



UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI BERGAMO

Collegio dei Revisori dei Conti

Verbale n. 2/2018

L'anno 2018, addì 22 del mese di marzo alle ore 9, a seguito di convocazione del Presidente del Collegio con nota prot. n. 42468/II/11 del 6.3.2018, 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
- 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 del 27.3.2018
2. Verifica di cassa
3. Esame primi risultati delle chiusure 2017
4. Varie ed eventuali.

1. ESAME QUESTIONI SOTTOPOSTE AL CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE DEL 27.3.2018

Il Collegio ha effettuato l'esame delle istruttorie relative alle questioni sottoposte al Consiglio di Amministrazione illustrate dal Direttore Generale al quale sono stati forniti elementi di valutazione in relazione a svariati aspetti.

In relazione alla proposta di "Adeguamento importo del fondo per l'erogazione di sussidi al personale dipendente dell'Ateneo" (Punto 03/06) il Collegio prende atto dell'intendimento dell'Amministrazione, anche all'esito dell'esame congiunto della questione, di rinviare la discussione inerente alla proposta di delibera.

In relazione ai punti 04/01 e 04/02 il Collegio prende atto che ad oggi il progetto definitivo non è stato ancora depositato presso l'Ateneo e che, quindi, l'Amministrazione non ha presentato la documentazione inerente alle modalità di realizzazione e finanziamento.

In mancanza della documentazione, il Collegio riserva di esprimere in una successiva seduta la propria valutazione, il proprio necessario parere in particolare nel caso in cui l'Ateneo intendesse utilizzare risorse proprie per l'effettuazione dell'intervento.

2. VERIFICA DELLA 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 16.03.2018.

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'1.1.2018.

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 16.03.2018 risulta quanto segue:

➤ Pag. 550: l'ultima operazione annotata è la n. 4.053 relativa all'ordinativo di pagamento intestato a "Villani Simone" Missione a Roma dal 29.11.2017 al 30.11.2017.

Riassumendo pertanto i movimenti sono stati i seguenti:

• Saldo totale inviato a Cassiere - Entrata	€ 17.335.698,86
• Saldo totale inviato a Cassiere - Uscite	€ 23.112.198,82
• Saldo totale riscontrato - Entrata	€ 17.335.698,86
• Saldo totale riscontrato - Uscita	€ 23.112.198,82

Il fondo cassa effettivo, così come comunicato dall'Istituto tesoriere in data 16.03.2018, era pari ad € 65.176.336,81 (Allegato n. 1). Tale importo non concorda con la situazione di cassa così come registrata nella contabilità generale, in pari data, che indica l'ammontare del fondo cassa in € 64.483.320,16 con una differenza di € 693.016,65 data dalla mancata registrazione di alcune operazioni in entrata ed in uscita, così come indicate nel prospetto che segue:

VERIFICA di CASSA EFFETTUATA dal COLLEGIO dei REVISORI dei CONTI IL GIORNO 22.03.2018 SITUAZIONE AL 16.03.2018

A) DATI RILEVATI DALLE SCRITTURE CONTABILI (chiusura definitiva)

FONDO DI CASSA PRESSO BANCA CASSIERE AL 1° GENNAIO 2018	70.291.450,28
ENTRATE: ORDINATIVI DI INCASSO EMESSI	17.338.859,69
USCITE: ORDINATIVI DI PAGAMENTO EMESSI	23.146.989,81
FONDO DI CASSA DISPONIBILE (a)	64.483.320,16

B) DATI COMUNICATI DALLA BANCA con nota del 16.03.2018

FONDO CASSA EFFETTIVO (b)	65.176.336,81
DIFFERENZA (b-a)	693.016,65

C) GIUSTIFICAZIONE DELLA DIFFERENZA

OPERAZIONI CONTABILIZZATE DALL'UNIVERSITA' (ma non dalla banca):	
TOT. Ordinativi di pagamento emessi ma non inviati alla banca	34.790,99
TOT. Ordinativi di pagamento in banca ma non ancora estinti	0,00
TOTALE (c)	34.790,99
OPERAZIONI CONTABILIZZATE DALLA BANCA (ma non dall'università):	
TOT. Riscossioni della banca senza ordinativi di incasso	850.469,08
(d)	850.469,08
TOTALE (e = c+d)	885.260,07
TOT. Pagamenti della banca senza ordinativi di pagamento (per pagamenti stipendi e su estero)	189.082,59
TOT. Ordinativi di incasso in banca non rimosse	0,00
TOT. Ordinativi di incasso emessi non contabilizzate dalla banca	3.160,83
TOTALE (f)	192.243,42
DIFFERENZA DA GIUSTIFICARE	693.016,65
DIFFERENZA GIUSTIFICATA (e-f)	693.016,65
(eventuale differenza)	0,00

Le poste riportate sopra consentono la riconciliazione dei saldi.

3. ESAME PRIMI RISULTATI DELLE CHIUSURE 2017

Il Collegio ha preso atto delle indicazioni e dei chiarimenti del Direttore Generale e della Responsabile dei Servizi finanziari in ordine all'avvio delle operazioni di predisposizione del bilancio relativo all'esercizio 2017.

4. VARIE ED EVENTUALI

Il Collegio ha preso atto della nota in data 21.3.2018 del Responsabile Ufficio Orientamento e Programmi internazionali conseguente alla richiesta di chiarimenti formulata nel corso della sede dell'1.2.2018. Le ragioni che hanno giustificato l'intervento risultante dall'ordinativo di pagamento n. 11865 risultano chiarite dalla citata nota che mette in luce che l'intervento rientra nell'ambito dell'attività conto terzi, finanziate da imprese private.

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

IL PRESIDENTE
F.to Dott. Giancarlo Astegiano

II COMPONENTE
F.to Dott.ssa Teresa Cuomo

II COMPONENTE
F.to Dott.ssa Paola Mariani

03074
 20180319 T2TBED
 UBI BANCA
 TESORERIA 006024 SEDE DI BERGAMO

PROCEDURA TESORERIA 2000
 VERIFICA DI CASSA DEL 16.03.2018

PAGINA 1

ENTE 2012 UNIVERSITA DEGLI STUDI DI BERGAMO

ESERCIZIO 2018

E N T R A T E	CONTO DI DIRITTO	CONTO DI FATTO
FONDO DI CASSA DELL'ESERCIZIO 2017	70.291.450,28	70.291.450,28
REVERSALI EMESSE RISCOSSE DA RISCOUTERE A COPERTURA	17.335.698,86	17.335.698,86
RISCOSSIONI DA REGOLARIZZARE CON REVERSALI	850.469,08	850.469,08
	-----	-----
TOTALE DELLE ENTRATE	88.477.618,22	88.477.618,22

U S C I T E	CONTO DI DIRITTO	CONTO DI FATTO
DEFICIENZA DI CASSA DELL'ESERCIZIO 2017		
MANDATI EMESSI PAGATI DA PAGARE A COPERTURA	23.112.198,82	23.112.198,82
PAGAMENTI DA REGOLARIZZARE CON MANDATI	189.082,59	189.082,59
	-----	-----
TOTALE DELLE USCITE	23.301.281,41	23.301.281,41

SALDO RISULTANTE DAL CONTO DI DIRITTO 65.176.336,81
 SALDO RISULTANTE DAL CONTO DI FATTO 65.176.336,81
 (QUOTA BANKIT 65.176.336,81 DI CUI VINC.)

FIDO CONCESSO
 ANTICIPAZIONI ACCORDATE
 UTILIZZO: ATTUALE

QUOTA FONDI SPECIALI

IL TESORIERE / IL CASSIERE


 UNIONE DI BANCHE ITALIANE
 6024 - SEDE DI BERGAMO