA BANCA con nota del 28.06.2017

FONDO CASSA EFFETTIVO (b)		61.391.861,92
	DIFFERENZA (b-a)	487.479,07

C) GIUSTIFICAZIONE DELLA DIFFERENZA

OPERAZIONI CONTABILIZZATE DALL'UNIVERSITA' (ma non dalla banca):		
TOT. Ordinativi di pagamento emessi ma non inviati alla banca		289.920,20
TOT. Ordinativi di pagamento in banca ma non ancora estinti		0,00
	TOTALE (c)	289.920,20
OPERAZIONI CONTABILIZZATE DALLA BANCA (ma non dall'università):		
TOT. Riscossioni della banca senza ordinativi di incasso	**(d)**	816.717,56
	TOTALE (e = c+d)	1.106.637,76
TOT. Pagamenti della banca senza ordinativi di pagamento (per pagamenti stipendi e su estero)		617.700,60
TOT. Ordinativi di incasso in banca non riscosse		0,00
TOT. Ordinativi di incasso emessi non contabilizzate dalla banca		1.458,09
	TOTALE (f)	619.158,69
	DIFFERENZA DA GIUSTIFICARE	487.479,07
	DIFFERENZA GIUSTIFICATA (e-f)	487.479,07
	(eventuale differenza)	0,00

Le poste riportate sopra consentono la riconciliazione dei saldi.

4. VERIFICA VERSAMENTI MENSILI, RITENUTE FISCALI E CONTRIBUTIVE

In relazione alla verifica riferita alle ritenute fiscali, previdenziali e di altra natura, operata sulle retribuzioni dei dipendenti, il Collegio ha esaminato ed acquisito la documentazione estratta dalle scritture contabili dei mesi di gennaio, febbraio, marzo, aprile e maggio 2017. Ha verificato la coincidenza con le quietanze di versamento degli importi relativi alle ritenute fiscali e previdenziali e con le scritture riferite agli accantonamenti per i versamenti che devono essere effettuati in periodi successivi.

Il Collegio ha esaminato anche la situazione relativa ai pagamenti IVA in base alla disciplina dello “Split payment” rilevando, a campione, che nel mese di maggio 2017 l’Ente ha provveduto a trattenere l’importo di € 217.632,02 che ha versato con modello F24 EP e in data 15.6.2017, prot. n. 17061212242265698.

L’esame non ha evidenziato la presenza di irregolarità.

Viene altresì accertato che ad oggi in relazione agli esercizi 2016 e 2017 non sono pervenute segnalazioni o contestazioni di irregolarità da parte dell'Agenzia delle Entrate; sono invece pervenute delle notifiche da parte dell'INPS relative ad errori bloccanti sulle Denunce Contributive per i periodi 01/2013, 03/2014, 10/2015, 11/2015; 12/2016, 02/2017, 04/2017.

Si tratta di segnalazioni di supposti errori di compilazione che, attualmente, sono in corso di verifica da parte dei Servizi amministrativi generali – U.O. gestione economica. Al termine del controllo, il Servizio informerà il Collegio anche in relazione ad eventuali provvedimenti dell'INPS.

5. PARERE IN ORDINE ALLA DETERMINAZIONE DEL FONDO PER IL TRATTAMENTO ACCESSORIO DEL PERSONALE TECNICO AMMINISTRATIVO PER L'ANNO 2017

6. PARERE IN ORDINE ALLA DETERMINAZIONE DEL FONDO PER LA RETRIBUZIONE DI POSIZIONE E DI RISULTATO DEL PERSONALE DI CATEGORIA EP PER L'ANNO 2017

7. PARERE IN ORDINE ALLA DETERMINAZIONE DEL FONDO PER LA RETRIBUZIONE DI POSIZIONE E DI RISULTATO DEL PERSONALE DIRIGENTE PER L'ANNO 2017

Il Collegio ha preso atto della "Relazione per risorse aggiuntive ai Fondi di incentivazione per l'anno 2017 ex art. 87, comma 2, CCNL 16.10.2008" del Direttore Generale, rileva che in base alla disciplina vigente anche nel 2017 è possibile addivenire alla costituzione di un Fondo dell'ammontare non superiore a quello degli anni precedenti, fermi restando gli ulteriori vincoli di legge.

Esprime, in linea di massima, parere favorevole alla costituzione del Fondo in presenza dei presupposti risultanti dalla citata relazione e riserva ogni puntale valutazione al momento della certificazione, da rendersi dopo l'effettiva costituzione del Fondo.

8. VARIE ED EVENTUALI

Il Collegio prende atto del Decreto interministeriale n. 194 del 30.3.2017 e riserva le valutazioni del caso a successivi approfondimenti.

A questo punto il Collegio rinvia la trattativa delle questioni inerenti alle variazioni di bilancio e alla verifica delle ulteriori proposte di deliberazione alla seduta delll'11.7.2017, alle ore 8.30.

Null'altro essendovi da deliberare il presente verbale viene chiuso alle ore 12.30.

IL PRESIDENTE
F.to Dott. Giancarlo Astegiano

Il COMPONENTE
F.to Dott.ssa Teresa Cuomo

UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI BERGAMO
Collegio dei Revisori dei Conti

Allegato n. 1 al verbale n. 5/2017 del 5.7.2017

RELAZIONE SUL BILANCIO CONSOLIDATO 2016

Anche in relazione all'esercizio 2016, l'Università ha predisposto il bilancio consolidato in base all'art. 6 del D.Lvo 27.1.2012, n. 18

Il Collegio osserva che il metodo seguito per il consolidamento è stato quello integrale in considerazione, da un lato della circostanza che l'Ente detiene una solo partecipazione da consolidare, e dall'art. della totalità della partecipazione in Ateneo Bergamo S.p.A.

Esaminati i risultati dello Stato patrimoniale e del Conto economico dell'esercizio 2016, il Collegio rileva che risultano esposti con chiarezza sia i dati ricavati dal Bilancio di esercizio dell'Ateneo che quelli tratti dal Bilancio di Ateneo Bergamo S.p.A. chiuso al 31 dicembre 2016, necessari per pervenire alla determinazione del risultato economico di gruppo e del patrimonio netto consolidato. Risultano sviluppati e chiariti nella nota integrativa i processi di aggregazione fra le poste di bilancio dei due Organismi e le successive elisioni riferite ai rapporti intercorrenti fra l'Ateneo e la controllata.

Peraltro, a differenza dell'esercizio precedente e a maggior completezza dei dati rappresentati nel bilancio consolidato, l'Ente ha fornito informazioni di maggior dettaglio, ivi compresa l'esposizione di una chiara sintesi delle voci di elisione, fornendo, in questo modo, ulteriori informazioni ed agevolando, in sostanza, una più precisa conoscenza dei complessivi dati finanziari e della sua partecipata.

Quanto ai risultati di consolidamento il Collegio osserva che:

- il patrimonio netto consolidato risulta pari ad € 100.829.366,00 in netto incremento rispetto a quello dell'esercizio precedente che, a sua volta era risultato in aumento rispetto al 2014. L'incremento è ascrivibile all'aumento di patrimonio dell'Ateneo dovuto al vincolo ad investimenti, apposto sugli utili degli esercizi precedenti, nonché all'utile dell'Ateneo dell'esercizio 2016;
- il debito consolidato è pari ad € 15.940.373,00, e in merito è opportuno segnalare e mettere in rilievo che le politiche adottate dall'Ateneo hanno comportato nel corso dell'esercizio 2016 una riduzione elevata dell'indebitamento complessivo che, al termine dell'esercizio 2015, era pari ad € 20.152.911,00;
- il risultato di esercizio consolidato è stato parti ad € 15.235.906,00 in riduzione rispetto a quello dell'esercizio precedente pari ad 17.126.811,00.

Premesso quanto sopra, in assenza di osservazioni particolari, il Collegio, nei limiti di quanto rappresentato, esprime parere favorevole in ordine all'approvazione del Bilancio consolidato al 31 dicembre 2016 dell'Università degli Studi di Bergamo.

Bergamo, 5.7.2017

F.to Dott. Giancarlo Astegiano – Presidente

F.to Dott.ssa Teresa Cuomo – componente