



19 DIC. 2017

Nell'anno **duemiladiciassette**, addì **19 dicembre** alle ore **15.55**, presso il **Salone di rappresentanza** sito al primo piano del Rettorato, si è riunito il Consiglio di Amministrazione, convocato con nota rettorale prot. n. 0099309 del 14.12.2017 e integrato con nota rettorale prot. n. 0100656 del 19.12.2017 (**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; il **prorettore vicario** prof. Renato Masiani; i consiglieri: prof.ssa Antonella Polimeni, prof. Vincenzo Francesco Nocifora, prof. Bartolomeo Azzaro, dott. Francesco Colotta, prof. Michel Gras, dott.ssa Angelina Chiaranza, sig. Angelo Marzano, sig. Antonio Lodise e il **direttore generale** dott.ssa Simonetta Ranalli, che assume le funzioni di segretario.

**Assente:** sig. Beniamino Altezza.

**Assiste per il Collegio dei Revisori dei Conti:** dott. Michele Scalisi.

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

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

Prese  
atto  
Aff. cont.  
2.5



19 DIC. 2017

*[Handwritten signature]*

## RESOCONTO ATTIVITA' DI AUDITING - ANNO 2017

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 svolte nel corso dell'anno, in ottemperanza a quanto indicato nel Piano di attività 2017, presentato al Consiglio di Amministrazione in data 04.04.2017 e al Senato Accademico in data 20.04.2017.

Come noto, l'Ufficio Auditing e Controllo di Gestione (di seguito Ufficio), esplica la propria attività sui Centri di Responsabilità Amministrativa, come definiti dall'art. 3 del Regolamento per l'Amministrazione, la Finanza e la Contabilità, rivolgendo le attività di monitoraggio sia ai Centri di Spesa che alle Aree Organizzative Dirigenziali.

Inoltre, per effetto del D.D. 3696 del 26/07/2016, ad integrazione delle DD.DD. n. 2348 del 21.05.2014 e n. 3468 del 15/07/2016, le attività dell'Ufficio sono state estese allo "sviluppo del Controllo di gestione quale strumento di supporto direzionale al fine di sostenere la governance nel perseguimento degli obiettivi strategici, in ottica di economicità, anche attraverso la predisposizione di cruscotti direzionali".

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

Come di consueto, l'analisi dettagliata delle attività, con l'evidenziazione dei risultati conseguiti in termini di *follow up*, verrà sottoposta agli Organi nei primi mesi del 2018 in occasione della presentazione del nuovo Piano delle attività.

### Monitoraggio dei Centri di Spesa

L'Ufficio ha espletato nel corso del 2017 le seguenti attività:

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

#### 1) Auditing Progetti di Ricerca

Con riferimento ai processi dei Progetti di Ricerca, l'Ufficio ha effettuato la revisione e la certificazione dei progetti di ricerca finanziati sui bandi competitivi nazionali, attuando idonee procedure di controllo di tutte le spese rendicontate, così come disposto dal Miur, attestandone la conformità alle norme di legge e regolamentari e alle disposizioni e procedure amministrative interne.

In dettaglio l'attività è stata incentrata sui Progetti Prin e Firo, come da riepilogo di seguito riportato.



Senato  
Accademico

Seduta del

19 DIC. 2017

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

Il capo Ufficio  
*[Signature]*

*PK*

Tipologia di finanziamento	N° progetti sottoposti ad audit e certificati
FIRB 2010-2011	21
FIRB 2012	14
PRIN 2010-2011	113
PRIN 2012	32

Si precisa che, entro la fine dell'anno, a completamento delle attività, saranno certificati ulteriori 4 progetti Prin 2012, per i quali l'Ufficio è in attesa della necessaria documentazione amministrativo-contabile di supporto.

**2) Coordinamento e controllo processi amministrativi e contabili.**

L'Ufficio ha condotto gli audit sui Centri di Spesa di seguito specificati, precedentemente non effettuati a causa dell'avvio delle attività di revisione e certificazione dei progetti Prin, Firb e Sir, esaurendo così l'elenco delle strutture.

Cds	Denominazione
29	Matematica
129	Centro di servizio de "La Sapienza" Centro Stampa dell'Università
208	Impresapiens
306	Scienze documentarie, linguistico-filologiche e geografiche
313	Economia e diritto
544	Digilab
623	Economia
624	Giurisprudenza
635	Scienze Matematiche Fisiche e Naturali
651	Architettura
652	Farmacia e Medicina
654	Ingegneria dell'Informazione, Informatica e Statistica
655	Filosofia, Lettere, Scienze Umanistiche e Studi Orientali
660	Polo Museale
712	Scuola di Ingegneria Aerospaziale



Senato  
Accademico

Seduta del

**19 DIC. 2017**

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

Il Capo Ufficio  


PK

A partire dall'anno 2017 l'Ufficio ha altresì provveduto al monitoraggio del Fondo minute spese, di cui al Titolo III del vigente "Regolamento economato e gestione fondo piccole spese", costituito presso ciascun Centro di Spesa, con analisi delle movimentazioni di ciascun fondo. Tale monitoraggio è finalizzato al supporto alle strutture interessate per la resa del conto giudiziale nei confronti della Corte dei Conti, da effettuarsi entro il mese di febbraio 2018.

**Attività di monitoraggio delle Aree Organizzative Dirigenziali**

Nel corso dell'anno sono state effettuate le analisi delle attività rilevanti ai fini della classificazione del rischio, di cui al Piano Triennale di Prevenzione della Corruzione e della Trasparenza 2017-2019.

A tal fine, tenuto conto del diverso orientamento del Piano Nazionale Anticorruzione, che ha spostato l'attenzione sui processi, anziché sui procedimenti, è stata presa in esame la tabella dei rischi dei processi organizzativi contenuta nel predetto Piano di Ateneo.

Pertanto, nel prendere in considerazione solo quei processi che si concludono con l'emissione di un ordinativo di pagamento, l'attenzione è stata focalizzata su quelli caratterizzati da un livello di rischio rilevante (elevato/medio-elevato/medio-medio-elevato/medio), che sono stati tutti inclusi nel campione oggetto di analisi. Inoltre, al fine di assicurare la verifica di tutte le Aree Dirigenziali, si è proceduto con l'inserimento nel campione dei processi con un livello di rischio basso, imputabili alle Aree non presenti nello stesso, in misura massima pari a due per ciascuna struttura.

La composizione del campione è riportata nella tabella di seguito rappresentata:

<b>Livello di rischio del processo</b>	<b>N. processi</b>
ELEVATO	3
MEDIO-ELEVATO	2
MEDIO-MEDIO-ELEVATO	1
MEDIO	6
BASSO	9

Per l'attività in esame, da un punto di vista operativo, l'Ufficio ha effettuato la verifica da remoto, con l'estrazione dei dati dal sistema contabile, al fine di verificare la documentazione di supporto.



## Controllo di gestione

Senato  
Accademico

Seduta del

19 DIC. 2017

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

Capo Ufficio  
*[Signature]*

A partire dalla fine del 2015 e per tutto il 2016 l'Ufficio, con la collaborazione del Centro Infosapienza, ha realizzato, con il supporto informatico del Cineca, l'implementazione di un primo progetto di Controllo di Gestione, sperimentale su 3 Aree Dirigenziali, che ha portato alla costruzione di un Cruscotto di Indicatori di Area.

Il nuovo Piano Strategico 2016-2021 indica, al fine di misurare gli obiettivi strategici individuati e le connesse azioni in cui i primi sono declinati, indicatori di performance che, contrariamente agli anni pregressi, sono misurabili per mezzo dei cd KPI (Key Performance Indicators), elementi alla base della costruzione di un Cruscotto di Indicatori di Ateneo. È funzionale allo sviluppo, su base generale, del Controllo di Gestione.

Inoltre, il Piano della Performance 2017-2019, definisce quale obiettivo operativo n. 5.3 "Estendere l'attività di audit e di controllo di gestione sulle Aree e le attività dell'Amministrazione Centrale".

Nel corso del 2017, pertanto, l'Ufficio ha organizzato vari incontri con le Aree interessate per la definizione del catalogo degli indicatori e, successivamente, ha effettuato la raccolta, l'analisi e l'elaborazione dei dati utili all'implementazione del Cruscotto di Indicatori di Ateneo, gestendo ed organizzando, a tale scopo, i flussi informativi con le diverse strutture.

Per ciascun indicatore inserito nel cruscotto è stato riportato il valore di baseline, ossia il dato riferibile all'anno solare o anno accademico precedente (2016 - 2015/2016) nonché la valorizzazione per l'anno ovvero per l'anno accademico in corso, al fine di ottenere una prima indicazione del trend.

Tenuto conto della connessione delle attività con il Piano Strategico 2016-2021 l'Ufficio ha operato in stretta collaborazione con l'Ufficio Supporto Strategico e Programmazione dell'Area Supporto Strategico e Comunicazione.

Il Presidente invita il Consiglio a prendere atto.

### ALLEGATI IN VISIONE:

- Presa d'atto del CdA del 04/04/2017.

*[Handwritten mark]*



..... OMISSIS .....

Consiglio di  
Amministrazione

Seduta del

**IL CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE**

19 DIC. 2017

- Letta la relazione istruttoria;
- Vista la presa d'atto del Consiglio di Amministrazione del 4 aprile 2017

**PRENDE ATTO**

delle attività condotte dall'Ufficio di Auditing e Controllo di Gestione per l'anno 2017.

**IL SEGRETARIO**  
Simonetta Ranalli

**IL PRESIDENTE**  
Eugenio Gaudio

..... OMISSIS .....