

Bergamo, 3/2/2025

Egregi Revisori dei Conti,

a tutela della mia persona e della correttezza del mio operato, sono costretta, mio malgrado, a chiedere la rettifica **con urgenza** del Verbale n.5/2024 giacché alcuni passaggi in esso contenuti non rispondono al vero storico in quanto non riportano in maniera corretta i fatti occorsi durante la riunione del 19/11/2024 e, dunque, anche le dichiarazioni da me effettuate in quella sede. Pertanto, riservandomi di notificare ogni competente magistratura, preciso quanto segue.

Inoltre, chiedo che la relazione da me trasmessa in data 18/11/2024, prot. n.1326/2024, venga acclusa al verbale in parola anche in ragione del fatto che nel corpo del testo essa viene più volte menzionata (All.1).

Procedo adesso a formulare analitiche osservazioni sui seguenti passaggi del verbale.

Pag.4, terzo capoverso. «Non sono stati forniti documenti in merito etc...»

A tal proposito devo ribadire che il Politecnico era impossibilitato ad assolvere gli incombenti richiesti dai revisori in quanto non poteva fregiarsi delle figure apicali amministrative. La nuova Direttrice amministrativa ad interim, Dott.ssa _____ ha preso servizio solo in data 13/1/2025 mentre il Direttore di ragioneria ad interim, Dott. _____ ha preso servizio in data 20/11/2025. Ed infatti, nel periodo in cui l'Istituzione si è potuta giovare della collaborazione delle dott.sse _____ (che occupavano ad interim i vertici apicali degli uffici amministrativi), la verifica di cassa è stata regolarmente svolta in data 4/10/2024, quindi poco prima dell'incontro richiesto nuovamente in data 29/10/2024.

Pag. 7, terzo capoverso «2) aggiornamento in merito ai sospesi»

Alcuni passaggi contenuti in questo paragrafo del verbale non sembrano conformi al vero storico:

In particolare, non è vero:

- che «*la prof.ssa Giordano conferma che la Dott.ssa ha svolto la propria relazione al 31/10/2024*» in quanto sul punto ha riferito la Dott.ssa Pisasale precisando che la Dott.ssa aveva inviato una relazione al 31/10/2024 contenente documenti non aggiornati al 18.11.2024;
- che «*la Prof.ssa Giordano prende atto che le questioni sollevate denotano uno stato di criticità gestionale e conferma di aver compreso, anche per questo punto, le ragioni della necessità e dell'urgenza della riunione odierna*» in quanto non ho mai proferito tale affermazione, continuando tuttora a non ravvisare ragioni di necessità ed urgenza nel senso che l'incontro avrebbe dovuto essere rimandato a breve al fine di consentire al Politecnico di dotarsi delle figure apicali degli uffici amministrativi (anche) per poter svolgere l'incontro medesimo in modo più proficuo. A tal proposito non posso che confermare quanto già riferito nella mia già citata nota del 18/11/2024, prot. n.1326/2024 in cui ho spiegato diffusamente che eventuali ritardi gestionali sono ascrivibili alla circostanza che il Politecnico è privo delle due figure apicali nella gestione amministrativa e contabile. Pertanto, la verbalizzazione appare del tutto imprecisa e ne chiedo l'immediata rettifica nel senso anzidetto riservandomi, in caso contrario, ogni azione.

Devo peraltro segnalare un singolare “copia e incolla” di tale mia asserita affermazione in diversi punti del verbale, ovvero:

Punto 2 (pag.8)

La prof.ssa Giordano prende atto che le questioni sollevate denotano uno stato di criticità gestionale e conferma di avere compreso, anche su questo punto, le ragioni della necessità e della urgenza della riunione odierna.

Punto 3 (pag.8)

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.

Punto 4 (pag.9)

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.

Punto 5 (pag.11)

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.

Anche in riferimento a tali passaggi, non rispondenti al vero storico, chiedo un'immediata rettifica attraverso l'integrale espunzione degli stessi dal verbale. In difetto, mi riservo ogni azione nelle sedi competenti.

Pag. 8, «4) procedura per il bilancio 2025»

Sull'oggetto di tale paragrafo, intendo precisare – e chiedo che sia verbalizzato – che la precedente “gestione l ” non era scevra da “ritardi” che, in un modo o nell'altro, sono stati superati. La mia gestione, invece, sconta l'assenza delle figure apicali stabili in ambito amministrativo e contabile e l'aggravio di incombeni derivanti dalla necessità di sanare le “anomalie” pregresse (che puntualmente segnalai al MUR); è solo e soltanto per questo motivo – quindi per ragioni di impossibilità oggettiva – che talvolta si accumula qualche ritardo.

A titolo di esempio, richiamando quanto già riferito

segnalo che, rispetto alla precedente gestione, non risulta agli atti alcuna “relazione

programmatica” redatta dal mio predecessore, Prof. né alcuna conseguenziale ratifica da parte del Consiglio accademico, né il rispetto dei termini previsti dal RAFC.

Venendo al passaggio che fotoriguardo presente a pag.9:

I Revisori hanno chiesto al Politecnico informazioni sullo stato dell'iter per la predisposizione del bilancio ma gli organi del Politecnico alla data odierna non hanno fornito risposta.

I Revisori prendono atto che la prof.ssa Giordano ha comunicato che ha redatto la sua relazione programmatica ma che non l'ha potuta trasmettere al Direttore Amministrativo, dott. Settembre, a causa delle dimissioni irrevocabili di quest'ultimo del 12/11/2024.

devo contestarne la rispondenza al vero storico.

Ed infatti, in senso diverso (e quasi opposto) a quanto verbalizzato, ho precisato di aver puntualmente inviato (All.2) in data 7/11/2024 al Direttore amministrativo, Dott. tre giorni dopo la sua presa di servizio, la relazione programmatica già condivisa con il Presidente e con il Consiglio accademico (Delibera n.2 del 1/10/2024). Chiedo quindi un'immediata rettifica del passaggio in parola nel senso anzidetto. In difetto, mi riservo ogni azione nelle sedi competenti.

Lo stesso dicasi in merito ad un ulteriore passaggio contenuto a pag. 9 che fotoriguardo di seguito:

Nessun riscontro è stato infatti fornito sull'eventuale svolgimento delle sue attività di esclusiva e propria competenza connesse alla fase propedeutica della predisposizione del bilancio 2025 (v. punto 4), come stabilito dall'art 5.3 del Regolamento di amministrazione, finanza e contabilità (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). Sull'argomento i Revisori, al punto 2.2 del verbale n. 3/2024 della riunione del 4/10/2024 cui aveva partecipato anche la prof.ssa Giordano, avevano registrato “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 i gli indirizzi generali per la predisposizione del bilancio di previsione”.

A tal proposito ribadisco di aver riferito di aver puntualmente inviato (All.2) in data 7/11/2024 al Direttore amministrativo, Dott. tre giorni dopo la sua presa di servizio, la relazione programmatica già condivisa con il Presidente e con il Consiglio accademico (Delibera n.2 del 1/10/2024). Chiedo quindi un'immediata rettifica del passaggio in parola nel senso anzidetto. In difetto, mi riservo ogni azione nelle sedi competenti.

In un successivo passaggio, collocato all'incirca a metà di pagina 10, si insiste su presunte «attività non poste in essere (n.d.r. da me quale direttrice) per il bilancio 2025». A tal proposito, per l'ennesima volta, ribadisco di aver riferito di aver puntualmente inviato (All.2) in data 7/11/2024 al Direttore amministrativo, Dott. [redacted] tre giorni dopo la sua presa di servizio, la relazione programmatica già condivisa con il Presidente e con il Consiglio accademico (Delibera n.2 del 1/10/2024). Chiedo quindi un'immediata rettifica del passaggio in parola nel senso anzidetto. In difetto, mi riservo ogni azione nelle sedi competenti.

In merito al riferimento, presente nel medesimo passaggio del testo, ad asseriti "debiti fuori bilancio" ho l'obbligo di ribadire per l'ennesima volta che essi, già sanati, risultano riconducibili ad una prassi amministrativa consolidata negli anni precedenti alla mia Direzione secondo cui venivano effettuati pagamenti di prestazioni non formalizzate e non verificate. Circostanza su cui puntualmente relaziono al MUR segnalando i dettagli che via via emergono.

Inoltre, evidenzio e ribadisco che secondo la prassi organizzativa attuata dal Dott. [redacted] la redazione e la sottoscrizione (in nome e per conto del Politecnico) dei contratti con i collaboratori esterni veniva gestita dallo stesso in prima persona, senza informare la (e dare conto alla) direzione didattica...in evidente spregio della vigente normativa. Ed infatti, sebbene per un verso il relativo capitolo di bilancio 1.1.3.19 – incomprensibilmente ridotto di circa € 200.000,00 rispetto all'esercizio finanziario precedente sulla base di un'errata stima predisposta dal Dott. [redacted] ingenuamente condivisa dal CdA – fosse già stato tutto impegnato e per altro verso egli non avesse il potere giuridico di firma giacché non gli era mai stato attribuito/delegato né era astrattamente delegabile, il dott. [redacted]

ha continuato a firmare autonomamente i contratti dei collaboratori esterni (cc dal n.1 al n.5 per un totale di 15.200 euro) fino a febbraio 2024 allorquando, su sollecitazione da parte della Dott.ssa [redacted] si è finalmente astenuto dal proseguire in tale scorretta prassi.

Pertanto, a partire dal 29 febbraio 2024, previa acquisizione del visto del Direttore amministrativo a garanzia della regolarità contabile e della copertura finanziaria. ho firmato i contratti di mia competenza. A tal proposito, segnalo che i contratti dal n.6 al n.15 (per un totale di € 26.023,00) recano la firma del Direttore amministrativo per attestazione della regolarità contabile e della copertura finanziaria. Ed infatti, solo successivamente ho avuto modo di scoprire che, in realtà, nonostante quanto "certificato" dal Dott. [redacted] essi non avevano la dovuta copertura finanziaria. Ma, va da sé, in merito a detta circostanza nulla può essermi imputato.

Questo "andazzo" è completamente mutato dal luglio 2024 con l'intervento delle dott.sse [redacted] prima e della Dott.ssa [redacted] poi, che hanno impartito nuove direttive, conformi alla vigente normativa, e ora vengono finalmente rispettate da tutti con grande attenzione.

Pag. 12 «5) varie ed eventuali»

Il passaggio che si fotorigiroduce di seguito

- 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

non riporta la dichiarazione della dott.ssa Pisasale che evidenzia come fosse consuetudine del Dott. Boschioli pubblicare tutti i verbali alla fine dell'anno e che questa prassi è stata mantenuta, in attesa di eventuali nuove disposizioni da parte del futuro Direttore amministrativo.

Inoltre, in merito all'ulteriore passaggio che si fotorigiroduce di seguito

- 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

si evidenzia che l'ultimo verbale approvato risale proprio al 12/7/2024, pertanto risulta tutto aggiornato. La seduta successiva è del 1/10/2024 ed il verbale è stato approvato in data 21/11/2024, in ossequio alle modalità previste dal Regolamento interno, e tempestivamente pubblicato.

Peraltro, l'art.2, comma 4 del Regolamento a cui si fa erroneamente menzione semplicemente non esiste, come si evince chiaramente dalla fotorigiroduzione sotto riportata.

Regolamento del Consiglio accademico

*Approvato nella seduta del Consiglio Accademico del 26.1.2022
Approvato nella seduta del Consiglio di amministrazione del 27.1.2022*

Art.1- (Composizione)

Il Consiglio accademico è costituito ai sensi dell'art. 8 del Dpr 132/03 e in conformità allo Statuto di autonomia dell'Istituto Superiore di Studi Musicali Gaetano Donizetti.

Art.2- (Ambito di applicazione)

Il presente regolamento disciplina il funzionamento del Consiglio accademico, così come individuato nelle competenze ed attribuzioni dallo Statuto.

Art.3- (Convocazione)

a. Il Direttore rappresenta il Consiglio accademico nei suoi deliberati. Il Consiglio Accademico è convocato dal Direttore in qualità di Presidente.

Infine, tutti i punti elencati sono il risultato di disposizioni e prassi organizzative riconducibili al Dott.

Distinti saluti
Prof.ssa Daniela Giordano

In allegato si produce la documentazione indicata nel corpo del testo.