



UNIVERSITÀ
DEGLI STUDI DELLA
TUSCIA

VERBALE DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI N.1/2026

RIUNIONE DEL 20 GENNAIO 2026

Il giorno **martedì 20 gennaio 2026 alle ore 15.00** 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. Comunicazioni del Presidente
2. Fondi per il trattamento accessorio - Determinazioni
3. Proroga contratto di ricercatore a tempo determinato *ex art. 24, c.3 lett. a) legge 30 dicembre 2010, n. 240 c/o DIBAF, s.s.d. AGRI-05/B - Parere*
4. Proroga contratto di ricercatore a tempo determinato, tempo definito, *ex art. 24, c.3 lett. a) legge 30 dicembre 2010, n. 240 c/o DAFNE, s.s.d. AGRI-03/C- Parere*
5. Proroga contratto di ricercatore a tempo determinato, tempo definito, *ex art. 24, c.3 lett. a) legge 30 dicembre 2010, n. 240 c/o DAFNE, s.s.d. AGRI-09/C- Parere*
6. Proroga contratto di ricercatore a tempo determinato, tempo definito, *ex art. 24, c.3 lett. a) legge 30 dicembre 2010, n. 240 c/o DAFNE, s.s.d. AGRI-04/B - Parere*
7. Trasformazione rapporto di lavoro da tempo definito a tempo pieno di n.1 ricercatore *ex art. 24, c.3 lett. a) legge 30 dicembre 2010, n. 240 s.s.d. IIET-01/A c/o DEIM- Parere*
8. Variazione dei fondi su cui grava la spesa della posizione di RTDA per il s.s.d. AGRI-04/C c/o DAFNE - Parere
9. Monitoraggio dei tempi di pagamento dei debiti commerciali e indicatori PCC – VI bimestre 2025
10. Verifica di cassa III trimestre 2025
11. Variazioni di bilancio
 - AMCEN
 - DAFNE
 - DEIM
 - DIBAF
 - DIKE
 - DISTU
 - DISUCOM
12. 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 15.00

...omissis...

11. Variazioni di bilancio

11.1 Amministrazione centrale (AMCEN)

Con nota 1153/2026, è stata trasmessa, ai fini dell'acquisizione del parere da parte di questo Collegio, nota esplicativa e documentazione relativa alle seguenti variazioni di bilancio AMCEN:

Variazione di bilancio n. 18/2025 approvata con Decreto della Rettrice 23 dicembre 2025, n. 780

Variazione di bilancio n. 19/2025 approvata con Decreto della Rettrice 23 dicembre 2025, n. 781

Variazione di bilancio n. 22/2025 approvata con Decreto della Rettrice 30 dicembre 2025, n. 790

Il Collegio, viste le variazioni AMCEN sopra citate, valutata la documentazione allegata e il promemoria esplicativo, non ha osservazioni da formulare ed esprime il proprio parere favorevole sulle variazioni n. 18 e 22.

Con riferimento alla variazione di bilancio n. 19/2025 (D.R. n. 781/2025) e alla relazione istruttoria trasmessa concernente l'utilizzo di riserve "ex co.fi." per complessivi € 16.805,28, il Collegio prende atto dell'impostazione rappresentata (DI 19/2014 e Manuale tecnico operativo) quale modalità tecnica di copertura autorizzatoria di maggiori costi in corso d'esercizio, con rilevazione dell'effettivo utilizzo in sede di consuntivo.

Tuttavia, ai fini di una compiuta valutazione e della tracciabilità dei presupposti, il Collegio chiede di acquisire: (i) un prospetto di raccordo della consistenza e disponibilità delle riserve "ex co.fi." (iniziale, movimentazioni 2025, residuo post-variazione); (ii) attestazione dell'assenza di vincoli di destinazione sulle quote utilizzate; (iii) chiarimento univoco della catena atti (variazione n. 19/2025 e atto di budget n. 23/2025) e dettaglio delle principali causali e imputazioni (incentivi tecnici, TFR, polizza sanitaria), con evidenza dell'impatto atteso sugli equilibri del budget e sul risultato di esercizio.

In mancanza dei chiarimenti sopra richiesti, il Collegio rinvia la trattazione del punto alla prossima seduta, invitando l'Amministrazione a trasmettere tempestivamente la documentazione integrativa.

11.2 CIA

Con nota del 15 gennaio 2026, è stata trasmessa, ai fini dell'acquisizione del parere da parte di questo Collegio, nota esplicativa e documentazione relativa alle seguenti variazioni di bilancio CIA:

Variazione di budget 13/2025 approvata dal Consiglio del CIA del 06/05/2025

Variazione di budget 22/2025 approvata dal Consiglio del CIA del 03/07/2025

Variazione di budget 29/2025 approvata dal Consiglio del CIA del 09/09/2025

Variazione di budget 35/2025 approvata dal Consiglio di Dipartimento del 19/11/2025

Variazione di budget 42/2025 approvata dal Consiglio di Dipartimento del 18/12/2025

Il Collegio, viste le variazioni CIA sopra citate, valutata la documentazione allegata e il promemoria esplicativo, non ha osservazioni da formulare ed esprime il proprio parere favorevole. Il Collegio comunque ribadisce la necessità di una maggior dettaglio del promemoria esplicativo, come già rappresentato più volte in passato

11.3 DAFNE

Con nota del 17 dicembre 2025, è stata trasmessa, ai fini dell'acquisizione del parere da parte di questo Collegio, nota esplicativa e documentazione relativa alle seguenti variazioni di bilancio DAFNE:

Variazione di budget 25/2025, approvata dal Consiglio di Dipartimento del 17 settembre 2025

Variazione di budget 35/2025, approvata dal Consiglio di Dipartimento del 23 ottobre 2025

Variazione di budget 43/2025, approvata dal Consiglio di Dipartimento del 16 dicembre 2025

Il Collegio, viste le variazioni DAFNE sopra citate, valutata la documentazione allegata e il promemoria esplicativo, non ha osservazioni da formulare ed esprime il proprio parere favorevole.

11.4 DEIM

Con nota del 13 gennaio 2026, è stata trasmessa, ai fini dell'acquisizione del parere da parte di questo Collegio, nota esplicativa e documentazione relativa alle seguenti variazioni di bilancio DEIM:

Variazione di budget 58/2025 approvata nel Consiglio di Dipartimento del 16/09/2025

Variazione di budget 66/2025 approvata nel Consiglio di Dipartimento del 24/10/2025

Variazione di budget 69/2025 approvata nel Consiglio di Dipartimento del 25/11/2025

Variazione finanziaria 54/2025 approvata dal Consiglio di Dipartimento del 16/09/2025 in seguito a Disposto Direttore n. 255/2025 del 29/07/2025

Variazione finanziaria 62/2025 approvata nel Consiglio di Dipartimento del 16/09/2025

Variazione finanziaria 67/2025 approvata nel Consiglio di Dipartimento del 24/10/2025

Il Collegio, viste le variazioni DEIM sopra citate, valutata la documentazione allegata e il promemoria esplicativo, non ha osservazioni da formulare ed esprime il proprio parere favorevole.

11.5 DIBAF

Con nota del 22 dicembre 2025, è stata trasmessa, ai fini dell'acquisizione del parere da parte di questo Collegio, nota esplicativa e documentazione relativa alle seguenti variazioni di bilancio DIBAF:

Variazioni finanziarie 23 e 24/2025 approvate dal Consiglio di Dipartimento n. 11 del 2/12/2025 in seguito a Disposto del Direttore n. 808/2025 del 1/12/2025

Variazioni di budget 40, 41, 42, 44/2025 approvate dal Consiglio di Dipartimento n. 11 del 2/12/2025 in seguito a Disposto del Direttore n. 808/2025 del 1/12/2025

Il Collegio, viste le variazioni DIBAF sopra citate, valutata la documentazione allegata e il promemoria esplicativo, non ha osservazioni da formulare ed esprime il proprio parere favorevole.

11.6 DIKE

Con nota del 13 gennaio 2026, è stata trasmessa, ai fini dell'acquisizione del parere da parte di questo Collegio, nota esplicativa e documentazione relativa alle seguenti variazioni di bilancio DIKE:

Variazioni di budget 4 e 8/2025 approvata dal Consiglio di Dipartimento del 15 maggio 2025

Variazioni di budget 12 e 17/2025 approvata dal Consiglio di Dipartimento del 7 luglio 2025

Variatione di budget 18/2025 approvata dal Consiglio di Dipartimento del 17 settembre 2025

Variatione di budget 22/2025 approvata dal Consiglio di Dipartimento del 20 ottobre 2025

Variatione di budget 28/2025 approvata dal Consiglio di Dipartimento dell'11 dicembre 2025

Il Collegio, viste le variazioni DIKE sopra citate, valutata la documentazione allegata e il promemoria esplicativo, non ha osservazioni da formulare ed esprime il proprio parere favorevole. Il Collegio comunque ribadisce la necessità di una maggior dettaglio del promemoria esplicativo, come già rappresentato più volte in passato

11.7 DISTU

Con nota del 15 gennaio 2026, è stata trasmessa, ai fini dell'acquisizione del parere da parte di questo Collegio, nota esplicativa e documentazione relativa alle seguenti variazioni di bilancio DISTU:

Variatione di budget 29/2025 approvata con Disposto del Direttore 16 gennaio 2026, n. 7

Variatione finanziaria 1/2025 approvata con Disposto del Direttore 19 marzo 2025, n. 51 ratificato dal Consiglio di Dipartimento del 20 marzo 2025

Variatione finanziaria 10/2025 approvata con Disposto del Direttore 2 settembre 2025, n. 166 ratificato dal Consiglio di Dipartimento del 21 ottobre 2025

Il Collegio, viste le variazioni DISTU sopra citate, valutata la documentazione allegata e il promemoria esplicativo, non ha osservazioni da formulare ed esprime il proprio parere favorevole. Il Collegio comunque ribadisce la necessità di una maggior dettaglio del promemoria esplicativo, come già rappresentato più volte in passato

11.8 DISUCOM

Con nota del 15 gennaio 2026, è stata trasmessa, ai fini dell'acquisizione del parere da parte di questo Collegio, nota esplicativa e documentazione relativa alle seguenti variazioni di bilancio DISUCOM:

Variazione di budget 2/2025 approvata con Disposto della Direttrice 24 settembre 2025, n. 102, ratificato dal Consiglio di Dipartimento del 30 settembre 2025

Variazione di budget 10/2025 approvata con Disposto della Direttrice 30 settembre 2025, n. 109 ratificato dal Consiglio di Dipartimento del 30 settembre 2025

Variazione finanziaria 1/2025 approvata con Disposto della Direttrice 13 marzo 2025, n. 33 ratificato dal Consiglio di Dipartimento del 23 aprile 2025

Variazione finanziaria 6/2025 approvata con Disposto della Direttrice 8 luglio 2025, n. 74 ratificato dal Consiglio di Dipartimento del 15 settembre 2025

Il Collegio, viste le variazioni DISUCOM sopra citate, valutata la documentazione allegata e il promemoria esplicativo, non ha osservazioni da formulare ed esprime il proprio parere favorevole. Il Collegio comunque ribadisce la necessità di una maggior dettaglio del promemoria esplicativo, come già rappresentato più volte in passato

...omissis...

Non essendovi null'altro da esaminare, la seduta è tolta alle ore 16.00

Letto, confermato e sottoscritto.

Avv. Tito Varrone, Presidente (Avvocato Dello Stato)

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

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