

VERBALE DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

n. 4 del 23 maggio 2025

L'anno duemilaventicinque, il giorno 23 del mese di maggio (23.05.2025), alle ore 16.00, si è riunito il Collegio dei Revisori dei Conti dell'Università degli Studi di Cassino e del Lazio Meridionale, costituito con Decreto del Rettore n. 381 in data 23.04.2024, con la seguente composizione: dott. Giuseppe Teti, Presidente, in presenza, dott.ssa Maria Grazia Favale e dott. Roberto Migliorati, componenti, tutti collegati da remoto, come da avviso recapitato per le vie brevi stante l'urgenza.

Il Presidente, preso atto della regolare costituzione del Collegio, dispone la trattazione del seguente O.d.G.:

1. Parificazione Conti Giudiziali anno 2024 ai sensi degli artt. 139 e 140 del D.Lgs. n. 174/2016;
2. Verifica del rispetto delle prescrizioni di cui all'art. 5, comma 5, d.lgs. n. 49/2012 a proposito delle spese per il personale finanziate mediante ricorso a finanziamenti esterni di soggetti pubblici e privati, supportate da norme, accordi o convenzioni approvati dal Consiglio di amministrazione, con riferimento:
 - a) Contratti stipulati;
 - b) Contratti da stipulare nel corso del 2025 per l'assunzione di personale ricercatore a tempo determinato di tipo A.

PUNTO 1

Il Collegio ai sensi e per gli effetti di quanto previsto nel D.Lgs. n. 174/2016, ha esaminato il verbale di parificazione dei Conti Giudiziali degli Agenti contabili dell'Università degli Studi di Cassino e del Lazio Meridionale e relativi allegati, trasmesso con nota prot. n. 13465 del 19/05/2025.

Il Collegio, riscontrato il corretto espletamento della fase di verifica e/o controllo amministrativo prevista dalla normativa vigente da parte del Responsabile del procedimento, prende atto di quanto riportato nel verbale di parificazione e ne accerta la regolarità, per quanto di competenza.

PUNTO 2

Preliminarmente

Con nota prot. n. 13833 del 21 maggio 2025 a firma del Rettore, e nota n. 14060 del 22 maggio 2025 a firma del Direttore dell'Area economico-finanziaria, è stato richiesto a questo Collegio di pronunciarsi in merito al rispetto delle prescrizioni contenute nell'art. 5, c. 5, d.lgs. n. 49/2012 circa il costo del personale, al fine del caricamento della(e) delibera(e) di CdA dei dati sulla piattaforma PROPER per l'autorizzazione al reclutamento.

L'art. 5 del d.lgs. citato, nell'ambito delle prescrizioni volte al rispetto del limite massimo di spesa del personale ha escluso da tale aggregato le entrate derivanti da finanziamenti esterni

da parte di soggetti pubblici e privati aventi le caratteristiche di cui al comma 5, il quale, a tal fine, ha richiesto che (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”*. Il successivo comma 8 ha demandato al Collegio dei revisori, nello svolgimento delle proprie funzioni, di vigilare sul puntuale rispetto delle disposizioni di cui al citato comma 5.

In senso sostanzialmente conforme al precetto di legge si esprime anche l'art. 5 del vigente REGOLAMENTO PER I RICERCATORI CON CONTRATTO A TEMPO DETERMINATO DI CUI ALL'ART. 24 COMMA 3 LETTERA A) E LETTERA B) DELLA LEGGE 240/2010 E PER I RICERCATORI CON CONTRATTO A TEMPO DETERMINATO IN TENURE TRACK (RTT) DI CUI ALLA LEGGE 79/2022.

Infine, indicazioni ministeriali hanno richiesto che il Collegio dei revisori si esprima circa la ricorrenza delle condizioni che ne consentano l'inserimento in banca dati Pro.Per. (programmazione personale) come finanziamenti esterni, nel caso di: i) approvazione di convenzioni con soggetti finanziatori esterni; ii) finanziamenti previsti da specifiche disposizioni normative; iii) attivazione di contratti per ricercatore nell'ambito di progetti di ricerca con enti pubblici o privati; iv) utilizzo del fondo unico di ateneo in cui siano confluite le risorse rivenienti da utili su progetti di ricerca certificati, riscossi e disponibili nel bilancio di Ateneo.

Così riassunte le fonti normative che definiscono il perimetro della vigilanza esercitata dall'organo di revisione, questo Collegio ritiene che sia necessario acquisire, in via istruttoria, elementi di valutazione e precisamente:

- Quanto al punto 2 a): estratti delle delibere di CdA riportanti l'approvazione delle convenzioni esterne, ovvero l'attivazione dei contratti su progetti di ricerca specifici, ovvero l'utilizzo del fondo unico di Ateneo. Quanto all'utilizzo dei Fondi PNRR e PRIN, si chiede di specificare la misura oggetto di finanziamento su cui grava l'onere di contratto e il provvedimento di concessione del finanziamento stesso. Infine, si chiedono chiarimenti circa l'assunzione, in questo contesto, di una risorsa di categoria C/1 e del relativo finanziamento.
- Quanto al punto 2 b): relativamente ai contratti da stipulare nel 2025, occorre documentarne l'inserimento nel piano triennale vigente e, per ciascuna delle sei unità previste, l'onere di contratto ripartito nelle annualità di bilancio in cui cadono i 36 mesi di contratto e, sempre per ciascuno, la fonte di copertura. In particolare, con riferimento

all'utilizzo del Fondo unico di Ateneo, occorre dare dimostrazione della natura delle risorse in esso confluite e che ne sia previsto l'utilizzo anche per l'attivazione di contratti di lavoro.

Alle ore 17,30 il Presidente sospende la seduta relativamente all'esame del punto 2) riservandosi di fissarne la ripresa e l'aggiornamento all'esito dell'istruttoria.

Dal che il presente verbale inviato ai componenti il Collegio per la sottoscrizione in modalità digitale.

Roma, 23.05.2025

Il Collegio dei Revisori dei Conti

dott. Giuseppe Teti _____

dott.ssa Maria Grazia Favale _____

dott. Roberto Migliorati _____