



Consiglio di
Amministrazione

Seduta del

- 1 MAR. 2016

Nell'anno **duemilasedici**, addì **1° marzo** alle ore **16.07**, presso il **Salone di rappresentanza**, si è riunito il Consiglio di Amministrazione, convocato con nota rettorale prot. n. 0013035 del 25.02.2016 e integrato con nota prot. n. 0013675 del 29.02.2016, per l'esame e la discussione degli argomenti iscritti al seguente ordine del giorno:

..... **OMISSIS**

Sono presenti: il **rettore** prof. Eugenio Gaudio; il **prorettore**, prof. Renato Masiani; i consiglieri: prof.ssa Antonella Polimeni, prof. Maurizio Barbieri, prof. Bartolomeo Azzaro, dott. Francesco Colotta, prof. Michel Gras, sig. Domenico Di Simone, 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 (entra alle ore 18.08), dott.ssa Alessandra De Marco (entra alle ore 16.24).

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

..... **OMISSIS**

Prece
atto
Aff. cont.
5,2



Consiglio di
Amministrazione

Seduta del

- 1 MAR. 2016

PIANO DI ATTIVITA' 2016 UFFICIO DI AUDITING

Il Presidente ricorda che L'Ufficio di Auditing, costituito con la D.D. 5206/2014, prot. 75130 del 30.12.2014, in attuazione delle delibere del Senato Accademico (n. 358 del 30.07.2013) e del Consiglio di Amministrazione (n. 199 del 30.07.2013), in conformità a quanto disposto dall'art. 59 del Regolamento di Ateneo per l'Amministrazione, la Finanza e la Contabilità, svolge le seguenti attività:

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

Con riferimento al piano delle attività per l'anno 2015, presentato in Senato Accademico ed in Consiglio di Amministrazione, rispettivamente nelle sedute del 15.07.2015 e 21.07.2015, nel solo periodo luglio-dicembre 2015, l'Ufficio ha eseguito audit su oltre 30 Centri di Spesa, i cui risultati sono riportati nei rispettivi verbali, sottoscritti dagli *auditors* e dal Responsabile Amministrativo Delegato di ciascun Centro di Spesa, la cui sintesi è riportata nel "Report attività 2015 e proposte operative di miglioramento".

Dall'attività di audit sono emerse alcune criticità tali da rendere indispensabile, nel primo trimestre dell'anno 2016, il completamento degli audit programmati per il 2015, sulla base di quanto stabilito nel relativo piano delle attività.

Premettendo che il confronto diretto tra gli *auditors* ed il Responsabile Amministrativo Delegato comporta naturalmente una riflessione ed un approfondimento dei processi analizzati nonché sulle modalità di applicazione della normativa di riferimento, le ulteriori possibili azioni di miglioramento possono essere così sintetizzate:

- Aggiornamento dei Regolamenti interni;
- Attività formativa mirata;
- Diffusione delle migliori pratiche.

In particolare, relativamente al controllo dei processi amministrativi (Assegni di Ricerca, Borsisti esenti, Collaborazioni coordinate e continuative, Lavoratori autonomi, Missioni, Rimborsi spese) di cui al punto 1), è stata rilevata la necessità sia di aggiornare gli specifici Regolamenti interni, sia di attivare una formazione mirata in merito alla disciplina degli incarichi esterni.

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

Il Capo Ufficio

Augusto Contarini

PC

Uw



Consiglio di
Amministrazione

Seduta del

- 1. MAR. 2016

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

Il Dirigente Contabile

K

Uw

Le criticità riscontrate sulle missioni e sui rimborsi spese rendono indispensabile l'integrazione del Regolamento interno con ulteriori prescrizioni, uniformando altresì la procedura per il rilascio dell'autorizzazione (protocollo informatico tramite Titulus o U-Gov), nonché l'utilizzo di modulistica comune per l'intero Ateneo, opportunamente differenziata in base al ruolo dei soggetti che si recano in missione.

Relativamente al controllo dei processi contabili (ordinativi di incasso e pagamento) di cui al punto 2), le osservazioni formulate, anche alla luce delle recenti disposizioni, evidenziano l'urgente necessità di una specifica attività formativa sulla normativa di riferimento in materia di contratti pubblici di lavori, servizi e forniture.

Indispensabile, anche alla luce delle attuali disposizioni normative in materia, risulta anche la stesura del Regolamento interno per la disciplina dell'attività contrattuale, di cui all'art. 72 del Regolamento per l'Amministrazione, la Finanza e la Contabilità.

Relativamente all'Audit sui Progetti di Ricerca di cui al punto 3), l'Ufficio di Auditing, analizzando la documentazione amministrativo-contabile relativa ai Progetti, ha segnalato al competente Settore dell'Area Supporto alla Ricerca, che provvede all'invio della certificazione al MIUR, la necessità di acquisire ulteriore documentazione da parte dei Centri di Spesa ad integrazione degli atti.

Al fine di rendere note le migliori pratiche, inoltre, saranno organizzati incontri di carattere divulgativo con la collaborazione dei Centri di Spesa più virtuosi.

Tenendo conto dell'esperienza maturata nel corso dell'anno 2015, è stato predisposto il "Piano attività 2016" che individua i criteri e le modalità oggettive con cui l'Ufficio espletterà i propri compiti, ampliando l'ambito di applicazione, così come annunciato in fase di avvio, con l'inclusione di uno specifico piano di monitoraggio dei procedimenti di competenza della Aree Dirigenziali.

Il Presidente ricorda che le predette attività non sono di carattere ispettivo bensì di supporto alle strutture nella individuazione e diffusione delle migliori pratiche, tendendo ad omogeneizzare i processi amministrativi e contabili; pertanto, sono finalizzate ad un miglioramento dell'organizzazione, coadiuvando le strutture dell'Ateneo nel perseguimento dei propri obiettivi, in termini di efficacia, efficienza ed economicità.

Tali azioni vengono attuate in conformità agli Standard Internazionali definiti dall'Organismo *Institute of Internal Auditors* (IIA), che individua gli standard di connotazione e di prestazione, con particolare riferimento rispettivamente allo standard 1100, che garantisce indipendenza e obiettività: "L'attività di Internal



Consiglio di
Amministrazione

Seduta del

- 1 MAR. 2016

Auditing deve essere indipendente e gli Internal auditor devono essere obiettivi nell'esecuzione del loro lavoro" ed allo standard 2010 "Piano delle Attività di Internal Audit".

Le modalità di svolgimento degli audit sono altresì conformi, laddove applicabili, alle linee guida formulate dall'Autorità Nazionale Anticorruzione.

SAPIENZA UNIVERSITA' DI ROMA

Area Contabilità, Finanza e Controllo di Gestione

Ufficio di Auditing

in capo all'ufficio

Gregorio Contomini

R

UW

ALLEGATI PARTE INTEGRANTE:

- Report attività 2015 e proposte operative di miglioramento
- Piano attività 2016



..... OMISSIS

Consiglio di
Amministrazione

Seduta del

1 MAR. 2016

IL CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE

- **Letta la relazione istruttoria;**
- **Visto l'art. 59 del Regolamento di Ateneo per l'Amministrazione, la Finanza e la Contabilità;**
- **Vista la delibera del Senato Accademico n. 358 del 30 luglio 2013;**
- **Vista la delibera del Consiglio di Amministrazione n. 199 del 30 luglio 2013;**
- **Visto il Report attività 2015 e proposte operative di miglioramento;**
- **Visto il Piano attività 2016 dell'Ufficio di Auditing**

PRENDE ATTO

del "Report attività 2015 e proposte operative di miglioramento" e del "Piano attività 2016" dell'Ufficio di Auditing.

IL SEGRETARIO
Carlo Musto D'Amore

IL PRESIDENTE
Eugenio Gaudio

..... OMISSIS



REPORT ATTIVITA' 2015 E PROPOSTE OPERATIVE DI MIGLIORAMENTO

L'Ufficio di Auditing, costituito in attuazione delle delibere del Senato Accademico (n. 358 del 30.07.2013) e del Consiglio di Amministrazione (n. 199 del 30.07.2013), con la D.D. 5206/2014, prot. 75130 del 30.12.2014, in conformità a quanto disposto dall'art. 59 del Regolamento di Ateneo per l'Amministrazione, la Finanza e la Contabilità, approvato nella seduta del Consiglio di Amministrazione del 18.12.2014 ed emanato con D.R. 982 del 30.03.2015, ha svolto, in coerenza con il piano delle attività ordinarie, specifico per i singoli obiettivi, presentato in S.A. e in C.d.A., rispettivamente nelle sedute del 15 e 21 luglio u.s., le seguenti attività:

- Controllo processi amministrativi;
- Controllo processi contabili;
- Auditing Progetti di Ricerca.

In particolare, con riferimento al controllo dei processi amministrativi e contabili, l'Ufficio, alla data del 10.02.2016, ha effettuato gli audit presso i Centri di Spesa di cui alla tabella seguente, le cui specifiche osservazioni formulate sono riportate nei rispettivi verbali, sottoscritti dagli *auditors* e dal Responsabile Amministrativo Delegato di ciascun Centro di Spesa.

Cds	Tipologia	Denominazione	Note
190	CENTRI RIC.	Nanotecnologie applicate all'ingegneria (<i>Sapienza Nanotechnology & Nanoscience Laboratory</i>)	audit completato



211	CENTRI RIC.	Idrogeno quale vettore energetico-ecologico alternativo HYDRO-ECO (<i>Hydrogen and alternativs energies</i>)	audit completato
145	CENTRI RIC.	EuroSapienza	audit completato
315	DIP.	Scienze anatomiche, istologiche, medico-legali e dell'apparato locomotore	audit completato
154	CENTRI RIC.	Territorio Edilizia Restauro Ambiente (<i>Territory Environment Restoration Architecture</i>)	audit completato
139	DIP.	Scienze chirurgiche	audit completato
308	DIP.	Studi giuridici, filosofici ed economici	audit completato
158	CENTRI RIC.	Previsione, prevenzione e controllo dei rischi geologici (<i>Prediction Prevention and Control of geological risks</i>)	audit completato
090	DIP.	Informatica	audit completato
661	VARIE	Sistema Bibliotecario Sapienza	audit completato
302	DIP.	Biologia ambientale	audit completato
307	DIP.	Medicina molecolare	audit completato
658	FAC.	SCIENZE POLITICHE, SOCIOLOGIA, COMUNICAZIONE	audit completato
106	DIP.	Medicina clinica	audit completato
047	DIP.	Scienze della terra	audit completato
332	DIP.	Scienze e biotecnologie medico-chirurgiche	audit completato
616	DIP.	Scienze odontostomatologiche e maxillo-facciali	audit completato
657	FAC.	MEDICINA E PSICOLOGIA	audit completato
193	CENTRI RIC.	Trasporto e logistica (<i>Transport and Logistics</i>)	audit completato
305	DIP.	Storia, culture, religioni	audit completato



656	FAC.	MEDICINA E EODONTOIATRIA	audit completato
133	DIP.	Chirurgia "Pietro Valdoni"	audit completato
320	DIP.	Scienze ginecologico-ostetriche e scienze urologiche	audit completato
328	DIP.	Pianificazione, Design, Tecnologia dell'Architettura	audit completato
151	DIP.	Scienze radiologiche, oncologiche e anatomo-patologiche	audit completato
309	DIP.	Neurologia e psichiatria	audit completato
653	FAC.	INGEGNERIA CIVILE E INDUSTRIALE	audit completato
310	DIP.	Filosofia	audit completato
330	DIP.	Ingegneria civile, edile e ambientale	audit completato
316	DIP.	Studi europei, americani e interculturali	audit completato
199	C. RIC. & SER.	CERSITES - ex Centro di servizio de "La Sapienza" Sede Pontina	audit completato
515	VARIE	Centro Infosapienza	audit completato
331	DIP.	Architettura e Progetto	audit completato
014	DIP.	Ingegneria meccanica e aero-spaziale	audit completato
321	DIP.	Storia dell'arte e spettacolo	audit completato
146	DIP.	Psicologia dinamica e clinica	audit completato

Premettendo che il confronto diretto tra gli *auditors* ed il Responsabile Amministrativo Delegato comporta naturalmente una riflessione ed un approfondimento dei processi analizzati nonché sulle modalità di applicazione della normativa di riferimento, le ulteriori azioni di miglioramento possono essere così sintetizzate:

- Aggiornamento dei Regolamenti interni;



- Attività formativa mirata;
- Diffusione delle migliori pratiche.

Nel dettaglio, dall'attività di audit sono emerse alcune criticità che possono essere così sintetizzate.

Relativamente al controllo dei processi amministrativi, si evidenziano le osservazioni ricorrenti per ogni tipologia di atto soggetto a verifica.

- ✓ **Assegni di ricerca:** in alcuni casi, l'iter procedurale seguito per il conferimento degli assegni non è conforme a quello stabilito dagli specifici Regolamenti interni, emanati con D.R. 3160 del 5.10.2015 e 953 del 26.03.2015, con particolare riferimento alla nomina della Commissione esaminatrice; inoltre, la documentazione allegata è spesso incompleta ed in caso di rinnovo, priva della relazione del responsabile scientifico sull'attività svolta.
- ✓ **Collaborazioni esterne** (professionisti, co.co.co., occasionali): in alcuni casi, è stato rilevato che il conferimento di incarichi esterni non risponde ai principi generali indicati nello specifico Regolamento interno "Affidamento di incarichi di collaborazione coordinata e continuativa, consulenza professionale e prestazione occasionale" di cui alla D.D. n. 586 del 06/07/2009 e ribaditi anche con la D.D. 31915 del 21.05.2012, con particolare riferimento ai requisiti curriculari del prestatore ed all'attività oggetto della prestazione.

Agli atti, spesso, non risultano la richiesta di affidamento dell'incarico da parte del docente di riferimento, la relazione sull'attività svolta e l'autorizzazione al pagamento.

Sovente l'oggetto delle prestazioni è genericamente individuato, riportando semplicemente il titolo del progetto scientifico su cui la spesa stessa è imputata, senza individuare, nello specifico, l'attività da svolgere.

In alcuni casi si è rilevata la discordanza tra la tipologia di collaborazione individuata in sede di bando e quella effettivamente attivata.



Frequentemente è stata riscontrata un'errata imputazione delle voci di costo.

Tali criticità, anche alla luce delle recenti disposizioni, evidenziano la necessità sia di aggiornare lo specifico Regolamento interno, sia di attivare una formazione mirata sulla normativa di riferimento in merito alla disciplina degli incarichi esterni.

- ✓ **Missioni e rimborsi spese:** l'analisi di tale procedura ha evidenziato numerose criticità. In particolare, si evidenzia l'incompletezza della documentazione propedeutica, rilevata soprattutto nella richiesta di autorizzazione allo svolgimento della missione stessa (mancata indicazione della specifica finalità della missione, assenza della data, del protocollo e della firma del Titolare dei fondi e/o del responsabile scientifico del progetto).

Spesso è stata riscontrata l'indicazione nei documenti autorizzatori della generica finalità "incontri scientifici", senza alcun supporto documentale che ne individui l'effettivo oggetto e svolgimento.

Inoltre, si riscontra un diffuso utilizzo del taxi, con conseguente rimborso delle spese, in assenza della preventiva autorizzazione all'uso del mezzo straordinario, peraltro consentito nei casi espressamente indicati nel Regolamento che necessitano di certificazione, laddove possibile, ovvero di autodichiarazione.

In alcuni casi, sono stati rilevati rimborsi per spese di pasti e/o pernotti riferibili a più persone e non ricondotti alla spesa per singolo partecipante; infine, seppur relativi a progetti di ricerca, i rimborsi spese per missioni non sono stati imputati sul conto di bilancio acceso ai costi per le missioni soggette a deroga bensì su quello soggetto a vincolo normativo.



Tali criticità evidenziano la necessità di integrare il Regolamento interno con ulteriori prescrizioni e di uniformare la procedura per il rilascio dell'autorizzazione (protocollo informatico tramite Titulus o U-Gov), nonché l'utilizzo di modulistica comune per l'intero Ateneo, opportunamente differenziata in base al ruolo dei soggetti che si recano in missione.

Relativamente al controllo dei processi contabili, si evidenziano le osservazioni ricorrenti per ogni tipologia di atto soggetto a verifica.

- ✓ Ordinativi di incasso: spesso agli atti risulta allegata una documentazione incompleta, relativamente al ciclo attivo cui gli stessi si riferiscono.
- ✓ Ordinativi di pagamento: spesso agli atti risulta allegata una documentazione incompleta, relativamente al ciclo passivo cui gli stessi si riferiscono, tra cui il Durc, l'attestazione sul mancato ricorso al Mepa, la dichiarazione relativa al conto dedicato, il buono di carico inventariale.

Si rileva un ricorso diffuso agli affidamenti diretti in assenza delle prescritte procedure di scelta del contraente secondo criteri di trasparenza, concorrenza, risparmio di spesa e divieto di frazionamento.

In merito alla procedure di acquisto su MePa si rileva che, sovente, gli affidamenti diretti sono carenti della motivazione che determina la scelta di un determinato fornitore.

Tali criticità, anche alla luce delle recenti disposizioni, evidenziano l'urgente necessità di una specifica attività formativa sulla normativa di riferimento.

Indispensabile, anche alla luce delle recenti disposizioni normative in materia, risulta anche la stesura del Regolamento interno per la disciplina dell'attività contrattuale, di cui all'art. 72 del Regolamento per l'Amministrazione, la Finanza e la Contabilità.



Relativamente all'Audit sui Progetti di Ricerca, l'Ufficio di Auditing, analizzando la documentazione amministrativo-contabile fornita relativa ai suddetti Progetti, come indicato negli specifici report, ha rilevato le seguenti criticità:

- bandi: con particolare riferimento alla stesura dei bandi si rileva la carenza della documentazione relativa alle procedure comparative, la mancanza degli avvisi di conferimento e dell'iter procedurale di controllo di legittimità;
- incarichi a soggetti esterni: date di conferimento di incarichi non sempre in linea con le date del bando e del controllo della Corte dei Conti.

Per quanto sopra esposto, è stata segnalata al competente Settore dell'Area Supporto alla Ricerca, che provvede all'invio della certificazione al MIUR, la documentazione da richiedere ai Centri di Spesa ad integrazione degli atti.

Roma, 15 febbraio 2016

Il Capo Ufficio di Auditing



PIANO ATTIVITA' 2016

L'Ufficio di Auditing, costituito con la D.D. 5206/2014, prot. 75130 del 30.12.2014, in attuazione delle delibere del Senato Accademico (n. 358 del 30.07.2013) e del Consiglio di Amministrazione (n. 199 del 30.07.2013), in conformità a quanto disposto dall'art. 59 del Regolamento di Ateneo per l'Amministrazione, la Finanza e la Contabilità, propone il piano delle proprie attività, di seguito esposte, da espletarsi nell'anno 2016:

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

Si ritiene utile ricordare che le attività dell'Ufficio di Audit, finalizzate ad un miglioramento dell'organizzazione, coadiuvando le strutture dell'Ateneo nel perseguimento dei propri obiettivi, in termini di efficacia, efficienza ed economicità, non sono di carattere ispettivo bensì di supporto alle strutture nella individuazione e diffusione delle migliori pratiche, tendendo ad omogeneizzare i processi amministrativi e contabili.

Tali azioni vengono attuate in conformità agli Standard Internazionali definiti dall'Organismo Institute of Internal Auditors (IIA), che individua gli standard di connotazione e di prestazione, con particolare riferimento rispettivamente allo standard 1100, che garantisce indipendenza e obiettività: *“L'attività di Internal Auditing deve essere indipendente e gli Internal auditor devono essere obiettivi nell'esecuzione del loro lavoro”* ed allo standard 2010 *“Piano delle Attività di Internal Audit”*.



Le modalità di svolgimento degli audit sono altresì conformi, laddove applicabili, alle linee guida formulate dall'Autorità Nazionale Anticorruzione.

Con riferimento al piano delle attività per l'anno 2015, presentato in Senato Accademico ed in Consiglio di Amministrazione, rispettivamente nelle sedute del 15.07.2015 e 21.07.2015, l'Ufficio ha eseguito audit su oltre 30 Centri di Spesa e si ritiene indispensabile che l'attività dell'Ufficio di Auditing, nel **primo trimestre dell'anno 2016**, oltre a definire il seguente piano delle attività, sia dedicata al completamento degli audit programmati per il 2015, come da tabella sottostante, sulla base di quanto stabilito nel relativo piano delle attività.

Tale processo risulta indispensabile al fine di uniformare le procedure di controllo dei dati, con riferimento alla chiusura dell'esercizio 2015, la cui congruità risulta condizione necessaria per la stesura del Bilancio Unico alla data del 31.12.2015.

Si ritiene, in questa fase, di poter escludere da tali attività quei Centri di Spesa assegnati *ad interim* (Centri Interdipartimentali), per i quali il Responsabile Amministrativo Delegato potrà autonomamente riscontrare le eventuali criticità rilevate sul Dipartimento. Resta inteso che, nel secondo periodo di attività, come dettagliato in seguito, tutte le strutture saranno soggette ad audit.

Cds	Tipologia	Denominazione	Note
190	CENTRI RIC.	Nanotecnologie applicate all'ingegneria (<i>Sapienza Nanotechnology & Nanoscience Laboratory</i>)	audit completato
211	CENTRI RIC.	Idrogeno quale vettore energetico-ecologico alternativo HYDRO-ECO (<i>Hydrogen and alternativs energies</i>)	audit completato
145	CENTRI RIC.	EuroSapienza	audit completato



315	DIP.	Scienze anatomiche, istologiche, medico-legali e dell'apparato locomotore	audit completato
154	CENTRI RIC.	Territorio Edilizia Restauro Ambiente (<i>Territory Environment Restoration Architecture</i>)	audit completato
139	DIP.	Scienze chirurgiche	audit completato
308	DIP.	Studi giuridici, filosofici ed economici	audit completato
158	CENTRI RIC.	Previsione, prevenzione e controllo dei rischi geologici (<i>Prediction Prevention and Control of geological risks</i>)	audit completato
090	DIP.	Informatica	audit completato
661	VARIE	Sistema Bibliotecario Sapienza	audit completato
302	DIP.	Biologia ambientale	audit completato
307	DIP.	Medicina molecolare	audit completato
658	FAC.	SCIENZE POLITICHE, SOCIOLOGIA, COMUNICAZIONE	audit completato
106	DIP.	Medicina clinica	audit completato
047	DIP.	Scienze della terra	audit completato
332	DIP.	Scienze e biotecnologie medico-chirurgiche	audit completato
616	DIP.	Scienze odontostomatologiche e maxillo-facciali	audit completato
657	FAC.	MEDICINA E PSICOLOGIA	audit completato
193	CENTRI RIC.	Trasporto e logistica (<i>Transport and Logistics</i>)	audit completato
305	DIP.	Storia, culture, religioni	audit completato
656	FAC.	MEDICINA E EODONTOIATRIA	audit completato
133	DIP.	Chirurgia "Pietro Valdoni"	audit completato



320	DIP.	Scienze ginecologico-ostetriche e scienze urologiche	audit completato
328	DIP.	Pianificazione, Design, Tecnologia dell'Architettura	audit completato
151	DIP.	Scienze radiologiche, oncologiche e anatomo-patologiche	audit completato
309	DIP.	Neurologia e psichiatria	audit completato
653	FAC.	INGEGNERIA CIVILE E INDUSTRIALE	audit completato
310	DIP.	Filosofia	audit completato
330	DIP.	Ingegneria civile, edile e ambientale	audit completato
316	DIP.	Studi europei, americani e interculturali	audit completato
199	C. RIC. & SER.	CERSITES - ex Centro di servizio de "La Sapienza" Sede Pontina	audit completato
515	VARIE	Centro Infosapienza	audit completato
331	DIP.	Architettura e Progetto	audit completato
014	DIP.	Ingegneria meccanica e aero-spaziale	audit completato
321	DIP.	Storia dell'arte e spettacolo	audit completato
146	DIP.	Psicologia dinamica e clinica	audit completato
322	DIP.	Ingegneria dell'informazione, elettronica e telecomunicazioni	audit completato
518	CENTRI RIC.	Euroasia, Mediterraneo e Africa sub-Sahariana	Non soggetto ad audit per l'anno 2015
511	CENTRI RIC.	Centro di ricerca per le "Scienze applicate alla protezione dell'ambiente e dei beni culturali" (CIABC)	Non soggetto ad audit per l'anno 2015
099	CENTRI RIC.	Tutela della persona e del minore (<i>Child protection</i>)	Non soggetto ad audit per l'anno 2015



056	CENTRI RIC.	Malattie sociali (<i>Social deseases</i>)	Non soggetto ad audit per l'anno 2015
206	CENTRI RIC.	Centro di ricerca per la valutazione e promozione della qualità in medicina	Non soggetto ad audit per l'anno 2015
207	CENTRI RIC.	Ingegneria per la tutela e la valorizzazione dell'ambiente e del territorio	Non soggetto ad audit per l'anno 2015
203	CENTRI RIC.	Centro di ricerca Aerospaziale (<i>Aerospace</i>)	Non soggetto ad audit per l'anno 2015
191	CENTRI RIC.	Neurobiologia <i>Daniel Bovet</i> (di Neurobiologia del comportamento e cellulare per la fenotipizzazione di modelli murini neurocomportamentali) c/o dip. di Psicologia	Non soggetto ad audit per l'anno 2015
108	CENTRI RIC.	Scienza e tecnica per la conservazione del patrimonio storico-architettonico	Non soggetto ad audit per l'anno 2015
196	CENTRI RIC.	Fo.Cu.S (Formazione, Cultura, Storia)	Non soggetto ad audit per l'anno 2015
517	CENTRI RIC.	Sapienza <i>Design Research</i>	Non soggetto ad audit per l'anno 2015
519	C. INTERDIP.	Centro interpartimentale di Scienze dell'Invecchiamento	Non soggetto ad audit per l'anno 2015
520	CENTRI RIC.	Centro interdipartimentale di ricerca per la medicina e il <i>management</i> dello sport	Non soggetto ad audit per l'anno 2015
009	DIP.	Ingegneria Informatica, Automatica e Gestionale "Antonio Ruberti"	
210	DIP.	Medicina clinica e molecolare	
303	DIP.	Comunicazione e ricerca sociale	
055	DIP.	Medicina sperimentale	



711	SSAB	SCUOLA SUPERIORE DI STUDI AVANZATI SAPIENZA	
010	DIP.	Ingegneria chimica, materiali, ambiente	
300	DIP.	Scienze di base e applicate per l'ingegneria	
134	DIP.	Chirurgia generale e specialistica "Paride Stefanini"	
652	FAC.	FARMACIA E MEDICINA	
180	DIP.	Scienze giuridiche	
041	DIP.	Metodi e modelli per l'economia, il territorio e la finanza	
651	FAC.	ARCHITETTURA	
038	DIP.	Psicologia dei processi di sviluppo e socializzazione	
318	DIP.	Organi di senso	
623	FAC.	ECONOMIA	
011	DIP.	Studi greco-latini, italiani, scenico-musicali	
327	DIP.	Ingegneria aeronautica, elettrica ed energetica	
008	DIP.	Fisica	
057	DIP.	Scienze biochimiche "Alessandro Rossi Fanelli"	
137	DIP.	Diritto ed economia delle attività produttive	
655	FAC.	FILOSOFIA, LETTERE, SCIENZE UMANISTICHE E STUDI ORIENTALI	
654	FAC.	INGEGNERIA DELL'INFORMAZIONE, INFORMATICA E STATISTICA	
048	DIP.	Ingegneria strutturale e geotecnica	
304	DIP.	Scienze sociali	



004	DIP.	Chimica	
043	DIP.	Istituto italiano di Studi orientali - ISO	
126	DIP.	Fisiologia e farmacologia "Vittorio Erspamer"	
521	C. RIC. & SER.	<i>CIRS Cyber Intelligence and Information Security</i>	
040	DIP.	Scienze dell'antichità	
003	DIP.	Biotechnologie cellulari ed ematologia	
324	DIP.	Medicina interna e specialità mediche	
624	FAC.	GIURISPRUDENZA	
635	FAC.	SCIENZE MATEMATICHE FISICHE E NATURALI	
314	DIP.	Pediatria e neuropsichiatria infantile	
118	DIP.	Management	
323	DIP.	Scienze medico-chirurgiche e di Medicina traslazionale	
317	DIP.	Scienze statistiche	
325	DIP.	Scienze politiche	
093	DIP.	Scienze cardiovascolari, respiratorie, nefrologiche, anestesilogiche e geriatriche	
039	DIP.	Psicologia	
311	DIP.	Storia, disegno e restauro dell'architettura	
129	C. RIC. & SER.	Centro di servizio de "La Sapienza" Centro Stampa dell'Università	
301	DIP.	Biologia e biotechnologie "Charles Darwin"	
202	DIP.	Chimica e tecnologie del farmaco	
326	DIP.	Sanità pubblica e malattie infettive	



306	DIP.	Scienze documentarie, linguistico-filologiche e geografiche	
029	DIP.	Matematica	
209	DIP.	Neuroscienze, salute mentale e organi di senso - NESMOS	
313	DIP.	Economia e diritto	
514	C. RIC. & SER.	DIGILAB	
208	C. RIC. & SER.	ImpreSapiens	
660	VARIE	Polo Museale	

Con riferimento ai Progetti di Ricerca Prin e Firb, come da tabella sottostante, risultano dieci progetti con Audit in scadenza.

Num.	Responsabile	Coordinatore	Codice	Scadenza
1	RICCI TERSENGHI Federico	RICCI TERSENGHI Federico	RBFR086NN1_001	28/02/2016
2	CAPOCCI Mauro	GIORGIANNI Franco	RBFR10Q67A_002	04/03/2016
3	BOZZONI Irene	AMATI Paolo	RBIN06E9Z8_007	19/03/2016
4	CAIAFA Paola	AMATI Paolo	RBIN06E9Z8_003	19/03/2016
5	NEGRI Rodolfo	AMATI Paolo	RBIN06E9Z8_004	19/03/2016
6	PALAMARA Anna Teresa	AMATI Paolo	RBIN06E9Z8_001	19/03/2016
7	SANTONI Angela	AMATI Paolo	RBIN06E9Z8_002	19/03/2016
8	SILVESTRI Romano	AMATI Paolo	RBIN06E9Z8_006	19/03/2016
9	TRAMONTANO Anna	AMATI Paolo	RBIN06E9Z8_005	19/03/2016
10	VICINI Elena	AMATI Paolo	RBIN06E9Z8_008	19/03/2016

Poiché tutte le rendicontazioni suelencate sono assoggettate ad Audit interno, da effettuarsi entro 6 mesi dalla chiusura definitiva del rendiconto, tale attività risulta



fondamentale per scongiurare stralci, da parte degli enti finanziatori, sulle voci di costo non correttamente rendicontate.

Pertanto, considerata la rilevanza delle attività precedentemente indicate, l'Ufficio di Auditing intende procedere fino al 31.03.2016 in collaborazione con il Gruppo di Lavoro, rinviando al 01.04.2016 il piano dettagliato delle attività da attuare in autonomia pur con il necessario supporto tecnico dell'Area Supporto alla Ricerca e dell'Area Internazionalizzazione per le rispettive attività di diretta pertinenza.

Relativamente alle attività ordinarie per l'anno 2016, anche alla luce della recente introduzione della firma unica sugli ordinativi, è stato predisposto il seguente piano di attività specifico per i singoli obiettivi.

Al fine di individuare l'ordine secondo il quale attuare il presente piano di Internal Audit presso i Centri di Spesa, si ritiene di poter proseguire nell'utilizzo dei medesimi criteri utilizzati per l'anno 2015, definendo l'ordine di priorità basato sul rispetto o meno di un parametro oggettivo quale l'indice di tempestività dei pagamenti, ai sensi dell'articolo 8, comma 3-bis, del decreto-legge 24 aprile 2014, n. 66, convertito, con modificazioni, dalla legge 23 giugno 2014, n. 89, che può rappresentare un utile elemento di valutazione sulla adeguatezza della struttura amministrativa.

A tal fine, si utilizza l'indice di tempestività nei pagamenti, calcolato secondo i criteri stabiliti nella normativa, estraendo i dati necessari dal gestionale U-Gov e riferito al periodo 01.01-31.03.2016.

Conseguentemente, le attività previste nel presente piano vengono espletate a partire da quei Centri di Spesa che evidenziano un indice di tempestività superiore a quello medio calcolato sull'intero Ateneo, seguendo l'ordine così determinato, fino a completamento delle strutture.



Il periodo di riferimento utilizzato per l'estrazione dei dati viene così individuato:

- ✓ periodo 01.01-31.03.2016 per gli audit da espletare nel secondo trimestre 2016;
- ✓ periodo 01.04-30.06.2016 per gli audit da espletare nel terzo trimestre 2016;
- ✓ periodo 01.07-30.09.2016 per gli audit da espletare nel quarto trimestre 2016.

In merito alla tempistica, in considerazione del fatto che alla data di redazione del presente piano l'Ufficio ha protratto lo svolgimento delle attività previste per l'anno 2015, le predette azioni hanno decorrenza dalla data del 1° aprile p.v., ed i relativi report verranno presentati con cadenza trimestrale.

1) Coordinamento e controllo processi amministrativi;

Con riferimento al coordinamento e controllo dei processi amministrativi, di cui al punto 1) l'Ufficio di Auditing propone il seguente piano di attività:

- a) attività di controllo ex post, a campione, su atti e provvedimenti posti in essere dai Centri di spesa, con particolare attenzione agli affidamenti di incarico a personale esterno (a titolo esemplificativo ma non esaustivo: co.co.co., prestazioni professionali anche di tipo occasionale, ecc.), alle procedure di reclutamento dei Ricercatori a Tempo Determinato e agli Assegni di Ricerca. Si ritiene di poter incentrare tale attività effettuando una verifica a campione sui relativi contratti stipulati nell'anno 2016 da tutti i Centri di Spesa, sulla base delle percentuali individuate nella tabella sottostante, determinando quelli di importo maggiore come rilevanti ai fini della verifica. In caso di importi uguali, si fa riferimento alla data di stipula più remota.



Si ritiene, altresì, opportuno effettuare delle verifiche sui rimborsi di missione nonché sui rimborsi spese.

Pertanto, si possono ragionevolmente individuare le seguenti percentuali di verifica a campione:

RUOLO	N° CONTRATTI STIPULATI NEL 2016	% di verifica	N° documenti da verificare
Assegni di ricerca	Da 0 a 5	100%	0-5
Borsisti esenti	Da 6 a 20	50%	3-10
Collaboratori coordinati e continuativi	Da 21 a 35	25%	5-9
Lavoratori autonomi Professionisti	Oltre 36	15%	Min. 5

DOCUMENTO GESTIONALE	N° DOCUMENTI LIQUIDATI NEL 2016	% di verifica	N° documenti da verificare
Missioni Rimborsi spese	Da 0 a 5	100%	0-5
	Da 6 a 20	50%	3-10
	Da 21 a 35	25%	5-9
	Oltre 36	15%	Min. 5

L'attività prevede la segnalazione agli Uffici competenti della necessità di predisporre ovvero aggiornare, laddove già esistente, la modulistica comune a



tutti i Centri di spesa, al fine di uniformare le procedure e la documentazione da utilizzare per l'attivazione degli incarichi in esame.

- b) la verifica dell'attività amministrativa propedeutica al ciclo passivo viene espletata nel successivo punto 2), "Coordinamento e controllo dei processi contabili".
- c) la verifica ed il monitoraggio dei dati inseriti nella piattaforma di certificazione dei crediti delle imprese nei confronti delle PP.AA. predisposta dal MEF, Dipartimento Ragioneria Generale dello Stato ai sensi del D.M.22.05.2012, al fine di monitorare costantemente il rispetto dei tempi di pagamento da parte dei Centri di Spesa.

2) Coordinamento e controllo processi contabili;

Con riferimento al coordinamento e controllo dei processi contabili di cui al punto 2), l'Ufficio di Auditing, al fine di garantire l'uniformità dei processi contabili gestiti dai Centri di Spesa, prevede il seguente piano di attività:

- a) verifica della correttezza delle registrazioni contabili, già con riferimento alla chiusura dell'esercizio 2015, la cui congruità risulta condizione necessaria per la riapertura dei conti in Bilancio Unico;
- b) formulazione delle linee di indirizzo comuni sulle procedure contabili, anche mediante specifiche note e circolari esplicative, verificandone, a campione, la corretta applicazione;
- c) supporto ai Responsabili Amministrativi Delegati in merito agli aspetti gestionali-operativi di U-Gov.



L'ipotesi di lavoro è quella di verificare un campione significativo per ciascun Centro di Spesa, dei documenti gestionali riconducibili ai cicli attivo e passivo che si concludono con l'emissione di ordinativi di incasso e di pagamento, escludendo i Trasferimenti Interni.

Si ritiene congrua la verifica, per ciascun Centro di Spesa di un campione pari al 10% degli ordinativi di incasso e del 20% degli ordinativi di pagamento.

Tale attività inizia con la verifica della correttezza delle registrazioni contabili per ciascun ordinativo, risalendo successivamente alla verifica dell'intero ciclo attivo e passivo, compresa la propedeutica attività amministrativa, rispondendo in tal modo anche all'obiettivo 1).

Per il controllo degli ordinativi, anche al fine di verificare i singoli ordinativi emessi per una rilevante consistenza, il campione verrà oggettivamente individuato con la seguente metodologia: determinato l'importo medio degli ordinativi emessi dal Centro di Spesa (totale ordinativi di incasso diviso numero degli ordinativi di incasso; totale ordinativi di pagamento diviso il numero degli ordinativi di pagamento), la verifica sarà effettuata per l'80% tra gli ordinativi di importo superiore all'importo medio (in ordine decrescente, focalizzando l'analisi dagli importi più alti) ed il restante 20% tra quelli di importo inferiore all'importo medio (in ordine crescente, individuando gli importi più bassi); in tale occasione si verificheranno anche le motivazioni per le quali gli importi medi dovessero discostarsi in maniera significativa dall'importo medio complessivo di Ateneo. In tal modo si concentrerà l'attività di verifica su un campione significativo degli ordinativi di importo più rilevante non trascurando, tuttavia, l'analisi su un campione più contenuto degli ordinativi di importo meno rilevante.

Tenendo conto dell'esperienza maturata nel corso dell'anno 2015, si rileva che le criticità riscontrate sugli ordinativi di pagamento, in ciascun centro, sono ricorrenti; pertanto, al campione di verifica del 20% si ritiene comunque adeguato introdurre



un numero massimo di documenti oggetto di verifica, che può essere ragionevolmente fissato in 40 ordinativi di pagamento. In tale fattispecie, il campionamento seguirà la metodologia precedente indicata, applicando una opportuna percentuale, inferiore al 20%, che determina il limite massimo fissato; la verifica sarà quindi effettuata per l'80% tra gli ordinativi di importo superiore all'importo medio (in ordine decrescente, focalizzando l'analisi dagli importi più alti) ed il restante 20% tra quelli di importo inferiore all'importo medio (in ordine crescente, individuando gli importi più bassi).

Da un punto di vista operativo, l'Ufficio procederà, per la verifica da remoto, con l'estrazione dei dati dal sistema contabile come precedentemente indicato nonché con visite presso le strutture secondo un calendario concordato con i Responsabili delle strutture stesse, al fine di verificare la documentazione di supporto.

In tale fase verranno redatti appositi verbali sottoscritti dagli incaricati dell'Ufficio di Auditing, dal Responsabile Amministrativo Delegato e dal Referente Amministrativo per i soli Centri Interdipartimentali e per i Centri Interuniversitari; per questi ultimi l'attività sarà relativa ai progetti di competenza della Sapienza.

3) Auditing Progetti di Ricerca.

Con riferimento ai processi dei Progetti di Ricerca, l'Ufficio di Auditing, come precedentemente indicato, effettuerà in autonomia dal 01.04.2016 la revisione e l'eventuale certificazione dei progetti di ricerca finanziati sui bandi competitivi nazionali e internazionali, pur con il necessario supporto tecnico dell'Area Supporto alla Ricerca e dell'Area Internazionalizzazione per le rispettive attività di diretta pertinenza.

A tal fine, saranno definite ed attuate le idonee procedure di controllo della spesa rendicontate, mediante modulistica specifica da utilizzare nelle singole fattispecie.



A tale proposito, è stata effettuata la seguente analisi al fine di quantificare l'onere in termini di attività per ciascuna tipologia di progetto.

PROGETTI DI INTERESSE NAZIONALE (PRIN)

ANNO 2010-2011

Bando - Decreto Ministeriale 27 dicembre 2011 n. 1152/ric

Progetti finanziati suddivisi per area Cun e da auditare a giugno 2016 n. 113

N°	Area
2	01: Scienze Matematiche
9	02: Scienze Fisiche
7	03: Scienze Chimiche
5	04: Scienze della Terra
11	05: Scienze Biologiche
31	06: Scienze Mediche
5	07: Scienze Agrarie e Veterinarie
7	08: Ingegneria Civile ed Architettura
3	09: Ingegneria Industriale e dell'informazione
12	10: Scienze dell'antichità filologico-letterarie e storico-artistiche
7	11: Scienze storiche, filosofiche, pedagogiche e psicologiche
8	12: Scienze giuridiche
3	13: Scienze economiche e statistiche
3	14: Scienze politiche e sociali
113	Tutte le aree



Si precisa che le predette rendicontazioni dei progetti di ricerca finanziati sui bandi competitivi nazionali sono assoggettate ad Audit interno, presumibilmente nel periodo giugno-dicembre 2016, in quanto da effettuarsi entro 6 mesi dalla chiusura definitiva del rendiconto.

PROGETTI COMUNITARI FP7 2007-2013

I progetti FP7 2007-2013 finanziati sono n° 218, di cui auditati 12; i costi eleggibili ammontano ad Euro 97.967.879,76 complessivi ed i contributi della UE sono pari ad Euro 80.713.661,87 complessivi.

In genere, per tali progetti di ricerca, si riceve un audit del soggetto finanziatore per anno in cui vengono controllati tre progetti per volta.

L'audit prevede una prima fase in remoto con l'invio via email di parte dei documenti richiesti, una seconda fase di audit sul campo (una settimana complessivamente per l'esame dei documenti dei tre progetti) e una terza fase di invio del report da parte degli auditor e di eventuali nostre osservazioni, compresi quelli già sottoposti ad audit.

Sono tutti potenzialmente soggetti ad audit fino a 5 anni dal termine del progetto.

HORIZON 2020

Sono stati presentati 28 progetti che prevedono un contributo da parte della UE pari ad Euro 10.828.620,30. Si tratta di progetti appena iniziati e, pertanto, nessuno è stato ancora assoggettato ad audit, al quale saranno tutti potenzialmente soggetti fino a 3 anni dal termine del progetto



In genere, per tali progetti di ricerca, si riceve un audit per anno in cui vengono controllati tre progetti per volta. L'audit prevede una prima fase in remoto con l'invio via email di parte dei documenti richiesti, una seconda fase di audit sul campo (una settimana complessivamente per l'esame dei documenti dei tre progetti) e una terza fase di invio del report da parte degli auditor e di eventuali osservazioni di Sapienza.

Si precisa che, per le predette le rendicontazioni dei progetti di ricerca finanziati sui bandi competitivi internazionali, si prevede l'assoggettamento ad Audit interno preventivo rispetto a quello programmato dal soggetto finanziatore, in modo da riscontrare e definire eventuali criticità che potrebbero determinare stralci sul progetto stesso.



Piano di monitoraggio per le Aree Dirigenziali

La Direzione Generale ha concordato con il Direttore dell'Area Contabilità Finanza e Controllo di Gestione la definizione di un analogo piano di monitoraggio per le Aree Dirigenziali come di seguito definito.

Con riferimento al coordinamento e controllo dei processi amministrativi, di cui al punto 1), l'Ufficio di Auditing propone il seguente piano di attività.

Si ritiene che il rispetto o meno di un parametro oggettivo quale l'indice di tempestività nella trasmissione dei documenti contabili, valido anche ai fini del calcolo dell'indice di tempestività dei pagamenti, ai sensi dell'articolo 8, comma 3-bis, del decreto-legge 24 aprile 2014, n. 66, convertito, con modificazioni, dalla legge 23 giugno 2014, n. 89, possa rappresentare un utile elemento di valutazione sulla adeguatezza della struttura amministrativa, in analogia al metodo utilizzato per i Centri di Spesa.

Conseguentemente, le attività previste nel presente piano prevedono la verifica di tutti i documenti contabili che contribuiscano negativamente alla determinazione del predetto indice di tempestività. In particolare, saranno oggetto di approfondimento tutte le fatture pervenute in formato elettronico che presentano tempi di liquidazione che eccedano di 30 giorni la data di scadenza.

Descrizione	N°
Fatture Pervenute tramite SDI e liquidate oltre la scadenza	727
Fatture Pervenute tramite SDI e liquidate almeno 30 gg. oltre la scadenza	247



Inoltre, si ritiene utile effettuare un'analisi dei procedimenti che abbiano riflessi contabili di rilevanza esterna cui risultano attribuiti i punteggi di classificazione del rischio collegati alla rilevazione dei dati dell'anticorruzione per gli anni 2013, 2014 e 2015.

A tal fine, è stata calcolata la media di tali punteggi per singola Area Dirigenziale - attribuendo a ciascuna Area anche i procedimenti trasversali - e, successivamente la media complessiva dell'Amministrazione Centrale, individuando così quei procedimenti oggetto di approfondimento in quanto caratterizzati da punteggi superiori a 2,977, di cui alla tabella allegata.

I procedimenti così individuati sono oggetto di verifica secondo la percentuale di campionamento definita nella tabella sottostante.

Si sottolinea che tale metodologia è stata condivisa con il Responsabile dell'Anticorruzione, dott. Andrea Putignani.

Processi	Punteggio attribuito	% di verifica	N° procedimenti da verificare
Vedi tabella allegata	Da 2,977 a 3,499	10%	9
	Da 3,50 a 4	15%	13
	Da 4,001 a 5	20%	11
	Da 5,001 a 6	30%	4
	Da 6,001 a 7	40%	1
	Da 7,001 a 8	50%	1
	Oltre 8	100%	1

N.B. Per i singoli procedimenti si effettuerà la verifica degli Ordinativi di pagamento a questi collegati.



In merito alla tempistica, in considerazione del fatto che alla data di redazione del presente piano l'Ufficio ha protratto lo svolgimento delle attività previste per l'anno 2015, le predette azioni potranno avere decorrenza dalla data del 1° aprile p.v., ed i relativi report verranno presentati con cadenza trimestrale.

Con riferimento al coordinamento e controllo dei processi contabili di cui al punto 2), l'Ufficio di Auditing, al fine di garantire l'uniformità dei processi contabili gestiti dalle Aree Dirigenziali prevede il seguente piano di attività.

L'ipotesi di lavoro è quella di verificare un campione significativo per ciascuna Area Dirigenziale, dei documenti gestionali riconducibili al ciclo passivo che si concludono con l'emissione di ordinativi di pagamento, escludendo i Trasferimenti Interni.

Si ritiene congrua la verifica, per ciascuna Area Dirigenziale, di un campione pari almeno al 10% degli ordinativi di pagamento emessi a carico del Budget attribuito a ciascuna Area; tale campione sarà opportunamente ampliato in funzione della consistenza dei procedimenti soggetti a verifica e rideterminato in occasione della predisposizione dei singoli report.

Tale attività prevede la verifica della propedeutica attività amministrativa, rispondendo in tal modo anche all'obiettivo 1), del ciclo passivo.

Per il controllo degli ordinativi, anche al fine di verificare i singoli ordinativi emessi per una rilevante consistenza, il campione verrà oggettivamente individuato con la seguente metodologia: determinato l'importo medio degli ordinativi emessi sul budget dell'Area Dirigenziale (totale ordinativi di pagamento diviso il numero degli ordinativi di pagamento), la verifica sarà effettuato per l'80% tra gli ordinativi di importo superiore all'importo medio (in ordine decrescente, focalizzando l'analisi



dagli importi più alti) ed il restante 20% tra quelli di importo inferiore all'importo medio (in ordine crescente, individuando gli importi più bassi); in tale occasione si verificheranno anche le motivazioni per le quali gli importi medi dovessero discostarsi in maniera significativa dall'importo medio complessivo di Ateneo.

In tal modo si concentrerà l'attività di verifica su un campione significativo degli ordinativi di importo più rilevante non trascurando, tuttavia, l'analisi su un campione più contenuto degli ordinativi di importo meno rilevante.

Da un punto di vista operativo, l'Ufficio procederà, per la verifica da remoto, con l'estrazione dei dati dal sistema contabile come precedentemente indicato nonché con visite presso le strutture secondo un calendario concordato con i Direttori delle Aree stesse, al fine di verificare la documentazione di supporto, con la collaborazione del Capo Ufficio individuato dal Dirigente.

In tale fase verranno redatti appositi verbali sottoscritti dagli incaricati dell'Ufficio di Auditing e dal Capo Ufficio dell'Area.

Il Capo Ufficio di Auditing

Visto

Area Contabilità, Finanza e Controllo di Gestione

Il Direttore

ID	Procedimento	Class	ANNO 2013				ANNO 2014				ANNO 2015				Competenza 2015 di				
			Probabilità del rischio (1-5)	Impatto del rischio (1-5)	Valutaz. Complessiva rischio	Priorità rischio	Probabilità del rischio (1-5)	Impatto del rischio (1-5)	Valutaz. Complessiva rischio	Priorità rischio	Valutaz. Complessiva a rischio		Priorità rischio						
														7429	Procedimento per addvenire alla stipula dell' accordo CRUI (MAE, ICE, Istituto Italiano di Cultura ecc.) per stage all'estero	3,125	3,125	BASSO	ARI + AROF
7300	Dottorato di ricerca - Istituzione, attivazione, gestione e disattivazione	III/6	1,66	1,00	1,660	BASSO	1,16	1,00	1,160	BASSO	7300	Dottorato di ricerca - Istituzione, attivazione e disattivazione	3,148	3,148	BASSO	AROF			
														8084	Progetto LLP/Erasmus e accordi bilaterali di mobilità degli studenti in entrata - procedura selettiva beneficiari	3,199	3,199	BASSO	ARI
7376	Personale docente - Convenzione per il finanziamento per la copertura di posti per professore o ricercatore	III/13	2,50	1,00	2,500	BASSO	2,41	2,00	4,820	MEDIO	7376	Personale docente - Procedimento per addvenire alla stipula della convenzione per il finanziamento per la copertura di posti per professore o ricercatore	3,250	3,250	BASSO	ARU			
8083	Progetto LLP/Erasmus mobilità degli studenti in uscita	III/13	2,00	2,00	4,000	BASSO	2,33	1,50	3,500	BASSO	8083	Progetto LLP/Erasmus mobilità degli studenti in uscita - procedura selettiva beneficiari	3,281	3,281	BASSO	ARI			
8085	Progetto LLP/Erasmus mobilità STT e STA	III/13	1,00	1,80	1,800	BASSO	1,83	1,25	2,292	BASSO	8085	Progetto LLP/Erasmus mobilità STT e STA - procedura selettiva beneficiari	3,333	3,333	BASSO	ARI			
7576	Strutture ad ordinamento speciale - Istituzione, organizzazione e regolamentazione	VI/4	1,66	1,00	1,660	BASSO	1,16	1,00	1,160	BASSO	7576	Strutture ad ordinamento speciale - Istituzione e organizzazione	3,354	3,354	BASSO	ARAI + AROF			
8040	Personale docente - Didattica sostitutiva (professori a contratto) e attività di supporto alla didattica	VII/4	2,16	1,00	2,160	BASSO	1,91	1,00	1,910	BASSO	8040	Personale docente e ricercatore - Conferimento incarichi didattici mediante affidamento per la copertura di insegnamenti vacanti	3,354	3,354	BASSO	ARU			
														8178	Personale docente - Assunzione professori e ricercatori universitari a tempo determinato	3,375	3,375	BASSO	ARU
7410	Fondo per il sostegno dei giovani e per favorire la mobilità degli studenti	III/14	2,00	1,18	2,367	BASSO	1,89	1,08	2,074	BASSO	7410	Fondo per il sostegno dei giovani e per favorire la mobilità degli studenti - Assegni di tutorato	3,500	3,500	BASSO	ARI			
														7988	Affidamento di esecuzione di servizi mediante procedura negoziata senza pubblicazione di bando	3,500	3,500	BASSO	APSE + Tutte le Aree per quanto di competenza
7584	Centri - Istituzione e organizzazione	VI/8	1,16	1,50	1,740	BASSO	1,16	1,50	1,740	BASSO	7584	Centri di servizio, di ricerca, speciali e interuniversitari - Istituzione organizzazione, rinnovo e adesione	3,597	3,597	BASSO	ARAI + ASUR			
														8123	Finanziamenti internazionali per la ricerca	3,675	3,675	BASSO	ASUR + ARI

														7971	Aggiudicazione di appalto di servizi mediante procedura aperta, ristretta o negoziata previa pubblicazione di un bando di gara	3,743	3,743	BASSO	APSE + Tutte le Aree per quanto di competenza
7905	Aggiudicazione "in economia" di lavori di costruzione di nuove opere edilizie mediante gara ufficiosa	IX/1		2,67	1,75	4,67	MEDIO		2,00	2,00	4,000	BASSO		7905	Aggiudicazione appalti di lavori "in economia"	3,803	3,803	BASSO	APSE + Tutte le Aree per quanto di competenza
														8129	Finanziamenti nell'ambito del Programma quadro di ricerca europea	3,843	3,843	BASSO	ASUR
7346	Progetti di rilevante interesse nazionale - PRIN	III/13		2,00	2,50	5,000	MEDIO		1,80	2,20	3,960	BASSO		7346	Progetti di rilevante interesse nazionale - PRIN	3,920	3,920	BASSO	ASUR
7996	Individuazione contraente a cottimo fiduciario affidamento diretto per servizi pubblici	X/4		2,67	1,75	4,67	MEDIO		2,00	1,00	2,000	BASSO		7996	Affidamento in economia per l'esecuzione di servizi pubblici	3,995	3,995	BASSO	APSE + Tutte le Aree per quanto di competenza
7902	Affidamento incarichi fiduciari esterni di servizi attinenti all'architettura e all'ingegneria (progettazione, direzione lavori, coordinamento per la sicurezza, collaudi, attività collegate e collaterali) per lavori di costruzione di nuove opere edilizie	IX/1		2,67	1,75	4,67	MEDIO		2,00	2,00	4,000	BASSO		7902	Affidamento incarichi in economia di servizi attinenti all'architettura e all'ingegneria (progettazione, direzione lavori, coordinamento per la sicurezza, collaudi, attività collegate e collaterali)	0,000	4,000		APSE + AGE
7906	Programma triennale ed elenco annuale lavori pubblici	IX/1		2,50	2,00	5,00	MEDIO		2,00	2,00	4,000	BASSO		7906	Programma triennale ed elenco annuale dei lavori pubblici	0,000	4,000		APSE + AGE
7911	Individuazione contraente a cottimo fiduciario mediante gara informale per lavori pubblici e servizi attinenti l'ingegneria e l'architettura	IX/2		2,67	1,75	4,67	MEDIO		2,00	2,00	4,000	BASSO		7911	Affidamento di lavori mediante procedura negoziata senza pubblicazione di un bando di gara	0,000	4,000		AGE
7920	Affidamento incarichi fiduciari esterni di servizi attinenti all'architettura e all'ingegneria per lavori di ordinaria e straordinaria manutenzione, restauro e ristrutturazione mediante procedura negoziata	IX/2		2,67	1,75	4,67	MEDIO		2,00	2,00	4,000	BASSO		7920	Affidamento incarichi di servizi attinenti all'architettura e all'ingegneria mediante procedura negoziata senza pubblicazione di un bando di gara	0,000	4,000		AGE
8001	Individuazione contraente a cottimo fiduciario affidamento diretto per forniture pubbliche	X/4		2,67	1,75	4,67	MEDIO		2,00	1,00	2,000	BASSO		8001	Affidamento in economia per forniture pubbliche di beni	4,001	4,001	MEDIO	APSE + Tutte le Aree per quanto di competenza
														8055	Tecnologo di ricerca - Concorsi e selezioni a tempo determinato	4,083	4,083	MEDIO	ARU
7987	Individuazione contraente mediante gara ad evidenza pubblica per forniture pubbliche	X/4		2,50	2,00	5,000	MEDIO		2,25	2,00	4,500	MEDIO		7987	Aggiudicazione di appalto di fornitura di beni mediante procedura aperta, ristretta o negoziata previa pubblicazione di un bando di gara	4,219	4,219	MEDIO	APSE + Tutte le Aree per quanto di competenza
7921	Aggiudicazione appalti mediante gara ad evidenza pubblica di lavori di ordinaria e straordinaria manutenzione, restauro e ristrutturazione	IX/2		2,50	2,00	5,000	MEDIO		2,25	2,00	4,500	MEDIO		7921	Aggiudicazione appalti mediante procedura aperta, ristretta o negoziata previa pubblicazione di un bando di gara di lavori di ordinaria e straordinaria manutenzione, restauro e ristrutturazione	4,297	4,297	MEDIO	APSE + AGE
														8042	Personale docente - Chiamata di professori mediante procedure comparative, valutative e chiamate dirette o di chiara fama	4,340	4,340	MEDIO	ARU
7145	Personale docente - Rientro dei cervelli	I/9		2,33	0,75	1,748	BASSO		2,25	2,00	4,500	MEDIO		7145	Personale docente - Rientro dei cervelli	4,427	4,427	MEDIO	ARU

7605	Personale tecnico amministrativo - Concorso e selezione per il rapporto di lavoro a tempo indeterminato	VII/1		2,33	2,25	5,250	MEDIO-ELEVATO		3,00	3,00	9,000	ELEVATO		7605	Personale tecnico amministrativo e dirigente - Concorso e selezione per il rapporto di lavoro a tempo indeterminato	4,500	4,500	MEDIO	ARU
														8124	Finanziamenti comunitari per la ricerca	4,500	4,500	MEDIO	ASUR + ARI
7598	Consorzi e centri interuniversitari - Costituzione, adesioni, designazione rappresentanti	VI/11		2,33	2,25	5,240	MEDIO-ELEVATO		2,00	2,00	4,000	BASSO		7598	Consorzi - Costituzione, adesioni, designazione rappresentanti	4,740	4,740	MEDIO	ASUR
7609	Ricercatori a tempo determinato - Selezione	VII/1		2,50	2,00	5,000	MEDIO		2,25	2,00	4,500	MEDIO		7609	Ricercatori a tempo determinato - Selezione	4,995	4,995	MEDIO	ARU
7610	Personale docente - Abilitazione scientifica nazionale	VII/1		2,50	2,00	5,000	MEDIO		2,50	2,00	5,000	MEDIO		7610	Personale docente - Abilitazione scientifica nazionale	0,000	5,000		ARU
7907	Aggiudicazione di appalti relativi a lavori di costruzione di nuove opere edilizie mediante gara a evidenza pubblica	IX/1		2,50	2,00	5,000	MEDIO		2,25	2,00	4,500	MEDIO		7907	Aggiudicazione di appalti relativi a lavori di costruzione di nuove opere edilizie mediante procedura aperta, ristretta o negoziata previa pubblicazione di un bando di gara	5,063	5,063	MEDIO-ELEVATO	APSE + AGE
7459	Pignoramenti verso terzi aventi a oggetto trattamenti retributivi o altre forme di compensi al personale o a collaboratori	IV/1		2,66	2,00	5,320	MEDIO-ELEVATO		2,66	2,00	5,320	MEDIO-ELEVATO		7459	Pignoramenti verso terzi aventi a oggetto trattamenti retributivi o altre forme di compensi al personale o a collaboratori	0,000	5,320		ARAL
7460	Recupero crediti	IV/1		1,66	3,25	5,395	MEDIO-ELEVATO		1,66	3,25	5,395	MEDIO-ELEVATO		7460	Recupero crediti	0,000	5,395		ARAL
														8122	Progetti di ricerca di Ateneo - PRIA	5,521	5,521	MEDIO-ELEVATO	ASUR
														7827	Mutui per l'acquisizione di beni immobili	6,875	6,875	ELEVATO	APSE
7967	Permuta di beni immobili	X/3		3,00	3,00	9,000	ELEVATO		2,58	3,00	7,740	ELEVATO		7967	Permuta di beni immobili	0,000	7,740		APSE
7603	Personale tecnico amministrativo - Concorso e selezione per il rapporto di lavoro a tempo determinato	VII/1		2,00	2,25	4,500	MEDIO		3,00	3,00	9,000	ELEVATO		7603	Personale tecnico amministrativo e dirigente - Concorso e selezione per il rapporto di lavoro a tempo determinato	0,000	9,000		ARU