

Politecnico delle arti di Bergamo



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

Verbale n. 5/2024

L'anno 2024 il giorno 19 del mese di novembre 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 inviata in data 13/11/2024 e protocollata dal Politecnico al n. 1301 del 14/11/2024 (all. 1), con il seguente ordine del giorno:

- 1) Certificazione compatibilità finanziaria contrattazione d'istituto 2023/2024
- 2) Aggiornamento in merito ai sospesi
- 3) Verifica sullo stato delle entrate accertate nel 2024 e sulla consistenza degli impegni assunti e dei pagamenti eseguiti
- 4) Procedura per bilancio 2025
- 5) Riscontro ai rilievi segnalati nel Verbale n. 3/2024 - punto 3.1 Rif. Verbale 2 :
- 6) Risultanze Piattaforma dei Crediti Commerciali
- 7) Varie ed eventuali

Per una migliore fruizione della riunione i revisori hanno segnalato alcuni punti da attenzionare:

- **Contrattazione d'istituto**
Si chiede di trasmettere la Delibera sulla Composizione Delegazione Trattante (parte pubblica) per l'anno 2024 con la presa d'atto di costituzione del fondo 2024 e attribuzione risorse con DD 3172 del Mur. Si segnala che quella inviata con e-mail in data 12/11/2024 si riferisce all'anno 2023 e al fondo 2023.
Si chiede di inviare l'estratto del verbale del Cda che ha approvato (l'ipotesi) di contratto.
- **Situazione sospesi:** attuazione risoluzione criticità riscontrate.
Cortesemente il giorno 18/11 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
- verifica adempimenti connessi tassa regionale diritto allo studio (ammontare introito e effettuazione versamento)
- versamento ritenute fiscali e previdenziali operate nel mese di settembre e nel mese di ottobre.
Cortesemente il giorno 18/11 si chiede di inviare copia delle attestazioni versamenti ritenute fiscali e previdenziali

- presentazione della dichiarazione 770/2024 e del modello Irap riferiti all'anno 2023
- **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 entro il giorno 18/11 vi chiediamo di inviare:
 - Rendiconto finanziario decisionale 2024 (stato alla data del 18.11.24) 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 18.11.24)
- Stato predisposizione bilancio di previsione 2025
- **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 18/11 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/
- si chiede di trasmettere l'avvenuto invio al MUR ed al MEF del verbale dei revisori n. 3 del 04.10.2024 e n. 4 del 29.10.2024

PREMESSA

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 (TMP) pari a 28,39 quando invece non deve risultare maggiore di zero;

OMISSIS

Quanto sopra, evidentemente, in quanto il mancato e grave riscontro documentale su molteplici rilievi e criticità gestionali collideva con la possibilità di svolgere i propri doveri e con le proprie prerogative.

A seguito della anzidetta convocazione, in data 14/11/2024 l'Amministrazione del Politecnico ha inviato una email per comunicare *"che in data 12.11.2024 il dott. Settembre (nuovo Direttore Amministrativo dal 4/11/2024, ndr), inaspettatamente, ha dato le proprie dimissioni irrevocabili. Il Politecnico delle arti è, pertanto, in attesa dell'individuazione, da parte del MUR, di un nuovo Direttore Amministrativo. Alla luce di quanto sopra comunicato, siamo costretti a chiedervi, gentilmente, un rinvio dell'incontro revisorile ad una data successiva alla nomina del nuovo DA, di cui vi daremo immediata notizia.*

Restiamo in attesa di Vostro cortese riscontro e ringraziamo per la disponibilità che vorrete accordarci. Distintamente,

Il Presidente, la Direttrice, l'Amministrazione del Politecnico delle arti".

Rilevata, ancora una volta, la perdurante e grave assenza della documentazione richiesta sin dal verbale n. 4 del 2024 del 29/10/2024 *"si onerano sin d'ora gli organi del Politecnico, Presidente e Direttore, a riscontrare puntualmente le richieste documentali del presente e del passato verbale"*, considerato che la funzione revisorile, nell'interesse di una sana ed ordinata gestione del Politecnico, deve potersi svolgere con caratteri di certezza e continuità e non certo essere congelata a data indefinita, considerato, inoltre, che la presenza di personale del Politecnico alle riunioni revisorili è eventuale ed opportuna ma non necessaria, con email del 14/11/2024, assunta al protocollo n. 1311 del 15/11/2024, i revisori dei conti confermavano l'esigenza di svolgere la riunione, avendo programmato l'attività in questione già dal 29 ottobre, e di ricevere i documenti richiesti, come da seguente testo integrale.

"Gent.mi Presidente, Direttrice, Amministrazione del Politecnico delle arti,

Vi scriviamo per confermare che, nonostante il rinvio richiesto, si ritiene fondamentale svolgere la riunione programmata per il 19/11 alle ore 15.00.

In particolare, per l'argomento di cui al n. 1 dell'odg il parere dei Revisori è stato specificamente richiesto con l'invio della Vostra email del 31 ottobre e successive specifiche.

Le ulteriori questioni di cui all'odg traggono origine dall'esigenza di valutare l'andamento delle molteplici criticità gestionali riscontrate.

La necessaria riunione resta comunque confermata e saremmo lieti di avere il Vostro supporto e una eventuale presenza.

Pertanto, è fondamentale che tutti i documenti richiesti siano disponibili e inviati al massimo entro il 18/11.

Per comodità si riepiloga in breve:

- delibera sulla Composizione Delegazione Trattante (parte pubblica) per l'anno 2024 con la presa d'atto di costituzione del fondo 2024*
- estratto del verbale del Cda che ha approvato (l'ipotesi) di contratto*
- giornale di cassa aggiornato*
- situazione banca cassiera*
- elenco dei provvisori di entrata da regolarizzare*
- elenco dei provvisori di uscita da regolarizzare*
- attestazioni versamenti ritenute fiscali e previdenziali mese di settembre e ottobre*
- rendiconto finanziario decisionale 2024 (stato alla data del 18.11.24) parte entrata e parte spesa*
- estratto della situazione stock del debito e ITP*
- avvenuto invio al MUR ed al MEF del verbale dei revisori n. 3 del 04.10.2024 e n. 4 del 29.10.2024*

Si ringrazia per la Vostra collaborazione

Si chiede cortesemente di comunicare il numero di protocollo di entrata della presente nota.

Seguirà mail con link di collegamento.



*Distinti saluti,
I REVISORI
C.Priore – L.Lucchetti”*

Il link per la riunione sulla piattaforma Teams è stato inviato in data 16/11/2024 all'Amministrazione, al Direttore e al Presidente del Politecnico, responsabile legale dell'ente.

I revisori danno atto che nella serata di ieri la Direttrice ha inviato una email con una propria relazione (prot. 1326) - nella quale afferma come *“immotivato ed incomprensibile il rifiuto di procedere, per come pure richiesto, alla ricalendarizzazione dell'incontro”* e come non condivisibile *“l'asserita sussistenza di “molteplici criticità gestionali riscontrate” segnalata nella suddetta email del 14/11/2024 - unitamente ad un riscontro parziale delle reiterate richieste documentali, precisando che si tratta della documentazione “che gli uffici amministrativi sono riusciti a reperire e che sarà implementata quando il Politecnico delle Arti di Bergamo potrà fregiarsi delle figure apicali di Direttore amministrativo e Direttore di ragioneria.”*

Non sono stati forniti documenti in merito a

- *delibera sulla Composizione Delegazione Trattante (parte pubblica) per l'anno 2024 con la presa d'atto di costituzione del fondo 2024*
- *giornale di cassa aggiornato*
- *situazione banca cassiera*
- *elenco dei provvisori di entrata da regolarizzare*
- *elenco dei provvisori di uscita da regolarizzare*
- *rendiconto finanziario decisionale 2024 (stato alla data del 18.11.24) parte entrata e parte spesa*
- *estratto della situazione stock del debito e ITP*

Partecipano alla riunione la Direttrice, Prof.ssa Daniela Giordano, e la funzionaria dell'Amministrazione, Dott.ssa Virginia Pisasale.

Prima di passare alla disamina dei punti all'odg i Revisori, stante le numerose criticità già da tempo identificate, auspicano che venga compresa l'importanza della funzione di vigilanza sull'attività amministrativa, contabile e finanziaria, nonché gli obblighi cui sono tenuti dalla legge, come ad es. il rilascio del parere sul contratto di istituto ex art 40 bis del D.Lgs. 165/2001 e ss.mm.ii (v. punto 1) e, da ultimo, dalla Circolare RGS n, 36 dell'8 novembre, v. punto 6).

* * * * *

1) Certificazione compatibilità finanziaria contrattazione d'istituto 2023/2024

Con PEC del 31/10/2024 il Politecnico ha inviato il Contratto di Istituto 2023-2024 del 20/09/2024 protocollato al n. 338 del 23/09/2024 unitamente alla relazione tecnico finanziaria e ai moduli ex 1 e ex 2.

I Revisori ricordano che, ai sensi dell'art. 40 del D.lgs 165/2001 e ss.mm.ii, *il controllo sulla compatibilità dei costi della contrattazione collettiva integrativa con i vincoli di bilancio e quelli derivanti dall'applicazione delle norme di legge, con particolare riferimento alle disposizioni inderogabili che incidono sulla misura e sulla corresponsione dei trattamenti accessori è effettuato dal collegio dei revisori dei conti.* In particolare i revisori devono certificare una apposita relazione tecnico-finanziaria ed una relazione illustrativa a corredo dei contratti integrativi sottoscritti dagli enti pubblici.



Da qui la necessità di svolgere la riunione odierna di cui la prof.ssa Giordano prende atto e conferma di averne compreso le ragioni.

I documenti inizialmente trasmessi sono stati successivamente reinviati in data 08/11/2024 muniti di sottoscrizione e di protocollo (prot.1252 del 08/11/2024) e in data 12/11/2024 e sono stati poi parzialmente integrati in data 18/11/2024 sulla base delle richieste in istruttoria dei revisori relativamente a:

- Convocazione OO.SS.: prot 208/2024 – rif pag. 1
 - Composizione delegazione parte pubblica: delibera CdA 21.7.2022 e delibera CdA 36 del 7.9.2023 – rif pag. 2, art. 2
 - delibere Consiglio Accademico sulla didattica aggiuntiva e procedure di valutazione comparativa poste in essere – rif pag 7, art. 11 bis
 - provvedimento direttoriale conferimento incarichi - art 13
 - Piano attività aggiuntive personale tecnico amministrativo 2023-2024 predisposto dal Direttore – art 14
 - DD Mur 3172 del 29.2.024 di assegnazione delle risorse per il contratto decentrato
 - Dichiarazione sottoscritta e protocollata del Direttore e del Direttore Amministrativo sull'assenza o presenza di pagamenti a valere sul contratto di istituto 2023/2024
- In via preliminare i Revisori dei conti stigmatizzano l'enorme ritardo con il quale il Politecnico in data 31/10/2024 ha iniziato ad inviare (non esaustivamente e correttamente) il contratto siglato il 20 settembre 2024. Il 31/10/2024 corrisponde all'ultimo giorno della vigenza contrattuale definita all'art.1, comma 2 del contratto medesimo. Nel verbale 3/2024 al punto 3.5, i revisori verificando il registro dei verbali hanno letto che *"il CdA in data 26/9/2024. ha approvato il contratto integrativo, chiedono spiegazioni in merito in quanto non è ancora pervenuta la richiesta di parere preventivo ai revisori con la documentazione a corredo. Le direttrici riferiscono che trattasi di un refuso in quanto ciò che è stato approvato dal Cda è l'ipotesi di contratto decentrato e che a breve avrebbero provveduto con l'invio. I Revisori si riservano di riesaminare la questione"*.

In disparte la considerazione che un contratto (*rectius: Ipotesi di Contratto*) siglato ed inviato il giorno della sua scadenza piuttosto che definire ex ante criteri di premialità cristallizza ex post situazioni di fatto (sulla cui eventuale legittimità procedurale si sorvola), i Revisori, anche al fine di garantire il rispetto delle procedure previste e di non incidere negativamente sulle situazioni giuridiche soggettive dei destinatari, segnalano l'opportunità di avviare le trattative per la prossima ipotesi di contratto integrativo di istituto 2024-2025 ai sensi del CCNI 2024-2027 del 4 aprile 2024 con una migliore e più coerente tempistica, nonché che la medesima ipotesi venga tempestivamente sottoposta al prescritto preventivo parere. Si raccomanda dunque una maggiore celerità nella stipulazione degli accordi di sede e si segnala che l'art. 14.2 del vigente CCNI 2024-2027 dispone che *"A decorrere dall'anno accademico 2024/2025 nessun incarico di cui al presente contratto può essere conferito e/o retribuito se non previsto precedentemente dal contratto integrativo di istituto relativo al triennio in cui ricade l'anno accademico di svolgimento dell'incarico medesimo"*.

Si segnala, inoltre, che la liquidazione dei compensi derivanti dall'applicazione dell'accordo di istituto avvenga solo a seguito dell'attestazione da parte degli affidatari degli incarichi delle attività svolte anche con riferimento, ove possibile, alle risultanze delle rilevazioni del sistema automatizzato delle presenze.

- La nota di convocazione per la contrattazione 2023/2024 è stata inviata alle OO.SS. in data 12.09.2024 con nota prot. n. 208 ;
- Il Contratto risulta firmato per la parte pubblica dal Presidente e dal Direttore sulla base della delibera del Consiglio d'Amministrazione del 7/9/2023 con la quale si approvava anche la

consistenza del fondo per il contratto di istituto 2022/2023, di cui al DD 4113 del 31 marzo 2023, ammontante a € 86.420,00, oltre alle indennità previste per legge per gli EP.

- A decorre dal 13/11/2024 i Revisori hanno richiesto di trasmettere la Delibera sulla Composizione Delegazione Trattante (parte pubblica) per l'anno 2024 con la presa d'atto di costituzione del fondo 2024 e l'attribuzione delle risorse con DD 3172 del 29.2.24 del MUR. Si segnala che quella inviata con e-mail in data 12/11/2024 si riferisce all'anno 2023 e al fondo 2023. Si chiede di inviare l'estratto del verbale del Cda che ha approvato (l'ipotesi) di contratto.

La direttrice nella sua nota prot. 1326 del 18.11.2024 afferma che la delibera n. 36/2023 del 7.9.2023 è "una decisione la cui efficacia è di carattere generale non risultando limitata ad un dato anno accademico. Pertanto, ne deriva che fino a quando il Consiglio di amministrazione non adotterà una nuova e differente decisione, la delegazione trattante di parte pubblica risulterà sempre composta dal Presidente e dal Direttore".

In corso di riunione viene esibito l'estratto del verbale del Cda e relativa delibera n. 4 del 26/9/2024 che, sulla base del contratto stipulato il 20/9/2024 ha approvato (l'ipotesi) di contratto, ha preso atto del fondo derivante da assegnazioni MUR (86.420) e dei fondi propri per buoni pasto e didattica aggiuntiva (85.000).

Posto che la presa d'atto di costituzione del fondo è irregolarmente intervenuta in data successiva alla sottoscrizione dell'ipotesi del contratto (siglato il 20 settembre 2024), i Revisori osservano che:

- Il contratto di istituto 2023-2024 del 20/9/2024 si basa sulle disposizioni del precedente CCNI 2022-2024, citandole diverse volte e in diversi articoli del contratto medesimo, piuttosto che fare riferimento al vigente CCNI 2024-2027 del 4 aprile 2024.
- Il Contratto e la costituzione del Fondo, essendo intervenuti nel mese di settembre 2024, devono tener conto, oltre che del DD MUR n. 3172 del 29/2/2024, della nota MUR 5631 del 16/4/2024 (non inviata dal Politecnico ai Revisori) di chiarimenti sul contratto e del DD 8866 del 20/6/2024.
- Nella costituzione del fondo e nella relazione tecnica non si dà conto che l'assegnazione del MUR è di € 100.170,00 (+ risorse DD 8866), né che l'importo sottoposto a negoziazione di istituto non include, quantificandole, le indennità a favore del personale EQ, già EP.
- La relazione tecnico-finanziaria nella Sezione I include nelle "Risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità", oltre alle risorse MUR, anche importi variabili per didattica aggiuntiva e buoni pasto (85.000) che non costituiscono poste sottoposte a certificazione.
- La Sezione IV della Relazione Tecnica – Sintesi della costituzione del Fondo sottoposto a certificazione – indica il fondo sottoposto a certificazione nella erronea misura di € 171.420,00, con ciò includendo le risorse fisse e variabili di cui alla sezione I.
- Il contratto integrativo d'Istituto sottoscritto dalle parti, nelle more del parere favorevole dei revisori dei conti ovvero del decorso del tempo dal suo invio, assume l'aspetto non formale e non nominalistico ma sostanziale di "Ipotesi di Contratto Integrativo di Istituto", come prescritto dell'art. 40 bis del D.lgs 165 e ss.mm.ii, che tra l'altro al comma 7 fa "divieto alle amministrazioni di procedere a qualsiasi adeguamento delle risorse destinate alla contrattazione integrativa", "in caso di mancato adempimento delle prescrizioni del presente articolo", come già segnalato nella corrispondenza intercorsa con il Politecnico.

In conclusione, oltre a un mancato rispetto dei termini per la richiesta del parere ai revisori, si rilevano altre irregolarità procedurali come sopra indicato e una inesatta determinazione dell'importo del Fondo sottoposto a certificazione, ciò che rende superflua, in questa sede, la puntuale verifica del disposto contrattuale e dell'assegnazione degli incarichi oggetto di premialità.



Richiamate tutte le osservazioni precedenti, i Revisori dei conti **non esprimono parere favorevole** sulla certificazione di compatibilità finanziaria sulla contrattazione di istituto del Politecnico delle arti di Bergamo del 20 settembre 2024, prot. 338 del 23/09/2024 inviato all'attenzione e richiesta di parere dal 31/10/2024 e successivamente con prot. 1252 del 08/11/2024, e successiva nota integrativa della direttrice del 18/11/2024.

I Revisori prendono atto della dichiarazione inviata con nota prot. n. 1292 del 12/11/2024 circa l'assenza di pagamenti relativi al contratto integrativo d'istituto 2023/2024 e confermano il divieto di pagamenti ai sensi dell'art. 40 bis del D.lgs 165 e ss.mm.ii sino alla positiva certificazione del fondo contrattuale.

Alle ore 15.35 si aggiunge alla riunione il Presidente, dott. Giorgio Berta, a cui si riassumono il contenuto del punto 1 dell'odg e le esigenze di verifica odierna messe più volte in discussione dalla Direttrice nelle e-mail che hanno preceduto l'odierna riunione.

Il Presidente ringrazia i Revisori dell'enorme aiuto che stanno dando al Politecnico nel contesto delle gravi criticità gestionali riscontrate e delle problematiche connesse all'avvicendamento ed alla mancanza di figure amministrative apicali ed esperte. Fa presente che alcuni dei suggerimenti resi dai revisori sono già stati introdotti nelle procedure interne e che il Consiglio di Amministrazione è continuamente informato. Il Presidente comunica che in qualità di Responsabile legale si attiverà per risolvere e far risolvere, nei limiti delle proprie capacità, le questioni oggetto di segnalazioni e/o rilievi, incluso il parere non favorevole di cui al punto 1).

Il Presidente comunica, infine, che domani incontra il nuovo direttore di ragioneria ad interim e che sono in corso approfondimenti per il nuovo direttore amministrativo.

2) aggiornamento in merito ai sospesi

I Revisori, a valle dei precedenti verbali, hanno chiesto informazioni a riguardo delle registrazioni in contabilità dell'elevato numero di sospesi rilevato in data 04.10.2024.

I Revisori prendono atto che non è possibile verificare il saldo contabile né dell'istituto cassiere né del giornale di cassa atteso che i documenti, ancorché più volte richiesti, non sono stati resi disponibili, né sono state prodotte informazioni sufficientemente complete, accurate, precise e dettagliate da utilizzare per lo svolgimento delle procedure di revisione.

Pertanto, non è stato possibile prendere atto della situazione amministrativo-contabile ad oggi, stante lo stallo nella comunicazione con il Politecnico.

I Revisori, rilevano che il Politecnico non ha nemmeno ritenuto di richiedere il saldo dell'Istituto cassiere (documento estremamente facile da ottenere) e rinnovano la richiesta di ricevere riscontri documentali in merito all'attività espletata di gestione del giornale di cassa e delle scritture contabili, concernente i profili già segnalati nei Verbali 3 e 4/2024 e nel presente verbale.

I Revisori ricordano che la registrazione di documenti contabili deve avvenire nell'anno di competenza e che l'eventuale inadempimento si può ripercuotere sulla rendicontazione a consuntivo e sulla formazione del bilancio 2025.

Inoltre i Revisori chiedono se il precedente direttore di ragioneria ha proceduto ad un passaggio di consegne, così da poter esaminare la situazione almeno al 31/10/2024. La prof.ssa Giordano conferma che la dott.ssa Groppo ha svolto una propria relazione al 31/10/2024 allegando alla stessa anche il giornale di cassa in pari data. I revisori, quindi, richiedono alla prof.ssa Giordano di inviare tale documentazione di cui era già in possesso ma che, inopinatamente, non è stata inviata, nonostante non fosse difficile reperirla come invece da lei sostenuto in data 18/11/2024.

La prof.ssa Giordano e la dott.ssa Pisasale si impegnano a trasmettere quanto prima il passaggio di consegne della dott.ssa Groppo ed i Revisori si riservano l'esame di rito.

Il Presidente fa propri i solleciti dei Revisori in quanto afferiscono a richieste documentali rituali e si riferiscono a controlli e verifiche necessari in una logica di collaborazione per la sana e corretta gestione dell'ente.



OMISSIS

definizione dei sospesi di tesoreria.

Con nota del 18/11/2024 il Politecnico ha trasmesso la ricevuta di versamento delle ritenute fiscali e previdenziali operate nel mese di settembre e nel mese di ottobre.

Mentre in merito alla verifica adempimenti connessi tassa regionale diritto allo studio (ammontare introito e effettuazione versamento) e alla verifica della presentazione della dichiarazione 770/2024 e del modello Irapp riferiti all'anno 2023, se pur richiesta non è stata fornita prova della trasmissione delle dichiarazioni IRAP, 770 e UNICO.

La prof.ssa Giordano e la dott.ssa Pisasale si impegnano a trasmettere quanto prima la documentazione di cui sopra ed i Revisori si riservano l'esame di rito.

Rilievo circa l'impossibilità di effettuare controlli e riscontri sugli adempimenti contributivi e fiscali.

3) verifica sullo stato delle entrate accertate nel 2024 e sulla consistenza degli impegni assunti e dei pagamenti eseguiti

Al pari di quanto sopra esposto non sono stati forniti elementi probativi sufficienti e appropriati per poter trarre conclusioni ragionevoli su cui basare il proprio giudizio. Si evidenzia che il vigente R.A.F.C. all'art. 11 prevede che il Consiglio di amministrazione entro il 30 giugno, verifica le disponibilità finanziarie dell'Istituto, nonché, su relazione del Presidente e del Direttore, lo stato di attuazione dei progetti e delibera l'eventuale assestamento del bilancio secondo le procedure e le norme previste per la relativa approvazione.

È stigmatizzabile il comportamento del Politecnico che mostra una indisponibilità nell'assecondare la richiesta di avere a disposizione una relazione puntuale sullo stato delle entrate accertate e sulla consistenza degli impegni assunti nonché sui pagamenti eseguiti, non consentendo, conseguentemente, ai Revisori di compiere una corretta valutazione né di esprimersi con cognizione. Il Presidente fa propri i solleciti dei Revisori in quanto afferiscono alla individuazione della oggettiva disponibilità delle poste a bilancio per la sana e corretta gestione dell'ente.

La prof.ssa Giordano prende atto e conferma di avere compreso, anche su questo punto, le ragioni della necessità ed urgenza di svolgere la riunione odierna.

Rilievo: richiamo all'osservanza delle disposizioni di Regolamento.

I Revisori lamentano l'impossibilità di verificare la reale consistenza finanziaria dell'ente e di verificare la regolarità delle procedure.

4) procedura per bilancio 2025

Come già rilevato nel Verbale n. 3/2024, le tempistiche previste dall'art. 5 del vigente R.A.F.C. prevedono che:

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, predispose il progetto di bilancio di previsione annuale con i relativi allegati.

entro il 10 ottobre 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

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 MUR e al Ministero dell'Economia e delle Finanze entro il 15 novembre corredato dei documenti.



Già con Verbale n. 3/2024 i Revisori hanno attenzionato 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.

I Revisori hanno chiesto al Politecnico informazioni sullo stato dell'iter per la predisposizione del

OMISSIS

I Revisori segnalano che la predisposizione dei programmi annuali e della relazione dei revisori dei conti precedenti e raccomandano al Consiglio di Amministrazione di adottare gli opportuni provvedimenti che

OMISSIS

preventivo e mancato rispetto dei termini di predisposizione dei programmi annuali e della relazione dei revisori dei conti.

OMISSIS

I Revisori dei conti prendono atto che la prof.ssa Giordano dichiara la sua consapevolezza che presso il Politecnico sono state svolte e pagate prestazioni professionali in assenza di contratto (come inizialmente evidenziato nei rilievi dei revisori) e che conseguentemente sarebbe sua intenzione proporre al CdA l'avvio di attività di recupero nei confronti del precedente Direttore Amministrativo, dott. Corrado Boschioli, che ha disposto i pagamenti e "la restituzione dell'importo (€ 1.000,00) al Prof. Mancassola in solido con il Dott. Boschioli".

In data 18/11/2024 la Direttrice, con prot. 1326, comunica che il C.d.A., in data 11/11/2024, l'ha delegata ad effettuare le comunicazioni di rito ai diretti interessati ed ha quindi proceduto il 15/11/2024 richiedendo al Prof. Mancassola di restituire la somma in questione (prot. 1310), facendo presente che, non appena sarà possibile reperire il suo contatto, negli stessi termini procederà con il Prof. Maldì, rispetto al quale va tenuto conto che l'importo coinvolto è di modestissima entità (appena € 150.00).

OMISSIS

OMISSIS

Al fini di una migliore comprensione da parte della Direttrice si fa presente, in primo luogo, che l'attività dei revisori, come da Statuto, si estrinseca con la vigilanza sulla legittimità, regolarità e correttezza dell'azione amministrativa. Si tratta, dunque, di una collaborazione qualificata volta ad assicurare il buon andamento dell'amministrazione che si espleta attraverso i controlli previsti per legge. Ciò, evidentemente, nel rispetto del principio della separazione delle attribuzioni devolute agli organi statutari.

In altre parole, non è possibile spostare la questione dalla sostanza dei rilievi, peraltro confermati dalla stessa Direttrice e dal CdA, alle modalità del controllo svolto, invocandone, peraltro, un rallentamento e/o anche una sua "opportuna" attenuazione.

E' appena il caso di ricordare che a parte il mancato riscontro sulle attività non poste in essere per il bilancio 2025 e sui pagamenti in assenza di contratto di cui sopra, la stessa Direttrice, all'esito dei controlli di cui ai verbali n. 1 e n. 2, nella sua nota inviata al Consiglio di Amministrazione del 26/9/2024 ha riconosciuto che per attività professionali (rientranti nella sua competenza) si erano formati debiti fuori bilancio per complessivi € 10.380 e n. 16 contratti, successivamente "sanati" soltanto con la loro ratifica da parte del Consiglio d'Amministrazione (e ciò in aggiunta ad altre prestazioni già in essere cui ha fatto soccorso la prima variazione di bilancio, necessitata dall'incapienza del relativo capitolo di spesa).

OMISSIS

OMISSIS

g) risultanze Piattaforma dei Crediti Commerciali

Come noto, ai sensi della Circolare MEF/RGS n. 36 dell'8 novembre 2024, *gli organi di controllo di regolarità amministrativa e contabile, nell'ambito dei rispettivi contesti di applicazione, sono tenuti a verificare, nei pagamenti delle fatture, la corretta applicazione delle disposizioni recate dall'articolo 4, comma 4, del decreto legislativo n. 231 del 2002, nell'ambito delle riforme abilitanti del Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR) che l'Italia si è impegnata a realizzare, tra cui la prevista la Riforma n. 1.11 "Riduzione dei tempi di pagamento delle pubbliche amministrazioni e delle autorità sanitarie". La suddetta Circolare sottolinea la necessità che siano svolti in merito adeguati controlli a presidio del pieno rispetto delle prescrizioni dettate dalla normativa unionale e riporta che la valutazione del raggiungimento degli obiettivi della MIC1-Riforma 1.11 del PNRR sarà effettuata sia con riferimento all'indicatore del tempo medio di pagamento, che non deve superare i termini massimi consentiti (30 o 60 giorni), che all'indicatore del tempo medio di ritardo (che non deve risultare maggiore di zero), le pubbliche amministrazioni avranno cura, nel confermare nel sistema PCC la data di scadenza delle fatture, di rispettare le prescrizioni previste al riguardo dal decreto legislativo n. 231 del 2002.*

Posto quanto sopra le risultanze in Pcc per il Politecnico delle Arti di Bergamo presentano uno stock del debito pari a € 165.656,41 alla data del 01/11/2024, riferito prevalentemente a fatture del secondo semestre. Con riferimento al rispetto dei tempi di pagamento e di ritardo, gli indicatori prelevati in fase di verifica dalla piattaforma PCC registrano, alla data del 01/11/2024, un TMP di 67,31 giorni e un TMR di 37,19 giorni in violazione della norma e in peggioramento rispetto ai medesimi indicatori alla data del 30/09/2024, (TMP di 58,48 giorni e TMR di 28,39 giorni).

La d.ssa Pisasale fa presente che il dato potrebbe risentire del mancato caricamento in Pcc di alcuni pagamenti intervenuti e che sono in corso interlocuzioni per comprendere i motivi degli scarti da parte PCC.

I Revisori, come segnalato sin dal verbale n. 3/2024 del 4/10/2024, confermano l'anomalia e il rilievo e, ancora una volta, invitano a regolarizzare la posizione sulla PCC da parte dell'Ente e raccomandano di implementare senza indugio ogni misura organizzativa, anche prevedendo un impegno straordinario da parte del personale preposto.

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 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.

Rilievo: I Revisori, come segnalato sin dal verbale n. 3/2024 del 4/10/2024, confermano l'anomalia e il rilievo e richiamano gli organi preposti a rispettare ed far rispettare l'osservanza delle disposizioni normative.

7) varie ed eventuali

- Non risultano essere state poste in essere\comunicate iniziative per la regolarizzazione della firma di parte dei verbali del Consiglio di Amministrazione fino al mese di giugno 2024, ciò che si sollecita nuovamente, onerando contestualmente il Presidente a provvedere con urgenza.
- La sezione Amministrazione trasparente non risulta aggiornata, vanificando gli obiettivi di cui al D.Lgs. 25 maggio 2016, n. 97, tra cui la trasparenza come accessibilità totale ai dati e ai documenti in possesso della pubblica amministrazione avente lo scopo di tutelare i diritti dei cittadini e di promuovere partecipazione e forme diffuse di controllo sulle attività delle istituzioni e sull'utilizzo delle risorse pubbliche. Si onera il Presidente a dare disposizioni al riguardo ed a verificare l'esatto adempimento, tenuto conto che:
 - per il Cda è stato pubblicato soltanto il verbale Cda del 29/1/2024, in difformità dall'art.2, comma 4 del suo Regolamento di funzionamento preveda, di norma, la pubblicazione di verbali e delibere
 - per il CA la pubblicazione si limita al 12/7/2024, in difformità dall'art.2, comma 4 del suo Regolamento di funzionamento preveda, di norma, la pubblicazione di verbali e delibere
 - per il Nucleo di valutazione l'attestazione pubblicata risale al 12/10/2022
 - per il Collegio dei revisori dei conti non risultano pubblicati i verbali, ad eccezione dei pareri sui bilanci e sui rendiconti
 - per il Collegio dei docenti risulta pubblicato solo il verbale del 16/12/2021
 - l'elenco dei Titolari di incarichi di collaborazione o contratti autonomi 2023/2024 è parziale e si riferisce all'ultimo incarico del 20.03.2024
 - non sono pubblicati i contratti integrativi di istituto
 - il Piano della performance si riferisce al triennio 2022-24(decreto Presidente 31.8.2022, n. 5)
 - L'indicatore del tempo medio dei pagamenti è fermo al 2 trimestre 2024 (-0,63, su base riferita al 1 semestre 2024 = -4,44)

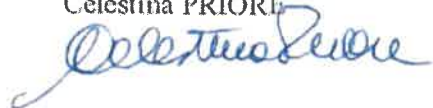
Il Presidente prende atto dell'importanza della comunicazione istituzionale aggiornata e si impegna a dare disposizioni a riguardo.

I Revisori si riservano di valutare la documentazione che sarà trasmessa dal Politecnico come da impegni indicati ai singoli punti del presente verbale.

La riunione termina alle ore 16.55.

Il presente verbale viene chiuso, confermato e sottoscritto e, in assenza del direttore amministrativo, trasmesso all'indirizzo di posta elettronica amministrazione@poliartibg.it, ai fini dell'inserimento nell'apposito registro e trasmesso in copia al MUR ed al MEF, nonché al Presidente del Consiglio d'Amministrazione (anche a fini di notifica ai componenti del Consiglio d'Amministrazione, come da richiesta anche al fine di programmare un consiglio ad hoc), al Direttore del Consiglio Accademico ed al Nucleo di Valutazione.

Il Revisore Mef
Celestina PRIORE



Il Revisore Mur
Luciano LICCOMETTI

