

Università degli Studi di Messina
Prot. n. 2913 Rep. n. AA.....
del 20/12/2013.....
Tit/Cl. II/8



Università degli Studi di Messina

CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE

Seduta del 23.12.2013 (ore 13,20)

Sono presenti:

il Magnifico Rettore, Prof. Pietro Navarra, Presidente;

il Pro Rettore Vicario, Prof. Emanuele Scribano;

i componenti interni: Prof. Giuseppe Carini, Prof. Renato Palmeri, Prof.ssa Rosa Santoro, Dott. Simone Paratore;

i componenti esterni: Dott. Salvatore Leonardi e Avv. Luigi Ragno;

i rappresentanti degli studenti: Sigg. Dario Agnello e Antonio Romeo;

il Direttore Generale, Prof. Francesco De Domenico, Segretario.

Assente giustificato:

il componente interno: Prof. Andrea Buccisano.

E' presente l'Avv. Giancarlo Genovese, Presidente del Collegio dei Revisori dei Conti.

E' presente alla seduta, dietro invito del Presidente, il Prof. Giovanni Cupaiuolo, Coordinatore del Collegio dei pro Rettori.

La seduta è valida ai sensi dell'art. 2 della L. 30 dicembre 2010, n. 240 e dell'art. 11 dello Statuto dell'Ateneo emanato con D.R. del 14 maggio 2012, n. 1244, pubblicato sulla G.U.R.I. - Serie generale - 19 maggio 2012, n. 116.

Sono, altresì, presenti la Sig.ra Elvira Santoro, Responsabile del Settore Segreteria Consiglio di Amministrazione, e la Sig.ra D. Vinti, che coadiuvano il Direttore Generale nella verbalizzazione.

Risulta, inoltre, presente, la Dott.ssa Maria Ordile, Responsabile dell'Area Organi Collegiali, servizi amministrativi e documentali.

I - APPROVAZIONE VIII VARIAZIONE DI BILANCIO
DELL'UNIVERSITA' - ES. FIN. 2013.

	<i>Struttura/RPA</i>	<i>Visto</i>
Struttura proponente	Area Ragioneria	
Struttura interessata esecuzione	Area Ragioneria	
Altre strutture interessate		

Il Direttore Generale, Prof. De Domenico, sottopone all'esame ed all'approvazione del Consiglio di Amministrazione la proposta della VIII Variazione agli stanziamenti di alcuni capitoli del Bilancio di Previsione dell'Esercizio Finanziario in corso, predisposta dal Coordinamento delle Aree della Direzione Bilancio e Finanze, su indicazioni del Rettore, sentito il Direttore Generale e corredata dal parere del Collegio dei Revisori dei Conti.

Le risorse utilizzate, ripartite in tale proposta di variazione, sono determinate rispettivamente da maggiori entrate non vincolate, pari ad € 606.516,69, e da entrate vincolate per un importo pari ad € 2.220.357,47. Queste ultime trovano esatta corrispondenza nelle voci di spesa.

In particolare, le variazioni vincolate sono generate:

- da un finanziamento, pari ad € 360.673,00, per borse di studio post lauream erogato, giusta nota prot.22334/2013, a favore dell'Ateneo dal MIUR, che trova corrispondenza in uscita al F.S.1.04.06.01 "Borse dottorato e post dottorato finanziamento MIUR";
- da un finanziamento pari ad € 43.400,00, quale copertura di n. 16 borse di incentivazione mobilità studenti, ai sensi del D.M. 744/2013, che trova corrispondenza al F.S.1.06.10.01 "Iniziative a sostegno degli studenti";
- da un importo pari ad € 415.464,45, quale stanziamento complessivo approvato dal CdA del 26/09/2013, per i seguenti Piani Finanziari:

1. Infermieristica di Caltagirone € 135.000,00;

- | | | |
|----|-----------------------------|---------------|
| 2. | Fisioterapia di Caltagirone | € 119.790,00; |
| 3. | Infermieristica di Siracusa | € 135.000,00; |
| 4. | Giurisprudenza CUMI | € 25.674,45; |

che trova corrispondenza al F.S.1.11.13.01 "Trasferimento da Enti Pubblici";

- da un finanziamento pari ad € 33.370,75, per borse di studio per perfezionamento estero 2013 erogato dalla "Fondazione Antonino Imbesi", che trova corrispondenza al F.S.1.04.23.01 "Borse di studio finanziate da terzi";

- da un importo complessivo pari ad € 8.570,97, quale restituzione borse di studio non dovute a vario titolo, che trova corrispondenza al F.S.1.09.16.01 "Recuperi e rimborsi diversi";

- da un finanziamento complessivo pari ad € 266.507,00, quale trasferimento quote di ricerca a saldo dei seguenti FIRB:

- | | | |
|---|----------------------------------|---------------|
| o | RBFR1210LN_001 Prof. Ucciardello | € 86.739,00; |
| o | RBFR126IG0_003 Prof. Marino | € 104.085,00; |
| o | RBIP06R9X5_003 Prof. Caddemi | € 75.683,00; |

che trova corrispondenza al F.S.2.20.05.01 "Assegni Ricerca Scientifica da MIUR ed altri Ministeri";

- da un finanziamento complessivo pari ad € 1.092.371,20, quale trasferimento MIUR per PON 2007/13 cod. PON01_00683 - Sigma - Responsabile Scientifico Prof. Puliafito, che trova corrispondenza al F.S.1.04.13.01 "Contributi per Ricerca Sviluppo Tecnologia Ed Alta Formazione".

Le variazioni non vincolate che determinano maggiori entrate sono rappresentate, rispettivamente, da un incremento dello stanziamento per trasferimenti dai Dipartimenti per un importo complessivo di € 2.353,00 e da trasferimenti a favore dell'Ateneo dal Dipartimento di Neuroscienze a titolo di rimborso su spese generali su 2 Progetti PON 02, Responsabile Scientifico il Prof. Tomasello, nel rispetto delle

deliberazioni del CdA del 17/12/12, per un importo complessivo di € 604.163,69.

Le variazioni in aumento nei capitoli di spesa riguardano integrazioni di stanziamento per sopravvenute maggiori esigenze di spesa ed insistono sui seguenti capitoli:

- F.S. 1.01.04.01 "Compenso organi istituzionali";
- F.S. 1.03.15.01 "Equo indennizzo e rimborsi INAIL";
- F.S. 1.04.02.02 "Docenti a contratto sedi decentrate";
- F.S. 1.04.05.01 "Contratti di formazione specialistica a carico B.U."
- F.S. 1.05.08.01 "Oneri previdenziali su compensi ed indennità varie";
- F.S. 1.05.12.01 "Irap su compensi ed indennità varie";
- F.S. 1.08.11.01 "Acquisto e rinnovo licenze software";
- F.S. 1.08.18.01 "Spese per servizi istituzionali";
- F.S. 1.15.01.01 "Fondo di riserva";
- F.S.2.17.01.01 "Acquisto impianti, attrezzature e macchinari".

Le sopracitate variazioni si sono rese necessarie al fine di fronteggiare esigenze di spesa manifestatesi successivamente all'approvazione del Bilancio Di Previsione.

Le maggiori entrate riscosse contemplate nella variazione di che trattasi, non allocate nei capitoli di spesa, verificatesi in quest'ultimo scorcio di esercizio finanziario, hanno incrementato, per un importo di € 113.137,28, il Fondo di riserva.

Tale proposta è corredata dal parere espresso dal Collegio dei Revisori dei Conti nel verbale n.493 del 29/11/2013.

Segue una breve discussione al termine della quale,

IL CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE

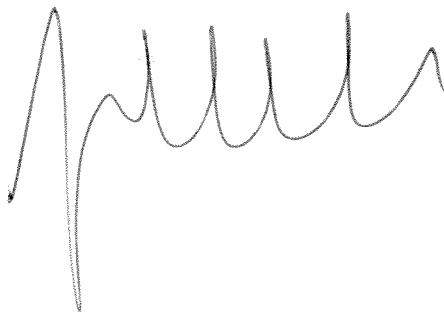
UDITA la relazione del Direttore Generale;

VISTO il Regolamento per l'Amministrazione, Finanza e Contabilità dell'Ateneo;

VISTO il Bilancio Di Previsione 2013;
VISTA la proposta di variazione presentata;
VISTO il parere del Collegio dei Revisori dei Conti espresso
nel verbale n.493;
all'unanimità,

DELIBERA

di approvare la VIII Variazione al Bilancio di Previsione, per
l'Esercizio Finanziario 2013, parte integrante e sostanziale
del presente deliberato.

A handwritten signature in black ink, consisting of a series of connected, somewhat vertical strokes that form a stylized, cursive name or set of initials.



UNIVERSITA' DEGLI STUDI DI MESSINA

VIII VARIAZIONE DEL BILANCIO DI PREVISIONE DI COMPETENZA DELL'ESERCIZIO FINANZIARIO 2013

Approvato dal C.d.A. nella seduta del

Il Coordinatore delle Aree
della Direzione Bilancio e Finanze
(D.^{ssa} *Fernanda Ioppolo*)

F. Ioppolo

Il Rettore

(Prof. *Pietro Navarra*)

Il Direttore Generale

(Prof. *Francesco De Domenico*)

VIII VARIAZIONE

F.E.	ENTRATE	VAR.+	VAR.-	Note
F.E.3.05.05.01	Proventi fondo comune Ateneo	2.353,00		Incremento dello stanziamento per riscossioni da Dipartimenti
F.E.3.07.01.01	Recuperi e rimborsi	604.163,69		Riscossioni varie da dipartimenti
		606.516,69		

VIII VARIAZIONE

F.S.	ESIGENZE SPESA	VAR.+	VAR.-	Note
F.S.1.01.04.01	Compenso organi istituzionali	16.692,00		Previsione spesa del 23/10/2013 della Direzione del Personale ed Affari Generali - Quantificazione liquidazione indennità di carica, Organi Istituzionali € 16.692,00.
F.S.1.03.15.01	Equo indennizzo e rimborsi INAIL	4.464,46		Equo indennizzo. Decreto Direttore generale 75 del 28/08/2013 e 80 23/09/2013 D.D. 2633/2013 del 19/11/2013.
F.S.1.04.02.02	Professori a contratto	147.517,06		Decreti ingiuntivi attività di docenza presso l'Azienda ospedaliera Umberto 1° di Siracusa anni 2007/2008-2008/2009-2009/2010
F.S.1.04.05.01	Contratti di formazione specialistica a carico B.U.	225.000,99		Decreti ingiuntivi per sorte capitale per contratti di formazione specialistica del l anno 2011/2012 : Biasini Fiammetta, Campolo Laura, Mici Elidon, Fazio Rossella, Ibrahim Said, Gangemi Maria Pia, Sergi Maria, Mistretta Stefano, Massimino Nicoletta
F.S.1.05.08.01	Oneri previdenziali su compensi ed indennità varie	4.040,00		Previsione spesa del 23/10/2013 della Direzione del Personale ed Affari Generali - Quantificazione liquidazione oneri su indennità di carica, Organi Istituzionali € 4.040,00.
F.S.1.05.12.01	IRAP su compensi e indennità varie	1.419,00		Previsione spesa del 23/10/2013 della Direzione del Personale ed Affari Generali - Quantificazione liquidazione Irap su indennità di carica, Organi Istituzionali € 1.419,00.
F.S.1.08.11.01	Acquisto e/o rinnovo di licenze software	26.486,90		Delibera CdA del 26/09/2013 acquisto software per la valutazione dei progetti PRIN 2010/2011 e dei progetti FIRB "Futuro in Ricerca" 2012 CINECA.
F.S.1.08.18.01	Spese servizi istituzionali	120,00		Pagamento fattura 16 della Censisi Servizi S.p.A. progetto sperimentale di valutazione sul sistema universitario italiano. Giusta nota Capo Area Gestione Pianificazione e Reporting n. 54458 del 28/10/2013
F.S.1.15.01.01	Fondo di riserva	113.137,28	-	
F.S.2.17.01.01	Acquisto impianti, attrezzature e macchinari	67.639,00		Acquisto gruppo elettrogeno Dipartimento scienze del Farmaco. Nota 48433 del 27/09/2013 Direzione appalti servizi e patrimonio
	Totale	606.516,69	-	

VIII VARIAZIONE

ENTRATE	USCITE	VINCOLATE	VARIAZIONE	NOTE
F.E.2.02.04.01	F.S.1.04.06.01	Borse dottorato e post dottorato fin.MIUR	360.673,00	Incremento dello stanziamento not MIUR prot.n.22334/2013
F.E.2.02.07.01	F.S.1.06.10.01	Iniziative per il sostegno degli studenti	43.400,00	Borse di studio di mobilità D.M. 755/2013
F.E.2.04.10.01	F.S.1.11.13.01	Trasferimento da Enti pubblici	135.000,00	CdA del 26/09/2013. Approvazione Piano Finanziario Infermieristica Caltagirone
F.E.2.04.10.01	F.S.1.11.13.01	Trasferimento da Enti pubblici	119.790,00	CdA del 26/09/2013. Approvazione Piano Finanziario Fisioterapia Caltagirone
F.E.2.04.10.01	F.S.1.11.13.01	Trasferimento da Enti pubblici	135.000,00	CdA del 26/09/2013. Approvazione Piano Finanziario Infermieristica Siracusa
F.E.2.04.10.01	F.S.1.11.13.01	Trasferimento da Enti pubblici	25.674,45	CdA del 26/09/2013. Somma dovuta dal Consorzio per le docenze in base al Piano Finanziario Giurisprudenza CUMI
F.E.2.04.11.01	F.S.1.04.23.01	Trasferimento per borse di studio	33.370,85	Borse di studio perfezionamento estero 2013 Fondazione Antonino Imbesi
F.E.3.07.02.01	F.S.1.09.16.01	Recuperi e rimborsi quote borse studio	8.570,97	Restituzione somme non dovute
F.E.5.13.06.01	F.S.2.20.05.01	Asseg.ric.scient.da MIUR e da altri Ministeri	86.739,00	Somma riscossa a saldo per Firb Prof.Ucciardello
			104.085,00	Somma riscossa a saldo per Firb Prof.Marino
			75.683,00	Somma riscossa a saldo per Firb Prof.Caddemi
F.E.5.13.08.01	F.S.1.04.13.01	Contributi per ricerca, sviluppo, tecnologia ed alta formazione	1.092.371,20	Somme riscosse per agevolazione deliberata finanziamento MIUR PON 2007/13 - Resp.Scient.Prof.Puliafito



COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI DELL'UNIVERSITA' DEGLI STUDI DI MESSINA

Verbale n. 493

Il giorno 29 del mese di novembre 2013, alle ore 10.00, presso la Direzione Bilancio e Finanze, si è riunito il Collegio dei Revisori dei conti per l'esame degli argomenti posti al seguente ordine del giorno:

- 1) variazione di bilancio;
- 2) varie ed eventuali.

Sono presenti:

Luciano Calamaro	Presidente
Raffaele Grande	Componente
Domenico Santamaura	Componente
Emma Sardella	Segretario verbalizzante

Il Collegio, constatata la validità della seduta, procede a trattare il primo punto all'O.d.G.

1. Variazione di bilancio

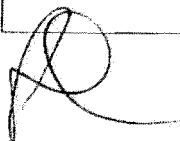
1.1. Viene presentata all'attenzione del Collegio la VIII variazione al bilancio di previsione 2013, così sintetizzabile:

VIII VARIAZIONE

F.E.	MAGGIORI ENTRATE	VAR. +	VAR. -	Note
F.E.3.05.05.01	Proventi fondo comune Ateneo	2.353,00		Incremento dello stanziamento per riscossioni da Dipartimenti
F.E.3.07.01.01	Recuperi e rimborsi	604.163,69		Riscossioni varie da dipartimenti
		606.516,69		

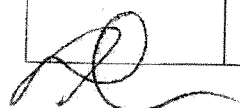
ENTRATE	USCITE	VINCOLATE	VARIAZIONE	NOTE
F.E.2.02.04.01	F.S.1.04.06.01	Borse dottorato e post dottorato fin.MIUR	360.673,00	Incremento dello stanziamento nota MIUR prot.n.22334/2013
F.E.2.02.07.01	F.S.1.06.10.01	Iniziative per il sostegno degli studenti	43.400,00	Borse di studio di mobilità D.M. 755/2013 (50% nel 2013 + IRAP)
F.E.2.04.10.01	F.S.1.11.13.01	Trasferimento da Enti pubblici	135.000,00	<p>CdA del 26/09/2013. Approvazione Piano Finanziario Infermieristica Caltagirone. Il Collegio prende atto della deliberazione 26 settembre 2013, con la quale il CdA provvede ad approvare i piani economici e finanziari relativi all'a.a. 2013/2014 del corso di laurea sopra indicato. Al riguardo si osserva che, all'attualità, nei confronti della indicata sede decentrata, l'Ateneo vanta crediti omogenei per gli anni precedenti, tuttavia non onorati dalla sede stessa. Alla stregua di tale circostanza, va rigorosamente analizzata l'intera vicenda, onde verificare, sul piano sostanziale, la reale esigibilità dell'entrata. Si ribadisce, inoltre, la necessità di</p>

				attivare ogni efficace iniziativa volta al recupero dell'indicato credito. Si richiamano, infine, le osservazioni formalizzate in materia nei precedenti verbali.
F.E.2.04.10.01	F.S.1.11.13.01	Trasferimento da Enti pubblici	119.790,00	CdA del 26/09/2013. Approvazione Piano Finanziario Fisioterapia Caltagirone Veggasi le osservazioni sopra formulate
F.E.2.04.10.01	F.S.1.11.13.01	Trasferimento da Enti pubblici	135.000,00	CdA del 26/09/2013. Approvazione Piano Finanziario Infermieristica Siracusa “
F.E.2.04.10.01	F.S.1.11.13.01	Trasferimento da Enti pubblici	25.674,45	CdA del 26/09/2013. Somma dovuta dal Consorzio per le docenze in base al Piano Finanziario Giurisprudenza CUMI “
F.E.2.04.11.01	F.S.1.04.23.01	Trasferimento per borse di studio	33.370,85	Borse di studio perfezionamento estero 2013 Fondazione Antonino Imbesi
F.E.3.07.02.01	F.S.1.09.16.01	Recuperi e rimborsi quote borse studio	8.570,97	Restituzione somme non dovute
F.E.5.13.06.01	F.S.2.20.05.01	Asseg. ric. scient. da MIUR e da altri Ministeri	86.739,00	Somma riscossa a saldo per Firb Prof. Ucciardello La maggiore entrata avrebbe dovuto essere iscritta in bilancio sin dal marzo 2013, quando i progetti FIRB sono stati finanziati.



			104.085,00	Somma riscossa a saldo per Firb Prof.Marino "
			75.683,00	Somma riscossa a saldo per Firb Prof.Caddemi "
F.E.5.13.08.01	F.S.1.04.13.01	Contributi per ricerca, sviluppo, tecnologia ed alta formazione	1.092.371,20	Somme riscosse per agevolazione deliberata finanziamento MIUR PON 2007/13 - Resp.Scient.Prof. Puliafito La maggiore entrata avrebbe dovuto afferire al bilancio 2012, stante l'assegnazione avvenuta nello stesso anno. L'omessa iscrizione ha, pertanto, vulnerato il principio di annualità di bilancio, con la conseguente inclusione della posta in conto competenza 2013 e non in quella 2012. In tale contesto non assume rilievo il fatto che il decreto di assegnazione sia pervenuto (rectius:richiesto) alla Ragioneria dell'Ateneo in data 13/11/2013, posto che si tratta di rapporti all'interno dell'Ateneo e che evidenzia, semmai, la scarsa interazione tra le diverse articolazioni dell'Università.

F.S.	SPESA	VAR. +	VAR. -	Note
F.S.1.01.04.01	Compenso organi istituzionali	16.692,00		Previsione spesa del 23/10/2013 della Direzione del Personale ed Affari Generali - Quantificazione liquidazione indennità di carica, Organi Istituzionali € 16.692,00.
F.S.1.03.15.01	Equo indennizzo e rimborsi INAIL	4.464,46		Equo indennizzo. Decreto Direttore generale 75 del 28/08/2013 e 80 23/09/2013 D.D. 2633/2013 del 19/11/2013. La variazione è relativa a tre trattamenti di equo indennizzo (domande antecedenti al d.l. 6 dicembre 2011, n. 201). Al riguardo si osserva che i decreti n. 75 del 28/08/2013 e n. 80 del 23/09/2013, allo stato degli atti, non evidenziano l'appartenenza ai ruoli dell'Università dei due beneficiari.
F.S.1.04.02.02	Professori a contratto	147.517,06		Decreti ingiuntivi attività di docenza presso l'Azienda ospedaliera Umberto 1° di Siracusa anni 2007/2008-2008/2009-2009/2010 Si richiamano integralmente i rilievi già formulati in materia.
F.S.1.04.05.01	Contratti di formazione specialistica a carico B.U.	225.000,99		Decreti ingiuntivi per sorte capitale per contratti di formazione specialistica del l'anno 2011/2012 : Biasini Fiammetta, Campolo Laura, Mici Elidon, Fazio Rossella, Ibrahim Said, Gangemi Maria Pia, Sergi Maria, Mistretta Stefano, Massimino Nicoletta La variazione discende dalla volontà di dare esecuzione a vari decreti ingiuntivi. Al riguardo si premette che la Direzione bilancio e finanze, con nota in data 28/11/2013, prot. n. 61767, ha rappresentato che "il



			<p><i>pagamento del dovuto potrà avvenire solo successivamente all'approvazione, da parte del CdA, del provvedimento di variazione al Bilancio di previsione 2013, in quanto non è mai pervenuto impegno ufficiale, da parte della Regione Siciliana, di trasferimento di tali somme, né risulta, allo stato degli atti, alcun decreto Assessoriale di impegno delle somme relative all'anno accademico 2011/2012".</i></p> <p>Detta situazione, di per sé anomala, configura, peraltro, elemento che contrasta con l'iniziativa di "recupero della Regione Sicilia delle somme versate" (vedasi nota del D.G. n. 61625 del 26/11/2013). A ciò si aggiunga che non appare del tutto comprensibile l'atteggiamento dell'Ateneo, di fronte ad una problematica ben nota, di attendere l'emissione di un decreto ingiuntivo per procedere al pagamento, avuto anche riguardo alle maggiori spese da sostenere.</p> <p>Sotto distinta angolazione si deve rilevare che il decreto ingiuntivo è stato emesso nei confronti dell'Ateneo e dell'Assessorato alla Sanità della Regione Sicilia, fatto che determinerà l'insorgere di una duplice problematica:</p> <p>a) la prima, di ordine processuale, trae fondamento da una eventuale opposizione spiegata dal richiamato Assessorato. Su punto difetta, allo stato degli atti, qualsivoglia documento che attesti la conoscenza delle eventuali iniziative della Regione;</p> <p>b) il pagamento è stato</p>
--	--	--	--

				ingiunto, come accennato, a entrambi gli Enti. Non sono evidenziate le ragioni per cui l'Università provvede nei sensi imposti dal provvedimento giudiziale senza coinvolgere il citato Assessorato.
F.S.1.05.08.01	Oneri previdenziali su compensi ed indennità varie	4.040,00		Previsione spesa del 23/10/2013 della Direzione del Personale ed Affari Generali - Quantificazione liquidazione oneri su indennità di carica, Organi Istituzionali € 4.040,00.
F.S.1.05.12.01	IRAP su compensi e indennità varie	1.419,00		Previsione spesa del 23/10/2013 della Direzione del Personale ed Affari Generali - Quantificazione liquidazione Irap su indennità di carica, Organi Istituzionali € 1.419,00.
F.S.1.08.11.01	Acquisto e/o rinnovo di licenze software	26.486,90		Delibera CdA del 26/09/2013 acquisto software per la valutazione dei progetti PRIN 2010/2011 e dei progetti FIRB "Futuro in Ricerca" 2012 CINECA.
F.S.1.08.18.01	Spese servizi istituzionali	120,00		Pagamento fattura 16 della Censis Servizi S.p.A. progetto sperimentale di valutazione sul sistema universitario italiano. Giusta nota Capo Area Gestione Pianificazione e Reporting n. 54458 del 28/10/2013
F.S.1.15.01.01	Fondo di riserva	113.137,28		
F.S.2.17.01.01	Acquisto impianti, attrezzature e macchinari	67.639,00		Acquisto gruppo elettrogeno Dipartimento scienze del Farmaco. Nota 48433 del 27/09/2013 Direzione appalti servizi e patrimonio
	Totale	606.516,69	-	

2. Varie ed eventuali

2.1. Si fa riferimento alla nota della Direzione Bilancio e Finanze prot. n. 49124 del 2/10/2013, con la quale si forniscono elementi di valutazione in ordine al rilievo di cui al verbale n. 489 del 6/08/2013, in materia di rimborsi forfettari di spese.

Premesso che l'art. 51, comma 5, del DPR n. 917/86 attiene esclusivamente alla materia fiscale e, in quanto tale, al settore sia pubblico che privato, si fa presente che per quanto concerne il settore pubblico, la materia dei rimborsi spesa trova puntuale riscontro nelle disposizioni legislative e nei contratti collettivi, nonché nel regolamento di Ateneo, che, comunque, non può discostarsi dalla disciplina generale.

Orbene, per quanto concerne l'ambito pubblico, la vigente normativa supera ogni forma di rimborso forfettario e, pertanto, ogni erogazione effettuata a tale titolo, assume la natura di vero e proprio compenso, come tale, da assoggettare alla relativa disciplina fiscale; né a diversa conclusione sembra possa addivenirsi sulla base di quanto previsto dai piani finanziari, che si configurano come provvedimenti non derogatori alla normativa generale in materia di rimborsi spese.

In relazione alle anzidette considerazioni, si conferma l'avviso espresso con il citato verbale.

2.2. Risposta a nota del 25/10/2013, prot. n. 54307 concernente la documentazione relativa all'ispezione effettuata dalla Procura della Repubblica e dall'INAIL presso UNIMESport.

In proposito, considerato che la copia della richiesta di consegna di documenti, n. 2157/13 RG Notizie di reato, è stata trasmessa al Collegio non completa, in quanto contenente parecchi "omissis", non si è in grado, allo stato degli atti, inquadrare, sotto l'aspetto giuridico ed in ordine alla sussistenza di eventuali responsabilità, la problematica oggetto dell'inchiesta medesima.

Pertanto, il Collegio ritiene che, per un compiuto esame della questione, la documentazione vada trasmessa nella sua completezza.

2.3. Nota prot. n. 55038 del 29/10/2013 del Dipartimento di Scienze Veterinarie, trasmessa dal Direttore Generale con nota prot. n. 56335 del 5/11/2013.

Al riguardo si osserva:

- Mandato n. 12 del 5/01/2013 ditta MGR di Molinaro Giampiero per € 25.000,00.



Dagli atti trasmessi non emerge che sia stato richiesto l'attestato di non inadempienza agli obblighi previsto dall'art. 48 bis del DPR 602/73 e successive modificazioni ed integrazioni.

- Mandato n. 385 del 21/05/2013 ditta Demas srl di Roma per € 4.723,50.
Dalla documentazione trasmessa emerge che la fornitura è stata richiesta telefonicamente in data 6/5/2013, come si desume dalla copia del FAX datato 13/5/2013. In particolare, si fa presente che, nel caso di specie, il mezzo utilizzato non rientra tra quelli previsti dalla normativa vigente.
Allo stato degli atti, inoltre, non risulta che l'anzidetta ditta, sia iscritta nell'albo dei fornitori dell'Ateneo.
- Mandato n. 469 del 12/6/2013 ditta Oliveri Salvatore per € 1.628,00.
In proposito, nella documentazione trasmessa, risultano n. 2 preventivi della Ditta Federico Rosato Gaetano datato 18/5/2013 e Foraggi di Diliberto Francesco del 20/5/2013 trasmesso via fax il 23/5/2013 h. 17.42. Entrambi sono sprovvisti di firma, necessaria per la formalizzazione dei documenti di cui trattasi.
- Mandato n. 601 del 2/8/2013 a favore della Clinica Veterinaria privata S. Marco di Padova per € 4.853,31.
In proposito si evidenzia che, dagli atti trasmessi, non emerge una dichiarazione del responsabile della struttura che confermi quanto dichiarato dal Laboratorio nella nota 19/4/2013, sulla circostanza che, nel caso di specie, si tratta dell'unico laboratorio in grado di svolgere, in Italia, esami biochimici su siero di gatto.

2.4. Nota prot. n. 59597 del 19/11/2013 della Direzione Bilancio e Finanze, trasmessa dal Direttore Generale con nota prot. n. 59859 del 20/11/2013.

Al riguardo si prende atto dei chiarimenti forniti.

Si osserva, peraltro, quanto segue:

- Mandato n. 2013/6131

L'attestazione di presenza nel luogo di missione, configura atto necessario per il rimborso. La disposizione richiamata nella risposta al rilievo, non tocca tale ineludibile presupposto.



La circostanza secondo cui la tratta aerea prescelta in luogo di quella prevista per il rientro alla sede di servizio, sarebbe risultata di minor costo, appare del tutto irrilevante, posto che l'opzione per il mezzo più economico concerne il percorso dalla sede di servizio al luogo di missione e non altri itinerari.

Per quanto concerne le cifre indicate per i voli Roma-Catania (€ 600,00) e Roma-Palermo (€ 166,90), si tratta di dichiarazione di parte non suffragata da alcun elemento.

Si prende atto, invece, della dichiarazione del Dirigente che si è recato per motivi di ufficio a Palermo insieme al Rettore. In tal senso deve essere rettificata l'autorizzazione alla missione.

- Mandato n. 2013/6739

Si ribadiscono i rilievi formalizzati nel verbale n. 492 del 5/11/2013 e in precedenti occasioni.

- Mandato n. 2013/6863

La risposta al rilievo non reca le ragioni, che il Collegio aveva chiesto, in ordine alla necessità di avvalersi di un legale esterno all'Ateneo.

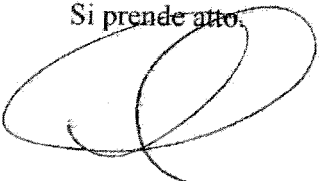
2.5. Nota prot. n. 60734 del 22/11/2013 della Direzione Appalti, Patrimonio e Servizi con la quale si forniscono ulteriori elementi e documentazione al fine di superare i rilievi del Collegio di cui alla relazione del 29/10/2013, ratificata nel verbale n. 492 del 5/11/2013.

In proposito, tenuto conto della ulteriore documentazione trasmessa e dei chiarimenti forniti, il Collegio ritiene superati i rilievi relativi ai mandati 2013/5873 e 2013/6056.

2.6. Il Collegio prende in esame la documentata nota, in data 11/5/2012 della Direzione Amministrativa relativa alle risposte ai rilievi formalizzati in esito alla verifica effettuata, in data 17/04/2012, presso il Dipartimento di Chimica Organica. All'attualità detto dipartimento non è più autonomamente contemplato nell'organizzazione dell'Ateneo; inoltre i chiarimenti trasmessi appaiono idonei a superare le perplessità manifestate in sede di verifica. Per quanto attiene ai titoli non si sono ravvisate irregolarità.

2.7. Circolare del Direttore Generale n. 61 del 21/11/2013, in materia di amministrazione trasparente: monitoraggio periodico del rispetto dei tempi procedurali e di pubblicazione dati sui provvedimenti adottati dagli organi di indirizzo politico e dai dirigenti.

Si prende atto.



2.8. Circolare del Direttore Generale n. 62 del 21/11/2013, in materia di proroga del blocco della contrattazione e degli automatismi stipendiali per i pubblici dipendenti – D.P.R. 4 settembre 2013, n. 122.

Si prende atto.

2.9. Circolare del Direttore Generale n. 63 del 21/11/2013, “Chiarimenti in materia di DURC”.

Si prende atto.

2.10. Circolare del Direttore Generale n. 64 del 22/11/2013, “Operazioni rilevanti ai fini IVA (spesometro)”.

Si prende atto.

2.11. Circolare del Direttore Generale n. 65 del 22/11/2013, “decreto legge 31 agosto 2013, n. 101, convertito in legge 30 ottobre 2013, n. 125. Disposizioni urgenti per il perseguimento di obiettivi di razionalizzazione nelle Pubbliche amministrazioni”.

Si prende atto.

2.12. Verifica di Cassa Ateneo

Saldo cassa all'1/1/2013		€ 100.431.100,95
Entrate (dal n.1 al n.8373)		
Reversali emesse in c/competenza	€ 184.211.090,75	
Reversali emesse in c/ residui	€ 12.066.759,34	
Totale entrate		€ 196.277.850,09
Uscite (dal n.1 al n.9792)		
Mandati emessi in c/ competenza	€ 193.011.160,40	
Mandati emessi in c/ residui	€ 49.267.806,05	
Totale uscite		€ 242.278.966,45
Saldo giornale di cassa al 28/11/2013		€ 54.429.984,59
Il Banco di Sicilia con il proprio rendiconto espone il saldo di cassa in		€ 58.908.676,67

L'indicato saldo non coincide con le esposizioni dell'Istituto Cassiere per € 4.478.692,08. Detta differenza risulta riconciliata dal prospetto sotto indicato.

La differenza tra il saldo contabile e quello del giornale di cassa pari a	€ 4.478.692,08
è dovuto ai seguenti fatti contabili:	
- reversali non trasmesse	€ 22.076.702,34
- mandati non trasmessi	€ 1.174.941,00
- reversali da riscuotere	€ 414.349,00

- mandati da pagare	€	4.110.824,70
- riscossioni in assenza di reversale	€	21.919.233,41
- pagamenti in assenza di mandati	€	235.255,69
Concordanza dopo la somma algebrica di cui sopra		4.478.692,08
	€	0,00
€ 0,00	SOMMA DEPOSITATA SUL CONTO B.S.	
€ 58.908.676,67	SOMMA DEPOSITATA IN TESORERIA UNICA	

Conclusivamente le scritture dell'Ateneo e dell'Istituto Cassiere coincidono a seguito della riconciliazione dei dati.

2.13. Verifica di cassa Economo

Si procede alla verifica di cassa presso l'Ufficio dell'Economo per l'esame delle scritture contabili dal medesimo tenute per il riscontro del denaro e dei valori.

Nei locali sopradetti, alla presenza del Dott. Leopoldo Bernava, Economo cassiere, viene aperta la cassaforte e constatato quanto segue:

DENARO CONTANTE

Biglietti da €. 500,00	0	€	-
Biglietti da €. 200,00	0	€	-
Biglietti da €. 100,00	0	€	-
Biglietti da €. 50,00	231	€	11.550,00
Biglietti da €. 20,00	11	€	220,00
Biglietti da €. 10,00	26	€	260,00
Biglietti da €. 5,00	1	€	5,00
Monete da €. 2,00	0	€	-
Monete da €. 1,00	1	€	1,00
Monete da 50 centesimi	0	€	-
Monete da 20 centesimi	1	€	0,20

Monete da 10 centesimi	5	€	0,50
Monete da 0,5 centesimi	0	€	-
Monete da 0,2 centesimi	3	€	0,06
Monete da 0,1 centesimo	18	€	0,18
TOTALE		€	12.036,94

Le carte contabili in possesso del Cassiere Economo relative a spese effettuate o da effettuare riguardano:

Anticipo spese capitoli vari

€ 3.809,13

Per quanto riguarda le spese sostenute a tutto il 29/11/2013, l'Economo presenta i seguenti rendiconti non ancora rimborsati:

• del 28/11/2013	€	441,06
• del 21/11/2013	€	30,00
• del 12/11/2013	€	2.888,09
• del 01/10/2013	€	428,50
• del 24/10/2013	€	259,05
• del 19/07/2013	€	62,30
• del 26/06/2013	€	105,38

TOTALE € 4.214,38

Nei rendiconti di cui si è detto, l'Economo ha provveduto ad indicare i capitoli e gli articoli cui afferiscono le spese.

I dati risultanti dal controllo effettuato sono i seguenti:

RIEPILOGO

Denaro contante	€	12.036,94
Carte contabili	€	3.809,13
Rendiconti presentati	€	<u>4.214,38</u>

TOTALE € 20.060,45

Viene, quindi, esibito il giornale di cassa, che consta di n 241 pagine, vidimato dall'Economo e dal Direttore Generale in data 3/01/13, che, alla pagina n. 1, nella prima annotazione del



9/01/2013, reca l'anticipazione del fondo economale per l'anno 2013 di € 20.000,00, come da mandato n. 1.

Sul giornale di cassa, alla data del 29/11/2013, si rilevano le seguenti risultanze:

ENTRATE	€	195.453,51
USCITE	€	<u>179.607,07</u>
SALDO	€	15.846,07

Il saldo ora indicato di € 15.846,07 corrisponde alla sommatoria tra il denaro contanti riscontrato in € 12.036,94 e l'importo dei pagamenti effettivi delle carte contabili pari ad € 3.809,13.

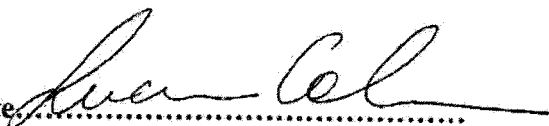
Si dà atto, conclusivamente, della regolarità delle scritture e dei relativi saldi.

Il Collegio, nella sottostante composizione, alla stregua del Decreto Rettorale n. 2734 del 27 novembre 2013, rassegna la documentazione custodita dal Segretario, agli atti del Collegio dei Revisori dei conti, nominato con il citato provvedimento.

IL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Dott. Luciano Calamaro

Presidente.....



Dott. Raffaele Grande

Componente.....



Dott. Domenico Santamaura

Componente.....

