



Consiglio di  
Amministrazione

Seduta del

20 DIC. 2016

Nell'anno **duemilasedici**, addì **20 dicembre** alle ore **9.59**, presso il **Salone di rappresentanza**, si è riunito il Consiglio di Amministrazione, convocato con nota rettorale prot. n. 0088362 del 15.12.2016 (**Allegato 1**), per l'esame e la discussione degli argomenti iscritti al seguente ordine del giorno:

..... **OMISSIS** .....

**Sono presenti:** il **rettore** prof. Eugenio Gaudio, Presidente (entra alle ore 10.36); il **prorettore vicario** prof. Renato Masiani; i consiglieri: prof.ssa Antonella Polimeni (entra alle ore 10.09), prof. Vincenzo Francesco Nocifora, prof. Bartolomeo Azzaro (entra alle ore 10.00), dott. Francesco Colotta, prof. Michel Gras, sig. Beniamino Altezza, dott.ssa Angelina Chiaranza, sig. Angelo Marzano, sig. Antonio Lodise e il **direttore generale** Carlo Musto D'Amore, che assume le funzioni di segretario.

**Assistono per il Collegio dei Revisori dei Conti:** dott. Massimiliano Atelli, dott.ssa Alessandra De Marco (entra alle ore 11.48).

**In assenza del Rettore per impegni istituzionali assume la Presidenza il prorettore vicario.**

Il **Presidente**, constatata l'esistenza del numero legale, dichiara l'adunanza validamente costituita e apre la seduta.

..... **OMISSIS** .....

Prete  
otto  
Aff. cont.  
3:4



Consiglio di  
Amministrazione

Seduta del

20 DIC. 2016

SAPIENZA UNIVERSITA' DI ROMA

Area Contabilità, Finanza e Controllo di Gestione

Il Direttore

SAPIENZA UNIVERSITA' DI ROMA

Area Contabilità, Finanza e Controllo di Gestione

Ufficio di Auditing e Controllo di Gestione

Il Capo Ufficio

SAPIENZA UNIVERSITA' DI ROMA

Area Contabilità, Finanza e Controllo di Gestione

Ufficio di Auditing e Controllo di Gestione

## RESOCONTO ATTIVITA' DI AUDITING – ANNO 2016

Il Presidente sottopone all'attenzione del Consiglio di Amministrazione la seguente relazione, predisposta dall'Ufficio di Auditing e Controllo di Gestione dell'Area Contabilità, Finanza e Controllo di Gestione, con riferimento alle attività espletate nel corso dell'anno, in ottemperanza a quanto indicato nel Piano di attività 2016, presentato al Consiglio di Amministrazione in data 01.03.2016 e al Senato Accademico in data 19.04.2016.

Le attività dell'Ufficio di Audit, finalizzate al miglioramento dell'organizzazione e al supporto delle strutture dell'Ateneo nel perseguimento dei propri obiettivi, in termini di efficacia, efficienza ed economicità, sono tese all'individuazione e diffusione delle migliori pratiche, nonché ad omogeneizzare i processi amministrativi e contabili. Gli audit insistono su tre aspetti:

- 1) Coordinamento e controllo processi amministrativi;
- 2) Coordinamento e controllo processi contabili;
- 3) Auditing Progetti di Ricerca.

Nel corso del 2016 l'Ufficio di Auditing ha, quindi, intrapreso una serie di attività, rivolte al monitoraggio di tutti i Centri di Responsabilità Amministrativa, come definiti dall'art. 3 del Regolamento per l'Amministrazione, la Finanza e la Contabilità, estendendo, pertanto, gli audit alle Aree Organizzative Dirigenziali, secondo le modalità previste nel citato Piano di Attività.

Vengono illustrati brevemente i risultati delle attività condotte dal team di audit, separatamente per ciascun contesto indicato.

### Attività di monitoraggio delle Aree Organizzative Dirigenziali

Nel corso dell'anno 2016 sono state condotte le attività di monitoraggio sulla base del criterio di campionamento connesso all'indice di tempestività nella trasmissione dei documenti contabili.

Sono stati, pertanto, analizzati i processi amministrativi, corredati della relativa documentazione amministrativo-contabile di supporto, riferiti ad ordinativi di pagamento emessi con riferimento a fatture, pervenute in formato elettronico, i cui tempi di liquidazione eccedono di 30 giorni la data di scadenza.

Gli audit sono stati quindi condotti con visite presso le strutture, secondo un calendario concordato con i Direttori delle Aree stesse, con la collaborazione dei referenti individuati dal Dirigente.

In tale fase sono stati redatti appositi verbali sottoscritti dagli incaricati dell'Ufficio di Auditing e dai referenti dell'Area intervenuti. Sono stati, quindi, predisposti verbali riepilogativi, per ciascuna Area Organizzativa Dirigenziale, in cui si è analizzata l'attività svolta nel suo complesso, rendendo evidenza delle osservazioni riscontrate. I verbali sono stati condivisi con ciascun Direttore di Area, nel corso di incontri alla presenza del personale dell'Ufficio di Auditing e Controllo di Gestione e del Direttore dell'Area Contabilità, Finanza e Controllo di Gestione.

3,4



Consiglio di  
Amministrazione

Seduta del

20 DIC. 2016

SAPIENZA UNIVERSITA' DI ROMA

Area Contabilità, Finanza e Controllo di Gestione

Il Direttore

SAPIENZA UNIVERSITA' DI ROMA

Area Contabilità, Finanza e Controllo di Gestione

Ufficio di Auditing e Controllo di Gestione

Il Capo Ufficio

*Luw*

*Augusto Contomani*

*R*

SAPIENZA UNIVERSITA' DI ROMA

Area Contabilità, Finanza e Controllo di Gestione

Ufficio di Auditing e Controllo di Gestione

*Anna Poldi*

Come indicato nel Piano di attività 2016, l'attività di monitoraggio delle Aree Dirigenziali è stata avviata con decorrenza dal 1° aprile 2016, a partire dall'attività di estrazione degli ordinativi di pagamento rispondenti al parametro individuato quale primo criterio di campionamento. Successivamente sono state organizzate le attività di audit presso le singole strutture, a partire dal mese di Maggio. In conformità a quanto indicato nel citato Piano di attività, sono stati predisposti, inoltre, report periodici di attività, in data 04.08.2016, 29.09.2016 e 15.12.2016.

Coerentemente con quanto avvenuto nell'anno 2015 per i Centri di Spesa, l'attività dell'Ufficio di auditing sulle Aree dell'Amministrazione Centrale non si esaurisce né si completa nell'anno 2016 ma proseguirà negli esercizi successivi per quegli aspetti e metodologie, già definiti nel citato piano d'azione, non affrontati nel corrente anno.

In dettaglio, durante l'anno 2016 sono stati sottoposti ad audit 169 ordinativi di pagamento riferibili alle Aree Dirigenziali, come di seguito indicato:

Area	Denominazione	N. ordinativi del campione
AGE	Area Gestione Edilizia	110
APSE	Area Patrimonio e Servizi Economici	20
AROF	Area Offerta Formativa	13
ARAL	Area Affari Legali	11
ARU	Area Risorse Umane	6
ASURTT	Area Supporto alla Ricerca e Trasferimento Tecnologico	5
ARI	Area per l'Internazionalizzazione	3
AOS	Area Organizzazione e Sviluppo	1
<b>Subtotale</b>		<b>169</b>
ARAI	Area Affari Istituzionali	0
ARCOFIG	Area Contabilità, Finanza e Controllo di Gestione	0
ARSS	Area Servizi agli Studenti	0
ASCCO	Area Supporto Strategico e Comunicazione	0
CINFO	Centro Infosapienza	0



Consiglio di  
Amministrazione

Seduta del

20 DIC. 2016

SAPIENZA UNIVERSITA' DI ROMA

Area Contabilità, Finanza e Controllo di Gestione  
Il Direttore

SAPIENZA UNIVERSITA' DI ROMA

Area Contabilità, Finanza e Controllo di Gestione  
Ufficio di Auditing e Controllo di Gestione

Il Capo Ufficio

*Luigi*  
*Luigi*

SAPIENZA UNIVERSITA' DI ROMA

Area Contabilità, Finanza e Controllo di Gestione  
Ufficio di Auditing e Controllo di Gestione

*Luigi*

Con riferimento al criterio di campionamento adottato, alcune Aree non sono state sottoposte ad audit in quanto non risultano, per l'anno di osservazione, ordinativi di pagamento relativi a fatture pagate con un ritardo superiore a 30 giorni.

L'incidenza di campionamento, cioè il rapporto tra gli ordinativi che formano il campione ed il totale degli ordinativi predisposti nello stesso anno sul budget delle Aree Dirigenziali, è pari al 2,82%; quindi su un totale di 5999 ordinativi risulta che solo 169 sono pagati tardivamente.

Per ciascun ordinativo è stato rilevato un numero medio di criticità pari a 1,53, calcolato come rapporto tra il numero delle criticità complessivamente rilevate (pari a 258) ed il totale degli ordinativi che compongono il campione, senza tenere conto del peso di ciascuna criticità riscontrata.

### Attività di monitoraggio di Centri di Spesa

Nel corso dell'anno 2016 l'Ufficio di Auditing e Controllo di Gestione ha eseguito audit su 45 Centri di Spesa, escludendo da tale attività, in conformità a quanto effettuato per il 2015, quei Centri di Spesa (Centri di Ricerca Interdipartimentali) assegnati ad interim ad un Responsabile Amministrativo Delegato, in quanto lo stesso può autonomamente riscontrare le eventuali criticità ed estendere le considerazioni rilevate sul Dipartimento cui ne è affidata la gestione amministrativo-contabile.

L'attività di audit è stata quindi condotta sui seguenti Centri di Spesa:

Cds	Tipologia	Denominazione
3	DIP.	Biotechnologie cellulari ed ematologia
4	DIP.	Chimica
8	DIP.	Fisica
9	DIP.	Ingegneria Informatica, Automatica e Gestionale "Antonio Ruberti"
10	DIP.	Ingegneria chimica, materiali, ambiente
11	DIP.	Studi greco-latini, italiani, scenico-musicali
14	DIP.	Ingegneria meccanica e aero-spaziale
38	DIP.	Psicologia dei processi di sviluppo e socializzazione
39	DIP.	Psicologia
40	DIP.	Scienze dell'antichità
41	DIP.	Metodi e modelli per l'economia, il territorio e la finanza
43	DIP.	Istituto italiano di Studi orientali - ISO
48	DIP.	Ingegneria strutturale e geotecnica
55	DIP.	Medicina sperimentale



Consiglio di  
Amministrazione

Seduta del

**20 DIC. 2016**

**SAPIENZA UNIVERSITA' DI ROMA**  
Area Contabilità, Finanza e Controllo di Gestione  
Il Direttore

**SAPIENZA UNIVERSITA' DI ROMA**  
Area Contabilità, Finanza e Controllo di Gestione  
Ufficio di Auditing e Controllo di Gestione  
Il Capo Ufficio

**SAPIENZA UNIVERSITA' DI ROMA**  
Area Contabilità, Finanza e Controllo di Gestione  
Ufficio di Auditing e Controllo di Gestione

57	DIP.	Scienze biochimiche "Alessandro Rossi Fanelli"
93	DIP.	Scienze cardiovascolari, respiratorie, nefrologiche, anestesilogiche e geriatriche
118	DIP.	Management
126	DIP.	Fisiologia e farmacologia "Vittorio Erspamer"
134	DIP.	Chirurgia generale e specialistica "Paride Stefanini"
137	DIP.	Diritto ed economia delle attività produttive
146	DIP.	Psicologia dinamica e clinica
180	DIP.	Scienze giuridiche
199	C. RIC. & SER.	CERSITES
202	DIP.	Chimica e tecnologie del farmaco
209	DIP.	Neuroscienze, salute mentale e organi di senso - NESMOS
210	DIP.	Medicina clinica e molecolare
300	DIP.	Scienze di base e applicate per l'ingegneria
301	DIP.	Biologia e biotecnologie "Charles Darwin"
303	DIP.	Comunicazione e ricerca sociale
304	DIP.	Scienze sociali
311	DIP.	Storia, disegno e restauro dell'architettura
314	DIP.	Pediatria e neuropsichiatria infantile
317	DIP.	Scienze statistiche
318	DIP.	Organi di senso
321	DIP.	Storia dell'arte e spettacolo
322	DIP.	Ingegneria dell'informazione, elettronica e telecomunicazioni
323	DIP.	Scienze medico-chirurgiche e di Medicina traslazionale
324	DIP.	Medicina interna e specialità mediche
325	DIP.	Scienze politiche
326	DIP.	Sanità pubblica e malattie infettive
327	DIP.	Ingegneria astronautica, elettrica ed energetica
331	DIP.	Architettura e Progetto
332	DIP.	Scienze e biotecnologie medico-chirurgiche
515	VARIE	Centro Infosapienza
711	SSSA	SCUOLA SUPERIORE DI STUDI AVANZATI SAPIENZA

Rispetto alla pianificazione delle attività per l'anno in corso, l'Ufficio di Auditing e Controllo di Gestione ha, in parte, modificato l'ordinaria attività al fine di dare riscontro alle sopravvenute esigenze di approfondimento, presso il Dipartimento di Scienze della Terra, in merito alle registrazioni contabili relative all'anno 2015, che ha coinvolto il team di audit per il periodo Maggio-Luglio 2016.

A partire dal mese di Novembre 2016, inoltre, le attività di auditing sono state estese alla revisione e certificazione dei progetti Prin, Fibr e Sir per cui l'Ufficio



Consiglio di  
Amministrazione

Seduta del

20 DIC. 2016

SAPIENZA UNIVERSITA' DI ROMA  
Area Contabilità, Finanza e Controllo di Gestione  
Il Direttore

SAPIENZA UNIVERSITA' DI ROMA  
Area Contabilità, Finanza e Controllo di Gestione  
Ufficio di Auditing e Controllo di Gestione  
Il Capo Ufficio

SAPIENZA UNIVERSITA' DI ROMA  
Area Contabilità, Finanza e Controllo di Gestione  
Ufficio di Auditing e Controllo di Gestione

è stato coinvolto nell'esame della documentazione riferibile a 17 progetti FIRB, con scadenza entro l'anno, e 113 progetti PRIN con scadenza al 28.02.2017.

Per tale fattispecie di attività i controlli da effettuare non sono limitati ad un campione, bensì si estendono a tutta la documentazione, prevedendo l'attestazione di conformità alle norme di legge e regolamentari e alle disposizioni e procedure amministrative interne.

Le attività di verifica espletate sui Centri di Spesa nel corso dell'anno hanno riguardato 962 documenti gestionali, quindi pratiche amministrative, evidenziando un numero totale di criticità rilevate pari a 1389. Il numero medio di criticità per documento gestionale, calcolato senza tenere conto del peso di ciascuna criticità, è quindi pari a 1,44.

Per quanto relazionato, le attività di cui al Piano di attività 2016, come indicato per le Aree Organizzative Dirigenziali, proseguiranno nel corso del 2017 sui seguenti Centri di Spesa:

Cds	Tipologia	Denominazione
29	DIP.	Matematica
129	C. RIC. e SER.	Centro di servizio de "La Sapienza" Centro Stampa dell'Università
306	DIP.	Scienze documentarie, linguistico-filologiche e geografiche
313	DIP.	Economia e diritto
514	C. RIC. e SER.	DIGILAB
623	FAC.	ECONOMIA
624	FAC.	GIURISPRUDENZA
635	FAC.	SCIENZE MATEMATICHE FISICHE E NATURALI
651	FAC.	ARCHITETTURA
652	FAC.	FARMACIA E MEDICINA
654	FAC.	INGEGNERIA DELL'INFORMAZIONE, INFORMATICA E STATISTICA
655	FAC.	FILOSOFIA, LETTERE, SCIENZE UMANISTICHE E STUDI ORIENTALI
712	FAC.	SCUOLA DI INGEGNERIA AEROSPAZIALE

Il Presidente invita il Consiglio a prendere atto.

ALLEGATI IN VISIONE:

- Presa d'atto del CdA del 01.03.2016.



Consiglio di  
Amministrazione

Seduta del

20 DIC. 2016

..... OMISSIS .....

**IL CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE**

- **Letta la relazione istruttoria;**
- **Vista la presa d'atto del Consiglio di Amministrazione del 1° marzo 2016**

**PRENDE ATTO**

delle attività condotte dall'Ufficio di Auditing e Controllo di Gestione per l'anno 2016.

**IL SEGRETARIO**  
Carlo Musto D'Amore

**IL PRESIDENTE**  
Eugenio Gaudio

..... OMISSIS .....