



**REGOLAMENTO DI FUNZIONAMENTO DELLA COMMISSIONE PER GLI AUDIT INTERNI
CENTRALI SUI RENDICONTI RELATIVI AI PROGETTI FINANZIATI DAL MINISTERO
DELL'UNIVERSITA' E DELLA RICERCA (MUR)**

*Emanato con Decreto Rettorale rep. n. 1228/2024, prot. n. 181110 del 26 giugno 2024
Entrata in vigore: 29 giugno 2024*

Articolo 1 - Oggetto

Articolo 2 - Composizione

Articolo 3 - Funzioni e compiti

Articolo 4 - Modalità e tempi di svolgimento delle attività

Articolo 5 - Documenti oggetto di verifica

Articolo 6 - Riunioni

Articolo 7 - Norme finali

Articolo 1 - Oggetto

Il presente Regolamento disciplina l'istituzione, la composizione e il funzionamento della Commissione incaricata degli Audit interni centrali sui rendiconti relativi ai progetti del MUR (in seguito denominata Commissione).

Articolo 2 - Composizione

La Commissione è istituita con Decreto del Direttore Generale e ne fanno parte:

- Il Direttore Generale – Presidente
- II/La Responsabile della Ripartizione Ricerca Vice Presidente
- II/La Responsabile della Ripartizione Ragioneria
- II/La Responsabile dell'Ufficio Bilancio unico e contabilità
- II/La Responsabile dell'Ufficio Ricerca Nazionale
- Il personale dell'Ufficio Ricerca Nazionale, anche con funzioni di segreteria
- II/La Responsabile dell'Ufficio Economato e Gestione Contratti
- II/La Responsabile Ufficio Gare Servizi e Forniture
- II/La Responsabile dell'Ufficio Concorsi e docenti a contratto
- II/La Responsabile della Ripartizione Trattamenti Economici, pensioni e fiscalità generale e, per i soli rendiconti su progetti afferenti a dipartimenti diversi da quelli da essi coordinati:
- II/La Coordinatore/Coordinatrice della Meta-Struttura Medico-Chimica
- II/La Coordinatore/Coordinatrice della Meta-Struttura Biologico-Scientifico-Tecnologica



Articolo 3 - Funzioni

La Commissione, come previsto dalla normativa vigente in materia di audit interni centrali sui rendiconti relativi a progetti del Ministero dell'Università e della Ricerca (MUR), è organismo interno con funzioni di verifica sui rendiconti nell'ambito dei bandi emanati dallo stesso Ministero che prevedono audit interni la cui responsabilità è a cura diretta delle Università/Enti di Ricerca finanziati nell'ambito dei Bandi stessi. Gli accertamenti posti in essere dalla Commissione riguardano il rispetto delle regole previste dai diversi bandi, limitatamente alla gestione amministrativo-contabile del progetto di ricerca.

La Commissione non deve effettuare verifiche di coerenza e opportunità sulle scelte operate dal responsabile scientifico del progetto di ricerca in merito alle tipologie di spese sostenute durante lo svolgimento del progetto stesso.

La Commissione opera in posizione di autonomia e svolge la propria attività coerentemente con le indicazioni fornite dal Ministero stesso.

La Commissione è la struttura di supporto in sede di eventuali verifiche a campione da parte del MUR sui rendiconti già sottoposti ad audit.

La Commissione può far pervenire al Rettore/alla Rettrice, agli Organi Accademici, ai Coordinatori di meta-Struttura e ai Segretari di Dipartimento, proposte finalizzate a migliorare le attività e i flussi di processo legati alla gestione amministrativo-contabile dei progetti di ricerca dell'Ateneo.

Articolo 4 - Modalità e tempi di svolgimento delle attività

La Commissione svolge i propri lavori entro le scadenze stabilite dal MUR.

Il/la Presidente sottoscrive la "Dichiarazione dei controlli effettuati dalla Struttura interna centrale", rilasciata ai sensi degli artt. 47 e 76 del DPR 28 dicembre 2000, n° 445. Nel rispetto delle percentuali minime di campionamento disposte dal MUR per alcune specifiche voci di spesa, la Commissione può procedere effettuando verifiche a campione.

Nel caso in cui la Commissione, acquisiti tutti gli atti dal Dipartimento, ritenga tuttavia di non avere sufficienti elementi per formulare un giudizio, potrà procedere a richiedere un parere in merito al MUR. Nel caso in cui quest'ultimo non si dovesse esprimere, la Commissione, nel redigere la "Dichiarazione dei controlli effettuati dalla Struttura interna centrale" potrà segnalare, per le voci di spesa di interesse, la mancanza degli elementi necessari a formulare il proprio giudizio.

Le specifiche procedure di verifica della Commissione, per ciascun bando e/o ciascuna voce di spesa, formano oggetto di apposite linee guida interne "Vademecum per le procedure di Audit interno dell'Università degli Studi di Ferrara relative a progetti finanziati dal Ministero dell'Università e della Ricerca (MUR)" coerenti con le disposizioni ministeriali. Tali linee guida vengono emanate, ed eventualmente aggiornate, con Decreto del Direttore Generale.



In presenza di motivate esigenze lo svolgimento delle attività di audit di primo livello potrà essere affidato ad esperti esterni.

Articolo 5 - Documenti oggetto di verifica

Sono oggetto di verifica da parte della Commissione tutte le spese per le quali il MUR dispone le attività di audit interne.

Articolo 6 - Riunioni

La Commissione si riunisce su convocazione del/della Presidente ed è validamente costituita quando tutti i componenti siano stati regolarmente convocati, per iscritto o in modalità telematica, almeno 4 (quattro) giorni prima di quello fissato per la seduta, fatti salvi i casi di urgenza e in cui risulti presente la maggioranza assoluta dei componenti.

La convocazione, che può essere effettuata anche con messaggio di porta elettronica, contiene l'ordine del giorno, il giorno, l'ora, la sede della riunione, ovvero il link per il collegamento nel caso di riunioni tenute da remoto, nonché l'eventuale documentazione utile per la trattazione degli argomenti.

Le deliberazioni sono adottate a maggioranza dei presenti. In caso di parità prevale il voto del/della Presidente. Al termine di ciascun processo di verifica viene redatto dall'Ufficio Ricerca Nazionale apposito verbale sottoscritto dai Componenti della Commissione.

Le sedute sono presiedute dal/dalla Presidente e, in sua assenza, dal/dalla Vice Presidente.

Il/la Presidente può invitare a partecipare ai lavori della Commissione anche altro personale dell'Ateneo, in relazione a specifici argomenti da trattare.

Articolo 7 - Norme finali

Per tutto quanto non espressamente disciplinato dal presente Regolamento, si rimanda alla normativa vigente in materia e al "Vademecum per le procedure di Audit interno dell'Università degli Studi di Ferrara relative a progetti finanziati dal Ministero dell'Università e della Ricerca (MUR)".

Il presente Regolamento è emanato con Decreto del Rettore ed entra in vigore il giorno successivo alla pubblicazione all'Albo on line dell'Università degli Studi di Ferrara.