

Politecnico delle arti di Bergamo



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

Verbale n. 4/2024

L'anno 2024 il giorno 29 del mese di ottobre alle ore 15,00 da remoto tramite applicativo Teams, 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 prot. n. 898 del 21/10/2024, con il seguente ordine del giorno:

1. aggiornamento in merito ai sospesi
2. verifica sullo stato delle entrate accertate nel 2024 e sulla consistenza degli impegni assunti e dei pagamenti eseguiti
3. procedura per bilancio 2025
4. riscontro documentale ai rilievi
5. risultanze Piattaforma dei Crediti Commerciali

OMISSIS

In via preliminare i revisori dei conti segnalano che l'odierna riunione trae origine dall'esigenza di monitorare l'andamento delle molteplici criticità gestionali riscontrate nel verbale n. 3 del 4/10/2024, posto che erano stati verificati

- n. 276 provvisori in entrata per l'importo di € 472.795,82 con data dal 01.07.2024 al 03.10.2024 e n. 8 provvisori in uscita per l'importo di € 102.488,74;
- violazioni della norma relativamente all'indicatore del tempo medio di pagamento (TMP), pari a 58,48 giorni mentre il limite è di 30 giorni e l'indicatore del tempo medio di ritardo (TMR), pari a 28,39 quando invece non deve risultare maggiore di zero;
- mancato avvio delle procedure per la formazione del bilancio 2025;
- prestazioni professionali e pagamenti in assenza di contratto.

Ai fini di una migliore fruizione ed efficacia della odierna riunione i revisori dei conti unitamente alla convocazione hanno richiesto di ricevere la seguente documentazione

1) *avvenuto invio al MUR ed al MEF del verbale dei revisori n. 3 del 04.10.2024;*

OP

2) SITUAZIONE SOSPESI: attuazione risoluzione criticità riscontrate.

Cortesemente il giorno 28/10 vi chiediamo di inviare:

- giornale di cassa aggiornato
- situazione banca cassiera
- elenco dei provvisori di entrata da regolarizzare
- elenco dei provvisori di uscita da regolarizzare

3) verifica adempimenti connessi tassa regionale diritto allo studio (ammontare introito e effettuazione versamento)

4) versamento ritenute fiscali e previdenziali operate nel mese di settembre.

Cortesemente il giorno 28/10 vi chiediamo di inviare copia delle attestazioni versamenti ritenute fiscali e previdenziali

5) VERIFICA PERIODICA STATO DELLE ENTRATE E DELLE USCITE: stato di attuazione del bilancio 2024

Con riferimento alle dotazioni finanziarie approvate con il bilancio dell'esercizio 2024, inviare una relazione (con importi) sulle entrate accertate e sulla consistenza degli impegni assunti nonché sui pagamenti eseguiti.

Cortesemente il giorno 28/10 vi chiediamo di inviare:

- Rendiconto finanziario decisionale 2024 (stato alla data del 28.10.24) parte entrata e parte spesa
- prospetto delle spese per il personale estraneo all'amministrazione e per i contratti d'opera conseguenti allo svolgimento ed alla realizzazione dei progetti con indicazione dell'entità complessiva della spesa e dei corrispettivi dovuti
- elenco residui attivi e passivi (stato alla data del 28.10.24)

6) Stato predisposizione bilancio di previsione 2025

7) Relazione della direttrice Giordano con riscontro documentale circa i rilievi indicati al punto 3.1 Rif. Verbale 2 dell'ultimo Verbale n. 3/2024.

8) PIATTAFORMA CREDITI COMMERCIALI attuazione risoluzione criticità riscontrate al fine dell'aggiornamento corretto e tempestivo della PCC e comunicazione trimestrale dello stock del debito.

Cortesemente il giorno 28/10 vi chiediamo di inviare estratto della situazione stock del debito e ITP presente in PCC.

Per comodità si richiama

Circolare N. 25 del 15 maggio 2024

Disposizioni in materia di riduzione dei tempi di pagamento delle pubbliche amministrazioni – Ricognizione degli adempimenti normativi e istruzioni.

https://www.rgs.mef.gov.it/VERSIONE-I/circolari/2024/circolare_n_25_2024/

OMISSIS

OMISSIS

b) varie ed eventuali

I revisori dei conti prendono atto dalla email della dott.ssa Calò che è stato individuato da una graduatoria vigente di altra istituzione il nuovo direttore amministrativo che verrà assunto a breve e che per il direttore di ragioneria sono state inviate richieste di disponibilità a diverse istituzioni, ricevendo alcuni riscontri positivi in corso di verifica.

Non risultano essere state poste in essere iniziative per la regolarizzazione della firma dei verbali del Consiglio di amministrazione fino al mese di giugno 2024, ciò che si sollecita nuovamente.

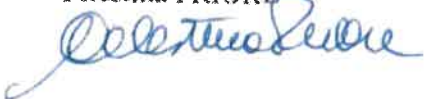
Si ritiene opportuno segnalare che è in scadenza la presentazione della dichiarazione 770/2024 e del modello Irap riferiti all'anno 2023.

I revisori dei conti danno atto che in data odierna hanno ricevuto una mail dalla dott.ssa Calò di trasmissione della relazione tecnico finanziaria del contratto di Istituto con i relativi allegati (prot 1107 del 28.10.2024). Premesso che sull'argomento i revisori erano già intervenuti al punto 3.5 del verbale n. 3 (*I revisori avendo letto nel verbale del 26/09/2024 che il CdA ha approvato l'ipotesi di contratto integrativo prendendo atto delle risorse stanziare 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*) si dichiara irricevibile la suddetta relazione in assenza della ipotesi di contratto di istituto cui fa riferimento e si fa inoltre presente che la relazione illustrativa deve essere firmata dal legale rappresentante del Politecnico. Si ritiene opportuno ricordare che è vietata l'erogazione di emolumenti accessori in assenza dell'approvazione definitiva del contratto, previo parere favorevole dei revisori dei conti.

La prossima riunione è fissata per il giorno 19 novembre alle ore 8.45 e si onerano sin d'ora gli organi del Politecnico, Presidente e Direttore, a riscontrare puntualmente le richieste documentali del presente e del passato verbale.

Il presente verbale viene chiuso, letto, confermato e sottoscritto alle ore 16.10 del 29 ottobre 2024 e trasmesso all'indirizzo di posta elettronica 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

