



Il Collegio dei revisori dei conti

Verbale n. 18/2024

In data 19 dicembre 2024, alle ore 16:45, previa convocazione da parte del Presidente, si è riunito in modalità mista, il Collegio dei revisori dei conti dell'Università di Siena nelle persone di:

Dott. Paolo MARIANO **Presidente** (designato dal Senato accademico e autorizzato dal Consiglio di Presidenza della Giustizia Amministrativa) presente presso la sede dell'Ateneo;

Dott.ssa Mariateresa MICOCCI **Componente** (designato dal MEF) presente presso la sede dell'Ateneo;

Dott. Attilio LASIO **Componente** (designato dal MUR) collegato con *Google-meet*;

La riunione recepisce gli esiti delle attività di analisi, di istruzione e di interlocuzione svoltesi a partire dal 13/12/2024.

Punti all'o.d.g.:

1. Esame delle proposte di delibera in presentazione al Consiglio di Amministrazione del 20 dicembre 2024.
2. Richiesta di certificazione del Fondo per il finanziamento della retribuzione di posizione e di risultato Dirigenti di II fascia - art. 47 CCNL del personale Area IR 8/07/2019 e art. 35 del CCNL del 07/08/2024 - anno 2024.
3. Varie ed eventuali.



1. Esame delle proposte di deliberazione in presentazione al Consiglio di Amministrazione del 20 dicembre 2024.

1	Comunicazioni
2	Approvazione verbali sedute precedenti
3	Programmazione, Piani operativi, Valutazione e Controllo <ol style="list-style-type: none">1. Programmazione triennale 2024-2026 dell'Università di Siena – aggiornamento 2024;2. Pianificazione edilizia annuale dei lavori 2025 e impostazione piano triennale lavori 2025-2027.
4	Provvedimenti Finanziari <ol style="list-style-type: none">1. Proposta di approvazione del Bilancio unico di Ateneo di previsione annuale autorizzatorio 2025 e Bilancio unico di Ateneo di previsione triennale 2025-2027;2. Programmazione triennale 2025-2027 delle acquisizioni dei servizi e delle forniture dell'Università di Siena;3. Utilizzo del 30% della massa critica rendicontata dei progetti PNRR per il mantenimento dei rapporti per la ricerca.
6	Provvedimenti per il personale e organizzazione <ol style="list-style-type: none">1. Ipotesi di contratto collettivo integrativo per il trattamento economico accessorio del personale tecnico amministrativo non dirigente dell'Università degli studi di Siena – anno 2024: autorizzazione alla stipula del contratto definitivo;2. Proposta di proroga di n. 8 mesi del contratto di lavoro subordinato full-time a tempo determinato Area Collaboratori, Settore Tecnico, scientifico, tecnologico, informatico e dei servizi generali – Dott. Enrico Gattai - Centro di Geotecnologie (CGT);3. Richiesta attivazione di n. 1 rapporto di lavoro per un/una Tecnologo/a a tempo determinato di cui all'art. 24 bis della legge 240/2010, a tempo pieno, Area Funzionari (ex categoria D posizione economica D3) - durata 24 mesi - nell'ambito della Convenzione MNA – CNR PEA 2017-2022 per attività di supporto alla ricerca e sorting center (CUP D97G23000100001) - Responsabile Prof. Gianluca Cornamusini - presso il Museo Nazionale dell'Antartide - Sezione di Siena (MNA);4. Proposta di avvio della procedura per l'assunzione di un tecnologo con contratto a tempo determinato (36 mesi), di cui all'art. 24 bis della L. 240/2010, a tempo pieno, finanziato dal progetto del programma comunitario ERC-2023-SyG "LAST NEANDERTHALS" - Grant Agreement n. 101118565, CUP B63C24000530006 - presso il DSFTA;5. Richiesta reclutamento di 2 (due) unità di personale a tempo determinato Area Collaboratori – Settore amministrativo – per 12 mesi;6. Chiamata professori/esse di prima e seconda fascia - Legge 240/2010;7. Chiamata a professore/essa associato/a di ricercatori/trici a tempo determinato, ai sensi dell'art. 24, comma 5, legge 240/2010;



	<ol style="list-style-type: none">8. Proposta di chiamata ricercatori/trici a tempo determinato Tenure Track (RTT) di cui all'art. 24, comma 3, della L. n. 240/2010;9. Proroga contratto di ricercatori/trici a tempo determinato cui all'art. 24, comma 3, lettera A) della L. n. 240/2010;10. Convenzione tra l'Università degli Studi di Siena e l'Azienda Ospedaliero-Universitaria Senese - avvio di n. 1 contratto di professore associato ai sensi della L. 30.12.2010 n. 240, Gruppo scientifico disciplinare 06/MEDS-13 Chirurgia Cardio-toraco-vascolare, Settore scientifico disciplinare MEDS13/C Chirurgia cardiaca;11. Conferma della nomina della Dott.ssa Chiara Silvia Armida Angiolini quale Responsabile della protezione dei dati (RPD) dell'Università di Siena ai sensi dell'art. 37 del Regolamento UE 2016/679;12. Proroga del contratto di lavoro subordinato a tempo determinato Rep. n. 1481/2022 prot. n. 111053 del 24/05/2024, presso la Divisione Tecnica;13. Proroga contratto di un/una ricercatore/trice a tempo determinato cui all'art. 24, comma 3, lettera A) della L. n. 240/2010.
7	<p>Contratti, convenzioni, gare di appalto e liberalità</p> <ol style="list-style-type: none">1. Donazione liberale da parte della Fondazione Andreotti Busone in favore del Progetto "Formazione chirurgica avanzata per giovani medici in otorinolaringoiatria" per la realizzazione del Master universitario di II livello in "Chirurgia otologica, del basicranio e degli impianti uditivi";2. Accordo tra l'Università degli Studi di Siena - DMMS e l'Azienda Ospedaliero-universitaria senese (AOUS) per la realizzazione del Progetto di cooperazione "Progetto congiunto per il controllo delle acque";3. Convenzione tra l'Università degli Studi di Siena - Centro Linguistico di Ateneo e OPES Formazione per l'organizzazione di un corso di lingua inglese con modalità "blended" per l'anno accademico 2024/2025 nell'ambito del progetto UNILABOR.4. Accordo di collaborazione tra l'Università degli Studi di Siena - CGT e il Dipartimento di Fisica dell'Università degli Studi di Trento per attività di ricerca nell'ambito del Progetto "SPACEitUP CUP Master n. I53D24000060005" – CUP E63C24000530003;5. Approvazione dei Protocolli e dei Regolamenti per la disciplina dei Trials clinici in AOUS.
8	<p>Provvedimenti per la Didattica</p> <ol style="list-style-type: none">1. Regolamento didattico di Ateneo: proposta istituzione nuovi corsi di studio;2. Aggiornamento Linee guida per tirocini promossi dall'Università di Siena.
9	<p>Provvedimenti per la Ricerca e trasferimento tecnologico</p> <ol style="list-style-type: none">1. Rinnovo dell'accordo per il biennio 2025-2026 dell'Ufficio Regionale di Trasferimento Tecnologico (URTT);2. Autorizzazione al deposito domanda di brevetto in Italia dal titolo provvisorio "Candy Grasp".



11	Norme e Regolamenti 1. Regolamento sulle attività in conto terzi e fondo comune di Ateneo: proposta di revisione; 2. Regolamento Generale di Ateneo - comunicazione.
13	Centri, Consorzi, Fondazioni, Associazioni, Società 1. CIRT - Rinnovo Convenzione Centro Interuniversitario per la Ricerca sul Turismo (sede UniFI) e adesioni (DIISM-DEPS-DGIUR-DIPI-DFCLAM-DSFTA).
14	Relazioni Internazionali 1. Partecipazione al 2025 Coimbra Group Scholarship Programme for early-career researchers from the European Neighbourhood, Latin America and Sub-Saharan Africa.
16	Provvedimenti a ratifica
17	Interrogazioni e Mozioni

1.1 Bilancio unico di Ateneo di previsione annuale autorizzatorio 2025 e Bilancio unico di Ateneo di previsione triennale 2025-2027 (punto 4.1 dell'odg del Cda).

Preliminarmente, si precisa che il documento contabile in esame, corredato della relativa documentazione, è stato trasmesso al Collegio dei revisori con nota protocollo n.243401 del 9 dicembre 2024, inviata a mezzo *mail* in pari data.

Il Collegio – che in data odierna, alle ore 16.45, si è riunito in modalità mista anche con il Magnifico Rettore Prof. Roberto di Pietra (che ha rivolto un indirizzo di saluto al Collegio ed esposto considerazioni generali in merito al Budget 2025), il Direttore Generale dott.ssa Beatrice Sassi, il delegato al Bilancio Prof. Pasquale Ruggiero, il dott. Fabio Semplici e la dott.ssa Anna Maria Morabito per avere maggiori e più dettagliate informazioni, oltre a quelle desumibili dalla documentazione acquisita - all'esito dell'esame del documento contabile ed effettuate le opportune verifiche, redige la relazione al bilancio unico d'Ateneo di previsione che viene allegata al presente verbale e ne costituisce parte integrante (Allegato A).

1.2 Il Collegio, con riferimento al provvedimento iscritto al punto 6.1 dell'o.d.g del CdA, “ipotesi di contratto collettivo integrativo per il personale tecnico amministrativo non dirigente dell'Università degli Studi di Siena – anno 2024: autorizzazione alla stipula del contratto definitivo”, osserva quanto segue.

È stata esaminata l'ipotesi di contratto collettivo decentrato integrativo per l'erogazione del trattamento economico accessorio per il personale delle Aree Operatori, Collaboratori, Funzionari e dell'Area EP (Elevate Professionalità) per l'anno 2024, sottoscritto in data 13 dicembre 2024, unitamente alle relazioni illustrativa e tecnico finanziaria, redatte ai sensi dell'art. 40, comma 3-



UNIVERSITÀ DI SIENA¹²⁴⁰

sexies, del D.lgs. n. 165/2001 e della circolare del Ministero dell'Economia e delle Finanze - Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato n. 25 del 19 luglio 2012.

Il Collegio dei revisori dei conti, ai sensi dell'art. 40-*bis*, comma 1, D.lgs. n. 165/2001, è tenuto ad effettuare il controllo sulla compatibilità dei costi della contrattazione collettiva integrativa con i vincoli di bilancio e quelli derivanti dall'applicazione delle norme di legge, nonché, ai sensi dell'art. 40 comma 3-*sexies* D.lgs. n. 165/2001, a certificare le prescritte relazioni.

L'articolo 8, comma 8, del CCNL 2019-2021, inoltre, prevede che l'ipotesi di contratto decentrato sia trasmesso all'organo di revisione, che può esprimere il proprio parere entro 15 gg., decorsi inutilmente i quali senza rilievi, l'organo di governo dell'Ateneo può autorizzare la sottoscrizione del contratto definitivo.

Il Collegio, esaminato il predetto accordo e la relativa documentazione, ha verificato in particolare che:

- a) la relazione illustrativa e la relazione tecnico finanziaria sono state predisposte in ossequio alle istruzioni emanate con Circolare n. 25, del 19 luglio 2012, del MEF – RGS;
- b) il fondo 2024 per il personale delle Aree Operatori, Collaboratori e Funzionari è pari a 1.080.016,16 euro (lordo dipendente e al lordo del recupero MEF). Considerate le risorse variabili e quelle con vincolo di destinazione, il fondo contrattato risulta pari a 1.023.468,63 euro (lordo dipendente) ed è conforme a quanto certificato dal Collegio nel verbale n. 16 del 24 ottobre 2024;
- c) il fondo 2024 contrattato, per il personale dell'Area EP, per un totale di 376.436,65 euro (lordo dipendente) è conforme a quello certificato dal Collegio nel verbale n. 16 del 24 ottobre 2024;
- d) i relativi costi trovano copertura nelle voci di *budget* indicate nelle relazioni tecniche di accompagnamento alla documentazione sottoposta al Collegio per la certificazione dei fondi di cui ai punti b) e c);
- e) il contratto si articola sulla base della ripartizione del fondo, ai sensi degli articoli n. 120 e n. 122 del CCNL 2019-2021; il CCI prevede, inoltre, all'art. 3-bis, la destinazione delle risorse del fondo comune di Ateneo anno 2024, ammontante a 240.818,93 euro (lordo lavoratore) a favore del personale delle Aree Operatori, Collaboratori e Funzionari, ai sensi del regolamento di Ateneo sulle attività in conto terzi e fondo comune di Ateneo (emanato con DR n. 1060/2022 del 13/05/2022, modificato con DR n. 1578/2023 del 02/08/2023).
- f) gli impieghi di natura certa e continuativa, in particolare quelli destinati a nuove progressioni economiche PEA, trovano copertura all'interno delle risorse di parte fissa del fondo;



UNIVERSITÀ DI SIENA 1240

g) la parte variabile del fondo è stata destinata prevalentemente ai trattamenti economici di cui alle lettere a), b), c) e g) dell'articolo 120 del CCNL vigente e almeno il 30% delle risorse variabili sono destinate ai premi correlati alla *performance* individuale.

1.3 Con riferimento ai provvedimenti iscritti agli altri *sub* punti del punto 6 dell'o.d.g. del CdA, per quanto concerne la spesa relativa al personale, il Collegio, nel prendere atto dei visti di regolarità amministrativa e contabile resi dagli Uffici, raccomanda lo svolgimento di un continuo ed attento monitoraggio in ordine alla possibile evoluzione della spesa nel tempo ed alle conseguenti ripercussioni di carattere economico.

1.4 Con riferimento al provvedimento iscritto al 3.2 dell'o.d.g. del CdA, relativo alla pianificazione dell'attività edilizia, il Collegio raccomanda l'attenta selezione dei progetti di investimento da avviare nell'esercizio 2025, dando priorità a quelli connotati da maggiore urgenza, compatibilmente con le disponibilità finanziarie e con il principio di prudenza.

1.5 Con riferimento al provvedimento iscritto al 4.3 dell'o.d.g. del CdA, relativo all'utilizzo del 30% della massa critica rendicontata dei progetti PNRR per il mantenimento dei rapporti per la ricerca, il Collegio condivide gli indirizzi interpretativi posti in approvazione, siccome maggiormente rispondenti a logica prudenziale.

1.6 Con riferimento alle ulteriori proposte iscritte all'o.d.g. del CdA, il Collegio, esaminate le questioni presentate, nel prendere atto dei visti di regolarità amministrativa e contabile resi dagli Uffici, nulla rileva per quanto di competenza.

2) Richiesta di certificazione del Fondo per il finanziamento della retribuzione di posizione e di risultato Dirigenti di II fascia - art. 35 CCNL 2019 - 2021 – anno 2024.

L'Ateneo, con nota prot. n. 242335 del 06/12/2024, ha chiesto a questo organo di pre-certificare il fondo preventivo 2024 pari a 255.808,93 euro (lordo dipendente), 354.829,00 euro (lordo datore di lavoro). Detto fondo, a seguito del nuovo CCNL dell'Area Istruzione e Ricerca del 07/08/2024, art. 35, comma 2, è stato ulteriormente incrementato dei valori percentuali di cui alla Tabella C (1,91%) del citato CCNL, da applicare al monte salari anno 2018 relativo ai dirigenti funzionali ed è destinato a concorrere al finanziamento degli incrementi della retribuzione di posizione parte fissa di cui all'art.



UNIVERSITÀ DI SIENA 1240

33 (trattamento economico fisso), comma 5, del CCNL stesso e, per la parte residua, alla retribuzione di risultato.

Il valore dell'incremento annuo determinato ai sensi del citato art. 35, ammonta a € 5.880,05 lordo lavoratore (Massa Salariale dirigenti 2018 [307.856 euro] * 1,91% = 5.880,05 euro).

Pertanto, il Fondo Dirigenti per l'anno 2024, come sopra incrementato, è pari a 255.808,93 euro [249.928,88 euro + 5.880,05 euro] (354.829 euro lordo datore).

Poiché il fondo viene costituito "virtualmente" per 5 dirigenti, la parte eccedente l'importo destinato all'erogazione del trattamento economico accessorio dei dirigenti in servizio nel 2024, pari a 2/5 del fondo stesso, è resa indisponibile e quindi considerata economia di bilancio, secondo quanto previsto ed effettuato nel corso degli anni a partire dalla data di prima costituzione del fondo, come previsto dal par. 4 della nota D.G. prot. n. 23510 del 10.06.2015.

Ciò posto, il fondo preventivo 2024 utilizzabile, al netto dei 2/5 dell'ammontare totale destinato ad economie di bilancio (102.323,60 euro lordo dipendente), è pari a 153.485,40 euro lordo dipendente.

Il Collegio certifica che tali valori sono conformi alle prescrizioni normative e a quanto relazionato dal precedente Collegio (verbale 5/2015) relativamente alla costituzione del fondo.

Nella relazione viene specificato che risultano in servizio n. 2 dirigenti a tempo indeterminato e n. 1 dirigente a tempo determinato. In analogia con gli scorsi esercizi, vengono considerati economie di bilancio i 2/5 del fondo, pari a 102.323,60 euro lordo dipendente. Di conseguenza il fondo disponibile presuntivo per l'anno 2024 è pari a 153.485,40 euro lordo dipendente.

Quanto alla compatibilità economico finanziaria con gli strumenti di programmazione, è stato verificato che nel *budget* autorizzatorio nell'anno 2024 sono stati inseriti i seguenti stanziamenti:

- CA.C 01.04.02.29 "Retribuzione accessoria di posizione e di risultato del personale dirigente a tempo indeterminato" 199.950,00 euro lordo dipendente;
- CA.C 01.04.04.26 "Retribuzione accessoria di posizione e di risultato del personale dirigente a tempo determinato" 49.990,00 euro lordo dipendente;
- CA.C.01.04.02.21 "Oneri previdenziali a carico Ente su altre competenze ai dirigenti a tempo indeterminato" 48.390,00 euro relativo agli oneri previdenziali sul trattamento accessorio del personale dirigente a tempo indeterminato;
- CA.C.01.04.04.19 "Oneri previdenziali a carico Ente su altre competenze ai dirigenti a tempo determinato" 12.100,00 euro;
- CA.C.01.04.08.03 "Contributi per indennità di fine servizio e TFR per i dirigenti a tempo indeterminato" pari a 11.360,00 euro sulle competenze accessorie del personale a tempo indeterminato;



UNIVERSITÀ DI SIENA 1240

- CA.C. 01.04.08.08 “Contributi per indennità di fine servizio e TFR per i dirigenti a tempo determinato” 2.840,00 euro sulle competenze accessorie del personale a tempo determinato;
- CA.C. 04.02.01.19 “Oneri IRAP su retribuzioni ai dirigenti a tempo indeterminato” 17.000,00 euro sulle competenze accessorie del personale a tempo indeterminato;
- CA.C. 04.02.01.31 “Oneri IRAP su retribuzioni ai dirigenti a tempo determinato” 4.250,00 euro relativo agli oneri IRAP sulle competenze accessorie del personale a tempo determinato;
- CA.C. 01.04.04.19 “Oneri previdenziali a carico Ente su altre competenze ai dirigenti a tempo determinato” pari a 810,00 euro. Tale importo è il “contributo di licenziamento” a carico del datore di lavoro, pari all’1,61% calcolato sull’importo destinato al trattamento accessorio del personale a tempo determinato.

L’incremento del fondo, effettuato ai sensi dell’art. art. 35, comma 2, del CCNL Area dirigenti IR 2019-2021, pari a 5.880,05 euro lordo lavoratore (8.161,51 euro lordo datore), trova copertura finanziaria nei risparmi per cessazioni non previste, nella voce di bilancio COAN “Competenze fisse

al personale tecnico amministrativo a tempo indeterminato” CA.C. 01.04.01.04 del *budget* 2024, come da variazioni effettuate dall’Ufficio bilancio sulla base di quanto richiesto nella citata nota prot. n. 242335 del 06/12/2024.

L’importo pari a 102.323,60 euro lordo dipendente (pari ai richiamati 2/5 del fondo) costituisce una variazione negativa a valere sulla voce CA.C 01.04.02.29 “Retribuzione accessoria di posizione e di risultato del personale dirigente a tempo indeterminato” e sulle voci relative agli oneri a carico dell’Amministrazione sopra indicate.

Ciò premesso, il Collegio rileva che l’onere scaturente dal fondo preventivo dirigenti per l’anno 2024 risulta interamente coperto dalle disponibilità di bilancio, pertanto, esprime parere favorevole in ordine alla compatibilità finanziaria del fondo preventivo della retribuzione di posizione e risultato dirigenti di II fascia per l’anno 2024 di 153.485,40 euro (lordo dipendente).

4. Varie ed eventuali.

a) Facendo seguito al precedente verbale e tenuto conto dei successivi chiarimenti resi dagli uffici dell’Ateneo circa la natura del visto richiesto, atteso che non ha ad oggetto la regolarità amministrativa e contabile del rendiconto del Progetto "Scuola estiva residenziale per docenti Dante per la scuola", il Presidente del Collegio ha proceduto a vistare il predetto rendiconto previo assenso per le vie brevi, in data 18/11/2024, degli altri componenti del Collegio.

Sul punto, tuttavia, si specifica nuovamente quanto segue.



UNIVERSITÀ DI SIENA¹²⁴⁰

L'attività svolta dal Collegio - in ossequio al generale principio di legalità che caratterizza il funzionamento di qualsiasi soggetto pubblico - deve necessariamente trovare un fondamento nel contesto normativo che individua le attribuzioni di detto Organo e che delinea il quadro dei rapporti con gli Organi di amministrazione attiva dell'Ateneo.

Pertanto, si precisa che l'attività richiesta è stata svolta a puro titolo collaborativo.

b) Il Collegio ha preso atto delle informazioni fornite dalla dott.ssa Beatrice Sassi, DG dell'Ateneo, in merito alle elezioni studentesche ripetute in data 11, 12 e 13 dicembre, atteso che ci sono state *“ripetute e circostanziate segnalazioni orientate a dare evidenza del fatto che le modalità di voto non rispettavano i principi fondanti di libertà e segretezza. La vicenda ha dato luogo all'apertura di un procedimento presso la Procura”*.

c) Il Collegio ha preso atto, altresì, del decreto con cui è stata pagata una sanzione, pervenuta dall'INAIL, per l'asserito ritardo nella denuncia di un infortunio. L'istanza di riesame è stata rigettata. È stato inviato l'intero fascicolo alla Corte dei Conti per il giudizio contabile ai fini dell'eventuale rivalsa.

Non essendovi altre questioni da trattare, la riunione termina alle ore 18:45.

Letto, confermato e sottoscritto.

Il Collegio dei Revisori dei conti

Dott. Paolo MARIANO

Dott. Attilio LASIO

Dott.ssa Mariateresa MICOCCI