



VERBALE N. 1/2024

In data 24 gennaio 2024 alle ore 08,45, tramite applicativo “Teams”, il Collegio dei Revisori dei Conti, nelle persone di:

Dott. Alberto Avoli	Presidente	In collegamento telematico
Dott. Paolo Spernanzoni	Componente effettivo in rappresentanza del Ministero dell'Economia e delle Finanze	In collegamento telematico
Dott. Luciano Lucchetti	Componente effettivo in rappresentanza del Ministero dell'Università e della Ricerca	In collegamento telematico

si è riunito, previa regolare convocazione, con il seguente ordine del giorno:

1. Parere sulla diciassettesima variazione al budget economico 2023, approvata con D.R. d'urgenza da sottoporre a ratifica in Consiglio d'Amministrazione;
2. Presa d'atto sulla diciottesima variazione al budget economico 2023, approvata con D.D.G.;
3. Parere sulla prima variazione al budget economico 2024, approvata con D.R. d'urgenza da sottoporre a ratifica in Consiglio d'Amministrazione;
4. Parere sulla proposta di delibera sulla seconda variazione al budget economico 2024;
5. Varie ed eventuali.

Al fine di fornire eventuali chiarimenti e supporti documentali, assiste alla riunione la Responsabile dell'Area Risorse Finanziarie, dott.ssa Chiara Graps.

In via preliminare i singoli componenti del Collegio dichiarano di aver esaminato prima della odierna riunione la documentazione pervenuta dall'Ateneo e che ne hanno condiviso i contenuti in precedenti conversazioni telefoniche e collegamenti tramite l'applicativo Teams.

...omissis...



1. Parere sulla prima variazione al budget economico 2024

Con e-mail del 23/01/2024 la responsabile dell'Area Risorse Finanziarie dell'Università per Stranieri di Perugia ha trasmesso il decreto rettorale di urgenza n. 22/2024 del 23/01/2024, prot. n. 1221 del 23/01/2024 relativo alla variazione n. 1 al bilancio unico di Ateneo di previsione 2024 emanato per motivi di urgenza ai sensi dell'art. 8 dello Statuto d'Ateneo.

Su tale proposta, che dovrà essere sottoposta a ratifica del Consiglio d'Amministrazione, il Collegio dei revisori dei conti è tenuto a rendere il parere di competenza, ai sensi dell'art. 66 comma 2 del Regolamento di Amministrazione e contabilità approvato con D.R. n. 257 del 21.11.2012.

La proposta di variazione, adeguatamente motivata, trae origine dalla necessità di sanare il disallineamento tra gli importi versati e gli importi dovuti verificato in data 17 gennaio 2024 su alcuni codici tributo per compensi che sono stati registrati e pagati in tempo utile per il versamento di contributi e ritenute di dicembre (antecedente al 18 dicembre) ma che risultano "validati" alla data del 19 dicembre e del 31 dicembre 2023 per ragioni legate al malfunzionamento del sistema contabile e degli adempimenti fiscali/previdenziali.

Detta variazione si rende necessaria ed urgente al fine di non arrecare un ulteriore e crescente pregiudizio all'Amministrazione mediante il pagamento dell'importo dovuto e il pagamento delle relative sanzioni e interessi per ritardato versamento di parte delle ritenute sugli emolumenti del mese di dicembre 2023.

Si rende quindi necessario variare il budget economico 2024 per stanziare risorse, inizialmente non previste, alla voce A.C.06.03.04 "Oneri per multe e ammende" di 50 € e alla voce A.C.08.01.03 "Altri oneri finanziari per gli interessi passivi" di 20 € mediante uno storno di 70 € dalla voce A.C.07.01.02 "Sopravvenienze passive" della UA.ATE.AMCE Amministrazione centrale.

In merito alla suddetta variazione al bilancio di previsione 2024, il Collegio:

- considerato che la stessa è rappresentata in contabilità analitica a pareggio;
 - verificata la complessiva corrispondenza costi/ricavi e la non alterazione dell'originale equilibrio di bilancio;
 - verificato che le variazioni hanno un impatto neutrale sul limite di spesa per acquisto di beni e servizi di cui alla legge 27 dicembre 2019 n. 160 (Legge di bilancio per il 2020), art. 1 commi da 590 a 599 trattandosi di storni tra voci soggette a limite;
- esprime

parere favorevole



alla seconda variazione al bilancio di previsione 2024 così come proposta

con la raccomandazione

di verificare con la *softwarehouse* le cause che hanno generato il malfunzionamento del sistema ed eventualmente a recuperare gli importi pagati per sanzioni ed interessi laddove imputabili alla medesima *softwarehouse* e/o ad altri soggetti.

2. Parere sulla seconda variazione al budget economico 2024

Con e-mail del 23 gennaio 2024 la responsabile dell'Area Risorse Finanziarie dell'Università per Stranieri di Perugia ha trasmesso la proposta di variazione n. 2 al bilancio unico di Ateneo di previsione 2024. Su tale proposta, riferentesi a due distinte situazioni, che dovrà essere sottoposta all'approvazione del Consiglio d'Amministrazione, il Collegio dei revisori dei conti è tenuto a rendere il parere di competenza, ai sensi dell'art. 66 comma 2 del Regolamento di Amministrazione e contabilità approvato con D.R. n. 257 del 21.11.2012.

Una prima variazione trae origine dall'esigenza di rimodulare le previsioni di spesa per la pubblicità al fine di sostenere e dare maggiore impulso alla campagna di immatricolazioni dell'Ateneo.

Al riguardo il Collegio riscontra che nella bozza di deliberazione non viene data evidenza della esigenza formulata da parte dell'Ufficio competente e che, più in generale, è invece necessario ed opportuno che il Consiglio d'Amministrazione possa deliberare o meno avendo come riferimento una base documentale certa e tracciata.

La dott.ssa Graps riferisce che l'urgenza di detta variazione è connessa ai tempi di predisposizione di un editoriale di un quotidiano di rilevanza nazionale riferentesi all'offerta formativa dell'Ateneo.

Il Collegio prende atto e ribadisce l'esigenza di inserire nelle premesse di questa deliberazione la nota dell'ufficio competente idonea a motivare la decisione del Consiglio di Amministrazione.

Il Collegio più in generale invita l'Ateneo a supportare le proprie delibere con motivazioni esplicite e tracciate come sopra indicato.



Università per Stranieri di Perugia

La variazione prevede uno storno delle disponibilità di budget che si rendono disponibili sulla voce "Altre spese per servizi" dell'unità analitica "UA.ATE.AMCE - Amministrazione centrale" del budget economico 2024, nello specifico:

Voci di contabilità analitica		Unità analitica	Importo
A.C.02.06.10	Altre spese per servizi	UA.ATE.AMCE	-8.418,00
A.C.02.06.02	Pubblicità	UA.ATE.AMCE	+8.418,00
TOTALE			0,00

L'altra proposta di variazione nasce dalla esigenza di rilevare i costi del personale in comando di una unità di personale per 10 mesi di competenza 2024 sulla specifica voce del piano dei conti A.C.02.01.04 "Personale comandato / Competenze fisse ed oneri connessi" piuttosto che sulla voce A.C.02.01.03 "Personale tecnico -amministrativo a tempo indeterminato / Competenze fisse ed oneri connessi":

Voci di contabilità analitica		Unità analitica	Importo
A.C.02.01.03	PERSONALE TECNICO-AMMINISTRATIVO a tempo indeterminato/Competenze fisse ed oneri connessi	UA.ATE.AMCE	- 26.324,00
A.C.02.01.04	PERSONALE COMANDATO/Competenze fisse ed oneri connessi	UA.ATE.AMCE	26.324,00
TOTALE			0,00

In merito alle suddette proposte di variazione al bilancio di previsione 2024, il Collegio accertato che il saldo delle proposte di variazione in aumento e diminuzione risulta essere in pareggio, non alterando l'originale equilibrio di bilancio, e verificato che la prima delle stesse ha un impatto neutrale sul limite per acquisto di beni e servizi, trattandosi di storni tra voci soggette al limite,

esprime

parere favorevole



Università
per Stranieri
di Perugia

alla seconda variazione al bilancio di previsione 2024 così come proposta.

3. Varie ed eventuali

N.A.

La seduta viene sciolta alle ore 09.25, previa redazione lettura ed approvazione del presente verbale.

Letto e confermato da parte di tutto il Collegio dei revisori dei conti e sottoscritto dal solo Presidente, con il consenso dei componenti del Collegio stesso.

Il presidente del Collegio dei revisori dei conti

f.to Dott. Alberto Avoli