



# UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI BERGAMO

## Collegio dei Revisori dei Conti

### Verbale n. 4/2017

L'anno 2017, addì 8 del mese di maggio alle ore 12, a seguito di convocazione del Presidente del Collegio con nota prot. n. 38550/II/11 del 26.4.2017, 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. 674/2016, prot. n. 127962/II/11 del 22.12.2016 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
- 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 del Bilancio di esercizio 2016 e stesura della Relazione del Collegio
2. Esame questioni sottoposte al Consiglio di Amministrazione del 9.5.2017
3. Verifica della cassa economale e, a campione, della gestione di due carte di credito
4. Controllo a campione su mandati e reversali
5. Varie ed eventuali.

#### **1. ESAME DEL BILANCIO DI ESERCIZIO 2016 E STESURA DELLA RELAZIONE DEL COLLEGIO**

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 ultimato l'esame dei documenti che compongono il Bilancio di esercizio del 2016 e, a seguire, ha predisposto la Relazione di competenza del Collegio (Allegato n. 1 e 2).

#### **2. ESAME QUESTIONI SOTTOPOSTE AL CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE DEL 9.5.2017**

Il Collegio, preso atto della convocazione del Consiglio di Amministrazione per il giorno 9.5.2017 e che all'ordine del giorno è prevista una sola questione che richiede il proprio parere obbligatorio, ha esaminato, in linea generale, tutte le istruttorie inerenti ai singoli punti che verranno sottoposti al Consiglio.

#### **3. VERIFICA DELLA CASSA ECONOMALE E, A CAMPIONE, DELLA GESTIONE DI DUE CARTE DI CREDITO**

Il Collegio ha preso in esame le risultanze delle gestioni economali, disciplinate dall'art. 20 del Regolamento Amministrazione, Finanza e Contabilità.

Le gestioni sono due e sono riferite l'una all'Amministrazione centrale e l'altra al Dipartimento di Ingegneria.

Iniziando l'esame dalla gestione riferita all'Amministrazione centrale il Collegio osserva che la dotazione all'1.1.2017 della cassa economale è di € 20.000,00, reintegrabili in corso d'anno e che l'importo massimo per ciascuna spesa è pari ad € 1.000,00.

A inizio anno la cassa è stata aperta il 2.1.2017 ed il 5.1.2017 sono stati ritirati di n. 40 assegni circolari dell'importo ciascuno di € 500,00, intestati all'Economo per l'importo totale di € 20.000,00, emessi a seguito di mandato n. 1/2017 del 2.1.2017 con la causale "Apertura fondo economale Amministrazione Centrale - anno 2017".

Richiamando il contenuto della verifica effettuata in data 2.2.2017, si rileva che nel periodo compreso fra il 2.2.2017 e la data odierna (Allegato n. 3), sono state effettuate n. 51 operazioni (dalla scrittura n. 11/progr.12 alla scrittura n. 61/progr.62).

L'ultima operazione registrata è la n. 61 in data 5.5.2017 ed è riferita a spesa per acquisto prodotti di reintegro per le cassette di pronto soccorso delle diverse sedi universitarie.

Ad oggi il fondo non è stato reintegrato e la giacenza di cassa attuale è pari ad € 15.082,94 che corrisponde alla differenza tra fondo di cassa iniziale e importo delle spese pari ad € 4.917,06.

Il Collegio verifica la consistenza di cassa che è pari ad € 15.082,94 costituita da n. 28 assegni da € 500,00 e banconote e monete per la rimanente somma pari ad € 1.082,94.

Il Collegio accerta, altresì, che ciascuna delle spese contabilizzate è inferiore al limite di € 1.000 e che le stesse sono riferite ad acquisti e rimborsi di limitato importo.

Passando all'esame della gestione riferita al Dipartimento di Ingegneria il Collegio osserva che nell'ultima verifica del 2.2.2017 non risultavano movimenti in quanto la cassa per l'anno 2017 non era stata ancora aperta.

Nel periodo intercorrente tra la verifica eseguita il 2.2.2017 fino all'8.5.2017 sono state effettuate n. 37 operazioni per un totale speso di € 1.886,32. Il residuo di cassa all'8.5.2017 è pari ad € 3.113,68.

L'ultima operazione contabilizzata è stata la n. 37 del 12.4.2017 (Allegato n. 4) e si riferisce al rimborso di materie di consumo.

La giacenza di cassa attuale è pari ad € 3.113,68 che corrisponde alla differenza tra fondo di cassa iniziale pari a complessivi € 5.000,00 e importo delle spese pari a complessivi € 1.886,32.

Il Collegio verifica la consistenza di cassa che è pari a 3 assegni circolari da € 1.000,00 cadauno, e il rimanente importo in banconote e monete.

Il Collegio accerta, altresì, che ciascuna delle spese contabilizzate è inferiore all'importo di € 1.000,00.

Il Collegio rileva che ad oggi sono attive n. 15 carte di credito, di cui n. 14 "Mastercard" e n. 1 "Cartasi", come da prospetto allegato al presente verbale (Allegato n. 5).

Si precisa che in data 3 maggio 2017 è stata richiesta al Tesoriere la disattivazione della carta di credito aziendale "Mastercard" intestata al Prof. Paleari Stefano.

Nel corso della presente verifica vengono esaminate le carte in uso al Dipartimento di Ingegneria e Scienze Applicate e Ufficio Orientamento e programmi internazionali

Riguardo alla carta di credito in uso al Dipartimento di Ingegneria e Scienze Applicate si rileva che le operazioni effettuate nel periodo compreso tra l'1.2.2016 ed il 31.3.2017 sono n. 138 e risultano dall'estratto conto predisposto dall'Ufficio Contabilità, che viene allegato al presente verbale (Allegato n. 6).

Il Collegio osserva che si tratta di spese per un totale di € 45.348,15 tutte al di sotto dei limiti previsti dal Regolamento.

In relazione ad ogni spesa è stato emesso il relativo ordinativo.

Il Collegio a campione richiede gli ordinativi che contraddistinguono le spese n. 18, 48 e 125:

- n. 18 del 30.3.2016 dell'importo di € 972,19;
- n. 48 del 11.5.2016 dell'importo di € 918,96;

- n. 125 del 12.12.2016 dell'importo di € 803,00.

Il Collegio esamina gli ordinativi delle spese sostenute, senza formulare alcuna osservazione.

Riguardo alla carta di credito in uso all'Ufficio Orientamento e programmi internazionali, si rileva che le operazioni effettuate nel periodo compreso tra l'1.11.2015 ed il 31.03.2017 sono n. 51 e risultano dall'estratto conto predisposto dall'Ufficio Contabilità, che viene allegato al presente verbale (Allegato n. 7).

Il Collegio osserva che si tratta di spese per un totale di € 9.309,30, ciascuna delle quali è al di sotto dei limiti previsti dal Regolamento.

In relazione ad ogni spesa è stato emesso il relativo ordinativo.

Il Collegio, a campione, richiede gli ordinativi che contraddistinguono le spese n. 5 e 6, 12 e 43:

- n. 5 e 6 dell'8.3.2016 dell'importo di € 221,35;

- n. 12 del 19.4.2016 dell'importo di € 400,16;

- n. 43 dell'8.3.2017 dell'importo di € 295,31.

Il Collegio esamina gli ordinativi delle spese sostenute, senza formulare alcuna osservazione.

A seguito delle verifiche espletate non sono emerse irregolarità e pertanto la verifica si è conclusa positivamente.

#### **4. CONTROLLO A CAMPIONE SU MANDATI E REVERSALI**

Il Collegio ha proseguito la verifica a campione dei mandati e delle reversali ed in relazione al periodo dall'1.1.2017 al 28.04.2017 risultano compiute n. 5.445 operazioni, annotate dal n. 1 in data 2.1.2017 al n. 5.445 in data 28.4.2017.

Sono stati estratti n. 74 documenti contabili partendo dal n. 1 sino al n. 5.445 del 28.04.2017 procedendo quindi di settantacinque in settantacinque (1, 76, 151, 226, 301, 376, 451, 526, 601, 676, 751, 826, 901, 976, 1.051, 1.126, 1.201, 1.276, 1.351, 1.426, 1.501, 1.576, 1.651, 1.726, 1.801, 1.876, 1.951, 2.026, 2.101, 2.176, 2.251, 2.326, 2.401, 2.476, 2.551, 2.626, 2.701, 2.776, 2.851, 2.926, 3.001, 3.076, 3.151, 3.226, 3.301, 3.376, 3.451, 3.526, 3.601, 3.676, 3.751, 3.826, 3.901, 3.976, 4.051, 4.126, 4.201, 4.276, 4.351, 4.426, 4.501, 4.576, 4.651, 4.726, 4.801, 4.876, 4.951, 5.026, 5.101, 5.176, 5.251, 5.326, 5.401 e 5.445).

L'esame dei predetti documenti contabili e dei documenti giustificativi non ha evidenziato irregolarità, posto che ad ogni mandato è allegata la documentazione giustificativa che permette di verificare tipologia e natura della spesa.

#### **5. VARIE ED EVENTUALI**

---

Null'altro essendovi da deliberare il presente verbale viene chiuso alle ore 18.

IL PRESIDENTE  
F.to Dott. Giancarlo Astegiano

II COMPONENTE  
F.to Dott.ssa Teresa Cuomo

II COMPONENTE  
F.to Dott.ssa Paola Mariani



## UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI BERGAMO

### Collegio dei Revisori dei Conti

Allegato n. 1 al verbale n. 4/2017 dell'8.5.2017

### RELAZIONE SUL BILANCIO DI ESERCIZIO 2016

L'Amministrazione dell'Ateneo ha predisposto il Bilancio relativo all'esercizio 2016 seguendo gli schemi e i principi contabili approvati con D.M. – Miur del 14.1.2014, n. 19, ed ha utilizzato, mancando una disciplina esaustiva, i principi emanati dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC), seguendo altresì le indicazioni contenute nello schema di manuale tecnico operativo predisposto dal Miur, in linea con le modalità seguite negli esercizi precedenti in seguito all'entrata in vigore del nuovo sistema contabile, tempestivamente adottato dall'Università degli Studi di Bergamo a partire dall'esercizio 2014.

In via preliminare, si osserva che il Bilancio è stato predisposto in tempo utile, in modo da consentire la verifica delle risultanze contabili da parte del Collegio in vista dell'esame del documento contabile da parte del Consiglio di Amministrazione dell'Ateneo.

Il Bilancio si compone dei seguenti documenti:

- a. Bilancio di esercizio al 31.12.2016 composto da Stato patrimoniale, conto economico, rendiconto finanziario e nota integrativa;
- b. Rendiconto in contabilità finanziaria al 31.12.2016, finalizzato al consolidamento e monitoraggio dei conti delle Amministrazioni pubbliche;
- c. Relazione sulla gestione;
- d. Classificazione della spesa per missioni e programmi.

Al fine di esprimere la valutazione di competenza, il Collegio richiama i principali dati della gestione dell'esercizio, anche per verificarne l'incidenza sulla situazione patrimoniale dell'Ateneo.

SINTESI CONTO ECONOMICO	31/12/2015	31/12/2016
<b>A) PROVENTI OPERATIVI</b>		
I. PROVENTI PROPRI	20.716.459,99	23.326.673,59
II. CONTRIBUTI	50.648.620,66	49.373.040,82
III. PROVENTI PER ATTIVITA' ASSISTENZIALE	0,00	0,00
IV. PROVENTI PER GESTIONE DIRETTA INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO	3.795.898,55	3.535.723,36
V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI	9.118.046,44	6.635.260,28
VI. VARIAZIONE RIMANENZE	0,00	0,00
VII. INCREMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI	0,00	0,00
<b>TOTALE PROVENTI OPERATIVI (A)</b>	<b>84.279.025,64</b>	<b>82.870.698,05</b>
<b>B) COSTI OPERATIVI</b>		
VIII. COSTI DEL PERSONALE	41.665.094,16	41.093.369,03
IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	21.069.820,17	20.095.292,09
X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	1.490.525,92	1.591.406,27
XI. ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI	525.703,53	1.580.791,41

XI.1 ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI	1.426.558,41	2.337.765,89
XII.2 ONERI DIVERSI DI GESTIONE	545.822,36	503.956,75
<b>TOTALE COSTI OPERATIVI (B)</b>	<b>66.723.524,55</b>	<b>67.202.581,44</b>
<b>DIFFERENZA TRA PROVENTI E COSTI OPERATIVI (A - B)</b>	<b>17.555.501,09</b>	<b>15.668.116,61</b>
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI	-416.150,78	-392.117,34
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00
E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI	-86.922,53	-92.366,59
<b>Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D + - E)</b>	<b>17.052.427,78</b>	<b>15.183.632,68</b>
F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	5.488,00	6.877,00
<b>RISULTATO DI ESERCIZIO</b>	<b>17.046.939,78</b>	<b>15.176.755,68</b>

Il risultato di esercizio è pari ad euro 15.176.755,68, in diminuzione rispetto a quello dell'esercizio precedente pari ad euro 17.046.939,78.

La differenza è conseguenza, principalmente, di una diminuzione dei proventi operativi passati da euro 84.279.025,64 ad euro 82.870.698,05 (- 1,7%) e di un lieve aumento dei costi operativi, passati da euro 66.723.524,55 ad euro 67.202.581,44 (0,72%).

In relazione all'andamento dei proventi operativi, si osserva quanto segue.

Mentre sono aumentati i proventi propri (e in particolare quelli provenienti da tasse e contributi corsi di laurea, passati da euro 14.884.637,39 ad euro 18.113.200,64, in conseguenza dell'aumento degli studenti e della nuova ripartizione delle fasce di contribuzione) sono diminuiti quelli classificati come "Altri proventi e ricavi diversi", passati da euro 9.118.046,44 ad euro 6.635.260,28. In proposito, occorre sottolineare che non si tratta di una diminuzione di ricavi, ma dell'utilizzo di fondi accantonati nel Patrimonio vincolato dello Stato patrimoniale per investimenti di natura pluriennale, deliberati dal Consiglio di Amministrazione prima dell'adozione della contabilità economico-patrimoniale. In prospettiva, la voce andrà ad azzerarsi.

Sempre in relazione ai proventi, è opportuno sottolineare che la voce Contributi presenta un leggero decremento conseguente ad una diminuzione del finanziamento locale (Provincia di Bergamo) ed una riduzione dei finanziamenti dei privati per ricerca istituzionale senza bando competitivo, mentre i contributi del MIUR presentano un ulteriore lieve incremento rispetto all'esercizio precedente.

Quanto ai costi operativi, si formulano le seguenti osservazioni.

I costi operativi presentano un lieve aumento, passando da euro 66.723.524,55 ad euro 67.202.581,44.

A fronte di una lieve diminuzione dei costi del personale (passati da euro 41.665.094,16 ad euro 41.093.369,03) e della gestione corrente (passati da euro 21.069.820,17 ad euro 20.095.292,09) vi è stato un incremento della voce "Altri accantonamenti", passati da euro 1.426.558,41 ad euro 2.337.765,89. Si tratta di fondi accantonati nel patrimonio vincolato in relazione agli investimenti.

Sempre in relazione ai costi, occorre sottolineare l'aumento dell'"Accantonamento per rischi ed oneri" dovuto, essenzialmente, al fondo rischi contenzioso CEL (pari ad euro 1.350.340,05), costituito a seguito della sentenza del Tribunale di Bergamo del 16 settembre 2016, che ha visto la soccombenza dell'Ateneo.

In conclusione, la gestione economica dell'esercizio 2016 si è conclusa con un risultato positivo, sia pure in lieve diminuzione rispetto a quello degli anni precedenti, e la situazione finanziaria dell'Ateneo ha consentito di non ricorrere ad anticipazioni di tesoreria o a nuovo indebitamento per finanziare gli investimenti.

Il risultato dell'esercizio ha influenzato in modo positivo la situazione patrimoniale dell'Ateneo, come si evince dalla tabella che segue, che contiene l'indicazione dei principali valori che compongono lo Stato patrimoniale.

ATTIVO		Valore al 31/12/2015	Valore al 31/12/2016
<b>A) IMMOBILIZZAZIONI</b>			
I	IMMATERIALI	2.829.871,05	300.406,14
II	MATERIALI	35.386.932,21	46.458.750,97
III	FINANZIARIE	22.978.779,53	22.976.829,08
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (A)</b>		<b>61.195.582,79</b>	<b>69.735.986,19</b>
<b>B) ATTIVO CIRCOLANTE</b>			
I	RIMANENZE	0,00	0,00
II	CREDITI	18.324.393,31	13.906.868,03
III	ATTIVITÀ FINANZIARIE	0,00	0,00
IV	DISPONIBILITÀ LIQUIDE	63.577.743,33	70.103.706,60
<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (B)</b>		<b>81.902.136,64</b>	<b>84.010.574,63</b>
<b>C) RATEI E RISCONTI ATTIVI</b>		<b>551.842,90</b>	<b>2.944.055,83</b>
<b>TOTALE ATTIVO</b>		<b>143.649.562,33</b>	<b>156.690.616,65</b>

PASSIVO		Valore al 31/12/2015	Valore al 31/12/2016
<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>			
I	FONDO DI DOTAZIONE DELL'ATENEO	12.681.090,76	16.175.135,82
II	PATRIMONIO VINCOLATO	54.337.387,58	63.840.022,25
III	PATRIMONIO NON VINCOLATO	17.816.413,25	20.672.485,19
<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>		<b>84.834.891,59</b>	<b>100.687.643,26</b>
<b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>		<b>2.417.369,81</b>	<b>2.958.147,39</b>
<b>C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO</b>		<b>980.115,27</b>	<b>981.606,00</b>
<b>D) DEBITI</b>		<b>17.533.653,27</b>	<b>13.856.821,52</b>
<b>E) RATEI E RISCONTI PASSIVI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</b>		<b>37.883.532,39</b>	<b>38.206.398,48</b>
<b>TOTALE PASSIVO</b>		<b>143.649.562,33</b>	<b>156.690.616,65</b>

Il patrimonio netto è passato da euro 84.834.891,59 ad euro 100.687.643,26. In proposito occorre osservare che è in aumento sia il Fondo di dotazione dell'Ateneo che i Fondi vincolati per decisione degli Organi istituzionali, passato da euro 53.303.425,16 ad euro 63.007.626,02. Questi ultimi fondi sono il presupposto indispensabile per la politica di investimento sulle sedi universitarie in corso di svolgimento da parte dell'Ateneo;

In relazione alle voci che compongono lo Stato patrimoniale è opportuno mettere in luce quanto segue.

- La voce "Immobilizzazioni in corso e acconti", passa da euro 2.536.250,00 ad euro "0" in conseguenza della conclusione dell'intervento dell'Aula Magna nell'ex Chiesa di Sant'Agostino. L'importo versato al Comune di Bergamo quale canone di concessione anticipato è transitato, quindi, nei risconti attivi (che, di conseguenza, presentano un incremento, passando da euro 551.842,90 ad euro 2.912.312,63).
- Le "Immobilizzazioni materiali" passano da euro 35.386.932,21 ad euro 46.458.750,97, sia per acquisti sia per la rilevazione di un errore materiale compiuto in sede di predisposizione dello Stato patrimoniale iniziale nel quale non era stato rilevato il valore dei terreni dei fabbricati di via

dei Caniana e di via Pignolo ma solo quello dei fabbricati (con conseguente incremento del fondo di dotazione e riduzione delle Immobilizzazioni in corso).

- All'interno delle Immobilizzazioni materiali, aumenta, in modo significativo, il valore dei terreni e fabbricati che passa da euro 23.903.272,50 ad euro 42.653.101,29, per quanto sopra richiamato.
- Le immobilizzazioni in corso ed acconti diminuiscono da euro 9.902.126,43 ad euro 1.818.217,54 in ragione dell'ultimazione di alcuni interventi su immobili dell'Ateneo e dell'avvio di altre iniziative, fra le quali occorre segnalare l'immobile sul quale la Provincia di Bergamo ha concesso all'Ateneo il diritto di superficie nell'ambito della convenzione con la quale è stato modificato il regime di contribuzione dell'Ente locale.
- I crediti diminuiscono da euro 18.324.393,31 ad euro 13.906.868,03.
- La disponibilità di cassa è in aumento rispetto all'esercizio precedente, passando da euro 63.577.743,33 ad euro 70.103.706,00, mettendo in luce l'ampia autonomia finanziaria dell'Ente.
- I fondi per rischi ed oneri sono pari ad euro 2.958.147,39 e la voce principale è da riferirsi al rischio inerente al contenzioso con il personale CEL. Il fondo rischi crediti è pari ad euro 223.998,41 e, in base agli elementi a conoscenza del Collegio, appare congruo.

Il Collegio osserva, inoltre, che anche nel 2016 l'Ente non ha fatto ricorso ad indebitamento ed ha finanziato gli investimenti con risorse proprie.

La situazione patrimoniale dell'Ateneo non presenta criticità, tenuto conto dell'andamento economico degli ultimi esercizi. E' indubbio che la politica di acquisizione di beni immobili seguita negli ultimi anni è positiva poiché diminuisce la dipendenza dall'utilizzo di beni di terzi e, quindi, i costi di esercizio. Occorre, però, in prospettiva, che l'Ateneo valuti i costi di esercizio, mantenimento e manutenzione per destinare ad essi le risorse necessarie.

In ordine alle attività di controllo sulla gestione, nel corso del 2016 il Collegio:

- ha assicurato al Consiglio di Amministrazione assistenza in ordine a tutte le delibere adottate, rilasciando il parere di competenza nei casi previsti dalla legge e dallo Statuto ovvero a seguito di specifica richiesta del Consiglio di amministrazione o di altri Organi dell'Ateneo;
- ha fornito assistenza agli Uffici amministrativi dell'Ateneo nei casi nei quali è stata richiesta;
- si è riunito, di norma nei giorni precedenti la seduta del Consiglio di amministrazione, ed ha esaminato alcuni aspetti della gestione contabile, finanziaria, patrimoniale e organizzativa dell'Ateneo, anche in collaborazione con il Direttore generale e gli altri funzionari. Il contenuto delle verifiche e delle questioni affrontate è stato indicato nei verbali predisposti in occasione di ogni riunione;
- ha acquisito, con periodica costanza, informazioni, notizie e dati sull'andamento della gestione economica, finanziaria e patrimoniale;
- ha verificato periodicamente l'andamento della gestione di cassa, delle gestioni economiche presenti nell'Ateneo e le modalità di utilizzo delle carte di credito in uso ai vari Dipartimenti, senza rilevare anomalie, ed ha esaminato il provvedimento di parificazione dei conti giudiziali presentati dagli Agenti contabili in relazione all'esercizio 2016;
- ha proseguito nel monitoraggio della situazione degli organismi partecipati, con riferimento particolare ad Ateneo Bergamo S.p.A. ed ai rapporti contrattuali e finanziari di quest'ultima con l'Università, senza rilevare anomalie;
- in relazione al personale ha verificato, con costanza, l'osservanza delle regole sulla gestione finanziaria e i limiti imposti dalle norme sull'invarianza delle disponibilità del fondo per la Contrattazione Decentrata integrativa, sulle assunzioni, sia in relazione al personale amministrativo che docente;
- in relazione a talune voci di spesa per consumi intermedi è stato monitorato il contenimento previsto dalla normativa vigente ed inviate le relative schede al Ministero dell'Economia e delle Finanze. In merito si precisa che l'incremento dei mobili ed arredi, passati da euro 182.593,35 ad euro 385.779,72, è relativo ad acquisti finalizzati a dotare di attrezzature aule e servizi per gli studenti in ragione dell'utilizzo di nuove sedi;

- ha verificato la corrispondenza tra i prospetti Siope delle riscossioni e dei pagamenti e delle disponibilità liquide e le scritture contabili. Al riguardo si segnala che la non corrispondenza della partite di giro è da riferirsi al pagamento degli stipendi del personale effettuato dalla Banca prima dell'emissione dell'ordinativo in ragione del disallineamento, da superare, tra le varie fasi delle procedure.

Con riferimento alla previsione dell'art. 41, comma 1, del D.L. 24.4.2014, n. 66, convertito dalla Legge 23.6.2014, n. 89, il Collegio ha verificato il contenuto dell' "Attestazione dei tempi di pagamento - art. 41, D.L. n. 66/2014 – esercizio 2016", sottoscritta dal Rettore e dal Responsabile dei Servizi Finanziari, con le risultanze della gestione contabile, così come verificate in corso d'anno, e non ha osservazioni, tenuto conto che l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti e delle transazioni commerciali è risultato pari a meno (-) 18 giorni.

Il Collegio, inoltre, previa verifica delle risultanze tratte dalla situazione finanziaria, ha predisposto la relazione sulle caratteristiche dell'indebitamento degli Enti e Società partecipate ai sensi dell'art. 2 del D.I. 90/2009 che viene allegata al presente verbale sub 2.

In conclusione, il Collegio, nei limiti di quanto sopra rappresentato, esprime parere favorevole in ordine all'approvazione del Bilancio di esercizio al 31 dicembre 2016 dell'Università degli Studi di Bergamo, che espone il risultato economico di esercizio di euro 15.176.755,68.

Il Collegio prende atto che, ad oggi, non è stata assunta ancora alcuna decisione in ordine all'utilizzo dell'utile dell'esercizio 2016.

Bergamo, 8 maggio 2017

IL PRESIDENTE  
F.to Dott. Giancarlo Astegiano

II COMPONENTE  
F.to Dott.ssa Teresa Cuomo

II COMPONENTE  
F.to Dott.ssa Paola Mariani



## UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI BERGAMO

### Collegio dei Revisori dei Conti

**Allegato n. 2 al verbale n. 3/2017 dell'8.5.2017**

#### **RELAZIONE SULLE CARATTERISTICHE DELL'INDEBITAMENTO DEGLI ENTI E SOCIETA' PARTECIPATE AI SENSI DELL'ART. 2 DEL D.I. 90/2009**

Il D.I. 1 settembre 2009, n. 90, avente per oggetto "Ridefinizione dell'indicatore di indebitamento delle Università statali", all'art. 2, commi 4 e 5, prevede che gli Atenei, in sede di bilancio di esercizio, predispongano e approvino un elenco degli Enti e delle Società partecipate.

Tale elenco deve essere accompagnato da una relazione del Collegio dei Revisori dei Conti sulle caratteristiche dell'indebitamento degli Enti e delle Società partecipate, sulla relativa sostenibilità e sull'eventualità della ricaduta di responsabilità finanziaria dell'Ateneo.

Il Collegio, pertanto, ha preso visione delle partecipazioni che l'Università detiene in Enti e Società esterne.

Delle diverse partecipazioni indicate solo Ateneo Bergamo S.p.A., società strumentale dell'Università nella quale l'Ateneo detiene una quota di partecipazione pari al 100%, presenta la situazione di indebitamento che è descritta in modo analitico nella tabella di seguito riportata.

Detta Società ha per oggetto la gestione di servizi e attività di carattere strumentale e di supporto all'azione dell'Università di Bergamo, con particolare riferimento all'acquisizione ed alla gestione di immobili da destinare a sede dell'Università stessa.

Per il perseguimento dei propri scopi, la Società ha provveduto ad assumere i mutui di seguito indicati.

#### **Istituto bancario: Intesa Sanpaolo**

Mutuo n.	Anno di stipula	Importo originario	Durata	Tasso	Rata competenza 2016		Debito residuo	Termine amm.to
					Quota interessi	Quota capitale		
300574	2004	620.000,00	10 anni con due anni di pre amm.to	2,45%	1.002,76	31.000,00	0,00	
300699/1	2006	1.804.000,00	10 anni	2,45%	3.071,28	94.947,37	0,00	
300699/2	2007	1.196.000,00	10 anni con un anno di pre amm.to	2,25%	7.737,45	119.600,00	119.600,00	31/12/2017
<b>TOTALI</b>		<b>3.620.000,00</b>			<b>11.811,49</b>	<b>245.547,37</b>	<b>119.600,00</b>	

#### **Istituto bancario: Banca Popolare di Bergamo**

Mutuo n.	Anno di stipula	Importo originario	Durata	Tasso	Rata competenza 2016		Debito residuo	Termine amm.to
					Quota interessi	Quota capitale		
82434	2006	5.000.000,00	15 anni	4,30%	80.736,72	357.337,93	1.756.893,59	20/02/2021
<b>TOTALI</b>		<b>5.000.000,00</b>			<b>80.736,72</b>	<b>357.337,93</b>	<b>1.756.893,59</b>	

I mutui riportati nella tabella sono stati contratti dalla Società per l'acquisizione e la ristrutturazione di immobili di proprietà della società stessa, destinati a sedi universitarie.

Il pagamento della rata annua di ammortamento è assicurato dall'introito derivante dai canoni di locazione versati dall'Università che sono pari all'ammontare della rata ed a costi sostenuti dalla Società Ateneo Bergamo cosicchè, anche in relazione alla situazione di controllo dell'intero capitale sociale non vi sono rischi di ricadute negative sulla gestione finanziaria dell'Università

Bergamo, 8.5.2017

F.to Dott. Giancarlo Astegiano – Presidente

F.to Dott.ssa Teresa Cuomo – componente

F.to Dott.ssa Paola Mariani – componente