

UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI SIENA

*IL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI*

**VERBALE N. 3/2015  
DEL 9 LUGLIO 2015**

L'anno 2015, il giorno 9 luglio alle ore 11:00, nei locali dell'Università di Siena è stato convocato il Collegio dei revisori per procedere all'esame del seguente ordine del giorno:

- 1) Rimodulazione del recupero del trattamento accessorio indebitamente percepito (*nota prot. n. 18660 del 7/05/2015*).
- 2) Ipotesi di CCI lavoro straordinario personale tecnico amministrativo, anno 2015 (*relazione illustrativa e tecnico finanziaria. (ratifica della relazione già sottoscritta dal Presidente)*).
- 3) Ipotesi di CCI Piano della formazione del personale tecnico amministrativo, anno 2015 (*relazione illustrativa - ratifica della relazione già sottoscritta dal Presidente*).
- 4) Certificazione Conto annuale 2014 (*ratifica della certificazione già sottoscritta dal Presidente*).
- 5) Assunzione di un ricercatore a tempo determinato ex art. 24, comma 3, lettera a) Legge 240/2010 - *attestazione di cui alla nota MIUR n. 912 del 09/06/2011 (ratifica della attestazione già firmata dal Presidente)*.
- 6) Proposta di assunzione del ricercatore universitario dr. Fabio Ferretti.
- 7) Ipotesi transattiva riguardante due procedimenti giurisdizionali in corso (*chiarimenti e precisazioni sul parere espresso dal Collegio dei Revisori il 27/3/2015*).
- 8) Ipotesi di CCI sui criteri generali per le modalità di determinazione dei valori retributivi collegati ai risultati e al raggiungimento degli obiettivi assegnati e alla realizzazione di specifici progetti per il personale di categoria EP, ex art. 76, comma 5, del vigente CCN - anni 2011-2012 e 2013 - *relazione illustrativa e tecnico finanziaria*;
- 9) Fondo per il finanziamento della retribuzione di posizione e di risultato per i Dirigenti di II fascia – ex art. 22 CCNL 2006-2009- anno 2015: controllo prescritto dall'art. 40-bis, comma 1 del D.lgs 165/2001.

10) Eventuali ulteriori verifiche di rito..

Alle ore 10:50 sono presenti tutti i membri del Collegio, sicché il Presidente dichiara aperti i lavori e passa all'esame dei punti all'ordine del giorno.

**1) RIMODULAZIONE DEL RECUPERO DEL TRATTAMENTO ACCESSORIO INDEBITAMENTE PERCEPITO (NOTA PROT. N. 18660 DEL 7/05/2015)**

Il Collegio, esaminata la nota in oggetto, ritiene che, fermo restando l'importo complessivo del recupero e la scadenza del piano di ammortamento al 2019, pare ragionevole la proposta di rimodulazione formulata dal Direttore generale, salvo non ostino diversi successivi avvisi degli organi di controllo.

**2) IPOTESI DI CCI LAVORO STRAORDINARIO PERSONALE TECNICO AMMINISTRATIVO - ANNO 2015**

Il Collegio dei revisori prende atto del contenuto della nota del 26/06/15, acquisita al protocollo dell'Università n. del , con cui il Presidente ha espresso il parere sul contratto collettivo integrativo sui criteri generali per la ripartizione delle risorse di cui all'art. 86 CCNL 2006-2009 comparto università - anno 2015 "Lavoro straordinario".

Il Collegio ne condivide il contenuto e lo fa proprio, riportandolo in calce al presente verbale.

**3) IPOTESI DI CCI PIANO DELLA FORMAZIONE DEL PERSONALE TECNICO AMMINISTRATIVO, ANNO 2015**

Il Collegio dei revisori prende atto del contenuto della nota del 26/06/15, acquisita al protocollo dell'Università n. del , con cui il Presidente ha espresso il parere sul contratto collettivo integrativo sulle linee di indirizzo e programmazione annuale dell'attività di formazione.

Il Collegio ne condivide il contenuto e lo fa proprio, riportandolo in calce al presente verbale.

**4) RATIFICA CERTIFICAZIONE CONTO ANNUALE 2014**

Il Collegio dei revisori prende atto della sottoscrizione del conto annuale effettuata in data 28/05/15 dal responsabile del procedimento d.ssa Marina Borgogni e della certificazione effettuata in pari data dal Presidente del Collegio.

OMISSIS

**8) IPOTESI DI CCI SUI CRITERI GENERALI PER LE MODALITÀ DI DETERMINAZIONE DEI VALORI RETRIBUTIVI COLLEGATI AI RISULTATI E AL RAGGIUNGIMENTO DEGLI OBIETTIVI ASSEGNATI E ALLA REALIZZAZIONE DI SPECIFICI PROGETTI PER IL PERSONALE DI CATEGORIA EP – ANNI 2011-2012-2013**

La Direzione Amministrativa con nota prot.26847-I/10 del 3 luglio 2015, ha chiesto al Collegio il parere sull'ipotesi di contratto in oggetto.

Il Collegio, prima di procedere all'esame della relazione illustrativa e dell'ipotesi di contratto, sottoscritta in data 30/06/2015, prende atto, preliminarmente, del parere reso dall'ANVUR e trasmesso con nota prot. n. 1289 del 10/06/2015.



L'ANVUR ritiene che *“condivisibile considerare, nel caso di specie ed in via eccezionale, l'attività di programmazione, finalizzata essenzialmente al recupero dell'equilibrio economico-finanziario dell'Ateneo, quale attività idonea ad avviare il ciclo di gestione della performance”*.

Il Collegio ritiene che tale parere risponda ai rilievi formulati da questo organo nel verbale n.1/2014 del 17/02/14 all'ipotesi di contratto integrativo del 16/12/13, consentendo di procedere all'erogazione di incentivi connessi alla *performance* pur in assenza di un piano preventivamente approvato.

Il Collegio procede all'esame degli atti, riscontrando:

- a) che gli importi contrattati, specificati nella relazione tecnico finanziaria, corrispondono ai fondi disponibili certificati dal Collegio con il verbale n.6/2013 del 2/12/13;
- b) i costi del contratto sono compatibili con gli strumenti economico-finanziari vigenti;
- c) i criteri di ripartizione dell'indennità di risultato, indicati nell'art.3 dell'ipotesi di contratto in esame non sono in contrasto con quanto previsto dal contratto nazionale vigente.

Tutto ciò premesso, il Collegio esprime parere favorevole alla sottoscrizione del contratto.

**9) FONDO PER IL FINANZIAMENTO DELLA RETRIBUZIONE DI POSIZIONE E DI RISULTATO PER I DIRIGENTI DI II FASCIA – EX ART. 22 CCNL 2006-2009- ANNO 2015.**

Il Collegio prende in esame i documenti relativi alla costituzione del fondo in oggetto, trasmessi informalmente dal direttore generale con *e-mail* del 17/05/2015.

Tenuto conto dell'eccezionalità della procedura avviata, il Collegio ritiene che, per poter esprimere una valutazione compiuta, sarebbe opportuno disporre, altresì, di proiezioni in ordine agli effetti della pesatura delle posizioni dirigenziali, che si intendono remunerare.

**10) VERIFICA DI CASSA**

Il Collegio procede alla periodica verifica di cassa, accertando quanto segue:

- l'estratto conto tratto dall'applicativo on-line del Tesoriere alla data del 9/07/15 riporta un saldo di diritto pari ad € 13.699.897,09, ed uno di fatto di € 14.492.002,81, con una differenza di € 792.105,72 derivante da mandati caricati ancora da pagare;

- le scritture contabili dell'Ateneo (situazione sul trasmesso) riportano un saldo di cassa corrente di € 5.498.063,53, con sospesi in entrata per € 9.184.390,02 ed in uscita per € 1.140.338,51, con un saldo totale di € 13.542.115,04.

L'Ateneo dà conto del disallineamento tra i due saldi fornendo un prospetto di riconciliazione.

Al 31 dicembre 2014 risulta che l'ente era in debito verso l'istituto cassiere per € 3.217.949,86, cui si somma l'utilizzo di somme a destinazione vincolata per € 482.739,65, con uno sbilancio complessivo per € 3.700.689,51, non reintegrati entro il 31 dicembre. Il reintegro è avvenuto solo a gennaio 2015.

Il Collegio dei revisori rileva che a tutt'oggi risulta un credito nei confronti del MEF a fronte delle anticipazioni per i contratti medici specializzandi, pari ad € 11.517.347,67. Osserva che il ritardo con cui tali somme vengono erogate rappresenta un grave vulnus per l'equilibrio finanziario dell'Ateneo, sottoposto a costanti tensioni di cassa ed auspica che gli organi di amministrazione attiva si facciano parte attiva.

\*\*\*

Il presente verbale, chiuso alle ore 17:40 del giorno 9 luglio 2015, viene letto, approvato e sottoscritto.

Il collegio dei revisori:

**Cesare Lamberti** - *Presidente*

**Massimiliano Bardani** - *Componente effettivo*

**Canio Zarrilli** - *Componente effettivo*

