

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

Verbale n. 2/2024

L'anno 2024 il giorno 29 del mese di maggio 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 22/05/2024 prot. 45, con il seguente ordine del giorno:

- 1) esame proposta 2^a variazione di bilancio 2024;
- 2) riscontro rilievi verbale n. 1/2024 del 12 aprile 2024;
- 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 e al Direttore amministrativo il giorno 23 maggio 2024 su piattaforma Teams.

Al fine di fornire eventuali chiarimenti e supporti documentali, assistono alla riunione la Direttrice, prof.ssa Daniela Giordano, il Direttore amministrativo, Dott. Corrado Boschioli, e il collaboratore giuridico-amministrativo D.ssa Virginia Pisasale.

1) esame proposta 2^a variazione di bilancio 2024

I revisori dei conti procedono alla verifica della documentazione messa a disposizione dalla Direttrice del Politecnico in data 20/05/2024, successivamente integrata/rettificata in data 24/05/2024, così come formalizzata con nota prot n. 51 del 27.05.2024 ed ulteriormente aggiornata in data odierna per tener conto dei trasferimenti MUR finalizzati all'adeguamento dei compensi degli organi ai sensi e per gli effetti del DM n. 295 del 5.2.2024 trasmesso con nota del 30/4/2024 prot 6280, complessivamente pari a € 65.154,00.

In via preliminare i Revisori verificano che, a seguito del prelievo di € 41.000,00 dal fondo di riserva effettuato dal Direttore Amministrativo in data 19/4/2024 con propria determina n. 11 del 19/4/2024 e degli assestamenti compensativi ad una medesima Unità Previsionale di Base (IV livello – Categoria) effettuati dal Presidente in data 14/05/2024, con proprio Decreto n. 8 quella in argomento non è la 2^a bensì è la 3^a proposta di variazione al bilancio 2024.



I Revisori, effettuate le verifiche di competenza, redigono la relazione che viene allegata al presente verbale e ne costituisce parte integrante. (Allegato 1).

2) Riscontro rilievi verbale n. 1/2024 del 12 aprile 2024

Nel precedente verbale, nell'ambito del punto 1) relativo alla verifica di cassa, sono state segnalate diverse anomalie nella reversale e nei mandati di pagamento esaminati con la tecnica del campione casuale e sono stati richiesti chiarimenti e documenti al Direttore e al Direttore Amministrativo ai fini della conferma o meno dei rilievi/osservazioni esposti ai punti 1.4) e 1.5).

A conferma dei difficili rapporti intercorrenti, di cui i Revisori hanno avuto contezza negli incontri del 12 aprile, la Direttrice e il Direttore Amministrativo, ciascuno dei quali esponendo il proprio punto di vista, anziché procedere ad un riscontro unitario, hanno inviato diverse mail di chiarimenti non mancando successivamente anche di emendare quanto dall'altro affermato, di fatto generando ulteriori motivi confusionali e le sole certezze di un defatigante impegno supplementare dei Revisori e, soprattutto, di un rallentamento delle attività istituzionali, come peraltro dimostra la proposta di variazione di bilancio di cui al punto 1) che è stata trasmessa soltanto in data 20/05/24 nonostante la stessa, come scritto dalla Direttrice nella mail del 26/04/204 apparisse urgente, *"in quanto questa settimana sarebbero dovuti partire dei corsi curricolari (obbligatoriosi nei piani di studio), con conseguenti rimostranze dei docenti individuati e degli studenti che in questo modo non potranno sostenere i relativi esami nella sessione di giugno/luglio e alcuni non potranno sostenere la prova finale nei tempi previsti.*

Oltre alla necessità di far partire una masterclass con concerto (manifestazione artistica), con docenti che hanno prenotato voli e alberghi e pretendono il rimborso delle spese già sostenute".

Ciò premesso i Revisori dei Conti osservano quanto segue.

1.4

- reversale n. 41 del 07/02/2024 in conto residui di € 8.000,00 per saldo fattura n. 7/23 del 31.12.2023 per prestazione di servizi del Politecnico nei confronti di Fondazione Donizetti Onlus per realizzazione opere e concerti con l'orchestra e gli allievi del conservatorio (in merito a tale reversale è stata visionata il contratto di collaborazione tra il Politecnico e la Fondazione Teatro Donizetti di Bergamo sottoscritto il 24/11/2023, anche dopo la prima delle opere svoltesi in data 17/11/2023, con ciò mettendo a rischio eventuali problematiche di sicurezza, fortunatamente non occorse.) Si richiama l'attenzione sul rispetto della tempistica contrattuale.

Preso visione della suddetta documentazione si segnalano inesattezze ad es. nella descrizione della Reversale (l'importo di € 8.000,00 viene qualificato come contributo).

Si prende atto dei chiarimenti della Direttrice circa la mancata prestazione artistica del 17/11/2023 e della posticipazione al 22/11/2023 dell'invio della bozza di Convenzione da parte della Fondazione Teatro Donizetti (che tuttavia nella stessa conferma la data del 17/11/2023).

Ai fini del consuntivo 2024 si richiama l'attenzione sulla corretta allocazione delle entrate che sono di natura commerciale e non istituzionale.

1.5

- mandato n. 123 del 14/02/2024 in conto competenza di € 150,00 a favore di Maldi Davide Cristiano per compenso Masterclass. In merito a tale mandato è stata esaminata la seguente documentazione giustificativa: fattura n. 1/001 del 16/01/2024 di € 150,00 non soggetta iva.

Al riguardo manca la attestazione relativamente alla prestazione effettuata. Non è stata, nonostante richiesta, esibita la documentazione relativa all'affidamento della prestazione professionale suddetta. In particolare non è presente agli atti la delibera di affidamento del contratto e il contratto.

I revisori prendono atto che il Sig. Maldi risulta citato all'interno del Verbale del Consiglio Accademico del 23.01.2024 (punto 7) e che quindi lo stesso ha emesso fattura in data antecedente alla seduta del Consiglio, fermo restando che la Masterclass che ha dato origine al compenso è stata addirittura svolta in data 18.12.2023 come da mail del 18.12.2023 inviata dall'artista all'Accademia Carrara. Agli effetti sembrerebbe che un riconoscimento postumo di un debito fuori bilancio che, oltretutto, avrebbe dovuto essere imputato contabilmente all'anno 2023 piuttosto che al 2024.



2

Preliminarmente alla eventuale individuazione di un rilievo definitivo, si richiedono chiarimenti e documenti al Direttore e al Direttore Amministrativo, da fornire entro una settimana, relativamente all'autorizzazione alla prestazione di lavoro e a eventuali elementi giustificativi che possano giustificare l'emissione del mandato.

I revisori dei conti considerano che dalla documentazione di chiarimenti inviati dalla Direttrice con mail del 18/04/2024 è possibile evincere un invito di Maldi Davide Cristiano per la masterclass del 18/12/2023 con la seguente segnalazione, più volte ripetuta in all. 6,

“ATTENZIONE: La spesa per gli inviti deve essere approvata dal CDA che confermerà la cifra da impegnare”.

Tuttavia, nessun provvedimento del CdA e nessun contratto conseguente è stato allegato.

Lo stesso Direttore Amministrativo, nella sua nota prot. 28 del 19/04/2024, conferma l'assenza di decisioni formali al riguardo in quanto anche lo stesso verbale del Consiglio Accademico del 23/01/2024 non riportava (a sanatoria, come da lui stesso suggerito, inizialmente approvato ma non formalizzato dal Direttore) *“alcun riferimento che potesse far risalire ad una prestazione già effettuata nel corso del 2023. Se avessi avuto contezza di ciò non avrei proceduto con il pagamento”*, peraltro in conto competenza *“tenuto conto dell'importo minimo che poteva rientrare nelle ultime disponibilità di bilancio, in presenza di un verbale (seppur estremamente lacunoso), di una mail di chiarimento del Vicedirettore e della fattura del prestatore, procedevo con il pagamento del documento contabile trasmesso dal Prof. Maldi”*.

Tutto ciò premesso e considerato, i Revisori dei conti confermano integralmente i rilievi già formulati sul caso di specie circa la irregolarità nel conferimento dell'incarico e nel relativo e precipitoso pagamento della prestazione da parte del Direttore Amministrativo, avvenuto in assenza dei requisiti ed elementi essenziali indicati nel Regolamento di amministrazione, finanza e contabilità agli articoli 24, 25 e 26, nonché in assenza di una apposita delibera del Consiglio di Amministrazione, su proposta del Consiglio Accademico, di riconoscimento dell'utilità dell'attività svolta da Maldi Davide Cristiano a favore del Politecnico a favore del Politecnico.

- mandato n. 177 del 12/03/2024 di € 1.000,00 in c/residui a favore di Alessandro Mancassola per compenso prestazione professionale coordinamento studenti per progetto video (in merito a tale mandato è stata esaminata la seguente documentazione giustificativa: parcella n. 1 del 06.02.2024 dell'importo di € 1.000,00 esente iva, soggetto a ritenuta d'acconto per attività occasionale). In via preliminare, i revisori rilevano che detta parcella, risulta non regolare relativamente all'anno di riferimento della dichiarazione del prestatore (che dichiara di non aver percepito nel 2023 compensi per prestazioni occasionali oltre i 5.000 euro). Non è stata, nonostante richiesta, esibita la documentazione relativa all'affidamento della prestazione professionale suddetta. In particolare non è presente agli atti la delibera di affidamento del contratto, il contratto e la dichiarazione con relativa asseverazione della prestazione effettuata.

Al riguardo la Direttrice, con mail del 18/04/2024 ha comunicato che *“da verifiche effettuate per le vie brevi con il prof. Pedrini, la prestazione è riconducibile al progetto “Il piccolo compositore di musica” approvato in Consiglio accademico durante la seduta del 17.03.2023 (doc. 8), ed ha avuto luogo a partire dal maggio 2023 concludendosi prima del mio insediamento (doc. 9).*

I revisori osservano che il prof. Pedrini Francesco è il Vicedirettore del Politecnico delle arti di Bergamo, con delega all'Accademia di belle arti G. Carrara di Bergamo e che la segretaria verbalizzante del Consiglio Accademico del 17/03/2023 era l'attuale Direttrice.

Dalle diverse mail inserite nel doc. 9 non è riscontrabile alcun incarico formale a favore di Alessandro Mancassola essendo lo stesso citato solo indirettamente in comunicazioni interne quando viene fatto presente che *“abbiamo chiesto la collaborazione del nostro docente Alessandro Mancassola (che ci legge in copia), il quale si è dimostrato interessato ma vorrebbe avere l'occasione di confrontarsi, possibilmente di persona, con il direttore Micheli per meglio comprendere l'approccio a questa parte del progetto”*. E' lo stesso prof. Pedrini che, riferendosi ad una serie di mail allegate, attesta *“l'inizio della collaborazione del prof. Mancassola già da fine maggio. Per la precisione il 26 maggio c'è l'incontro a Milano tra Mancassola e Micheli che poi lavoreremo sui video di fondo dello spettacolo. Quindi il 5/6 giugno sono cominciati i lavori e gli incontri. Il lavoro del prof. Mancassola è consistito nel coordinare il gruppo video di 6 studenti attraverso la costruzione di 6 cortometraggi, mostrati su un grande video wall che ha fatto da fondale per tutta le scene dello spettacolo del Piccolo Compositore. E' stato un lavoro articolato e impegnativo che è partito con incontri conoscitivi a fine maggio e nella parte laboratoriale più concreta il 6 giugno accompagnando gli studenti con vari appuntamenti di revisione fino allo spettacolo di dicembre (cfr il 2/12/2023 e quindi, contrariamente a quanto scritto*



dalla Direttrice, dopo il suo insediamento avvenuto in data 03/11/2023). Il supporto è stato nella costruzione dei contenuti, nella regia, nel montaggio, nell'audio e video editing finale. I video erano anche animati da grafiche e testi che interattivi con le scene sul palco, questo è stato svolto dal prof. Maffei che ha avuto un doppio ruolo, di docente di video animazione e (in quanto tutor) è stato anche il coordinatore di tutte le attività dei nostri studenti dal punto di vista organizzativo e logistico.

Il Direttore Amministrativo, con nota prot. 28 del 19/04/2024 ha comunicato che soltanto "Casualmente a fine anno ero venuto a conoscenza che i Prof. Mancassola e Maffei avevano partecipato ad una attività artistica in collaborazione con la Fondazione Donizetti nel novembre 2023" e che "Per questo motivo, al fine di evitare l'insorgenza di un debito fuori bilancio avevo proceduto ad impegnare la spesa prima della fine dell'esercizio 2023 e avevo comunicato con mail del 23.2.2024 la necessità che il Consiglio, nella seduta prevista per il giorno stesso, procedesse a deliberare (anche se ex post) tale spesa (già impegnata). Mi era stato assicurato che il Consiglio avrebbe proceduto in tal senso. A fronte delle rassicurazioni ho provveduto a liquidare la ricevuta pervenuta giorni prima da Mancassola. In data 13 marzo il Vicedirettore mi chiedeva di declinare nella bozza di verbale il deliberato concordato (Allegato chiarimenti mandato n.177). Il giorno 8 aprile ricevo una mail dal Direttore con i verbali da poco approvati (quello del 23 febbraio, in particolare) dove aveva provveduto ad espungere le indicazioni da me fornite"...

... Contestualmente rilevavo che anche nel verbale del 23 febbraio erano state approvate numerose iniziative che non presentavano la dovuta copertura finanziaria (copertura che non era mai stata chiesta). Rappresentavo alla Governance che la masterclass "L'arte della trascrizione per organo", con un compenso di 800 euro, era già stata svolta nelle giornate di giovedì 4 e venerdì 5 aprile... Infine il verbale riportava: "Tra i progetti di orientamento "Donizetti for Kids", destinati agli studenti delle Scuole, si eseguirà "Pierino e il lupo" di Prokofiev tra il 15 e il 20 aprile, a valere sui fondi PNRR previsti dal DM 934/2022, come da Decreto Direttoriale n. 2121 del 18.12.2023." Anche tale affermazione non era corretta in quanto non si possono distrarre i fondi destinati dal PNRR per specifici progetti...

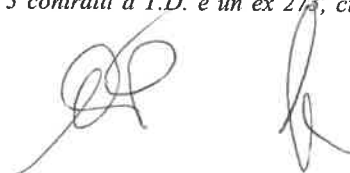
Alla luce di quanto esposto e prodotto, avendo segnalato prontamente alla Governance le criticità di cui ero venuto a conoscenza e operato con tutti gli strumenti a disposizione per la tutela dell'Istituzione anche con l'obiettivo di minimizzare il rischio di possibili contenziosi dei prestatori d'opera, chiedo che l'eventuale individuazione di rilievi definitivi non sia addebitabile all'operato del sottoscritto".

Tutto ciò premesso e considerato, i Revisori dei conti confermano integralmente i rilievi già formulati sul caso di specie circa la irregolarità nel conferimento dell'incarico (formatosi in assenza della forma scritta, ciò che comporterebbe la nullità dello stesso e vincolerebbe solo il prof Pedrini n.q. di Vice Direttore del Politecnico delle arti di Bergamo con delega all'Accademia di belle arti G. Carrara di Bergamo) e nel relativo e precipitoso pagamento della prestazione da parte del Direttore Amministrativo, avvenuto in assenza dei requisiti ed elementi essenziali indicati nel Regolamento di amministrazione, finanza e contabilità agli articoli 24, 25 e 26, nonché in assenza di una apposita delibera del Consiglio di Amministrazione, su proposta del Consiglio Accademico, di riconoscimento dell'utilità dell'attività svolta da Alessandro Mancassola a favore del Politecnico.

- mandato n. 285 del 05/04/2024 ..(omissis) ...i Revisori rilevano l'esigenza di migliorare i provvedimenti posti in essere attraverso una maggiore evidenza dei presupposti e delle conseguenze degli stessi. Ad esempio, nel decreto del Direttore n. 157 si ritiene necessario migliorare la redazione del documento anche attraverso l'indicazione dell'acquisizione/dimostrazione delle disponibilità finanziarie sul pertinente capitolo di spesa. Per il decreto 79 sarebbe stato opportuno/necessario dare atto della deliberazione del CdA circa l'autorizzazione al Direttore a bandire selezioni pubbliche ed a sottoscrivere gli eventuali relativi contratti di collaborazione nei limiti delle disponibilità di bilancio. Circa il prot. 80 del 08.11.2023, che si limita ad una mera tabella, si ritiene necessario integrare il testo attraverso il richiamo ai pertinenti riferimenti dell'avviso pubblico. Non risulta agli atti l'attestazione della regolarità della prestazione, ancorché il pagamento sia stato effettuato a livello frazionato"...(omissis)

I revisori dei conti, non avendo ricevuto nessun chiarimento e/o impegno sulla necessità/opportunità di migliorare la redazione dei provvedimenti, confermano le esposte sollecitazioni riservandosi di intervenire per la verifica del loro rispetto ed invitano il Direttore ed il Direttore amministrativo a porre in essere le azioni conseguenti, nonché il Presidente del Consiglio di Amministrazione a vigilare sulla corretta osservanza.

...(omissis) All'esito di un successivo approfondimento è emerso che l'insieme dei contratti ad oggi sottoscritti per € 649.258,00 hanno trovato copertura per € 46.655,93 sul bilancio 2023 e presentando quindi un disavanzo di € 13.602,07 sul bilancio 2024 posto che le disponibilità sono state definite in € 589.000,00. Sulla base di quanto riferito dal Direttore amministrativo verranno assegnati fondi per l'assunzione di 3 contratti a T.D. e un ex 273, ciò che



comporterà l'azzeramento del suddetto disavanzo. I Revisori prendono atto della rassicurazione e tuttavia, ricordando l'art. 24 del RAFC richiamano l'esigenza, da parte del Direttore di effettuare-SEMPRE- una previa verifica delle disponibilità finanziarie esistenti prima della sottoscrizione di ogni decreto/contratto e richiamano altresì il Direttore amministrativo ad un miglior presidio della contabilità, in particolare con l'individuazione e il monitoraggio degli impegni assunti/assumibili.

Più in generale, circa il conferimento di incarichi, si fa rinvio alle problematiche e osservazioni riportate nell'All. 1. Al riguardo i Revisori, conclusivamente ed in più generale, osservano, anche alla luce dei chiarimenti ricevuti, che non sembrano pienamente conosciute le responsabilità, le regole e le procedure amministrative che presiedono le attività dell'Ente, e da ultimo considerano che tali lacune, se non sanate, in linea di principio, potrebbero rischiare di arrecare seri pregiudizi all'attuazione delle finalità istituzionali nei tempi previsti.

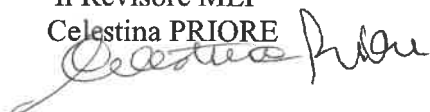
Con riferimento a quanto sopra i Revisori demandano ai rispettivi Ministeri di riferimento le opportune valutazioni.

3) Varie ed eventuali

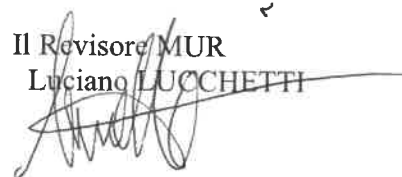
N.A.

Il presente verbale viene chiuso, letto, confermato e sottoscritto alle ore 13,10 del 29 maggio 2024 e consegnato al Dott. Corrado Boschioli, anche mediante invio al suo 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 LUCCHETTI



RELAZIONE RELATIVA ALLA 3^ VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE PER L'ESERCIZIO FINANZIARIO 2024

La proposta di variazione, sulla base della documentazione trasmessa dal Direttore Amministrativo con e-mail del 24.05.2024, dalla Direttrice del Consiglio Accademico d.ssa Giordano in data 20 maggio e successiva integrazione del 24 maggio 2024, così come formalizzata con nota prot n. 51 del 27.05.2024, corredata dal parere del Consiglio Accademico del 30 aprile 2024, e sostituita da nota prot. n. 53 del 29.05.2024, riguarda i seguenti eventi modificativi delle risultanze del bilancio:

- variazione entrate correnti
- variazione entrate in c/capitale
- variazioni spese correnti
- variazione spese conto capitale
- variazione partite di giro

Premesso che ai sensi dell'art. 11 c. 4 del RAFC le variazioni di bilancio inerenti ai capitoli relativi a progetti, contratti o convenzioni che rientrano nelle competenze didattiche affidate in via esclusiva al Direttore, ai sensi dell'art. 6 del DPR n. 132/2003, sono adottate dal Consiglio di Amministrazione, previa acquisizione del parere del Consiglio Accademico, i Revisori osservano che la delibera del Consiglio Accademico del 30 aprile 2024 è **priva dell'indicazione degli importi**, limitandosi la stessa ad esprimere parere favorevole alla considerazione della Direttrice che *"risulta urgente operare un'apposita variazione di bilancio necessaria per far partire gli ultimi corsi curricolari (obbligatori) in modo da consentire agli studenti di sostenere i relativi esami di profitto e la prova finale nei tempi previsti per la sessione estiva, insieme alle attività formative espressione della programmazione operata dal Consiglio accademico"*.

La predetta proposta di variazione non risulta, pertanto, munita del parere favorevole del Consiglio Accademico, e sarà quindi necessario acquisire un nuovo parere che dovrà indicare l'importo in aumento delle spese ed allo stesso tempo prendere atto che il medesimo importo proposto in variazione per "Onorari e compensi per incarichi esterni" è, perlopiù, una sanatoria degli incarichi già approvati dallo stesso Consiglio ed eccedenti le disponibilità, come meglio specificato nel prosieguo della presente relazione.

CONSIDERAZIONI GENERALI

La proposta di variazione prevede:

- maggiori entrate correnti per complessivi € 275.154,00
- minori entrate correnti per € 35.000,00
- maggiori entrate in conto capitale per € 101.897,45
- maggiori entrate partite di giro € 50.000,00
- minori spese correnti per € 35.000,00
- maggiori spese correnti per € 275.154,00
- maggiori spese conto capitale per € 101.897,45
- maggiori spese partite di giro € 50.000,00

per una variazione complessiva in entrata di € 427.051,45 e uscite per euro € 427.051,45.

ESAME DELLE VARIAZIONI IN ENTRATE

La variazione proposta viene rappresentata nella seguente tabella:

Two handwritten signatures in black ink, one on the left and one on the right, appearing to be initials or names.

Entrate correnti			
Capitolo	Descrizione	Variazione +	Variazione -
1.1.1.1	Contributi degli studenti		- 35.000,00
1.2.1.1	Funzionamento	235.154,00	
1.2.5.1	Trasferimenti da altri enti del settore pubblico	5.000,00	
1.3.2.3	Interessi attivi su mutui, depositi e conti correnti	35.000,00	
	Totale entrate correnti	275.154,00	- 35.000,00
2.2.1.1	Trasferimento dallo Stato	101.897,45	
	Totale entrate in conto capitale	101.897,45	
3.1.1.1	Ritenute erariali	50.000,00	
	Totale entrate p.giro	50.000,00	
	Totale variazioni entrate	427.051,45	- 35.000,00

Le variazioni derivanti dalle entrate riguardano capitoli di parte corrente come segue:

- minori contributi degli studenti per € 35.000,00 (come riportato dalla Direttrice nella sua relazione molti più allievi rispetto allo scorso anno hanno presentato l'ISEE rientrando nell'Estensione esoneri totali e parziali della NoTax Area (L. 232/2016).
- maggiori entrate da funzionamento di cui per € 170.000,00 dovute a previsione trasferimenti statali adeguata a quella dello scorso anno (come da trasferimento MUR rendiconto 2023) e € 65.154,00 Compensi agli Organi delle Istituzioni AFAM come da nota del 30/4/2024 prot 6280, come da confluito nelle casse dell'ente in data 23.05 e 27.05.2024
- € 5.000,00 per maggiori entrate per trasferimenti da Regione e Indire per gestione borse di studio Erasmus
- € 35.000,00 per maggiori interessi attivi su giacenza su deposito bancario
- € 101.897,45 per maggiori trasferimenti statali per progetti PNRR di cui € 71.885,45 alla Missione 1 Componente 1 Investimento 1.3 Misura 1.3.1 Piattaforma Digitale e € 30.012,00 alla Missione 1 Componente 1 Investimento 1.4 Misura 1.4.3 Adozione PagoPa.

Si prende atto che il Politecnico ha acceso appositi capitoli all'interno del bilancio finanziario gestionale al fine di garantire l'individuazione delle entrate e delle uscite relative al finanziamento PNRR e ha integrato la descrizione dei capitoli con l'indicazione della missione, componente, investimento.

ESAME DELLE VARIAZIONI IN USCITA

La variazione proposta viene rappresentata nella seguente tabella:

Spese correnti			
Capitolo	Descrizione	Variazione +	Variazione -
1.1.1.1	Indennità di presidenza e di direzione	39.554,00	
1.1.1.2	Compensi, indennità di missione e rimborsi ai componenti di organi	16.000,00	
1.1.1.3	Compensi, indennità di missione e rimborsi ai componenti il collegio dei revisori	9.600,00	
1.1.2.7	Imposta regionale sulle attività produttive	10.000,00	
1.1.2.11	Oneri Sociali	20.000,00	
1.1.3.7	Uscite per servizi informatici	10.000,00	
1.1.3.19	Onorari e compensi per incarichi esterni	120.000,00	
1.1.3.22	Spese telefoniche	2.000,00	
1.1.3.26	Assistenza fiscale e previdenziale	3.000,00	
1.2.1.3	Manifestazioni artistiche		-10.000,00
1.2.1.4	Produzione artistica		-10.000,00
1.2.1.5	Borse di studio	3.000,00	

1.2.3.1	Interessi passivi		-15.000,00
1.2.6.2	Fondo di riserva	42.000,00	
	Totale spese correnti	275.154,00	- 35.000,00
2.1.1.5	Acquisti opere dell'ingegno	71.885,45	
2.1.1.6	Acquisti opere dell'ingegno	30.012,00	
	Totale spese in c/capitale	101.897,45	
3.1.1.1	Trattenute erariali	50.000,00	
	Totale spese p.giro	50.000,00	
	Totale variazioni spese	427.051,45	- 35.000,00

Le variazioni nelle spese correnti riguardano:

- minori spese per € 10.000,00 per manifestazioni artistiche, minori spese per € 10.000,00 per produzioni artistica e minori spese per € 15.000,00 per interessi passivi (riferiti al l'ipotesi del preammortamento mutuo passivo);
- maggiori spese di funzionamento di € 233.154,00 di cui:
 - € 65.154,00 per Compensi agli Organi delle Istituzioni AFAM
 - € 120.000,00 destinate a onorari e compensi per incarichi esterni (come riportato dalla Direttrice nella sua relazione per garantire la copertura dei contratti relativi alla didattica (docenze e masterclass) da qui fino a fine anno),
 - € 10.000,00 per irap, € 20.000,00 per oneri sociali,
 - € 2.000,00 per integrazione spese telefoniche (per attivazione di una VPN 1GB tra le due sedi),
 - € 3.000,00 per Assistenza fiscale e previdenziale (in relazione al maggior numero di elaborazioni dei cedolini dei collaboratori),
 - € 10.000,00 per licenze necessarie per il mantenimento del software tecnico dell'Accademia e gestionale dell'intero Politecnico e per referente IT
- € 3.000,00 per integrazione borse di studio Giacomo
- € 42.000,00, reintegro fondo di riserva a seguito del prelievo predisposto con determina n. 11 del 19.04.2024, nonché
- maggiori spese di investimento di € 101.897,45 per acquisti con riferimento ai progetti PNRR (acquisto delle opere dell'ingegno)

In entrata e in uscita si registrano variazioni di € 50.000,00 per partire di giro attinenti a ritenute erariali.

Sinteticamente, la proposta di variazione al bilancio di previsione per l'esercizio in corso comporta:

Variazioni positive	Importo	Saldo
Maggiori Entrate	427.051,45	
Minori spese	35.000,00	
<i>Totale variazioni in aumento entrate e diminuzione spese</i>		462.051,45
Variazioni negative	Importo	Saldo
Minori Entrate	35.000,00	
Maggiori spese	427.051,45	
<i>Totale variazioni in diminuzione entrate e aumento spese</i>		462.051,45

Per quanto precede e tenuto conto delle suindicate proposte di variazioni, il bilancio di previsione dell'esercizio finanziario 2024 presenta le seguenti risultanze:

quadro aggiornato RIEPILOGO ENTRATE				
ANNO FINANZIARIO 2024				
TITOLI	Previsioni competenza	Variazioni in aumento	Variazioni in diminuzione	Stanziamiento totale
ENTRATE CORRENTI	1.758.000,00	275.154,00	-35.000,00	1.998.154,00
ENTRATE C/CAPITALE	4.794.079,00	101.897,45		4.895.976,45
PARTITE DI GIRO	558.000,00	50.000,00		608.000,00
AVANZO AMMINISTRAZIONE	1.996.568,27	0,00		1.996.568,27
TOTALE GENERALE	9.106.647,27	427.051,45	-35.000,00	9.498.698,72

Quadro aggiornato RIEPILOGO SPESE				
ANNO FINANZIARIO 2024				
TITOLI	Previsioni competenza	Variazioni in aumento	Variazioni in diminuzione	Stanziamiento totale
SPESE CORRENTI	1.665.647,27	275.154,00	-35.000,00	1.905.801,27
SPESE C/CAPITALE	6.883.000,00	101.897,45		6.984.897,45
PARTITE DI GIRO	558.000,00	50.000,00		608.000,00
DISAVANZO AMM.NE	-			-
TOTALE GENERALE	9.106.647,27	427.051,45	-35.000,00	9.498.698,72

A supporto della proposta di variazione i Revisori hanno acquisito una tabella dei contratti/incarichi di collaborazione in corso (sottoscritta in data 15.05.2024 dal Direttore Amministrativo), dalla quale sinteticamente risulta che per l'anno accademico 2023/2024 risultano in essere n. 84 contratti per complessivi € 665.943,08, di cui € 46.655,93 già pagati e ascrivibili all'esercizio 2023 per i mesi di novembre e dicembre. Ove il restante importo di € 612.287,17 fosse tutto a valere sull'esercizio 2024 emergono 2 considerazioni iniziali e una ulteriore riflessione.

Lo stanziamento di bilancio iniziale sul capitolo "Onorari e compensi per incarichi esterni" di € 550.000,00 è stato sottostimato perché già al 1.1.2024 risultano in essere n. 64 contratti per un importo di 566.129,07 (+46.655,93 pagati in conto residui = 612.785,00), cui si sono aggiunti altri n. 20 contratti approvati nel 2024 per € 53.158,08, per un totale complessivo di € 619.287,15.

A parziale copertura dello sbilancio di competenza di € 69.287,15 (=619.287,15-550.000,00), e soltanto successivamente alla riunione dei revisori dei conti del 12/04/24, sono intervenuti un prelievo dal fondo di riserva per € 41.000,00 (con determina Direttore Amministrativo n. 11 del 19/4/2024) e un assestamento compensativo di €. 15.000,00 disposto dal Presidente con proprio decreto n. 8 del 14/5/2024.

Sulla base della tabella dei contratti/incarichi di collaborazione in corso, sottoscritta in data 15.05.2024 dal Direttore Amministrativo, si rileva dal 01.01.2024 al 19.04.2024 una mancata disponibilità effettiva esistente negli stanziamenti di bilancio con conseguente mancata copertura delle spese e compromissione dell'equilibrio di bilancio per € 69.287,15. Dal 19.04.2024 al 14.05.2024 il disavanzo di competenza è per l'importo di € 28.287,15 e dal 14.05.2024 il disavanzo si è attestato a € 13.287,15. Al momento, pertanto, l'importo dei contratti riportato nel file di excel risulta in assenza di copertura finanziaria (disavanzo di competenza) ancora per € 13.287,15 (=69.287,15-56.000,00).

Pertanto, si desume che i contratti di cui all'elenco excel (tutti sottoscritti e formalizzati con obbligazioni giuridicamente perfezionate come confermato dal Direttore Amministrativo), non hanno dato luogo a impegni di spesa.

A tal riguardo è stato chiesto al Direttore Amministrativo a quanto ammonta alla data odierna l'importo impegnato in conto residui e in conto competenza sul cap. 1.1.3.19. Dall'elenco fornito dal dott. Boschioli risultano impegni a valere sull'esercizio 2022 per l'importo di € 181,60 (da radiare) e non sono stati mantenuti importi in conto residui per l'esercizio 2023. Relativamente all'esercizio in corso sono stati al momento assunti impegni per l'importo di € 605.854,80. Tale gestione presenta irregolarità amministrative e contabili per mancata iscrizione a bilancio degli impegni di spesa che discendono da contratti sottoscritti. Peraltro, il Direttore Amministrativo avrebbe potuto porre in essere quanto previsto dal RAFC all'art. 18 il quale, nell'ambito delle attività di controllo contabile, prevede che per gli impegni che non abbiano la necessaria copertura finanziaria, "il Direttore Amministrativo con atto motivato può ordinare che gli impegni abbiano comunque corso; dell'ordine è data notizia scritta al Collegio dei Revisori".

Nella Relazione accompagnatoria per proposta formale di variazione di bilancio, la Direttrice dà atto che dovranno essere attivati nuovi corsi per completare la didattica curricolare relativa all'a.a. 2023/2024 per l'importo totale di € 7.500,00, oltre a un budget di circa € 2.000,00 euro per ciascuno degli otto Dipartimenti (oltre a € 3.000,00 di produzione artistica).

Posto che l'importo della variazione richiesta sul capitolo Onorari e compensi per incarichi esterni è pari a € 120.000,00, si evince che € 13.287,15 sono assorbiti dagli incarichi già conferiti e € 26.500,00 risulterebbero necessarie per le nuove attivazioni riferite dalla Direttrice. Lo stanziamento disponibile a bilancio fino al 31.12.2024 diventa pertanto di € 80.212,85, evidentemente da utilizzare per la sottoscrizione dei contratti per l'A.A. 2024/2025.

Rispetto delle norme di contenimento della spesa pubblica

Stante l'esigenza della variazione al bilancio e visto il decreto del Presidente n. 10/2024 del 24.05.2024 che verrà sottoposto a ratifica nel prossimo CdA, i Revisori restano in attesa della delibera di ratifica del decreto del Presidente ai fini dell'asseverazione e del successivo invio all'amministrazione vigilante e al Ministero dell'economia e delle finanze.

Conclusioni

- Vista la proposta di variazione del bilancio per l'esercizio in corso, per l'acquisizione del parere di cui 11 del Regolamento di amministrazione e contabilità dell'ente;
- Visto il Bilancio di Previsione 2024 approvato dal Consiglio di Amministrazione il 20.12.2023;
- VISTA 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 attesa di ratifica da parte del CdA (e di successiva asseverazione da parte dei Revisori) nel quale 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;
- Rilevato che con la variazione proposta viene mantenuto il rispetto del pareggio finanziario e degli equilibri di bilancio;
- Considerato che le variazioni si sono rese necessarie per adattare gli stanziamenti di previsione iniziali



- Rilevato che le variazioni di bilancio non sono state redatte in termini di cassa per segnalata impossibilità di predisposizione del relativo modello

I Revisori sulla base degli atti proposti e considerato che le variazioni in esame in termini di competenza non alterano l'originale equilibrio del bilancio,

esprimono parere favorevole

in ordine all'approvazione della proposta di Variazione al Bilancio di Previsione per l'esercizio finanziario 2024 da parte dell'Organo di Vertice e al fine di circostanziare le osservazioni evidenziando

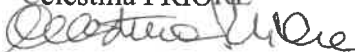
l'elenco degli aspetti di maggior criticità/irregolarità contabili che necessitano di un'immediata correzione:

- presenza di incarichi senza copertura finanziaria o senza assunzione dell'impegno;
- mancata attivazione dei controlli contabili al fine della permanenza degli equilibri di bilancio con conseguente mancata informazione sull'esistenza di passività potenziali e probabili.

Si segnala che, qualora le entrate previste non dovessero essere interamente accertate entro il 30 novembre le spese dovranno essere ridotte in proporzione.

I Revisori invitano l'istituzione a provvedere all'invio telematico della delibera di variazione di cui trattasi e che dovrà altresì essere trasmessa all'amministrazione vigilante e al Ministero dell'economia e delle finanze.

Il Revisore Mef
Celestina PRIORE



Il Revisore Mur
Luciano LUCCHETTI

