

Politecnico delle arti di Bergamo



**I Revisori dei Conti del Politecnico delle Arti di Bergamo "G. Donizetti-G. Carrara"**

**Verbale n. 3/2024**

L'anno 2024 il giorno 4 del mese di ottobre alle ore 08,45 i Revisori dei Conti nelle persone di:

Nome	Cognome	Rappresentanza
Celestina	Priore	Componente - in rappresentanza del Ministero dell'economia e delle finanze (DD 552 del 1/4/2022)
Luciano	Lucchetti	Componente - in rappresentanza del Ministero dell'università e della ricerca (DD 16190 del 29/11/2021)

si riuniscono previa regolare convocazione del 27/09/2024, con il seguente ordine del giorno:

- 1) verifica di cassa al 04.10.2024;
- 2) assestamento bilancio esercizio 2024 e procedura formazione bilancio preventivo 2025;
- 3) Varie ed eventuali.

*In via preliminare i singoli revisori dei conti dichiarano di aver esaminato prima della odierna riunione la documentazione pervenuta dal Politecnico delle arti di Bergamo e di averne condiviso i contenuti in precedenti conversazioni telefoniche e attraverso richieste informali di chiarimenti al Direttore, alla Direttrice Amministrativa e alla Direttrice di Ragioneria.*

Al fine di fornire eventuali chiarimenti e supporti documentali, assistono alla riunione la Direttrice, prof.ssa Daniela Giordano, la Direttrice amministrativa ad interim, Dott.ssa Cristina Calò, la Direttrice di Ragioneria ad interim Dott.ssa Graziella Groppo.

OMISSIS

La Direzione, con nota prot. n. 513 del 06.09.2024, ha riscontrato la richiesta dei revisori sugli aspetti salienti occorsi negli ultimi quattro mesi affermando che "è stata avviata ed è tuttora in corso un'attività di monitoraggio finalizzata a realizzare tutte le misure necessarie per garantire una gestione efficiente e funzionale al buon andamento dell'istituzione", e che "sotto la direzione amministrativa della d.ssa Calò gli uffici hanno seguito tutte le indicazioni dei Revisori migliorando le procedure amministrative e la redazione dei provvedimenti relativi agli incarichi e agli acquisti di beni e servizi", in particolare da luglio i contratti con i collaboratori che discendono da delibere del

C.A. e del CdA sono sottoscritti in data antecedente alla prestazione e sono protocollati e formalizzati con provvedimenti del Direttore:

I Revisori fanno presente che gli aspetti amministrativi e contabili, lungi dall'essere aspetti meramente tecnici come definiti dalla Direttrice, costituiscono le regole di carattere generale cui deve informarsi l'intero sistema in quanto identificano, per tutti, i corretti adempimenti da porre in essere per una gestione manageriale efficace, trasparente e responsabile, in coerenza con le disposizioni stabilite dalle norme di legge e con l'obbligo di garantire che le decisioni siano documentate, trasparenti e tracciabili ed in stretto rapporto con le attività e le finalità che deve perseguire l'ente.

Con e-mail in data odierna è stata inviata ai Revisori la nota MUR del 02.07.2024 in cui è stato attribuito ad interim alla d.ssa Calò l'incarico di Direzione Amministrativa del Politecnico delle Arti di Bergamo dal 01/07/2024 al 31/10/2024 o fino alla nomina del titolare e con nota MUR del 16.07.2024 sono state attribuite *ad interim* alla dott.ssa Graziella Groppo le funzioni di Direttore di Ragioneria del Politecnico delle Arti di Bergamo dal ricevimento della presente fino alla nomina del nuovo titolare, e comunque non oltre il 31/10/2024.

### **1) Verifica di cassa al 04.10.2024**

I Revisori dei conti procedono alla verifica del giornale di cassa messo a disposizione dalla Direttrice di Ragioneria ed in via preliminare osservano che lo stesso denota un periodo in cui non sono state registrate operazioni di pagamento e riscossione (dal 28.06.2024 al 25.07.2024) in relazione all'avvicendamento del Direttore Amministrativo. La d.ssa Calò fa presente che dopo il suo insediamento sono state attivate le procedure per l'abilitazione delle firme in banca, nonché le altre abilitazioni sui vari portali da utilizzare.

Il Regolamento di contabilità non disciplina le modalità di svolgimento di verifica straordinaria per avvicendamento del Direttore Amministrativo. I Revisori hanno richiesto al Politecnico il verbale di passaggio di consegne. La d.ssa Calò ha riferito che il direttore amministrativo uscente ha indicato le

OMISSIS

verbale e ne costituisce parte integrante. (Allegato 1).

### **2) assestamento bilancio esercizio 2024 e procedura formazione bilancio 2025**

#### **2.1 Bilancio di esercizio 2024**

La d.ssa Calò riferisce che "la mappatura dei processi inerenti le entrate, prevede che il direttore di Ragioneria verifichi periodicamente lo stato di accertamento delle entrate e l'andamento delle spese, attestando al Direttore Amministrativo la copertura degli impegni di spesa in relazione alle effettive disponibilità esistenti negli stanziamenti".

Posto che quanto riportato dalla d.ssa Calò richiede un riscontro oggettivo e numerico, i Revisori invitano a predisporre, con riferimento all'art. 11 del vigente R.A.F.C, una relazione del Direttore

Amministrativo sulle entrate accertate e sulla consistenza degli impegni assunti, nonché dei pagamenti eseguiti.

Inoltre i Revisori impegnano la d.ssa Calò a verificare se siano da predisporre delibere CdA di assestamento di bilancio e se sia necessario predisporre ulteriori assestamenti compensativi, variazioni al bilancio 2024 o ulteriori prelievi dal fondo di riserva.

I Revisori richiamano l'attenzione su quanto riportato a pagina 5 dell'**Allegato 1 al verbale del 29/05/2024** in merito allo stanziamento disponibile per la sottoscrizione dei contratti. A tal fine si chiede se la sottoscrizione dei contratti per l'A.A. 2024/2025 abbia dato luogo alla registrazione di impegni di spesa. Il Direttore riporta che a fronte dei decreti di affidamento viene accertata la disponibilità finanziaria da parte del Direttore di Ragioneria e viene acquisita agli atti.

Si invita inoltre a verificare la sussistenza della permanenza, parziale o intera, delle obbligazioni riferite ai residui passivi degli anni pregressi ed eventualmente di procedere alle occorrenti radiazioni previo parere dei revisori dei conti. Si rammenta l'esigenza di un'obbligazione giuridicamente perfezionata al fine del mantenimento delle somme in bilancio o con vincolo di destinazione della spesa.

I Revisori rammentano altresì che è opportuno procedere con la verifica e la dimostrazione sul rispetto del limite di spesa per l'acquisto di beni e servizi di cui alla legge 27 dicembre 2019 n. 160 (Legge di bilancio per il 2020), art. 1 commi da 590 a 599. A tal riguardo, i Revisori hanno ricevuto la nota relativa al contenimento della spesa pubblica Bilancio di previsione assestato 2024 come da decreto del Presidente n. 10/2024 del 24.05.2024. In tale nota viene fatto presente che il limite di spesa 2023 pari a € 843.389,06 viene rispettato dal bilancio assestato a seguito di prelievo, assestamenti compensativi e variazioni di bilancio proposte (spesa pari a 781.785,00) come da nota MUR 1622 del 9 febbraio 2023 e nota MEF n.16 del 9 aprile 2024. Si resta in attesa di ratifica e/o rettifica da parte del CdA ai fini della prevista asseverazione del limite di spesa da parte dei Revisori (*limite di spesa cumulativo di tutte le voci del piano dei conti così come individuate dalla Circolare MUR n. 1622 del 9 febbraio 2023*).

## 2.2 Bilancio di previsione 2025

Con riferimento all'art. 5 del vigente R.A.F.C. i Revisori chiedono se l'ente si sia attenuto alle tempistiche in esso previste:

entro il **10 settembre** il Direttore, sulla base della programmazione del Consiglio Accademico e della Consulta degli studenti trasmette al Presidente una relazione con la quale comunica i programmi e le esigenze relativi all'anno finanziario successivo indicando le coperture finanziarie di massima.

entro il **15 settembre** il Consiglio di amministrazione delibera gli indirizzi generali per la predisposizione del Bilancio di previsione.

entro il **30 settembre** il Direttore Amministrativo, sulla base delle indicazioni impartite dal Consiglio di amministrazione, predisporre il progetto di bilancio di previsione annuale con i relativi allegati.

La D.ssa Calò riferisce che in vista della procedura di formazione del bilancio 2025 è in attesa della relazione programmatica della Direttrice che servirà a determinare gli indirizzi generali per la predisposizione del bilancio di previsione.

I Revisori ricordano che a termini di Regolamento il progetto di bilancio di previsione, firmato dal Presidente e dal Direttore ed accompagnato da un'apposita relazione programmatica del Presidente, deve essere sottoposto, per il parere di competenza, al Collegio dei Revisori entro il **10 ottobre**.

 3

Successivamente il Consiglio di amministrazione approva il Bilancio di previsione entro il **31 ottobre** tenuto conto della relazione illustrativa e del parere dei revisori dei conti. Il bilancio è trasmesso al MIUR e al Ministero dell'Economia e delle Finanze entro il **15 novembre** corredato dei documenti.

I Revisori attenzionano il Politecnico riguardo alla predisposizione ed approvazione in tempi brevissimi delle procedure operative per la redazione del bilancio e alla instaurazione dei controlli sulla documentazione contabile e sui bilanci.

### 3) Varie ed eventuali

OMISSIS

#### 3.2 Rif. invio verbali revisori ai ministeri

Si prende atto che il verbale n. 2 del 29 maggio 2024 è stato inviato al MUR e al MEF dopo un lungo ed eccessivo lasso di tempo, e precisamente in data 3/10/2024. Nella stessa data è stato replicato l'invio del verbale n. 1 del 12 aprile 2024.

Si onera la Direttrice Amministrativa alla trasmissione dei prossimi verbali dei revisori entro 3 giorni lavorativi dalla loro sottoscrizione.



### 3.3 PEC precedente Direttore Amministrativo

I Revisori danno atto che in data 3 ottobre 2024 hanno ricevuto dal precedente Direttore Amministrativo 2 PEC per conoscenza sugli aspetti amministrativi dell'Ente, inviate rispettivamente al Presidente ed alla Direttrice amministrativa ad interim.

Si resta in attesa delle determinazioni del caso.

### 3.4 conto annuale

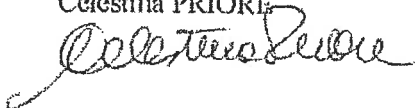
I Revisori raccomandano di inviare al più presto il conto annuale e la sua relazione atteso che l'adempimento doveva avvenire entro il termine del 20 settembre.

### 3.5 contrattazione integrativa

I revisori avendo letto nel verbale del 26/09/2024 che il CdA ha approvato l'ipotesi di contratto integrativo prendendo atto delle risorse stanziato dal MUR, chiedono spiegazioni in merito in quanto non è ancora pervenuta la richiesta di parere preventivo ai revisori con la documentazione a corredo (relazione illustrativa e relazione tecnico-finanziaria). Le direttrici amministrativa e di ragioneria riferiscono che trattasi di un refuso e che l'invio avverrà la settimana prossima. I Revisori si riservano di esaminare la questione.

Il presente verbale viene chiuso, letto, confermato e sottoscritto alle ore 13.30 del 4 ottobre 2024 e consegnato alla Dott.ssa Cristina Calò, anche mediante invio al suo indirizzo di posta elettronica [direttore.amministrativo@poliartibg.it](mailto:direttore.amministrativo@poliartibg.it), ai fini dell'inserimento nell'apposito registro e del tempestivo invio in copia al MUR ed al MEF, nonché al Presidente del Consiglio d'Amministrazione, al Direttore del Consiglio Accademico ed al Nucleo di Valutazione.

Il Revisore Mef  
Celestina PRIORE



Il Revisore Mur  
Luciano LUCCINETTI

