



Firmato
digitalment
s da
PATELLA
LAURA
C=IT
O=MINISTE
RO
DELL'UNIVE
RSITA' E
DELLA
RICERCA



UNIVERSITÀ
DEGLI STUDI DELLA
TUSCIA

VERBALE DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI N.2/2025

RIUNIONE DEL 14 FEBBRAIO 2025

Il giorno **venerdì 14 febbraio 2025 alle ore 15.30** 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 31 agosto 2023, n. 381, nelle persone di:

Avv. Tito Varrone, Presidente (Avvocato Dello Stato)
Dott. Gianluca Siviero, Componente effettivo (Designato dal MEF)
Dott.ssa Laura Patella, Componente effettivo (Designato dal MUR)

per discutere il seguente **ordine del giorno**:

1. Avvio di procedura di valutazione comparativa per il reclutamento di n. 1 ricercatore a tempo determinato, a tempo definito, ex art. 24, c.3 lett. a) Legge 240/10, s.s.d. GSPS-07/A c/o DEIM, a valere su fondi esterni - Parere
2. Avvio di procedura di valutazione comparativa per il reclutamento di n. 1 ricercatore a tempo determinato, a tempo definito, ex art. 24, c.3 lett. a) Legge 240/10, s.s.d. IIET-01-A c/o DEIM, a valere su fondi esterni - Parere
3. Avvio di procedure di valutazione comparativa per il reclutamento di un ricercatore a tempo determinato, a tempo pieno, ex art. 24, c.3 lett. a) Legge 240/10, s.s.d. AGRI-01/A c/o DIBAF a valere su fondi esterni - Parere
4. Trasformazione rapporto di lavoro da tempo definito a tempo pieno di 1 ricercatore a tempo determinato ex art. 24, c.3 lett. a) Legge 240/10, s.s.d. AGRI-03/B c/o DIBAF - Parere
5. Monitoraggio dello stato di realizzazione degli interventi dei programmi art. 1, comma 1, lettere a), del D.M. 5 dicembre 2019, n. 1121 - anno 2025 - Verifica
6. Variazioni di bilancio Dipartimenti
7. Chiarimenti richiesti all'Amministrazione - Riscontro
8. Varie ed eventuali

Il Presidente, constatata la funzionalità del collegamento audio-video e la presenza attraverso di esso di ciascuno degli altri componenti, dichiara aperta la seduta alle ore 15.30

...omissis...

6. Variazioni di bilancio

6.1 Dipartimento per la Innovazione nei sistemi biologici, agroalimentari e forestali (DIBAF)

Il Dipartimento ha trasmesso due note esplicative e documentazione relativa alle seguenti variazioni di bilancio:

-variazioni di budget: nn.14, 15, 18, 19, 20, 21, 23, 24, 25, 26, 28, 29, 30, 31, 32, 33, 34, 35, 37, 38, 39, 41, 42, 43, 44, 46, 47, 48 /2024;

-variazioni finanziarie nn. 12, 13, 14, 16, 17, 19, 20, 22, 23, 25, 26, 27/2024

6.2 Dipartimento di Scienze Umanistiche, della Comunicazione e del Turismo (DISUCOM)

Con nota prot. n. 1782 del 22.1.2025, il Dipartimento trasmetteva nota esplicative e documentazione relativa alla variazione di bilancio n. 30/2024.

6.3 Dipartimento di studi linguistico-letterari, storico-filosofici e giuridici (DISTU)

Con nota prot. n. 1974 del 23.1.2025, il Dipartimento trasmetteva nota esplicative e documentazione relativa alle variazioni di bilancio nn. 3, 13, 23/2024 e alle variazioni finanziarie nn.2 e 7/2024.

6.4 Dipartimento di Economia, Ingegneria, Società e Impresa (DEIm)

Con nota prot. n. 3760 dell'11.2.2025, il Dipartimento trasmetteva nota esplicativa e documentazione relativa alle variazioni di bilancio nn. 60, 65, 70 e 78/2024 e alle variazioni finanziarie nn.63 e 77/2024.

Per quanto riguarda le variazioni di bilancio relative ai diversi Dipartimenti, il Collegio ha esaminato la documentazione prodotta.

In relazione al Dipartimento DEIM, rileva che la documentazione presente non contiene le variazioni in oggetto, ma unicamente la lettera di trasmissione e il promemoria esplicativo. Pertanto, la valutazione viene rinviata alla prossima seduta.

Per quanto concerne i Dipartimenti DIBAF, DISTU e DISUCOM, non emergono osservazioni da formulare e, pertanto, il Collegio esprime parere favorevole.

...omissis...

7.3 Variazione di bilancio DAFNE n.23/2024

Con nota prot. n. 2065/2025, il Dipartimento ha inviato opportune delucidazioni in merito alla voce “Perdite su crediti”.

Il Collegio ha esaminato l’operazione relativa all’iscrizione della variazione contabile per perdite su crediti connesse alla chiusura di un’anticipazione di cassa iscritta nel 2013 sul progetto MIPAF APREINF.

Dall’analisi effettuata, risulta che il Dipartimento DAFNE ha provveduto alla restituzione delle somme eccedenti all’ente finanziatore già nel 2016. Sono state poste in essere le necessarie azioni di recupero crediti nei confronti dei partner coinvolti, senza esito positivo. Nel 2024 è stata accertata l’inesigibilità del credito e si è proceduto all’escussione del pre-impegno iscritto su altri fondi resi disponibili dallo stesso docente responsabile del progetto. La variazione di bilancio consente di regolarizzare la situazione contabile in conformità ai principi di prudenza e veridicità del bilancio.

Il Collegio ha esaminato la documentazione integrativa relativa alla variazione di bilancio n. 7/2024, autorizzata con Decreto Rettorale n. 649/2024, riguardante l’utilizzo delle riserve patrimoniali “ex COFI” per la copertura del budget destinato ai conti di ammortamento.

Dall’analisi emerge che l’importo di euro 2.710.939,74 rappresenta una previsione di copertura pluriennale dei costi di ammortamento relativi ai cespiti presenti in bilancio al 31 dicembre 2023. Le riserve “ex COFI” sono state allocate nel rispetto delle disposizioni del Manuale Tecnico Operativo del Ministero dell’Università e della Ricerca (Decreto Direttoriale n. 1055/2019), che ne disciplina l’utilizzo per garantire l’equilibrio economico negli esercizi contabili di riferimento.

L'allocazione delle riserve è stata effettuata con un criterio prudenziale e si prevede una successiva verifica in sede di consuntivo per valutarne l'effettivo utilizzo. Allo stato attuale, non vi sono elementi che possano compromettere l'equilibrio patrimoniale dell'ente, considerato che le riserve non sono ancora state effettivamente impiegate, grazie ai risultati economici positivi conseguiti negli esercizi precedenti. Nel corso del 2025, si procederà a un riesame della destinazione di tali riserve, con la possibilità di una loro riallocazione parziale all'interno del patrimonio libero.

Alla luce delle verifiche svolte, il Collegio non ha ulteriori osservazioni da formulare ed esprime parere favorevole all'ulteriore corso della variazione.

...omissis...

Non essendovi null'altro da esaminare, la seduta è tolta alle ore 16.15

Letto, confermato e sottoscritto.

Avv. Tito Varrone, Presidente (Avvocato Dello Stato)

VARRONE TITO
Firmato digitalmente da
VARRONE TITO
Data: 2025.03.10 12:14:14 +01'00'

Dott. Gianluca Siviero, Componente effettivo (Designato dal MEF)

Firmato digitalmente da
Gianluca Siviero
2025-03-10 09:59:19 +0100

Dott.ssa Laura Patella, Componente effettivo (Designato dal MUR)