



Il Collegio dei Revisori dei Conti

Verbale n. 10/2025

In data 30 ottobre 2025, alle ore 15.30, previa convocazione da parte del Presidente, si è riunito in presenza, 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);

Rag. Lorenzo SAMPIERI **Componente** (designato dal MUR);

Dott. Paolo CORSI **Componente** (designato dal MEF).

Punti all'o.d.g.:

1. Insediamento dell'Organo;
2. Verifica di cassa – al III trimestre 2025;
3. Esame delle proposte di delibera in presentazione al Consiglio di Amministrazione del 31 ottobre 2025:

1	Comunicazioni
2	Approvazione verbali sedute precedenti
3	Programmazione, Piani operativi, Valutazione e Controllo <ol style="list-style-type: none">1. Verifiche Nucleo di Valutazione congruità curriculum vitae docenti a contratto ex-art. 23, c.1, L. 240/2010;2. Relazione del Nucleo di Valutazione di Ateneo sulle attività di Centri di ricerca e Laboratori congiunti con soggetti esterni;3. Resoconto dell'attività relativa all'anno 2024 del Comitato Survey Policy di Ateneo.
4	Provvedimenti Finanziari <ol style="list-style-type: none">1. Impiego risorse MCL dei progetti PNRR – aggiornamento delle precedenti delibere del Consiglio di Amministrazione in merito (nn. 297/2022, 347/2024, 376/2024 e 74/2025).
5	Provvedimenti per l'edilizia <ol style="list-style-type: none">1. Acquisizione di servizio di supporto al RUP per la progettazione e realizzazione del nuovo complesso didattico posto in prossimità del complesso ospedaliero delle scotte a Siena e



	di altre grandi opere inserite nel piano edilizia triennale dell'Università di Siena - adesione alla procedura di mediazione ex art. 5 dlgs 28/2010.
6	<p>Provvedimenti per il personale e organizzazione</p> <ol style="list-style-type: none">1. Attivazione di n. 1 Incarico individuale con contratto di lavoro autonomo per attività di Medico Veterinario Designato (D.Lgs. n. 26/2014 e D.Lgs. n. 193/2006);2. Attivazione di n. 1 Incarico individuale con contratto di lavoro autonomo per attività di media producer L-19 per il Progetto POT 2023-2025 PIANO ORIENTAMENTO E TUTORATO - PROGETTO VERSO: Sistemi di orientamento e tutorato per le professioni educative e formative;3. Richiesta attivazione di n.1 (un) rapporto di lavoro subordinato in qualità di tecnologo/a ex art. 24 bis L. 240/2010 a tempo determinato e pieno, della durata di 22 (ventidue) mesi, per le attività previste nel progetto Knowledge Transfer for Unisi Network (KTUNE) cofinanziato dal MIMIT (prot. 0148235 del 18/07/25), CUP B67G25000480001, presso il Liaison Office;4. Convenzione tra l'Università degli Studi di Siena e l'Azienda Ospedaliero-Universitaria Senese - avvio n. 1 ricercatore/trice con contratto a tempo determinato, di durata esennale, di cui all'art. 24, RTT (Tenure Track) della L. 30.12.2010 n. 240, Gruppo scientifico disciplinare 06/MEDS-17 Malattie dell'apparato visivo, Settore scientifico disciplinare MEDS-17/A - Malattie dell'apparato visivo;5. Convenzione tra l'Università degli Studi di Siena e l'Azienda Ospedaliero-Universitaria Senese - avvio n. 1 contratto di professore associato ai sensi della L. 30.12.2010 n. 240 - Gruppo scientifico disciplinare 06/MEDS-10 - Gastroenterologia, Settore scientifico disciplinare MEDS-10/A Gastroenterologia;6. Convenzione tra l'Università degli Studi di Siena e l'Azienda Ospedaliero-Universitaria Senese - avvio n. 1 ricercatore/trice con contratto a tempo determinato, di durata esennale, di cui all'art. 24, RTT (Tenure Track) della L. 30.12.2010 n. 240 - Gruppo scientifico disciplinare 06/MEDS-18 Otorinolaringoiatria e Audiologia e Foniatria, Settore scientifico disciplinare MEDS-18/A Otorinolaringoiatria;7. Modalità di utilizzo della quota del Fondo di cui all'art. 2, comma 1 del Regolamento per la disciplina del fondo di ateneo per la premialità: disposizioni attuative - anno 2025;8. Proroga contratto di ricercatori/trici a tempo determinato cui all'art. 24, comma 3, lettera A) della L. n. 240/2010;9. Attivazione delle procedure di reclutamento per contratti di ricerca di cui all'art. 22, legge 240/2010;10. Chiamata professori/esse di prima e seconda fascia - Legge 240/2010;11. Chiamata a professore/essa associato/a di ricercatori/trici a tempo determinato, ai sensi dell'art. 24, comma 5, legge 240/2010;12. Proposta di proroga di 1(un) mese del contratto di lavoro subordinato a tempo determinato in qualità di tecnologo/a ex art. 24 bis L. 240/2010 a tempo determinato e pieno, Rep. n. 2885/2023 prot. n. 223057 del 30/11/2023, presso il Liaison Office.



7	<p>Contratti, convenzioni, gare di appalto e liberalità</p> <ol style="list-style-type: none">1. Protocollo d'Intesa tra l'Azienda Ospedaliera Universitaria Senese (AOUS) e l'Università degli Studi di Siena per la messa in atto di azioni tese a promuovere e implementare l'Umanizzazione delle Cure nella pratica clinica, nella ricerca, nella formazione e nella disseminazione verso il pubblico;2. Accordo attuativo tra l'Università degli Studi di Siena e la Fondazione Accademia Musicale Chigiana per favorire la conoscenza e la diffusione dell'arte e della cultura musicale fra le studentesse e gli studenti dell'Università degli Studi di Siena (partecipazione delle studentesse/degli studenti ai concerti della stagione concertistica MICAT IN VERTICE 2025-2026 dell'Accademia Musicale Chigiana);3. Convenzione tra l'Università degli Studi di Siena, la Fondazione Polo Universitario Grossetano e l'Associazione Olympia de Gouges APS per la costituzione del Punto di Ascolto Antiviolenza dell'Università degli Studi di Siena sede di Grosseto;4. Accordo tra l'Azienda regionale per il diritto allo studio universitario della Toscana, l'Università degli Studi di Siena, l'Università per Stranieri di Siena, il Comune di Arezzo e AUTOLINEE TOSCANE Spa relativo al sistema di accesso a tariffa agevolata al Trasporto Pubblico Locale di Siena per gli studenti universitari;5. Rinnovo del comodato d'uso immobiliare dell'edificio c.d. "Auditorium di San Miniato", in Siena, di proprietà del Comune di Siena, a favore dell'Ateneo;6. Decisione di contrarre per l'affidamento della concessione dei bar presenti nei complessi dell'Università di Siena;7. Decisione di contrarre per l'affidamento della concessione dei bar presenti nell'ISIS Gobetti-Volta di Bagno a Ripoli e dell'Istituto Agrario di Firenze;8. Acquisizione del servizio sostitutivo di mensa mediante buoni pasto, mediante adesione alla convenzione in essere stipulata da Consip s.p.a.
10	<p>Relazioni internazionali</p> <ol style="list-style-type: none">1. Protocollo aggiuntivo n. 1 all'Accordo di cooperazione accademica tra l'Università di Siena e l'Università di Nantong (Cina), concernente gli aspetti finanziari relativi alla gestione del Programma Educativo Congiunto "Siena College";2. Accordo di collaborazione tra l'Università di Siena e Orient Management (Hong Kong) per l'implementazione del Programma Congiunto "Siena College", attuato in collaborazione con l'Università di Nantong (Cina).
12	<p>Provvedimenti per la ricerca e trasferimento tecnologico</p> <ol style="list-style-type: none">1. Rinnovo della concessione del logo "Spin-off dell'Università di Siena" allo spin-off LEKTON;2. Rinnovo della concessione degli spazi e del logo -Spin-off dell'Università di Siena- allo spin-off Build Your Future - BYF;



	3. Rinnovo del laboratorio di ricerca congiunto “Brain Imaging Laboratory Link (BILL)”.
13	Organi e strutture di Ateneo - Commissioni e Gruppi di lavoro 1. Commissioni e gruppi di lavoro: aggiornamento composizione.
14	Centri, Consorzi, Fondazioni, Associazioni, Società 1. CISEC - Centro interdipartimentale di ricerca e formazione in Sicurezza e cooperazione - istituzione; 2. ASCH - Centro interdipartimentale di Scienze applicate al patrimonio culturale - istituzione; 3. Fondazione Saihub – modifiche dello statuto e designazione del componente del Consiglio di Indirizzo di spettanza dell’Ateneo; 4. Fondazione "INF-ACT - One Health Basic and Translational Research Actions Addressing Unmet Needs on Emerging Infectious Disease” (PE 7 PNRR) – richiesta contributo ordinario 2024 e 2025.
16	Provvedimenti a ratifica
17	Interrogazioni e Mozioni

4. Richiesta di pre-certificazione del Fondo preventivo 2025 per le risorse decentrate personale delle Aree Operatori, Collaboratori e Funzionari art. 119 CCNL Comparto istruzione e ricerca del 18/01/2024, del Fondo preventivo 2025 per le risorse decentrate art. 121 CCNL Comparto Istruzione e Ricerca del 18/01/2024 – personale dell’Area EP e Fondo per il finanziamento della retribuzione di posizione e risultato dei dirigenti di II fascia - art. 35 CCNL 2019 - 2021 – preventivo anno 2025.

5. Varie ed eventuali.

1) Insediamento dell’Organo.

Richiamata l’attività di provvisorio insediamento del Collegio, in composizione parziale, di cui al precedente Verbale n. 9/2025, si rappresenta che – essendo *medio tempore* sopraggiunta la designazione e la conseguente nomina anche del componente indicato dal M.E.F., quest’ultima disposta con Decreto del Rettore, prot. n. 2006/2025 del 27/10/2025, nella persona del dott. Paolo Corsi – il Collegio è stato integrato nel suo *plenum* ed in tale composizione precede al suo definitivo insediamento.

All’uopo, si dà atto che ciascuno degli attuali componenti ha accettato l’incarico (trattasi di reiterazione per quanto concerne il Presidente ed il Revisore Sampieri), che, in base alle dichiarazioni rese, sono



presenti i requisiti per lo svolgimento dell'Ufficio e che non ricorrono cause di ineleggibilità e incompatibilità previste dalla normativa vigente.

Il Presidente, pertanto, dà atto della valida costituzione del Collegio dei revisori dei conti e del suo regolare insediamento.

Nell'ambito delle attività iniziali, tra le quali rientra il preliminare incontro con il Magnifico Rettore avvenuto a margine della riunione, si dà atto che vi è stata condivisione di documenti ed informazioni utili all'espletamento della funzione di controllo.

In particolare, dalla lettura dei più recenti verbali, risulta che il precedente Collegio ha:

- redatto la relazione al bilancio consuntivo relativo all'esercizio 2024, esprimendo parere favorevole;
- redatto la relazione al bilancio di previsione relativo all'esercizio 2025;
- effettuato l'ultima verifica alla cassa dell'Ente al 30 giugno 2025 (con riferimento alla situazione del secondo trimestre dell'anno).

Il Collegio prende atto, altresì, che:

- per quanto noto, dalle risultanze dei pertinenti verbali non sono state riscontrate gravi irregolarità, sia nell'ambito del controllo contabile, sia nel controllo degli atti, né sono state riscontrate violazioni degli adempimenti civilistici, fiscali, previdenziali e delle norme nazionali e regionali in genere.

In merito, condivide e fa suo l'invito rivolto all'Ateneo (e più volte espresso dal precedente Collegio) a conformarsi a quanto previsto dall'articolo 139 del decreto legislativo 26 agosto 2016, n. 174, relativamente all'obbligo di presentazione alla Sezione giurisdizionale della competente Corte dei Conti del conto giudiziale da parte degli agenti contabili;

- come rappresentato dal Presidente, i componenti del precedente Collegio, all'uopo richiesti con e-mail del Responsabile della Divisione Ragioneria del 28/10/2025, provvederanno, in data 31/10/2025, per quanto di competenza, alla sottoscrizione delle dichiarazioni 770, IRAP e IRES relative all'esercizio 2024, perché l'Ateneo proceda al relativo invio telematico all'Agenzia delle Entrate entro il 31/10/2025.

Dell'effettivo svolgimento di tale ultimo adempimento, il competente Ufficio è pregato di dare documentale evidenza al presente Collegio, il quale, con l'occasione, intende condividere sin d'ora le considerazioni già esposte dal precedente Collegio in merito al valore da attribuire alla sottoscrizione dei documenti in questione (da intendersi riferite anche alla sottoscrizione da ultimo avvenuta) e cioè che - in analogia con quanto previsto in materia di revisione legale (art. 1, comma 5, del D.P.R. del 22 luglio 1998, n. 322) - *“la sottoscrizione delle dichiarazioni fiscali da parte dei soggetti che hanno espresso un giudizio sul bilancio non comporta alcuna assunzione di responsabilità circa il contenuto di dette dichiarazioni (che rimane di esclusiva competenza del rappresentante legale)”*.

2) Verifica di cassa - III trimestre 2025

Il Collegio ha proceduto alla verifica di cassa relativa al III trimestre 2025, comprensiva della verifica dei versamenti ritenute, oneri, IVA per il medesimo periodo. Nello specifico, il Collegio, verificata la



corrispondenza tra gli importi rappresentati nella sottostante tabella di riepilogo, relativa ai versamenti contributivi e fiscali per i mesi di luglio, agosto e settembre 2025, e gli importi rappresentati nelle ricevute di invio degli F24-EP all'Agenzia delle Entrate, si riserva di verificare anche la corrispondenza degli importi relativi a versamenti effettuati tramite Ordinativi di pagamento, citati nella predetta tabella di riepilogo.

Tabella di Verifica dei versamenti ritenute, oneri, IVA del periodo luglio/settembre 2025

ESTREMI DEI PAGAMENTI DEGLI ONERI DEL MESE DI LUGLIO 2025	Importo
MUTUI, PICCOLO PRESTITO (SCAD. 18/08/2025)	
MUTUI E PICCOLO PRESTITO - ORD. PAG. N. 16144	10.170,07
FONDO PERSEO - ORD. PAG. N. 16146/16147/16148	2936,74
ENPAPI - ORD. PAG. N. 16145	126,48
Importo F24EP ONERI E CONTRIBUTI e così suddiviso (SCAD.20/08/2025)	5.706.368,11
INPS DM10 - ORD. PAG. N. 16155 + arrotondamento negativo di € 2,17 ORD. PAG. N. 16157	786.152,42
IRAP - ORD. PAG. N. 16159	673.497,70
IRPEF - ORD. PAG. N. 16161 e ORD. PAG. N. 16162 associato a ORD. INC. N. 16163	1.126.132,59
INPS GESTIONE EX INPDAP - ORD. PAG. N. 16149 e ORD. PAG. N. 16150 associato a ORD. INC. N. 16151 + arrotondamento negativo di € 1321,91 ORD. PAG. N. 16154	3.120.585,40
TOTALE GENERALE	5.719.601,40
ESTREMI DEI PAGAMENTI DEGLI ONERI DEL MESE DI AGOSTO 2025	Importo
MUTUI, PICCOLO PRESTITO (SCAD. 15/09/2025)	
MUTUI E PICCOLO PRESTITO - ORD. PAG. N. 18125	11.004,72
FONDO PERSEO - ORD. PAG. N. 18126	1.503,35
Importo F24EP ONERI E CONTRIBUTI è così suddiviso (SCAD. 16/09/2025)	5.619.649,79
INPS DM10 - ORD. PAG. N. 18175 + arrotondamento negativo di € 3,43 ORD. PAG. N. 18172	763.918,08
IRAP - ORD. PAG. N. 18127	575.617,45
IRPEF - ORD. PAG. N. 18128 e ORD. PAG. N. 18129 associato a ORD. INC. N. 18130	1.673.658,85
INPS GESTIONE EX INPDAP - ORD. PAG. N. 18131 e ORD. PAG. N. 18132 associato a ORD. INC. N. 18133 + arrotondamento negativo di € 133,03 ORD. PAG. N. 18170	2.606.455,41
TOTALE GENERALE	5.632.157,86
ESTREMI DEI PAGAMENTI DEGLI ONERI DEL MESE DI SETTEMBRE 2025	Importo
MUTUI, PICCOLO PRESTITO (SCAD. 15/10/2025)	
MUTUI E PICCOLO PRESTITO - ORD. PAG. N. 20619 + € 2861,70 ORD. PAG. N. 20616 ORD. PAG. N. 20617 associato a ORD. INC. N. 20618	11.452,30
FONDO PERSEO - ORD. PAG. N. 20593/20595/20596	1.861,07
Importo F24 EP ONERI E CONTRIBUTI è così suddiviso (SCAD. 16/10/2025)	5.646.431,85



INPS DM10 - ORD. PAG. N. 20598 + arrotondamento negativo di € 21,05 ORD. PAG. N. 20599	773.898,81
IRAP - ORD. PAG. N. 20601	578.619,66
IRPEF - ORD. PAG. N. 20603 e ORD. PAG. N. 20604 associato a ORD. INC. N. 20605	1.685.229,74
INPS GESTIONE EX INPDAP - ORD. PAG. N. 20620	2.608.683,64
TOTALE GENERALE	5.659.745,22

Di seguito il Prospetto di riconciliazione dei saldi di Cassa:

SITUAZIONE DI CASSA AL 30/09/2025 (valori in euro)

Dal giornale di cassa	
Fondo cassa all'1 gennaio 2025	111.352.730,38
Riscossioni fino alla reversale n.19377 del 30/09/2025	196.507.307,76
totale somme riscosse	
Pagamenti fino al mandato n. 19434 del 30/09/2025	242.671.020,91
totale somme pagate	
Fondo di cassa alla data del 30/09/2025	65.189.017,23
Saldo Banca alla data del 30/09/2025	71.717.835,65
Differenza tra cassa e saldo Banca	6.528.888,54
Riconciliazione	
Reversali contabilizzate ma non ancora incassate dalla Banca	-560,00
Reversali contabilizzate ma non ancora trasmesse alla Banca	-6.871.694,64
Somme incassate dalla Banca da regolarizzare con reversali (Sospesi Entrata)	12.219.920,50
Totale	5.347.665,86
Mandati contabilizzati ma non ancora pagati dalla Banca (*)	70,12
Mandati contabilizzati ma non ancora trasmessi alla Banca	1.262.813,84
Somme pagate dalla Banca da regolarizzare con mandati (Sospesi Uscita)	-81.661,28
Totale	1.181.221,84
Totale riconciliato	6.528.888,54
(*) importo differenza tra totale riconciliato e cassa	
Dal Mod. 56 T (T.U.) contabilità speciale n. 0038125	
Situazione alla data del 30/09/2025	72.250.611,22



Saldo conto BI da Giornale Tesoreria al 30/09/2025	71.667.835,65
Differenza tra saldo Tesoreria e BI	582.775,57
Riconciliazione	
Totale Entrate di Tesoreria non contabilizzate da BI	-173.907,34
Entrate BI non conteggiate da Tesoreria	
Totale Uscite di Tesoreria non contabilizzate da BI	756.682,91
Uscite BI non conteggiate da Tesoreria	0
Art. 35 DL 1/2012 cedole ereditarie Fracassi Mascaretti	-50.000,00
Totale riconciliato	582.775,57

Si è proceduto alla verifica a campione degli ordinativi di incasso e pagamento, seguendo un criterio logico sistematico.

In particolare, sono stati scelti per estrazione n. 1 mandato e n. 1 reversale per ogni mese di riferimento (luglio, agosto, settembre 2025) individuandoli come di seguito indicato.

Mandati:

- il n. 12749 del periodo 1/31 luglio;
- il n. 15541 del periodo 1/31 agosto;
- il n. 18540 del periodo 1/30 settembre.

Reversali:

- n. 14561 del periodo 1/31 luglio;
- n. 17426 del periodo 1/31 agosto;
- n. 17434 del periodo 1/30 settembre.

Tipo di ordinativo	N.	Data	Oggetto	Importo	DURC CIG si/no	Tempestività del pagamento
Pagamento	12749	01/07/2025	Missione a Grosseto, Evento Aziende in Campus	18,60	NO	Trasmesso 03/07/2025
Pagamento	15541	01/08/2025	Fattura 167PA detratta Nota di Credito 107PA del 09 05 2025	1.845,00	SI	Trasmesso 05/08/2025
Pagamento	18540	22/09/2025	Fattura Acquisto - 1025163091 - 31/07/2025 - Fattura Acquisto - 1025163090	585,52	SI	Trasmesso 25/09/2025
Incasso	14561	21/07/2025	Stipendi Luglio 2025	5.005.4987,04	NO	Trasmesso



						22/07/2025
Incasso	17426	29/08/2025	Heikkuri Suvi Paeivi Missione Lund per partecipazione World Economic History Congress 2025	290,25	NO	Trasmesso 03/09/2025
Incasso	17434	01/09/2025	Compenso Prot.113492 Attività didattica Master Storia, Design e Marketing del gioiello 24/25	354,61	NO	Trasmesso 03/09/2025

L'esame degli ordinativi di cassa non ha evidenziato elementi di criticità da rilevare.

Verifica di cassa economale

Il fondo economale relativo all'esercizio 2025 è determinato in € 5.000,00 con ordinativo di pagamento n.598 del 14/01/2025; sono stati effettuati in corso d'anno n.3 reintegri per un totale complessivo di € 8.036,49. La spesa complessiva è stata di € 8.478,49 con un residuo di € 4.558,00.

Tale residuo corrisponde alla consistenza della cassa.

E' stata analizzata l'operazione n.285 del 16/04/2025 di € 80, relativa al rimborso spese per un pranzo di lavoro al Prof. Angelo Riccaboni del Centro S. Chiara Lab., a fronte di un giustificativo di € 130, presentato dal Professore. Si fa presente che la somma rimborsata è andata contabilmente a gravare sui fondi di ricerca di cui è titolare il Professor Riccaboni e titolare del Centro stesso. Il rimborso è stato ricondotto nei limiti della rimborsabilità previsti dal regolamento di contabilità del presente Ateneo, relativo alle spese del fondo economale.

In relazione alle tipologie di spesa riscontrate nel registro del Fondo Economale, il Collegio raccomanda l'opportunità di ricorrere, in relazione ad alcune tipologie di spese, all'ordinario ciclo di acquisti.

3) Esame delle proposte di deliberazione in presentazione al Consiglio di Amministrazione del 31/10/2025.

Il Collegio ha proceduto allo specifico esame dei seguenti affari, a motivo della loro più diretta incidenza economico-patrimoniale e finanziaria.

3.1) Con riferimento alla proposta di delibera indicata nel punto 5.1 dell'o.d.g. del Cda, **Acquisizione di servizio di supporto al RUP per la progettazione e realizzazione del nuovo complesso didattico posto in prossimità del complesso ospedaliero delle Scotte a Siena e di altre grandi opere inserite nel piano edilizia triennale dell'Università di Siena - adesione alla procedura di mediazione ex art. 5 d.lgs. 28/2010**, il Collegio, nel prendere atto dell'intenzione dell'Ateneo di accedere alla sede conciliativa in questione (onde dirimere in via



extragiudiziale la vertenza riguardante la quantificazione del compenso spettante al professionista che ha eseguito il richiamato servizio), raccomanda ai competenti Uffici di previamente contrattualizzare, *de futuro*, eventuali esigenze prestazionali aggiuntive richieste a professionisti o imprese (rispetto alle originarie pattuizioni), con determinazione anche dei relativi corrispettivi, così da prevenire ogni successiva contestazione al riguardo.

3.2) Con riferimento alle seguenti proposte di delibera:

- punto 6.4 dell'o.d.g. del Cda, **Convenzione tra l'Università degli Studi di Siena e l'Azienda Ospedaliero-Universitaria Senese - avvio n. 1 ricercatore/trice con contratto a tempo determinato, di durata esennale, di cui all'art. 24, RTT (Tenure Track) della L. 30.12.2010 n. 240, Gruppo scientifico disciplinare 06/MEDS-17 Malattie dell'apparato visivo, Settore scientifico disciplinare MEDS-17/A - Malattie dell'apparato visivo;**
- punto 6.5 dell'o.d.g. del Cda, **Convenzione tra l'Università degli Studi di Siena e l'Azienda Ospedaliero-Universitaria Senese - avvio n. 1 contratto di professore associato ai sensi della L. 30.12.2010 n. 240 - Gruppo scientifico disciplinare 06/MEDS-10 - Gastroenterologia, Settore scientifico disciplinare MEDS-10/A Gastroenterologia;**
- punto 6.6 dell'o.d.g. del Cda, **Convenzione tra l'Università degli Studi di Siena e l'Azienda Ospedaliero-Universitaria Senese - avvio n. 1 ricercatore/trice con contratto a tempo determinato, di durata esennale, di cui all'art. 24, RTT (Tenure Track) della L. 30.12.2010 n. 240 - Gruppo scientifico disciplinare 06/MEDS-18 Otorinolaringoiatria e Audiologia e Foniatria, Settore scientifico disciplinare MEDS-18/A Otorinolaringoiatria;**

il Collegio – nel prendere atto dei visti di regolarità amministrativa e contabile resi dagli Uffici ed esaminati i contenuti delle convenzioni per il finanziamento dei posti di docente in questione, nonché dell'accordo-quadro stipulato in data 8 maggio 2025 con l'AOUS per la definizione della programmazione triennale 2025/2027 e del relativo finanziamento dei posti e contratti di docenza di area sanitaria destinata all'attività assistenziale (convenzionamento) presso l'AOUS medesima - attesta la sussistenza delle condizioni finanziarie previste dall'art. 5, comma 5, del D.lgs. n. 49/2012 (*“Le entrate derivanti da finanziamenti esterni di soggetti pubblici e privati destinate al finanziamento delle spese per il personale devono essere supportate da norme, accordi o convenzioni approvati dal consiglio di amministrazione che: a) assicurino un finanziamento non inferiore al relativo costo quindicennale per le chiamate di posti di professore di ruolo e di ricercatore a tempo determinato di cui all'articolo 24, comma 3, lettera b), ovvero un finanziamento di importo e durata non inferiore a quella del contratto per i posti di ricercatore di cui all'articolo 24, comma 3, lettera a) della legge 30 dicembre 2010, n. 240; b) siano destinati al finanziamento di spese relative al personale dirigente e tecnico-amministrativo a tempo determinato o ai contratti di insegnamento.”*).



3.3) Con riferimento alle ulteriori proposte iscritte all'o.d.g. del C.d.A., 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, ferma restando la consueta raccomandazione all'Ateneo di svolgere un continuo ed attento monitoraggio in ordine all'evoluzione della spesa del personale nel tempo ed alle conseguenti ripercussioni di carattere economico e finanziario di tale dinamica nel medio-lungo termine.

3.4) Non viene esaminata la proposta di cui ai punti 4.1 dell'o.d.g., stante l'indisponibilità, allo stato, della relativa documentazione.

4) Richiesta di pre-certificazione del Fondo preventivo 2025 per le risorse decentrate personale delle Aree Operatori, Collaboratori e Funzionari art. 119 CCNL Comparto istruzione e ricerca del 18/01/2024, del Fondo preventivo 2025 per le risorse decentrate art. 121 CCNL Comparto Istruzione e Ricerca del 18/01/2024 – personale dell'Area EP e Fondo per il finanziamento della retribuzione di posizione e risultato dei dirigenti di II fascia - art. 35 CCNL 2019 - 2021 – preventivo anno 2025.

Il Collegio ha proceduto al riscontro della corretta costituzione dei fondi indicati in rubrica ai sensi dell'art. 40 del D.lgs. 165/2001.

La documentazione relativa alla costituzione del fondo per il 2025 è stata tempestivamente messa a disposizione del Collegio dei revisori, ai fini del controllo della compatibilità dei costi del predetto fondo con i vincoli di bilancio e quelli derivanti dall'applicazione di norme di legge.

L'Amministrazione ha trasmesso, a riguardo, la relazione tecnico-finanziaria di cui al citato art. 40.

Il Collegio a decorrere dalla data di messa a disposizione dei documenti ha proceduto all'esame delle modalità di costituzione del fondo e della relazione tecnico finanziaria. Il Collegio prende atto che non è stata redatta la relazione illustrativa in quanto non pertinente nella fase di costituzione dei fondi, mentre dovrà essere predisposta unitamente alla relazione tecnico finanziaria in sede di sottoscrizione dell'accordo che disciplinerà l'utilizzo di tali fondi in coerenza con le previsioni del CCNL "Istruzione e ricerca" 2019-2021 del 18 gennaio 2024.

Dalla lettura della documentazione si rileva quanto segue:

- in coerenza con quanto previsto dagli artt. 119 e 121 del CCNL vengono costituiti i fondi "Risorse Decentrate Aree", "Risorse Decentrate personale dell'Area EP" e il "Fondo per il finanziamento della retribuzione di posizione e risultato dei dirigenti di II fascia - art. 35 CCNL 2019 - 2021 – preventivo anno 2025". Tali fondi sono costituiti da un unico importo consolidato di tutte le risorse stabili dell'anno 2016, come risulta dalla lettura congiunta delle pertinenti note relativa alla richiesta di certificazione dei fondi in esame, pervenute al Collegio dei revisori;
- sono stati apportati gli incrementi alle risorse stabili e alle risorse variabili in coerenza con le previsioni del CCNL;



- sono state applicate le decurtazioni previste per legge/CCNL (L. n. 266/2005; art. 88, comma 4, CCNL 06-09; L. n. 147/2013; D.lgs. 75/2017);
- l'importo sottoposto a certificazione per il "Fondo Risorse Decentrate per il personale delle Aree Operatori, Collaboratori e Funzionari" è pari a **€ 1.016.351,15**;
- l'importo sottoposto a certificazione per il "Fondo Risorse Decentrate personale dell'Area EP" è pari a **€ 346.725,37**;
- l'importo sottoposto a certificazione per "Fondo per il finanziamento della retribuzione di posizione e risultato dei dirigenti di II fascia" è pari a **€ 255.808,93**.

Tutte le cifre suesposte sono indicate al **lordo dipendente**.

Ciò premesso, il Collegio, verificato che:

- i fondi in esame sono stati costituiti in conformità alle vigenti disposizioni di legge, con particolare riferimento alle disposizioni inderogabili che incidono sulla misura e sulla corresponsione dei trattamenti accessori;
- l'onere scaturente dalla costituzione dei fondi in esame risulta integralmente coperto dalle disponibilità di bilancio;

esprime parere favorevole in ordine alla corretta costituzione dei suddetti fondi.

5) Varie ed eventuali.

Il Collegio prende atto dell'avvenuto aggiornamento trimestrale del piano annuale dei flussi di cassa di cui all'art. 6, comma 1, D.L. 19.10.2024, n. 155 (conv.to in L. 09.12.2024, N. 189), approvato con DDG protocollo n. 100714 del 29 maggio 2025, come da provvedimento della Direttrice Generale, Prot. n. 0206742 del 21/10/2025, trasmesso con email del medesimo giorno.

Non essendovi altre questioni da trattare, la riunione termina alle ore 20:00.

La riunione è stata preceduta da attività di analisi, di istruzione e di interlocuzione svoltesi a partire dal 27/10/2025.

Il presente verbale viene redatto e sottoscritto successivamente allo svolgimento della riunione, di cui recepisce fedelmente le attività, le risultanze e gli esiti.

Letto, confermato e sottoscritto.

Il Collegio dei Revisori dei Conti



UNIVERSITÀ DI SIENA 1240

Dott. Paolo MARIANO

.....

Rag. Lorenzo Sampieri

.....

Dott. Paolo Corsi

.....