

Politecnico delle arti di Bergamo



REVISORI DEI CONTI

Allegato 1 al verbale n. 3 del 04/10/2024

VERIFICA DI CASSA AL 04.10.2024

La Direttrice di Ragioneria, d.ssa Groppo, illustra e mette a disposizione, la documentazione contabile esaminata per la verifica di cassa per la quale si procede come segue:

Verifica di Cassa

1. *Controllo Convenzione di cassa*
2. *Controllo Giornale di cassa*
3. *Controllo riconciliazione saldo contabile / estratto conto bancario*
4. *Controllo regolarità delle reversali (verifica a campione)*
5. *Controllo regolarità dei mandati (verifica a campione)*

Il controllo a campione di reversali e mandati si riferisce al periodo relativo all'anno 2024 intercorrente tra la data del 12.04.2024 (data ultima verifica di cassa) e la data odierna.

Registro Minute Spese

1. *Controllo Registro delle minute spese*
2. *Controllo concordanza tra saldo registro delle minute Spese e contante in cassa*

Conto corrente postale e carta di credito

Versamento delle ritenute fiscali e previdenziali

Attività Contrattuale

Registri e libri contabili

Stock del debito e Indice trimestrale di tempestività dei pagamenti

I Revisori eseguono la verifica di cassa alla data del 04.10.2024 e controfirmano i seguenti documenti esibiti dal Direttore Amministrativo:

Giornale di cassa

Saldo contabile Istituto tesoriere (Banca Popolare di Sondrio)

Registro Minute spese

Elenco dei sospesi.

I suddetti documenti controfirmati saranno custoditi insieme al presente verbale.

Verifica di Cassa

1.1

Il servizio di cassa, è affidato all'Istituto Bancario Banca Popolare di Sondrio – Succursale di Bergamo, c.c.b. n. 5880X86, cod. IBAN IT10C056961110000005880X86, con data di inizio convenzione 01.01.2023 e fine al 31.12.2025.

1.2

Il giornale di cassa alla data del 04.10.2024 risulta composto di n. 202 pagine e l'ultima operazione è la n. 1018 relativa alla reversale n. 354 del 02.10.2024 per 35.857,83, e presenta le seguenti risultanze:

Fondo cassa all'inizio dell'esercizio 01/01/2024		2.214.282,15
Riscossioni fino alla reversale n. 354 del 02/10/2024		
In conto competenza	926.766,50	
In conto residui	218.201,76	
Totale somme riscosse		1.144.968,26
Pagamenti fino al mandato n. 662 del 28/09/2024		
In conto competenza	905.332,63	
In conto residui	229.470,38	
Totale somme pagate		1.134.803,01
Fondo cassa alla data del 04/10/2024		2.224.447,40

Il saldo di cassa soprariportato per € 2.224.447,40 non concorda con la comunicazione dell'Istituto cassiere Banca Popolare di Sondrio – Succursale di Bergamo che alla data del 04.10.2024 riporta un saldo pari a € 2.598.458,43 come di seguito rappresentato.

Situazione Cassiere Istituto cassiere Banca Popolare di Sondrio	Importo	
Saldo iniziale al 01.01.2024	2.214.282,15	+
RISCOSSIONI		
Riscossioni	1.144.648,26	+
Provvisori in entrata da regolarizzare	472.795,82	+
PAGAMENTI		
Pagamenti	1.130.779,06	-
Provvisori in uscita da regolarizzare	102.488,74	-
	2.598.458,43	=

il saldo dell'istituto Cassiere riconcilia come segue:

Riconciliazione con il saldo dell'istituto Tesoriere	Importo	
Saldo Ente al 04.10.2024	2.224.447,40	
Reversali emesse dall'Ente ancora da riscuotere dall'Istituto Tesoriere	320,00	-
Reversali da emettere da parte dell'Ente per somme già incassate dall'Istituto Tesoriere	472.795,82	+
Reversali in transito tra giornale di cassa e istituto cassiere		-
Partite da regolarizzare in entrata		+
Mandati da emettere dall'Ente per pagamenti già effettuati dall'Istituto Tesoriere senza mandato	102.488,74	-
Mandati emessi dall'Ente non ancora pagati dall'Istituto Tesoriere	2.423,95	+
Partite da regolarizzare in uscita		-
Mandati in transito tra giornale di cassa e istituto cassiere	1.600,00	+
Totale riconciliato con il saldo dell'Istituto Tesoriere/cassiere al 04/10/2024	2.598.458,43	=

Il saldo contabile dell'Ente presso l'istituto cassiere ammonta a complessivi € 2.598.458,43 (saldo di fatto) e a € 2.596.858,43 (saldo di diritto): la differenza di € 1.600,00 è giustificata in relazione al

mandato n. 605 del 04.09.2024 di € 1.600,00 il quale non è ancora pagato e non è incluso tra i mandati da pagare in quanto scartato dalla banca e non recepito con il flusso OIL.

L'elenco dei provvisori di entrata riporta n. 276 provvisori per l'importo di € 472.795,82 con data dal 01.07.2024 al 03.10.2024 riferiti per € 247.994,30 per acconto progetti PNRR e l'importo rimanente dovuto prevalentemente a incassi per contributi da studenti. La direttrice di ragioneria ha riportato difficoltà operative di collegamento e sta provvedendo ad analizzare le diverse tipologie di entrata al fine di verificare l'allocazione alle corrette poste contabili.

L'elenco dei provvisori di uscita riporta n. 8 provvisori per l'importo di € 102.488,74 e sono riferiti ai compensi per docenti e collaboratori già corrisposti (€ 19.084,93 riferiti al mese di luglio, € 18.003,49 riferiti al mese di agosto, € 23.191,26 riferiti al mese di settembre) e il rimanente importo è riferito a riversamento ritenute erariali e previdenziali per F24 già pagati dalla banca e da regolarizzare con mandati ancora da emettere.

Vi sono n. 2 mandati da pagare per l'importo totale di € 2.423,95 non ancora pagati dall'istituto cassiere per assenza indicazione delle modalità di pagamento. La Direttrice di Ragioneria riferisce che in settimana provvederà a integrare le informazioni.

Risulta una Reversale emessa dall'ente ancora da riscuotere dall'Istituto Tesoriere per l'importo di € 320,00 (collegata alla ritenuta sul mandato n. 605 v.s.).

I Revisori rilevano un elevato numero di sospesi e raccomandano di implementare le misure organizzative in atto, anche attraverso una formazione continua on the job da remoto, al fine di risolvere le criticità riscontrate.

1.3

I Revisori procedono, con la tecnica del campione casuale, alla verifica delle seguenti reversali:

- reversale n. 349 del 27.09.2024 in conto competenza di € 7.741,13 per introito versamenti contributi studenti dal 16.07.2024 al 18.07.2024 e quota introito della tassa regionale per il diritto allo studio (in merito a tale reversale è stata visionata la convezione sottoscritta dal Politecnico con Regione Lombardia in data 21.02.2024 avente ad oggetto diritto allo studio universitario. La tassa regionale per il diritto allo studio viene incassata per essere successivamente rimborsata alla Regione, come da art. 6 convenzione). Si resta in attesa della verifica degli adempimenti connessi.

1.4

I Revisori procedono, con la tecnica del campione casuale, alla verifica dei seguenti mandati:


- mandato n. 662 del 28/09/2024 in conto competenza di € 228,65 a favore di Agenzia delle Entrate per pagamento ravvedimento operoso sanzioni e interessi su F24 calcolato dallo Studio Ellepi sui versamenti di ritenute erariali e previdenziali di competenza del mese di giugno 2024, per versamento effettuato in ritardo. Tale mandato si riferisce alla regolarizzazione di parte del provvisorio di uscita cumulativo n. 35 del 29.08.2024.

In merito a tale mandato si rileva che è stato effettuato in ritardo il pagamento del modello F24 riferito al mese di giugno. La direttrice amministrativa e la direttrice di ragioneria riportano che il pagamento in ritardo si riconduce all'avvicendamento amministrativo e alla conseguente problematica nella validazione della firma del direttore di ragioneria intervenuta successivamente alla scadenza dell'adempimento.

I Revisori si riservano di verificare la corretta imputazione a bilancio delle somme per sanzioni e interessi che al momento sono state imputate al capitolo imposte e tasse.

Registro Minute Spese

Il Fondo minute spese (art. 31 e segg. Regolamento di Contabilità) è stato attivato con mandato n. 309 del 09.04.2024 di € 1.500,00= a favore del Dott. Corrado Boschioli. L'ultimo movimento (a firma Boschioli) è il n. 18 del 03.04.2024 per una spesa di € 2,40 a favore di Pam per acquisto disgorgante per lavandini accademia. Alla data del 28.06.2024 sono stati registrati movimenti

3


(gestione Boschirolì) per € 257,74. La rimanenza di € 1.242,26 corrisponde al contante presente in cassa al momento del passaggio di consegne avvenuta a firma del dott. Boschirolì in data 28.06.2024. La nuova direttrice di Ragioneria è subentrata (art. 31 del R.A.F.C.) nella gestione del fondo e con un saldo iniziale pari a € 1.242,26. Sono stati registrati ulteriori movimenti per € 347,74. L'ultimo movimento riporta il numero 30 del 01.10.2024 per una spesa di € 27,00 a favore di La Bottega della Chiave per copia chiavi. Il saldo alla data odierna è di € 894,52 e corrisponde al contante presente in cassa.

Si rileva che la gestione del fondo è avvenuta con anticipi di spesa inopportuni da parte di personale dell'Accademia e invitano a regolarizzare la gestione.

Conto corrente postale e carta di credito

Il Politecnico non ha il conto corrente postale. Per la carta di credito ricaricabile è stato ripristinato il saldo dell'importo di € 1.500,00 a cui corrisponde il provvisorio di entrata da regolarizzare n. 650 del 15.07.2024.

Verifica del versamento delle ritenute fiscali e previdenziali

I Revisori verificano che risultano effettuati i versamenti contributivi e fiscali con mod. F24, in forma telematica relativi al periodo;

- giugno 2024 in data 29.08.2024 per un importo di € 25.962,25 di cui al ravvedimento operoso v.s.;
- luglio 2024 in data 29.08.2024 per un importo di € 17.162,31;
- agosto 2024 in data 16.09.2024 per un importo di € 14.854,57.

Attività Contrattuale

Dall'ultima verifica di cassa sono stati stipulati 17 contratti per produzione artistica e insegnamento per l'importo € 17.074,00. Altresì sono in corso di ratifica ulteriori 16 contratti di prestazioni già eseguite per l'importo di € 10.380,00 come da delibera del CdA del 26.09.2024 che ha fatto propria la ricostruzione della Direttrice Giordano sulla sussistenza di debiti fuori bilancio, su cui i Revisori si sono già espressi nei precedenti verbali. L'avvenuto espletamento di tali incarichi che necessita, grazie alla variazione di bilancio medio tempore intervenuta, di una loro sottoscrizione ora per allora dei rispettivi contratti onde poi procedere al pagamento dei corrispettivi, palesa la realizzazione di difformità procedurali rispetto alle disposizioni vigenti e l'emersione/riconoscimento di debiti per l'ente.

Registri e libri contabili

I revisori, ai fini della verifica dei registri e libri contabili, prendono a campione il Registro dei verbali del Consiglio di amministrazione e verificano che i verbali tra il 29.01.2024 e il 22.04.2024 sono parzialmente firmati digitalmente dal Presidente e/o dal segretario verbalizzante.

I Revisori verificano che per prassi l'approvazione del verbale della seduta precedente avviene in quella successiva ma che quello del 14/06/2024 è stato approvato soltanto in data 26/09/2024 ed è stato firmato soltanto dal Presidente.

Si invita a regolarizzare le firma ed a procedere alla pubblicazione sul sito web e più in generale i Revisori rappresentano l'esigenza di validare, a decorrere dalla prossima seduta, i verbali dei prossimi CdA entro e non oltre una settimana dalla data della rispettiva riunione.

L'ultimo verbale approvato e stampato è relativo al C.d.A. del 26/09/2024, coincidente con l'ultima riunione.

La d.ssa Calò riporta che il registro degli inventari è costituito da due file attualmente in corso di aggiornamento mediante una ricognizione dei beni mobili di nuovo ingresso.

Stock del debito e Indice trimestrale di tempestività dei pagamenti

L'ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici del I trimestre è pari a zero e risulta pubblicato sul sito dell'istituzione scolastica nella sezione "Amministrazione trasparente".



La comunicazione dello stock del debito del primo trimestre 2024 è stata effettuata in data 12.04.2024.

Non risulta pubblicato sul sito né comunicato in PCC l'ammontare dello stock del secondo trimestre dell'anno in corso. I Revisori raccomandano di provvedere in quanto la comunicazione trimestrale dello stock del debito è obbligatoria (ente non è in Siope+). La comunicazione ai sensi dell'art. 1 comma 867 della Legge 145/2018, deve essere effettuata entro il 31/01 dell'anno successivo per l'ammontare dello stock al 31/12 dell'anno precedente, 30/04 per l'ammontare dello stock del primo trimestre dell'anno in corso, 31/07 per l'ammontare dello stock del secondo trimestre dell'anno in corso, 31/10 per l'ammontare dello stock del terzo trimestre dell'anno in corso

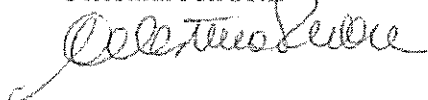
Per il Politecnico delle Arti di Bergamo l'importo presente in PCC relativo alle risultanze dello stock del debito è pari a € 194.250,07. Si rende pertanto necessario aggiornare quanto presente sulla PCC al fine di riconciliare l'effettivo debito con i dati di bilancio.

Si ricorda inoltre che a partire dal prossimo anno (ma a valere sulle risultanze dell'anno 2024) è prevista l'applicazione delle misure di garanzia nel caso di ritardo nei pagamenti: l'indicatore del tempo medio di pagamento (TMP), non deve superare i termini massimi consentiti di 30 giorni e l'indicatore del tempo medio di ritardo (TMR) non deve risultare maggiore di zero

Gli indicatori da valutare per attestare il rispetto dei tempi di pagamento e di ritardo sono quelli prelevati in fase di verifica dalla piattaforma PCC.

Il Politecnico, alla data del 30/09/2024, registra un TMP di 58,48 giorni e un TMR di 28,39 giorni in violazione della norma. I Revisori invitano a regolarizzare la posizione sulla PCC da parte dell'Ente e analogamente a quanto già segnalato al punto 1.3) raccomandano di implementare urgentemente ogni misura organizzativa, anche prevedendo un impegno straordinario da parte del personale preposto.

Il Revisore Mef
Celestina PRIORE



Il Revisore Mef
Luciano LUCCHETTI

