



**UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI SIENA**

**IL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI**

**VERBALE N. 4/2014  
DEL 24 LUGLIO 2014**

L'anno 2014, il giorno 24 luglio alle ore 10:00, nei locali dell'Università di Siena è stato convocato il Collegio dei revisori per procedere all'esame del seguente ordine del giorno:

- 1) economie sui fondi trattamento economico accessorio ex art. 87 e ex art. 90 del vigente CCNL a titolo di quota indisponibile per aspettative e comandi e residui Fondi - nota prot. 23198 del 04/07/2014;
- 2) ipotesi di contratto collettivo integrativo sui criteri generali per la ripartizione delle risorse di cui all'art. 86 CCNL 2006-2009 comparto università - anno 2014 "lavoro straordinario" - Art. 4, comma 2, lett. k) del CCNL 2006 - 2009 comparto università. Relazione illustrativa e tecnico finanziaria - nota prot. 23234 del 04/07/2014;
- 3) fondo ex art. 90 CCNL 2006 - 2009 comparto università: a) comunicazione quota indisponibile per il personale in comando e in aspettativa anni 2011, 2012, 2013, 2014; b) valore del fondo anno 2013 a consuntivo - nota prot. 23229 del 04/07/2014;
- 4) ipotesi di contratto collettivo integrativo per collaboratori ed esperti linguistici - nota prot. 23354 del 07/07/2014;
- 5) ipotesi di contratto collettivo integrativo per la ripartizione degli incentivi di cui al comma 5 dell'art. 92 d.lgs. 12/04/2006 n. 163 (Codice degli appalti) - Anni 2011 - 2012 - 2013. Relazione illustrativa e tecnico finanziaria - nota prot. 23357 del 07/07/2014;
- 6) quesito sulla proposta di compensazione da parte della Fondazione Musei Senesi- mail del 30.6.2014.
- 7) controlli e 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) NOTA PROT. 23198 I/10 DEL 4/07/14 – ECONOMIE DEI FONDI**

Il Collegio dei Revisori prende atto della nota del Direttore amministrativo in oggetto e della successiva prot. n.26004-I/10 del 22/07/14.

**2) IPOTESI DI CONTRATTO DECENTRATO SUL LAVORO STRAORDINARIO**

Il Direttore amministrativo, con nota prot. 23234 I/10 del 04/07/2014, ha trasmesso al Collegio l'ipotesi di accordo sulla ripartizione del fondo per lo straordinario, siglata in data 12/06/14, corredata dalla relativa relazione tecnico finanziaria.





-	CA.C.01.04.01.10	€ 328.897,46
-	CA.C.04.02.01.20	€ 106.893,04
-	CA.C.01.04.08.01	€ 33.000,00

La differenza di € 24.000,00 sarà coperta mediante storno dal conto CA.C.04.03.06.01. Il Collegio rileva che l'importo di € 33.000, indicato nella relazione tecnica come imputato al CA.C.04.02.08.01, va più correttamente imputato al conto sopra indicato.

b) che l'articolato del contratto non appare in contrasto con il disposto dell'articolo 51 del CCNL del quadriennio 94-97 del comparto Università, né con disposizioni di legge o contratti collettivi vigenti.

Da tali verifiche non sono, quindi, emersi rilievi.

Il Collegio, tuttavia, osserva, in primo luogo, che la spesa è prevista in un bilancio sul quale questo organo ha espresso parere negativo, in quanto in disequilibrio economico.

In secondo luogo, il costo complessivo del contratto deve tener conto anche del saldo algebrico tra somme già erogate a seguito di sentenze sfavorevoli all'ente e maggiori spettanze derivanti dall'applicazione dell'ipotesi di contratto per il periodo 2011-2013. Va, altresì, tenuto conto della diversa tempistica sussistente fra recupero delle somme già liquidate e liquidazione delle competenze derivanti dall'applicazione del contratto, per il medesimo triennio.

Si rende a tal proposito necessaria un'integrazione della relazione tecnico finanziaria che dia compiutamente conto dei costi e degli oneri relativi al triennio 2011-13.

##### **5) IPOTESI DI CONTRATTO DECENTRATO SUGLI INCENTIVI ALLA PROGETTAZIONE**

Il Direttore amministrativo, con nota prot. 23357 I/10 del 07/07/2014, ha trasmesso al Collegio l'ipotesi di accordo sulla ripartizione degli incentivi di cui all'articolo 92, comma 5, d.lgs. 163/06, corredata dalla relativa relazione.

Il Collegio solleva due rilievi in merito alle norme di cui all'articolo 2.1:

- comma 1: dal disposto non risulta chiaro che gli oneri riflessi a carico del datore di lavoro e l'IRAP debbano rimanere a carico del fondo, costituito nel limite massimo del 2% dell'importo posto a base di gara.



- comma 2: nessuna norma di legge, tanto meno l'articolo 92, comma 5, d.lgs. 163/06, prevede la possibilità di calcolare il fondo su importi di versi da quelli posti a base di una gara. Suscita perplessità, peraltro, anche a mente di avvisi dell'AVCP, la possibilità di erogare l'incentivo a fronte di attività di manutenzione ordinaria, ove risulta difficile riscontrare vere e proprie attività progettuali.

Non sono emersi rilievi in merito ai criteri di ripartizione.

#### **6) QUESITO SULLA PROPOSTA DI COMPENSAZIONE DA PARTE DELLA FONDAZIONE MUSEI SENESI**

Il Collegio rileva che non rientra fra le proprie competenze l'espressione di pareri in merito ad ogni fattispecie dell'attività amministrativa, la cui tempistica, peraltro, sarebbe incompatibile con quella richiesta dalla celerità dell'azione amministrativa, data la cadenza dell'ordinaria attività del Collegio.

Nel merito si osserva, tuttavia, che mentre l'ordinamento esclude la compensazione contabile, consente in termini generali l'applicazione dell'istituto della compensazione civilistica.

#### **7) VERIFICA TRIMESTRALE DI CASSA**

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

- l'estratto conto del Tesoriere alla data del 23/07/14 riporta un saldo di diritto pari ad € 10.591.936,49 ed uno di fatto di € 18.725.983,36, con una differenza di € 8.134.046,87 derivante da mandati caricati ancora da pagare;
- il saldo risultante dalle scritture contabili dell'Ateneo (situazione sul trasmesso) riporta un saldo di € 6.505.454,01, con sospesi in entrata per € 4.209.556,60 ed in uscita per € 129.838,88.

L'Ateneo dà conto del disallineamento tra i due saldi fornendo un prospetto di riconciliazione, che di seguito si sintetizza:



<b>Fondo cassa al 1 gennaio 2014</b>		<b>3.309.094,91</b>
<b>ENTRATE</b>		
reversali caricate al 23/07/14	+	155.482.564,84
reversali da incassare	-	15.388,87
riscossioni effettuate senza reversale	+	4.229.646,09
<b>Totale entrate</b>		<b>163.005.916,97</b>
<b>USCITE</b>		
mandati caricati al 23/07/14	-	152.286.205,74
mandati da pagare	+	8.134.046,87
pagamenti da regolarizzare	-	127.774,74
<b>Totale uscite</b>		<b>-144.279.933,61</b>
<b>Fondo cassa al 23 luglio 2014</b>		<b>18.725.983,36</b>

\*\*\*

Il presente verbale, chiuso alle ore 15:30 del giorno 24 luglio 2014, viene letto, approvato e sottoscritto.

Il collegio dei revisori:

**Cesare Lamberti** - *Presidente*

-----

**Massimiliano Bardani** - *Componente effettivo*

-----

**Canio Zarrilli** - *Componente supplente*

-----