

UNIVERSITA' DEGLI STUDI DELLA TUSCIA DI VITERBO

VERBALE DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

N. 2 /2021 Riunione del 23 febbraio 2021

Il giorno 23 febbraio 2021, alle ore 16.30, si è riunito in videoconferenza, tramite piattaforma *Google Meet*, il Collegio dei Revisori dei Conti dell'Università della Tuscia di Viterbo, costituito con decreto rettorale n.378/2020 del 21 luglio 2020, nelle persone di:

Avv. Tito Varrone	Presidente (Avvocato Dello Stato)
Dott. Gianluca Siviero	Componente effettivo (Designato dal MEF)
Dott.ssa Barbara Proietti	Componente effettivo (Designato dal MIUR)

\*\*\*\*\*

Per discutere dei punti posti all'ordine del giorno nella convocazione dell'organo di revisione.

**Consistenza dei Fondi 2021 e Accordo di contrattazione sottoscritto in data 15 gennaio 2021.**

Il Direttore Generale dell'Ateneo, con nota prot. n. 2832 del 19 febbraio u.s., in riscontro alla richiesta di chiarimenti di cui al verbale della precedente seduta, ha trasmesso i prospetti distinti per Fondo BCD ed EP, concernenti i dettagli di calcolo della RIA dei cessati e dei relativi differenziali delle posizioni economiche e fornito chiarimenti riguardo alla consistenza delle risorse variabili provenienti da Progetti Erasmus e altri Progetti europei, dal Conto terzi, dai contributi dei concorsi pubblici e dalle economie dei Fondi degli anni precedenti. Nel contempo ha fornito precisazioni a proposito dell'Accordo di contrattazione sottoscritto in data 15 gennaio 2021 scaturito dall'anomalia della tempistica che ha contrassegnato l'espletamento delle procedure previste dalla normativa vigente per la corresponsione del trattamento accessorio dell'anno di riferimento (2020); anomalia per larga parte legata all'emergenza Covid.

Nell'imminenza della seduta è stata, poi, rappresentata per le vie brevi la necessità di integrare la predetta nota con ulteriori delucidazioni riguardo alle ragioni per le quali la rinegoziazione dell'Accordo Integrativo del 26 novembre 2020 ai sensi dell'art. 64, c.2 e 66, c.1 del CCNL, è sfociata nell'Accordo Integrativo del 15 gennaio 2021 che prevede un incremento *una tantum* dell'indennità di cui all'art. 64, comma 5 del CCNL per il 2020, finanziato mediante le risorse con le quali avrebbero dovuto essere corrisposte le differenze retributive spettanti a vincitori delle PEO che si contava di concludere entro il 31.12.2020.

Considerata la complessità della tematica, sempre per le vie brevi, si è chiesto al Collegio di considerare la possibilità di fornire le predette delucidazioni nel corso di una breve audizione.

Il Collegio, preso atto di quanto sopra, si è reso senz'altro disponibile allo svolgimento della sollecitata audizione che ha avuto luogo il 03.03.2021 alle ore 15.30 per via telematica tramite piattaforma *Google Meet* ritenendo, medio tempore, di dover soprassedere dall'esprimere il proprio avviso in merito all'Accordo Integrativo del 15 gennaio 2020.

Considerato che quanto previsto dal predetto Accordo sarebbe destinato ad avere evidenti riflessi per ciò che attiene alla consistenza dei Fondi per il trattamento accessorio 2021, il Collegio, in attesa delle predette delucidazioni, ha ritenuto di dover soprassedere dalla disamina dei prospetti fatti pervenire in riscontro alla richiesta di chiarimenti ai fini del rilascio della richiesta certificazione.

Nel corso dell'audizione il Direttore Generale e la Prof. Comandè che, nella qualità di delegata del Rettore, ha seguito da vicino la procedura sfociata nel contratto integrativo del 15 gennaio 2021 hanno illustrato l'esito di alcuni approfondimenti rispetto ai quali l'Ateneo sta valutando l'eventualità di proporre alle organizzazioni sindacali sostanziali modifiche del predetto Accordo segnalando che all'uopo è stata fissata seduta di contrattazione per il 5 marzo p.v..

Conclusasi l'audizione il Collegio, alla luce degli evidenziati sviluppi della vicenda, ha ritenuto di mantenere ferme le determinazioni di soprassedere dall'esprimere il proprio avviso in merito all'Accordo Integrativo del 15 gennaio 2020 e dalla disamina dei prospetti fatti pervenire in riscontro alla richiesta di chiarimenti ai fini della certificazione dei Fondi per il trattamento accessorio assunte nel corso della seduta del 23 febbraio u.s., rimanendo pertanto in attesa di conoscere le decisioni conclusive e formali dell'ateneo in merito.

.....

#### **Variazioni di Bilancio**

L'Ateneo ha ritenuto di sottoporre al Collegio dei revisori, unitamente alla documentazione di corredo, i decreti rettorali contenenti variazioni al bilancio dell'Università già approvate con i seguenti decreti rettorali:

- D.R. 787 del 18 dicembre 2020, con il quale il Rettore ha autorizzato la variazione finanziaria di bilancio n. 24/2020 AMCEN per euro 2.187.880,09, con conseguente variazione economico-patrimoniale per l'anno 2020 di euro 2.137.880,09;
- D.R. 788 del 18 dicembre 2020, con il quale il Rettore ha autorizzato la variazione di bilancio n. 25/2020 AMCEN per la parte finanziaria per euro 42.410,72, per quella economico-patrimoniale (costi) per euro 38.524,09 e per quella economico-patrimoniale (attività) per euro 5.000,00;
- D.R. 832 del 31 dicembre 2020, con il quale il Rettore ha autorizzato la variazione finanziaria di bilancio n. 27/2020 AMCEN per euro 5.595.507,62.

In proposito, il Collegio esaminata la documentazione AMCEN, rappresenta preliminarmente, come già fatto nel verbale n. 2/2020, la necessità che venga allegata, sempre e comunque, alla nota di trasmissione

delle variazioni una breve sintesi esplicativa che possa meglio chiarire le ragioni che giustificano le stesse variazioni. Ciò posto, il Collegio rileva che le variazioni di bilancio in esame attingono a:

- 1) iscrizione in bilancio di maggiori entrate non previste (var. 24/2020);
- 2) storni di bilancio dal fondo di riserva (var. 25/2020);
- 3) riassegnazione totale avanzo di amministrazione 2019 dell'AC (var. 27/2020).

Il Collegio sul punto non ha osservazioni da formulare ed esprime parere favorevole.

Per quanto concerne, invece, le numerose variazioni CAB, DIPAF e DISUCOM (variazioni predisposte nel corso del 2020 da singoli Dipartimenti dell'Ateneo), trasmesse nell'imminenza della seduta e anch'esse senza alcuna sintesi esplicativa, il Collegio si riserva di esprimersi all'esito di ogni opportuno approfondimento delle risultanze della consistente documentazione giustificativa ad esse allegata.

.....

**Proroga dei contratti di ricercatori a tempo determinato ex articolo 24, comma 3, lettera a), legge 240/2010.**

Le proroghe biennali, in particolare, riguardano i contratti stipulati dall'Ateneo con la Dott.ssa Federica Gevi, in servizio presso il Dipartimento di Scienze ecologiche e biologiche, a valere su fondi MIUR-Prin 2017 e con il dr. Cacchiarelli, in servizio presso il Dipartimento di Economia, ingegneria, società e impresa, finanziato con fondi esterni nell'ambito della Convenzione con il Consorzio Università per Civitavecchia, ciascuno per un importo complessivo pari a euro 72.098,16, per un peso in punti organico pari a zero.

In merito, il Collegio dei revisori prende atto delle proroghe contrattuali e della adeguata copertura finanziaria.

.....

**Varie ed eventuali.**

In chiusura di seduta il Presidente riferisce che per le vie brevi l'Ateneo ha segnalato un errore relativo alla numerazione del verbale della precedente seduta del 26 gennaio 2021.

Il Collegio constatato che, in effetti, si è indicato il predetto verbale quale "Verbale n.11/2020", precisa che *in parte qua* lo stesso deve ritenersi corretto come di seguito denominato: "Verbale n.1/2021-Riunione del 26 gennaio 2021" e che come tale dovrà essere indicato negli atti d'Ateneo.

Allo stesso tempo il Collegio precisa che devono essere rinumerati anche alcuni verbali del 2020 nella modalità qui sotto riportata:

Vecchia numerazione	Nuova numerazione
Verbale n. 6 del 13 novembre 2020	Verbale n. 5 del 13 novembre 2020
Verbale n. 7 del 20 novembre 2020	Verbale n. 6 del 20 novembre 2020
Verbale n. 8 del 30 novembre 2020	Verbale n. 7 del 30 novembre 2020

91

Verbale n. 9 del 4 dicembre 2020	Verbale n. 8 del 4 dicembre 2020
Verbale n. 10 del 18 dicembre 2020	Verbale n. 9 del 18 dicembre 2020

Il Collegio dei revisori rileva infine che l'art. 22 del decreto legislativo 30 giugno 2011, n. 123, stabilisce che il rappresentante del Ministero dell'economia e delle finanze negli organi di revisione è tenuto a trasmettere i verbali e i documenti contabili al Dipartimento della Ragioneria generale dello Stato, anche mediante forme di comunicazione telematica.

Tale adempimento per l'intero anno 2020 e con riferimento al primo verbale del 2021 è stato adempiuto. Ciò posto, il Collegio, al fine di eliminare possibili disallineamenti tra la documentazione in possesso dell'Ateneo e quella inviata al MEF, chiede all'Amministrazione di procedere a trasmettere copia di ogni verbale delle proprie sedute al Ministero dell'economia e delle finanze, ed in particolare al Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato – Ispettorato Generale di finanza Ufficio IV, ai seguenti indirizzi di posta elettronica:

PEC: [rgs.ragioniereregenerale.coordinamento@pec.mef.gov.it](mailto:rgs.ragioniereregenerale.coordinamento@pec.mef.gov.it);

Posta elettronica ordinaria: [igf.ufficio4.rgs@mef.gov.it](mailto:igf.ufficio4.rgs@mef.gov.it).

Il Collegio ringrazia l'Ateneo per la collaborazione in tale adempimento.

Da ultimo, allo scopo di favorire la trasmissione della documentazione di competenza dell'organo di revisione da parte dell'Ateneo, oltre all'accesso agli atti e delibere in discussione nelle sedute del Consiglio di amministrazione, il Collegio chiede alla Direzione generale di sondare la possibilità di creare un'area dedicata e riservata direttamente sul sito istituzionale dell'Università e rimena in attesa di conoscere l'esito di tale richiesta.

Il Collegio da ultimo stabilisce che la prossima seduta avrà luogo il 23 marzo p.v. alle ore 14 e 45.

Non essendoci altro da discutere la seduta ha termine alle ore 18.05.

I Componenti del Collegio:

Avv. Tito Varrone

Presidente

Dott.ssa Barbara Proietti

Componente effettivo

Dott. Gianluca Siviero

Componente effettivo