



## ESTRATTO VERBALE COLLEGIO REVISORI N.14/2016

### Riunione

Il giorno 24 novembre 2016 - alle ore 15 - presso la Direzione Generale dell'Università degli Studi di Verona, Via dell'Artigliere 8, si sono riuniti i componenti del Collegio dei Revisori dei conti:

Dott. Vincenzo Palomba      Presidente  
 Dott. Luciano Cimbolini      Membro effettivo

Il dott. Luigi Pievani è assente giustificato.

con il seguente ordine del giorno:

1. Esame degli argomenti all'ordine del giorno del Cda del 25 novembre 2016 per la parte di competenza del Collegio dei revisori dei conti;
2. Varie ed eventuali.

#### **1 Esame degli argomenti all'ordine del giorno del Cda del 24 novembre 2016 per la parte di competenza del Collegio dei revisori dei conti:**

Omissis

#### **1.2 Variazioni e storni di bilancio - assestamento di bilancio derivante da economie di spesa – esercizio finanziario 2016**

L'art. 38, comma 1, lett. b), del Regolamento di ateneo per l'amministrazione, la finanza e la contabilità prevede che *"in corso d'anno, il budget può essere oggetto di variazioni per effetto dei seguenti eventi.."*

b) *situazioni che richiedono interventi di assestamento del budget in relazione a:*

- *maggiori costi da sostenere o nuovi fabbisogni da finanziare;*
- *ricavi minori rispetto a quelli previsti;*
- *assegnazioni di nuovi finanziamenti senza vincolo di destinazione..."*

Il successivo art. 39 dispone *"L'autorizzazione alle variazioni di cui all'articolo precedente è di competenza del Consiglio di Amministrazione, fatta eccezione per i seguenti casi:*

- a) *le variazioni nell'ambito delle risorse con vincolo di destinazione a causa di nuove o maggiori assegnazioni dall'esterno, richiedenti l'attivazione di una pari disponibilità in uscita, sono assunte per quanto di competenza delle Direzioni, dal Dirigente della Direzione Amministrazione e Finanza su proposta delle singole Direzioni e, per quanto riguarda i Centri Autonomi di Gestione, dal Segretario Amministrativo del Centro Autonomo di Gestione. Di tali variazioni sarà data comunicazione all'organo del Centro di Responsabilità deliberante il budget;*
- b) *le rimodulazioni all'interno dei singoli budget a disposizione dei Centri Autonomi di Gestione, sono autorizzate dai Consigli dei Centri Autonomi di Gestione stessi;*
- c) *le variazioni del budget dei Centri Autonomi di Gestione nell'ambito delle risorse proprie senza vincolo di destinazione, acquisite autonomamente attraverso convenzioni e contratti in conto di terzi da essi stipulati, sono autorizzate dal Consiglio del Centro Autonomo di Gestione;*
- d) *le variazioni tra sottoconti, che afferiscono al medesimo livello autorizzativo, sono effettuate dal Segretario Amministrativo del Centro di gestione.*



2. Le variazioni a causa di minori disponibilità di risorse autorizzate dal Consiglio di Amministrazione pongono a carico del budget del Centro di Gestione gli eventuali scostamenti di previsione

3. In caso di necessità e urgenza:

- le variazioni di competenza del Consiglio di Amministrazione possono essere disposte dal Rettore e sottoposte poi alla ratifica del Consiglio di Amministrazione;

- le variazioni di competenza del Consiglio del Centro Autonomo di Gestione possono essere disposte dal Direttore del Centro e sottoposte poi alla ratifica del Consiglio del Centro Autonomo di Gestione.

4. Tutte le variazioni di bilancio di cui al presente articolo, fatta eccezione per quelle di cui al comma 1 lettera d), vanno comunicate al Collegio dei Revisori dei Conti".

In vista della predisposizione del bilancio unico di previsione per il 2017 ed in ottemperanza al citato art. 28 del Regolamento di contabilità, la Direzione Amministrazione e Finanza ha provveduto ad una prudentiale previsione dei costi di ordinaria amministrazione dei vari centri di spesa per consentire il completamento della gestione del 2016, anche alla luce di eventuali richieste di occorrenze straordinarie.

L'Amministrazione ha provveduto a verificare in modo analitico le attuali disponibilità delle singole voci del budget economico 2016, evidenziando quelle che necessitano di un fabbisogno aggiuntivo e quelle che, invece, presentano delle economie rispetto all'originario stanziamento.

E' stata inoltre effettuata una proiezione delle stime dei ricavi al termine dell'esercizio 2016 che, raffrontata con le previsioni di budget, non hanno evidenziato, relativamente alle voci di ricavo proprie e non soggette a vincoli di destinazione, rischi di minori ricavi rispetto alle previsioni.

La verifica, finalizzata alla determinazione dei fabbisogni definitivi di spesa ascrivibili all'ordinaria gestione, manifesta un importo complessivo di € 268.101,33 a titolo di maggiori costi da sostenersi fino al termine del corrente esercizio rispetto alle previsioni di budget. La copertura finanziaria di tale assestamento è assicurata tramite l'utilizzo, mediante storni, di quota parte delle economie di budget individuate sulle varie voci di bilancio, complessivamente determinate in € 268.101,33, come di seguito riportato.

Codice Voce Budget	Denominazione Voce Budget	Somma di Previsione definitiva	Stima costi complessivi 2016	Importo assestamento	Note
CA.C.CA.02.01.04	Stipendi retribuzioni ed altri assegni fissi personale tecn./amm.	23.800.417,30	23.570.279,00	-230.138,30	Economia di spesa calcolata al 31/12/2016
CA.C.CB.08.02.03	Utenze e canoni per reti di trasmissione	172.840,11	166.587,69	-6.252,42	Economia di spesa calcolata al 31/12/2016
CA.C.CB.08.05.01	Manutenzione ordinaria e riparazioni di immobili	1.681.710,61	1.650.000,00	-31.710,61	Economia di spesa calcolata al 31/12/2016
CA.C.CB.08.04.04	Traslochi e facchinaggio	220.000,00	260.000,00	40.000,00	Sopravvenute maggiori esigenze di



					spesa rispetto alle previsioni
CA.C.CB.08.07.02	Spese per liti (patrocinio legale)	67.208,82	98.000,00	30.791,18	Sopravvenute maggiori esigenze di spesa rispetto alle previsioni
CA.C.CB.11.01.02	Noleggio fotocopiatrici multifunzione	140.078,85	168.400,00	28.321,15	Sopravvenute maggiori esigenze di spesa rispetto alle previsioni
CA.C.CH.01.03.01	Restituzioni e rimborsi diversi	88.326,84	168.326,84	80.000,00	Sopravvenute maggiori esigenze di spesa rispetto alle previsioni
CA.C.CI.01.01.01	Imposte sul reddito	53.000,00	74.000,00	21.000,00	Sopravvenute maggiori esigenze di spesa rispetto alle previsioni
CA.C.CI.01.01.02	Imposte sul patrimonio	33.000,00	39.000,00	6.000,00	Sopravvenute maggiori esigenze di spesa rispetto alle previsioni
CA.C.CI.01.02.01	Tassa di rimozione rifiuti solidi urbani	45.000,00	68.000,00	23.000,00	Sopravvenute maggiori esigenze di spesa rispetto alle previsioni
CA.C.CI.01.02.03	Valori bollati	84.000,00	114.000,00	30.000,00	Sopravvenute maggiori esigenze di spesa rispetto alle previsioni
CA.C.CI.01.02.04	Altri tributi	11,00	9.000,00	8.989,00	Sopravvenute maggiori esigenze di spesa rispetto alle previsioni
				<b>0,00</b>	<b>Totale</b>

<b>268.101,33</b>	<b>Maggiori stanziamenti</b>
<b>-268.101,33</b>	<b>Economie</b>



Il Collegio ha provveduto, in collaborazione con la Direzione amministrazione finanza e controllo a verificare la situazione di budget.

A seguito dei riscontri effettuati, si segnala che l'operazione si presenta contabilmente corretta.

Omissis

### **I COMPONENTI DEL COLLEGIO DEI REVISORI**

Dott. Vincenzo Palomba	Presidente	F.to Vincenzo Palomba
Dott. Luciano Cimbolini	Membro effettivo	F.to Luciano Cimbolini