



## Università degli Studi di Messina

### Commissione Audit Progetti Research & Mobility 2015

*nominata con Decreto Rettorale n.727/2017 prot.n. 23833 del 31/03/2017*

### Relazione sulle attività di Audit

La presente Commissione di Audit è stata costituita con Decreto Rettorale n.727/2017, prot.n. 23833 del 31/03/2017, con l'obiettivo di effettuare una verifica amministrativo-contabile sui Progetti Research & Mobility 2015 banditi dall'Ateneo, anche al fine di consentire agli Organi Collegiali dell'Università di valutare le richieste di proroga presentate dai responsabili dei suddetti progetti.

La Commissione ha avviato i propri lavori lo scorso 31 marzo, definendo un calendario d'incontri con i responsabili scientifici ed amministrativi dei singoli progetti ed ha reso una prima relazione agli Organi Collegiali sui progetti esaminati fino al 6 aprile u.s.

Dal primo calendario d'incontri erano stati esclusi i progetti:

- Prof. Walter Distaso (responsabile scientifico), dott.ssa Giovanna Arrigo (segretario amministrativo);
- Prof.ssa Emanuela Esposito (responsabile scientifico), dott.ssa Leonarda Urzi (segretario amministrativo);

in quanto, non avendo inoltrato alcuna richiesta di proroga, il termine ultimo per la presentazione della rendicontazione era fissato al 2 maggio u.s.

Inoltre, sulla base del deliberato del Consiglio di Amministrazione e del Senato Accademico, assunto rispettivamente nelle sedute del 10 e 11 aprile 2017, la Commissione di Audit, facendo seguito alla nota prot. n. 43812 del 13/06/2017, ha provveduto a riconvocare il prof. Francesco Cacciola, responsabile scientifico del progetto di R&M 2015 "*Chemical characterization by means of advanced analytical techniques of compounds of nutraceutical interest in different food real-world samples and evaluation of their biological activity*", ed il dott. Francesco Giliberto, Segretario amministrativo del Dipartimento di Scienze biomediche, odontoiatriche e delle immagini morfologiche e funzionali.

Alla luce delle considerazioni suesposte, la Commissione ha convocato per il giorno 6 luglio gli interessati agli orari sotto specificati:

- Ore 10,00 Prof. Walter Distaso (responsabile scientifico), dott.ssa Giovanna Arrigo (segretario amministrativo);
- Ore 11,30 Prof.ssa Emanuela Esposito (responsabile scientifico), dott.ssa Leonarda Urzi (segretario amministrativo);
- Ore 12,30: Prof. Francesco Cacciola (responsabile scientifico), dott. Francesco Giliberto (segretario amministrativo);

Richiamando integralmente i criteri definiti nella seduta del 4 aprile u.s., per l'esame dei progetti dei Prof. Walter Distaso e Prof.ssa Emanuela Esposito la Commissione ha attenzionato i seguenti punti:

1. quantificazione della mobilità dei docenti e dei dottorandi, ai sensi dell'art. 4 del Bando;
2. spese sostenute nel periodo di eleggibilità dei progetti, secondo quanto stabilito dalle linee guida sulla rendicontazione.

Nello specifico, nel corso degli incontri con i responsabili scientifici e amministrativi, secondo il calendario suesposto, per ciascun progetto si è provveduto:

- ad estrarre il report amministrativo del progetto dalla procedura U-GOV, al fine di quantificare l'importo complessivo speso;
- a verificare che le spese fossero tutte relative al periodo di vigenza del progetto;
- ad effettuare un campionamento, per ciascuna voce di costo, verificando la documentazione probatoria a supporto di ogni ordinativo di pagamento;
- a verificare la mobilità effettuata dal personale docente e dai dottorandi **nelle sedi partner** indicate nell'apposita sezione della proposta progettuale, quantificando per le categorie suddette il totale dei mesi (e/o frazione di mese), considerando in detta voce anche la partecipazione a convegni e congressi;
- a verificare l'eventuale mobilità effettuata dal personale docente e dai dottorandi **in sedi diverse da quelle dei partner**, quantificando per le categorie suddette il totale dei mesi (e/o frazione di mese), considerando in detta voce anche la partecipazione a convegni e congressi.

Di seguito si riportano le schede elaborate dalla Commissione per ogni singolo progetto frutto delle attività di audit poste in essere.

<b>Progetto</b>	<i>Higher moments of asset returns: realized measures, the cross-section of equity returns and mutual fund returns, volatility clustering and correlation determinants</i>
-----------------	--

Con riferimento al Progetto “*Higher moments of asset returns: realized measures, the cross-section of equity returns and mutual fund returns, volatility clustering and correlation determinants*”, come da calendario, in data 06.07.2017, alle ore 10.00, la Commissione si è riunita alla presenza della dott.ssa G. Arrigo e, in collegamento skype, del prof. W. Distaso.

Preliminarmente si osserva che non è stato possibile ricostruire puntualmente i periodi di mobilità all'estero sulla base della documentazione contabile a supporto degli ordinativi di pagamento rendicontati sul progetto, poiché come dichiarato dal Responsabile Scientifico, l'attività di ricerca ha beneficiato anche di altre fonti di finanziamento utilizzate - non oggetto della presente verifica - per la liquidazione di spese di missione per i docenti ed i dottorandi coinvolti nel progetto.

Alla luce delle suddette considerazioni la Commissione per quantificare i periodi di mobilità si è basata:

- sulle dichiarazioni rese nella rendicontazione del progetto prot. n. 42948 del 09/06/2017 dal prof. W. Distaso (responsabile scientifico), dal prof. Dario Maimone Ansaldo Patti (componente gruppo di ricerca); dal prof. Karim Abadir (componente gruppo di ricerca);
- sulle ulteriori precisazioni richieste in sede di audit e rese dallo stesso prof. W. Distaso, con nota prot. n. 56180 del 31/07/2017.

#### **Mobilità**

- o ai sensi dell'art.4 del Bando, la mobilità docenti, **in sedi partner**, raggiunge i 10 mesi (100%) richiesti dal Bando medesimo;
- o ai sensi dell'art.4 del Bando, la mobilità dottorandi, **in sedi partner**, raggiunge i 30 mesi (100%) richiesti dal Bando medesimo;

#### **Spese sostenute**

II. Sulla base dei criteri suesposti:

- o Sono stati contabilizzati documenti gestionali (missioni, fatture di acquisto, rimborsi, ordini, ecc.), entro il 01/03/2017, per € 79.470,21 di cui:
  - liquidati entro il 01/03/2017: € 79.470,21;
  - liquidati dopo il 01/03/2017: € 0,00;
  - non ancora liquidati: € 0,00.

**La Commissione non ha stralci da proporre per giustificativi non conformi alla normativa contabile vigente.**

<b>Progetto</b>	<i>Higher moments of asset returns: realized measures, the cross-section of equity returns and mutual fund returns, volatility clustering and correlation determinants</i>
<b>Responsabile Scientifico</b>	Prof. Walter Distaso
<b>Segretario Amministrativo</b>	Dott.ssa Giovanna Arrigo

<b>Mobilità</b>	
	<b>Sedi Partner del Progetto (mesi)</b>
Docenti (art. 4 del bando: 10 mesi)	10
Dottorandi (art. 4 del bando: 30 mesi)	30

<b>Mobilità</b>	
	<b>Altre sedi (mesi)</b>
Docenti	0
Dottorandi	0

<b>Importo assegnato</b>	<b>€ 79.735</b>	<b>di cui liquidati entro il 01/03/2017</b>	<b>di cui liquidati dopo il 01/03/2017</b>	<b>di cui non ancora liquidati</b>
Documenti Gestionali contabilizzati al 01/03/2017	€ 79.470,21	€ 79.470,21	€ 0,00	€ 0,00
Documenti Gestionali contabilizzati dopo il 01/03/2017	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
<b>Totali</b>	<b>€ 79.470,21</b>	<b>€ 79.470,21</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 0,00</b>
<b>Disponibilità residua</b>	<b>€ 264,79</b>			
Stralci proposti	€ 0,00			
<b>Saldo</b>	<b>€ 264,79</b>			

<b>Progetto</b>	<i>Effects of N-acylethanolamines and Polyphenols Association in the Control of Neuroinflammation after Traumatic Central Nervous System Injuries</i>
-----------------	---

Con riferimento al **Progetto** “*Effects of N-acylethanolamines and Polyphenols Association in the Control of Neuroinflammation after Traumatic Central Nervous System Injuries*”, responsabile scientifico **Prof.ssa Emanuela Esposito**, la Commissione osserva quanto segue:

**Mobilità**

- ai sensi dell’art.4 del Bando, la mobilità docenti, **in sedi partner**, raggiunge i 10 mesi (100%) richiesti dal Bando medesimo<sup>1</sup>;
- ai sensi dell’art.4 del Bando, la mobilità dottorandi, **in sedi partner**, raggiunge i 30 mesi (100%) richiesti dal Bando medesimo<sup>2</sup>.

**Spese sostenute**

- Sulla base dei criteri suesposti la Commissione ha verificato che alla data del 4 settembre u.s. erano stati contabilizzati documenti gestionali (missioni, fatture di acquisto, rimborsi, ordini, ecc.) per € 79.664,38 di cui:
  - liquidati entro il 01/03/2017: € 70.013,28;
  - liquidati dopo il 01/03/2017: € 9.000,83;
  - non ancora liquidati al 12/09/17: € 650,26.

A fronte di un budget assegnato dall’Ateneo di € 78.811,00.

Alla luce delle suddette risultanze, la Commissione ha invitato la Responsabile Scientifica e la Segretaria Amministrativa a fornire i necessari chiarimenti al fine di comprendere le ragioni dello sfioramento del budget e della presenza di documenti gestionali liquidati dopo la scadenza del progetto.

Dai chiarimenti forniti, la Commissione ha appurato che:

- A) documenti gestionali liquidati dopo il 01/03/2017 (€ 9.000,83):
- gli ordinativi di pagamento di cui ai numeri 1636 e 1644, per complessivi euro 1.890,67, si riferiscono a costi per beni e servizi acquisiti entro la scadenza del progetto e pagati entro i termini previsti dal bando per la chiusura del circuito finanziario;

<sup>1</sup> Ad ogni buon fine, si segnala che nel corso delle attività di audit sono state prodotte n. 3 certificazioni rilasciate dalla Yale University, a firma della responsabile del relativo laboratori, che attestano la presenza dei Proff. Angela Marino, Rossana Morabito ed Emanuela Esposito presso la suddetta università nel periodo di eleggibilità per lo svolgimento di attività connesse al progetto R&M 2015.

<sup>2</sup> Ad ogni buon fine, si segnala alla relazione finale di rendicontazione del progetto sono state allegate le certificazioni rilasciate dalla università partner, a firma dei responsabili dei relativi laboratori, che attestano la presenza dei dottorandi presso le suddette università nel periodo di eleggibilità per lo svolgimento di attività connesse al progetto R&M 2015.

- l'ordinativo di pagamento n. 6971 di euro 4.270,00 si riferisce a costi per beni e servizi acquisiti entro la scadenza del progetto, come attestazione della società fornitrice Leica Microsystems srl, per il cui pagamento la Commissione ha espresso il proprio nulla osta, con nota prot. n. 54037/2017;
- l'ordinativo di pagamento n. 2396 di euro 1.699,46 del 29.03.2017 - relativo a beni e servizi acquisiti entro la scadenza del progetto - è stato trasmesso in banca il 5 aprile u.s., così come dichiarato dal Segretario Amministrativo con nota prot. n. 62818 del 12.09.2017, "per problemi tecnici legati al contestuale trasferimento delle strutture dipartimentali presso i locali dell'incubatore d'impresе per l'inizio dei lavori di ristrutturazione presso la ex Facoltà di Scienze mm. ff. nn.";
- gli ordinativi di pagamento n. 4482 e 4483, contestati dalla Commissione in quanto registrati e trasmessi in banca oltre i termini previsti dal "Manuale per la rendicontazione e il controllo delle spese sostenute", saranno imputati al progetto Epitec, così come dichiarato dal Segretario Amministrativo con nota prot. n. 62818 del 12.09.2017.

**B) documenti gestionali non ancora liquidati al 12/09/17 (€ 650,26):**

- il buono d'ordine n. 8 del 23.01.2017, relativo a materiale di consumo di laboratorio fornito dalla 3L Scientifica, di euro 645,38 graverà sul progetto Epitec, così come dichiarato dal Segretario Amministrativo con nota prot. n. 62818 del 12.09.2017.
- l'importo residuo pari ad euro 4,88 relativo al buono d'ordine n. 63 del 20.02.2017 - non essendo collegato ad alcuna fattura - si ritiene che possa riferirsi a residui o arrotondamenti attivi. Si suggerisce una verifica per una eventuale cancella dello stesso da UGOV.

Alla luce delle considerazioni suesposte, la Commissione non ha stralci da proporre per giustificativi non conformi alla normativa contabile vigente.



<b>Progetto</b>	<i>Effects of N-acylethanolamines and Polyphenols Association in the Control of Neuroinflammation after Traumatic Central Nervous System Injuries</i>
<b>Responsabile Scientifico:</b>	Prof. Emanuela Esposito
<b>Segretario Amministrativo:</b>	Dott.ssa Leonarda Urzi

Mobilità	
	Sedi Partner del Progetto (mesi)
Docenti (art. 4 del bando: 10 mesi)	10
Dottorandi (art. 4 del bando: 30 mesi)	30

Mobilità	
	Altre sedi (mesi)
Docenti	0
Dottorandi	0

Importo assegnato	€ 78.811			
		di cui liquidati entro il 01/03/2017	di cui liquidati dopo il 01/03/2017	di cui non ancora liquidati al 12/09/2017
Documenti Gestionali contabilizzati al 01/03/2017	€ 70.663,55	€ 70.013,28		
Documenti Gestionali contabilizzati dopo il 01/03/2017	€ 7.214,74	€ 0,00	€ 7.214,74	€ 0,00
<b>Totali</b>	<b>€ 77.878,29</b>			
<b>Disponibilità residua</b>	<b>€ 932,71</b>			
Stralci proposti	€ 0,00			
<b>Saldo</b>	<b>€ 932,71</b>			

<b>Progetto</b>	<i>Chemical characterization by means of advanced analytical techniques of compounds of nutraceutical interest in different food real-world samples and evaluation of their biological activity</i>
-----------------	---

Con riferimento al Progetto “*Chemical characterization by means of advanced analytical techniques of compounds of nutraceutical interest in different food real-world samples and evaluation of their biological activity*”, responsabile scientifico **Prof. Francesco Cacciola**, la Commissione in attuazione a quanto deliberato dagli Organi Collegiali nelle sedute del 10 e 11 aprile 2017, facendo seguito alla nota prot. n.43812 del 13/06/2017, ha provveduto a convocare, tramite email, il responsabile scientifico del progetto ed il dott. Francesco Giliberto, Segretario amministrativo del Dipartimento di Scienze biomediche, odontoiatriche e delle immagini morfologiche e funzionali, al fine di individuare soluzioni condivise per il recupero delle somme relative a spese sostenute dopo la scadenza del progetto fissata al 01/03/2017 e l’individuazione delle coperture finanziarie necessarie alla liquidazione di spese non ancora sostenute ma per le quali esistono documenti gestionali di prenotazione budget registrate oltre il 01/03/2017.

Nel corso dell’incontro del 6 luglio u.s., il prof. Cacciola ha manifestato l’intenzione di presentare formali controdeduzioni a giustificazione del proprio operato. Pertanto, la Commissione ha invitato il Responsabile Scientifico a trasmettere ufficialmente tale richiesta, riservandosi di esprimere le proprie valutazioni dopo un’attenta analisi anche della documentazione contabile a supporto.

In pari data, il Responsabile Scientifico del Progetto ha provveduto, con nota prot. 50214, a trasmettere ufficiali controdeduzioni.

Preliminarmente la Commissione, sulla base del manuale di rendicontazione Research & Mobility approvato nell’adunanza del CDA del 01/03/2016, intende precisare quanto segue:

1. Come indicato al punto 1) **Eleggibilità e ammissibilità**, “..... *La data di chiusura del progetto deve essere considerata come la data ultima per la conclusione delle attività progettuali ....*”. Pertanto alla data del 01 marzo 2017 tutte le attività di ricerca finalizzate alla realizzazione del progetto **devono essere concluse**.
2. Al medesimo punto è indicato altresì “.....*Successivamente il soggetto attuatore avrà a disposizione il periodo massimo di 30 giorni entro i quali provvedere a chiudere i circuiti finanziari e quindi quietanzare tutte le fatture e/o documenti di valore equivalente....*”. Pertanto è riconosciuta la possibilità di liquidare spese entro il 31 marzo 2017, solo per

chiudere il circuito finanziario, ma per spese riferite comunque ad attività di ricerca conclusa al 1 marzo 2017;

3. Infine nelle note finali al punto **Tempistiche Obbligatorie** è riportato“....*tutte le spese effettuate oltre la scadenza del progetto, dovranno essere spese e evase entro dodici mesi dalla chiusura dello stesso.....*”. “ *Voci di spesa ammissibili - Pubblicazioni - Missioni in Italia e all'estero - Organizzazioni a Convegni Seminari e incontri (dei risultati della ricerca)*”. Pertanto la possibilità di sostenere spese entro dodici mesi dalla scadenza del progetto, e quindi entro il 01 marzo 2018, è riferita esclusivamente ad alcune tipologie di spesa specificatamente indicate: pubblicazioni, missioni in Italia e all'estero, attività di diffusione.

Per quanto sopra, in base alla nota di controdeduzioni del prof. Cacciola, la commissione decide di riesaminare tutti i documenti gestionali oggetto di contestazione, verificando i singoli giustificativi di spesa.

- A) Documenti gestionali contabilizzati dopo il 1 marzo 2017 e liquidati dopo il 1 marzo 2017 per complessivi € **12.018,90**.



	<b>Tipologia spesa / Fornitore</b>	<b>Documento gestionale</b>	<b>Data registraz.</b>	<b>Ordinativo pagamento</b>	<b>Data registraz.</b>	<b>Importo euro</b>	<b>Note commissione</b>
1	Materiale di consumo laboratorio  Unilab Scientifica srl	Fattura acquisto	09/03/2017	1808	09/03/2017	7.006,83	Spesa ammissibile
2	Materiale di consumo laboratorio  Unilab Scientifica srl	Fattura acquisto	09/03/2017	1809	09/03/2017	3.752,72	Spesa ammissibile
3	Materiale di consumo laboratorio  Labochem Science srl	Fattura acquisto	27/03/2017	2288	27/03/2017	1.259,35	<b>Spesa inammissibile</b>
<b>TOTALE</b>						<b>12.018,90</b>	

1 - La fattura n.021/PA del 25/02/2017 della Unilab Scientifica srl, si riferisce a materiali consegnati il 25/02/2017, come da ddt indicato in fattura.

La commissione rileva che la merce è stata consegnata entro la chiusura del progetto prevista per il 01 marzo 2017 e che il completamento del circuito finanziario è stato effettuato entro i 30 giorni consentiti dal manuale di rendicontazione e pertanto ritiene ammissibile la spesa di € 7.006,83.

2 - La fattura n.018/PA del 25/02/2017 della Unilab Scientifica srl, si riferisce a materiali consegnati il 6/02/2017 e il 25/02/2017, come da ddt indicati in fattura.

La commissione rileva che la merce è stata consegnata entro la chiusura del progetto prevista per il 01 marzo 2017 e che il completamento del circuito finanziario è stato effettuato entro i 30 giorni consentiti dal manuale di rendicontazione e pertanto ritiene ammissibile la spesa di € 3.752,72.

3 - La fattura n.048/PA del 17/03/2017 della Labochem Science srl, si riferisce a materiali consegnati il 17/03/2017, come da ddt indicato in fattura.

La commissione rileva che la fornitura consegnata il 17 marzo 2017, non può essere stata utilizzata per attività di ricerca del progetto in esame poiché le attività progettuali dovevano concludersi entro il 01 marzo 2017.

La Commissione ritiene inammissibile la spesa di € 1.259,35.

B) Documenti gestionali contabilizzati dopo il 1 marzo 2017 e non ancora liquidati al 04/04/2017 per complessivi € **1.752,46**.



	<b>Tipologia spesa / ditta</b>	<b>Documento gestionale</b>	<b>Data registraz.</b>	<b>Ordinativo pagamento</b>	<b>Data registraz.</b>	<b>Importo euro</b>	<b>Note commissione</b>
4	Materiale di consumo laboratorio Unilab Scientifica srl	Fattura acquisto	31/03/2017	2491	31/03/2017	616,10	SPESA INAMMISSIBILE
5	Spese di alloggio: ospitalità dott. Wong dal 6 gennaio 2017 al 5 marzo 2017 Edilsud srl residence Annunziata	Fattura acquisto	03/04/2017	2619	04/04/2017	1.136,36	SPESA INAMMISSIBILE
<b>TOTALE</b>						<b>1.752,46</b>	

4 - La fattura n. 032/PA del 29/03/2017 della Unilab Scientifica srl, si riferisce a materiali consegnati il 17/03/2017, come da D.D.T. indicato in fattura.

La Commissione rileva che la fornitura consegnata il 17 marzo 2017, non può essere stata utilizzata per attività di ricerca del progetto in esame poiché le attività progettuali dovevano concludersi entro il 01 marzo 2017.

La Commissione ritiene, pertanto, inammissibile la spesa di € 616,10 liquidata con ordinativo di pagamento n. 2491 del 31/03/2017 e trasmesso in banca in data 02/05/2017.

5 – La fattura 1/E del 20/02/2017 della Edilsud srl si riferisce all'ospitalità del dott. Wong coinvolto nelle attività di ricerca del progetto.

La commissione rileva che la permanenza del dott. Wong si è protratta oltre la data di chiusura del progetto benché gran parte del soggiorno sia stato effettuato nei limiti temporali previsti. Tuttavia, la spesa è stata liquidata, con ordinativo di pagamento n. 2619 del 04/04/2017 - trasmesso in banca in data 02/05/2017, e pertanto la chiusura del circuito finanziario si è chiuso oltre i 30 giorni concessi (31/03/2017) dal manuale di rendicontazione.

La Commissione ritiene inammissibile la spesa di € 1.136,36.

C) Documenti gestionali contabilizzati entro il 1 marzo 2017 e non ancora liquidati al 04/04/2017 per complessivi € 9.105,47.



	<b>Tipologia spesa / fornitore</b>	<b>Documento gestionale</b>	<b>N.ro</b>	<b>Data registraz.</b>	<b>Importo euro</b>	<b>Note commissione</b>
6	Spese viaggio - Biglietto aereo Catania Melbourne Prof. Sciarrone  Lisciotta Turismo srl	Ordine	124	16/09/2016	150,00	Verificare validità ordine
7	Materiale di consumo da laboratorio  VWR International srl	Ordine	110	26/07/2016	1,11	Verificare validità ordine
8	Spese di viaggio dott. Wong e dott. Cacciola  Lisciotta Turismo srl	Ordine	123	15/09/2016	150,00	Verificare validità ordine
9	Spese alloggio dott. Wong  Edilsud srl (Residence Annunziata)	Ordine	130	30/09/2016	700,00	Verificare validità ordine
10	Spese di alloggio prof. Marriot  Hotel Sant'Elia srl	Ordine	12	08/02/2017	1.120,00	Spesa ammissibile
11	Spese di trasporto prof. Marriot  Faro Rent Car (autonoleggio)	Ordine	13	09/02/2017	286,00	Spesa ammissibile
12	Materiale di consumo laboratorio  Labochem science srl	Ordine	25	23/02/2017	1.449,36	Spesa inammissibile

13	Materiale di consumo laboratorio Avantech group srl	Ordine	26	23/02/2017	783,24	Spesa inammissibile
14	Materiale di consumo laboratorio Unilab Scientifica srl	Ordine	27	23/02/2017	192,76	Spesa inammissibile
15	Materiale di consumo laboratorio Tirino gas	Ordine	28	23/02/2017	1.119,42	Spesa inammissibile
16	Materiale di consumo laboratorio Sinergie Oteri Felice	Ordine	29	23/02/2017	1.638,64	Spesa inammissibile
17	Materiale di consumo laboratorio Labochem science srl	Ordine	31	01/03/2017	1.514,94	Spesa inammissibile
<b>TOTALE</b>					<b>9.105,47</b>	

6/7/8/9 – La Commissione rileva che si tratta di ordini registrati nel 2016, ma riferiti a spese che risultano, tuttavia, liquidate nell'anno 2017 senza il collegamento agli ordini suddetti.

**Si rende necessaria**, pertanto, una ulteriore verifica contabile con il Responsabile Scientifico ed il Segretario amministrativo, al fine di accertarne la validità e qualora si tratti di refusi, procedere alla relativa cancellazione da UGOV.

10 – La commissione rileva che, sulla base della dichiarazione del Prof. Cacciola la spesa è relativa ai costi di alloggio per l'ospitalità del prof. Philip Marriott, Professore Ordinario di Chimica Analitica presso la "Monash University" di Melbourne, che dal 23-02-2017 all' 11-03-2017 si è recato presso il Dip. ChiBioFarAm per discutere e concretizzare i risultati delle ricerche in corso. Pertanto la commissione ritiene che la spesa sia da considerare tra quelle di disseminazione delle attività di ricerca. Per quanto previsto dal manuale di rendicontazione tali spese sono sostenibili entro 12 mesi dalla chiusura del progetto e pertanto si ritiene ammissibile la spesa di € 1.120,00, purchè venga liquidata entro il 01.03.2018.

11 – La commissione rileva che si tratta di spese di trasporto collegate alla ospitalità del prof. Marriot e pertanto, sulla base di quanto chiarito al precedente punto, ritiene ammissibile la spesa di € 286,00 purchè venga liquidata entro il 01.03.2018.

12/13/14/15/16/17 – La commissione rileva che si tratta di ordini di acquisto di materiale di consumo registrati in procedura di contabilità il 23/02/2017 e il 01/03/2017. In tutti i casi la merce risulta consegnata oltre il termine di conclusione delle attività progettuali e pertanto la spesa complessiva di € 6.698,36 si ritiene inammissibile.

Si riporta di seguito un riepilogo delle spese oggetto di contestazione:



	<b>Categoria documenti gestionali</b>	<b>Importo complessivo</b>	<b>Spese ammissibili</b>	<b>Spese inammissibili</b>	<b>Spese da verificare</b>
A	Documenti gestionali contabilizzati dopo il 1 marzo 2017 e liquidati dopo il 1 marzo 2017	12.018,90	10.759,55	1.259,35	
B	Documenti gestionali contabilizzati dopo il 1 marzo 2017 e non ancora liquidati al 04/04/2017	1.752,46	0	1.752,46	
C	Documenti gestionali contabilizzati entro il 1 marzo 2017 e non ancora liquidati al 04/04/2017	9.105,47	1.406,00	6.698,36	1.001,11
	<b>TOTALE</b>	<b>22.876,83</b>	<b>12.165,55</b>	<b>9.710,17</b>	<b>1.001,11</b>

**Relativamente alle “SPESE AMMISSIBILI”, trattandosi di spese di diffusione della ricerca** ancora da liquidare, la Commissione invita a procedere alla chiusura del circuito finanziario entro i termini massimi del 01.03.2018.

**Relativamente alle “SPESE INAMMISSIBILI”, si invita il Responsabile Scientifico a:**

- Reintegrare i fondi del progetto per una somma pari ad € 3.011,81 (1.259,35+1.752,46), trattandosi di spese già liquidate;
- Provvedere alla liquidazione dei restanti € 6.698,36, con fondi diversi da quelli del progetto di R&M 2015, al fine di non incorrere in azioni legali da parte dei fornitori.

### La Commissione

Dott. Pierfrancesco Donato 

Dott. Carlo Costanzo 

Dott. Giuseppe Bonanno 

Dott. Giovanni Camarda 

Dott. Salvatore Sidoti 