

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

Verbale n.6/2023

Parere sulla Proposta di Bilancio di Previsione A.F. 2024

L'anno 2023 il giorno 20 del mese di dicembre alle ore 10,00 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 con modalità di collegamento da remoto, mediante l'uso di strumenti informatici (piattaforma TEAMS), al fine di redigere - ai sensi dell'art. 16 del Regolamento di Amministrazione, Finanza e Contabilità dell'ente - il parere di regolarità contabile sul bilancio di previsione dell'anno 2024 sulla base della documentazione trasmessa con email del 7.12.2023, come integrata successivamente con nota n. 114 del 12.12.2023 inviata in pari data, email del 18.12.2023 e nota n. 122 del 20.12.2023.

Assiste alla riunione il Direttore Amministrativo (DA), dott. Corrado Boschioli, che illustra e mette a disposizione, firmandola, la documentazione contabile esaminata per il bilancio di previsione 2024 e il bilancio triennale 2024-2026.

In via preliminare i singoli revisori dichiarano di aver esaminato prima della odierna riunione la documentazione pervenuta dal Politecnico e che ne hanno condiviso i contenuti in precedenti conversazioni telefoniche, a seguito delle quali sono state effettuate delle richieste informali di chiarimenti al Direttore amministrativo, cui è stato dato riscontro.

A seguito dell'esame dei documenti e, dopo aver acquisito ogni utile notizia al riguardo ed aver effettuato le opportune verifiche, viene redatta la relazione che viene allegata al presente verbale e che ne costituisce parte integrante.

I revisori considerano che la proposta di bilancio annuale (e triennale) da parte del Politecnico delle arti di Bergamo è stata formulata oltre i tempi regolamentari previsti (10 ottobre, art. 5.4 del RAFC) determinando tempi estremamente ristretti per il rilascio del parere di competenza al fine di scongiurare il ricorso all'esercizio provvisorio.

I revisori raccomandano al Politecnico di provvedere alla trasmissione dei documenti di bilancio in tempi congrui agli occorrenti adempimenti di controllo.

I revisori rammentano, infine, che il Bilancio di previsione, completo degli allegati, deve essere trasmesso al Ministero dell'università e della ricerca e al Ministero dell'economia e delle finanze.

Non essendovi altre questioni da trattare, la riunione termina alle ore 12,00 previa stesura del presente verbale, che viene successivamente inserito nell'apposito registro.

Il presente verbale viene inviato all'indirizzo di posta elettronica della segreteria dell'Istituto amministrazione@poliartibg.it e del dott. Corrado Boschioli direttore.amministrativo@poliartibg.it ai fini dell'inserimento nell'apposito registro e dell'invio in copia al MUR ed al MEF.

Letto, confermato e sottoscritto.

Il Revisore Mef
Celestina PRIORE



Il Revisore Mur
Luciano LUCCHETTI



RELAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2024

Il bilancio di previsione 2024 è il primo bilancio redatto dagli organi amministrativi e gestionali del "Politecnico delle Arti di Bergamo Gaetano Donizetti – Giacomo Carrara" (d'ora in poi Politecnico) istituito con decreto del Ministro n. 1186 del 14.10.2022 (registrato alla Corte dei conti il 10/11/2022 al n. 2821), a decorrere dal 1° gennaio 2023, mediante la statizzazione e la fusione per incorporazione tra l'Istituto Superiore di Studi Musicali "G. Donizetti" e l'Accademia di Belle Arti "G. Carrara" (struttura interna al Comune di Bergamo).

Il Direttore Amministrativo dichiara che il Bilancio di previsione è stato redatto in base ai principi di annualità, unità, universalità, integrità, veridicità, correttezza, chiarezza e comprensibilità, trasparenza, significatività, rilevanza, flessibilità, congruità, prudenza, coerenza, continuità, costanza, comparabilità, verificabilità, imparzialità, pubblicità, equilibrio, competenza finanziaria, ai sensi di quanto previsto nel d.lgs 31 maggio 2011, n. 91 («Disposizioni recanti attuazione dell'articolo 2 della legge 31 dicembre 2009, n. 196, in materia di adeguamento ed armonizzazione dei sistemi contabili»).

1.

Il documento è composto dai seguenti prospetti contabili:

- preventivo finanziario decisionale;
- preventivo finanziario gestionale;
- quadro generale riassuntivo della gestione finanziaria;
- tabella dimostrativa del risultato di amministrazione presunto dell'anno 2023;
- bilancio triennale 2024-2026
- Elenco dei residui movimentati

nonché dalla Relazione programmatica del Presidente.

I Revisori, in primo luogo, esaminano la relazione programmatica predisposta a firma del Presidente in cui sono evidenziati gli elementi principali con cui si è dato luogo alla predisposizione del Preventivo. Nella propria relazione il Presidente riconosce che il Bilancio 2024 non potrà essere approvato entro i termini previsti dall'art. 5 del Regolamento di Contabilità ma comunque l'approvazione entro il 31.12.2023 eviterà il ricorso all'esercizio provvisorio.

I revisori evidenziano, inoltre, che il bilancio di previsione 2024 è stato predisposto con riferimento alle disposizioni contenute nel Regolamento di Amministrazione, Finanza e Contabilità dell'Istituto Superiore di Studi Musicali "Gaetano Donizetti" di Bergamo e che sarebbe opportuna una delibera sull'estensione dell'applicabilità del suddetto Regolamento (ed eventualmente di altri Regolamenti) al Politecnico, fatta comunque salva l'emanazione di nuovi Regolamenti per aggiornarli e coordinarli con la normativa medio tempore intervenuta. A riguardo, il Direttore Amministrativo comunica che all'odg dell'odierna seduta del Consiglio di Amministrazione è inserito il seguente argomento: "approvazione regolamenti del Politecnico" esattamente in linea con l'osservazione di cui sopra.

Nella propria relazione il Presidente ripercorre i principali cambiamenti e le principali attività che sono stati svolti e/o avviati nel corso del 2023 dal Politecnico delle Arti di Bergamo Gaetano Donizetti – Giacomo Carrara a seguito della statizzazione dell'Istituto Superiore di Studi Musicali non statale "G. Donizetti" e dell'Accademia non statale legalmente riconosciuta "G.Carrara", entrambi con sede a Bergamo, mediante fusione per incorporazione dell'Accademia non statale nell'Istituto non statale, a decorrere dal 1° gennaio 2023. Tra questi, in particolare, il passaggio dei docenti nei ruoli dello Stato e la stabilizzazione dei docenti precari, la definizione della dotazione organica (51 docenti, oltre a 20 amministrativi).

Nella propria relazione il Presidente si sofferma sull'attrattività dell'offerta formativa del Politecnico grazie ad un costante aumento degli iscritti (anche di diversi Paesi dell'Est Europa, Sudamerica, Cina e Corea), oltre alla riproposizione dei corsi serali di disegno, pittura e incisione (circa un centinaio di iscritti fra i vari corsi). L'anno accademico 2023/2024 ha visto un consolidamento del trend con 494 allievi dei Bienni e Trienni iscritti (473 nell'anno accademico precedente).

Poiché alla data dell'11.12.2023 il Ministero dell'Università e della Ricerca non ha ancora definito il fondo di funzionamento del Politecnico, nella relazione si fa presente che la proposta di bilancio, prudentemente, replica le poste (€ 150.000,00) iscritte nell'esercizio 2023.

Nella propria relazione il Presidente riporta che il Politecnico ha partecipato a diversi bandi PNRR (Digitalizzazione, Internazionalizzazione e Mitigazione del disagio degli studenti). Nel caso venissero finanziati, anche solo parzialmente, si provvederà con variazioni di bilancio.

Al riguardo i revisori segnalano che risulterà necessario provvedere ad attivare tutte le procedure amministrative del caso al fine di potere procedere alla corretta gestione amministrativo-contabile dei finanziamenti. Tutte le entrate e le spese relative ai finanziamenti eventualmente concessi dovranno essere registrate nel bilancio e in tutte le scritture contabili, con chiara indicazione degli estremi di progetto e del CUP, per consentirne la completa tracciabilità, e dovranno essere specificamente deliberate e verbalizzate dai competenti organi, secondo le previsioni statutarie e come da circolare RGS 15 luglio 2022 e succ.

Inoltre il Presidente segnala che *“Il Bilancio Triennale del 2024-2026 deve essere letto come il bilancio consolidato del ramo Musicale con quello dell'Accademia a seguito dell'atto di fusione per incorporazione fra le due realtà culturali. Il bilancio triennale è influenzato dall'eventuale quanto auspicabile acquisto della sede e dall'accensione del relativo mutuo”*.

Al riguardo in data 14.7.2023 è stato sottoscritto, senza alcun esborso, un contratto preliminare per l'acquisto del complesso immobiliare noto come “Ex Convento dei Celestini” sito in Bergamo in Via dei Celestini 12, il cui perfezionamento è subordinato all'ottenimento dei fondi necessari alla sua ristrutturazione previsti dal Bando 338/2022 cui il Politecnico ha aderito.

Il complesso immobiliare, facilmente raggiungibile con i mezzi pubblici, presenta indubbiamente molte attrattive: dispone di spazi adeguati (a regime, oltre 40 aule e ampi spazi laboratoriali), oltre a una palazzina separata di costruzione più recente che potrebbe ospitare un Dipartimento e/o svolgere funzioni di foresteria, un ampio parcheggio interno. Gli ampi spazi, oltre a ospitare comodamente le attività del Conservatorio, consentirebbero di garantire anche all'Accademia aule aggiuntive per le proprie attività e per poter sviluppare importanti sinergie tra i due rami didattici. L'immobile è ubicato nei pressi dell'Accademia di Belle Arti, della Pinacoteca Carrara, della GAMEC e di altre istituzioni culturali cittadine. A fronte dei 6 milioni richiesti per l'acquisto, il Politecnico può mettere immediatamente a disposizione circa 2 mln di euro (avanzo presunto dell'esercizio 2023). Il resto deriverebbe dall'accensione di un finanziamento trentennale con Cassa Depositi e Prestiti pari a € 4.500.000 (il cui rateo sarebbe sostanzialmente corrispondente all'attuale canone di locazione di € 150.000,00), mentre come previsto dal Bando la ristrutturazione sarebbe totalmente a carico del Ministero.

I Revisori ribadiscono la necessità di un utilizzo prudente del fondo cassa, e comunque non dell'intero fondo cassa che rischierebbe di condizionare/compromettere le finalità ordinarie e correnti del Politecnico. Conseguentemente gli organi dell'ente dovrebbero valutare l'entità effettiva dell'importo del mutuo.

Circa gli investimenti il Presidente fa presente che si procederà con l'acquisto di alcuni pianoforti verticali, già deliberati dal Consiglio di Amministrazione, di trombe e tromboni e di una serie di attrezzature didattiche indicate dall'Accademia.

L'elenco dei residui e attivi e passivi non denota criticità significative atteso che i residui attivi sostanzialmente coincidono con la carta di credito ricaricabile e da Entrate da Regione Lombardia per Borse di Studio o da Fondi Erasmus e che i residui passivi, a seguito del pagamento a fine anno della fattura relativa all'acquisto di n. 3 pianoforti 3/4 Yamaha C7X per euro 137.250,00, si ridurranno a poco più di 73.000,00 euro.

Si provvede, quindi, ad esaminare il documento relativo al preventivo finanziario decisionale, costituito dalla tabella dell'entrata e dalla tabella della spesa, i cui dati sono esposti per unità previsionale di base.

In sintesi:

RIEPILOGO ENTRATE						
	ANNO FINANZIARIO 2024			ANNO FINANZIARIO 2023		
TITOLI	RESIDUI INIZIALI presunti	PREVISIONI COMPETENZA	PREVISIONI CASSA	RESIDUI INIZIALI	PREVISIONI DEF. COMPET.	PREVISIONI DEF. CASSA
ENTRATE CORRENTI	85.304,11	1.758.000,00	1.758.000,00	2.000,00	1.873.200,00	1.875.200,00
ENTRATE C/CAPITALE	0,00	4.794.079,00	4.794.079,00	0,00	388.158,00	388.158,00
PARTITE DI GIRO	16.697,86	558.000,00	558.000,00	16.710,18	558.000,00	558.000,00
AVANZO AMMINISTRAZIONE presunto		1.996.568,27		-		
FONDO CASSA presunto	102.001,97	9.106.647,27	7.110.079,00	18.710,18		2.288.886,85
TOTALE GENERALE	102.001,97	9.106.647,27	7.110.079,00	18.710,18	2.819.358,00	5.110.244,85

RIEPILOGO SPESE						
	ANNO FINANZIARIO 2024			ANNO FINANZIARIO 2023		
TITOLI	RESIDUI INIZIALI presunti	PREVISIONI COMPETENZA	PREVISIONI CASSA	RESIDUI INIZIALI	PREVISIONI DEF. COMPET.	PREVISIONI DEF. CASSA
SPESE CORRENTI	78.347,50	1.665.647,27	1.721.507,69	36.604,82	1.866.996,00	1.882.736,87
SPESE C/CAPITALE	40.000,00	6.883.000,00	6.923.000,00	3.818,00	394.362,00	394.362,00
PARTITE DI GIRO	18.863,90	558.000,00	558.000,00	88.553,28	558.000,00	558.000,00
DISAVANZO AMM.NE	-	-	-	-	-	-
TOTALE GENERALE	137.031,40	9.106.647,27	9.202.507,69	128.976,10	2.819.358,00	2.835.098,87

Dal sopra riportato prospetto si evince che le previsioni di competenza riferite alle entrate ed alle uscite risultano di pari importo e che è stato rispettato il principio del pareggio di bilancio.

Il totale delle spese correnti risulta finanziato dalle entrate correnti, mentre il totale delle spese c\capitale risulta finanziato dalle entrate in c\capitale e per € 92.352,73 da entrate correnti.

I dati indicati nelle tabelle sopra riportate concordano con quelli del preventivo gestionale.

Il fondo di cassa presunto rilevato dal preventivo gestionale ammonta a € 1.968.166,07

Con riferimento alla documentazione portata all'attenzione si rappresenta quanto segue:

1. Analisi delle Entrate

Il Bilancio, nelle entrate, tiene conto delle rette delle due Istituzioni post fusione e del Contributo Comunale già deliberato. Le entrate in parte capitale sono previste in relazione ai finanziamenti di cui al bando D.M. 338/2022 art 3.

I Revisori riscontrano che le **fonti di finanziamento** dell'Istituto sono le seguenti.

Titolo I – Entrate correnti

Sono state previste nella misura di € **1.758.000,00** rispetto alla previsione definitiva del 2023 pari a € 1.873.200,00.

Le entrate contributive di competenza, previste in € 1.070.000,00, sono imputabili principalmente a contributi degli studenti per l'iscrizione ai vari corsi per € 1.000.000,00 che tiene conto degli adeguamenti delle rette recentemente deliberati. La previsione è stata determinata sulla base delle risultanze degli iscritti e sulla determinazione degli importi delle rette dell'Accademia e del Conservatorio. L'anno accademico 2023/2024 vede un consolidamento del numero degli iscritti che si attesta a 494 allievi (+ 21 rispetto al 2023). È stata prevista la soglia ISEE per l'esonero totale dal contributo onnicomprensivo annuale innalzandola a 22.000 euro (nel 2023 era di 8.500).

Sono stati inoltre previsti contributi di enti e privati per € 70.000,00, tra cui il teatro Donizetti, per particolari progetti.

Le **entrate derivanti da trasferimenti correnti**, comprendono una prudenziale ipotesi di contributo statale di € 150.000,00 per spese di funzionamento. I trasferimenti correnti comprendono inoltre il trasferimento proveniente dal Comune di Bergamo, iscritto per € 480.000,00 come da delibera del Consiglio comunale di Bergamo n. 128 del 23/09/2019 per l'avvenuta fusione con l'Accademia di Belle Arti G. Carrara di Bergamo. È inoltre previsto un trasferimento dalla Regione Lombardia per € 6.000,00 per la gestione del bando regionale delle borse di studio, un finanziamento da enti pubblici per € 5.000,00 (Erasmus) e finanziamenti da privati per la somma di € 5.000,00.

Le altre entrate comprendono i proventi per prestazioni di servizi che ammontano a € 15.000,00, gli interessi attivi sul conto corrente pari a € 10.000,00 (per l'anno 2023 la previsione definitiva è pari a € 20.200), i recuperi e rimborsi diversi per € 5.000,00 ed entrate eventuali (5 per mille) per € 12.000,00.

Tra le altre entrate è istituito apposito capitolo per le attività rilevanti agli effetti dell'IVA: cap. 1.3.1.2 per € 15.000,00.

Titolo II – Entrate in conto capitale

Le entrate derivanti da trasferimenti in conto capitale comprendono il contributo di € 94.079,00 per ultima rata spese di funzionamento di cui al DM 338/2022, art. 3.

È stata iscritta la previsione per accensione di mutuo trentennale con Cassa DD.PP. per l'importo di € 4.500.000,00 per acquisto immobile. Inoltre, è prevista, in via prudenziale, un'anticipazione di cassa per accensione di prestiti da parte dell'Istituto cassiere pari a € 200.000,00.

Relativamente all'anticipazione di cassa di € 200.000,00 i revisori rilevano che dalla stampa del preventivo finanziario decisionale, il fondo cassa presunto è pari a € 1.968.166,07 (Il dott. Boschioli dichiara che il fondo di cassa alla data odierna è di € 1.964.114,05) e che, pertanto, apparentemente, non si ravviserebbero motivate necessità per richiedere la suddetta anticipazione.

Titolo III – Entrate per partite di giro

Risultano iscritte tra le partite di giro le ritenute erariali, previdenziali ed assistenziali relative a compensi, supplenze brevi, collaborazioni, I.V.A. su fatture, trattenute diverse a favore di terzi (quote sindacali, cessione del quinto, borse di studio con fondi Erasmus o della Regione Lombardia), rimborso anticipazione carta di credito ricaricabile.

Tra le partite di giro risulta iscritta per € 1.500,00 l'anticipazione Fondo minute spese. Le Entrate per partite di giro trovano analoga corrispondenza nella sezione Spese.

In base alle informazioni acquisite ed anche tenuto conto dell'andamento gestionale 2023. I Revisori rappresentano che le entrate sembrano risultare presumibilmente attendibili

2. Risultato di amministrazione al 31/12/2023

Dall'esame della tabella dimostrativa del risultato di amministrazione presunto dell'esercizio precedente, risulta un avanzo di amministrazione pari a € 1.996.568,27 che, sulla base della relazione programmatica del Presidente, si prevede di utilizzare quale acconto per acquisto immobile. I revisori

dei conti, al riguardo, ne raccomandano l'utilizzo nei limiti della prudenza previa verifica della disponibilità di cassa che dovrà essere aggiornata e relazionata all'effettivo andamento gestionale ed alle esigenze/necessità istituzionali ordinarie.

In merito all'utilizzo dell'avanzo vincolato si precisa che gli stanziamenti di spesa correlati all'utilizzazione del presunto avanzo di amministrazione possono essere impegnati solo dopo la realizzazione dell'effettiva disponibilità finanziaria e nei limiti dell'avanzo effettivamente realizzato e che sul capitolo del fondo di riserva non possono essere emessi mandati di pagamento.

3. Analisi delle Uscite

Per le spese si è tenuto conto degli impegni finora assunti e di quelli necessari per il funzionamento. I Revisori rilevano che le **spese** del Politecnico risultano le seguenti.

Titolo I – Spese correnti

Sono state determinate nella misura di € **1.665.647,27** rispetto alla previsione definitiva del 2023 pari a € 1.866.996,00.

Le spese di Funzionamento sono iscritte per la somma prevista pari a € 1.458.540,00 di cui € 42.540,00 destinate agli organi dell'Istituto, € 295.000,00 per le spese di personale ed € 1.121.000,00 per spese di acquisto di beni e servizi.

Organi di istituto

Nelle more dell'attuazione del DPCM 23/8/2022, n. 143 i compensi per gli organi di istituto replicano quelli degli anni passati e sono stati previsti in considerazione dei limiti dei compensi annui lordi spettanti ai componenti degli organi delle Istituzioni AFAM (decurtati del 10% per legge) e riportano uno stanziamento di competenza complessivamente di € 42.540,00. I Revisori rammentano quanto previsto dall'art. 5, comma 9, del Decreto Legge 95/2012 come modificato dall'art. 17, comma 3, della legge 124/2015 così come interpretato dalle circolari della Funzione Pubblica n. 6 del 2014 e n. 4 del 2015 in merito al conferimento d'incarichi e cariche in organi di governo.

Spese di personale

La dotazione organica del personale è definita all'allegato 1 del DM 1186/2022 e consiste complessivamente di n. 71 unità, di cui 51 docenti e 20 amministrativi.

Il Direttore Amministrativo comunica che ad oggi sono in servizio 51 docenti e 18 amministrativi e sono in corso procedure di reclutamento per n. 1 EP1 cui affidare l'incarico di Direttore di Ragioneria e n. 1 Assistente Area 2. Inoltre, con nota MUR n. 1471 del 27.10.2023 sono state assegnate risorse (€ 167.827,08) per l'ampliamento dell'organico dei docenti. Il Politecnico procederà in base ai costi standard (€ 53.900) all'assunzione di n. 3 docenti. I docenti a contratto attualmente sono 48.

Gli oneri per il personale in attività di servizio ammontano a € 295.000,00 per le spese di personale di cui € 85.000,00 compensi accessori contrattuali; € 30.000,00 per contratti di collaborazione; € 25.000,00 per Compensi, indennità di missione e rimborsi per esami; € 8.000,00 per Indennità di missione e rimborsi; € 55.000,00 per versamento Irap; € 2.000,00 per formazione e aggiornamento del personale ed € 90.000,00 per oneri sociali.

Il Fondo produttività di € 85.000,00 sarà destinato alla retribuzione delle ore aggiuntive extra-montore mentre gli incarichi aggiuntivi dei docenti e del personale amministrativo ai sensi del CCNI vigente saranno a carico del Fondo di Istituto determinato dal Ministero. Con l'ampliamento dell'organico previsto dai commi da 889 a 891 dell'articolo 1 della Legge 178/20 lo stanziamento della retribuzione delle ore aggiuntive dovrebbe sensibilmente ridursi.

Non sono previsti stanziamenti per Compensi personale a tempo determinato e per Altri assegni fissi in quanto la spesa per tutto il personale a tempo determinato e indeterminato è a carico del Bilancio dello Stato.

Spese per acquisto beni e servizi

Le previsioni di uscita per l'acquisto di beni di consumo e di servizi ammontano a € 1.121.000,00 e rispecchiano gli stanziamenti delle previsioni definitive dell'anno 2023. Le più rilevanti per entità sono € 550.000,00 per onorari e compensi per incarichi esterni - I revisori osservano che a seguito dell'assegnazione di 3 cattedre (nota MUR 1471) il Politecnico potrà conseguire importanti risparmi sugli incarichi esterni (> 100.000,00) e che altri risparmi potrebbero conseguirsi con una politica di

ottimizzazione della didattica (ad es. con aumento monte ore docenti esterni e riduzione incarichi esterni) - € 150.000,00 per fitti locali (in diminuzione di 20.000,00 a seguito accordi con la proprietà), € 120.000,00 per pulizie locali, € 134.000,00 per utenze (€ 80.000,00 riscaldamento, € 42.000,00 energia elettrica, € 4.000,00 acqua, € 8.000,00 spese telefoniche). Sono inoltre previste € 7.000,00 per adempimenti obbligatori per legge previste dal d.lgs. 81/2008. Le spese legali sono quantificate in € 20.000,00 con riferimento a eventuali spese di giudizio cui il Politecnico potrebbe trovarsi a fare fronte ove soccombe in cause o controversie di qualsivoglia natura. Lo stanziamento per spese di guardiania è stato azzerato in quanto a seguito del completamento dell'organico è venuta meno la collaborazione di una cooperativa sociale per la guardiania.

Le spese per Interventi diversi di competenza sono previste in 207.107,27 e comprendono le prestazioni istituzionali previste per € 83.000,00, di cui € 20.000,00 per manifestazioni artistiche, € 58.000,00 per produzione artistica e € 5.000,00 per borse di studio. Tali somme sono destinate alle attività Integrative e di produzione artistica dell'istituzione. Sono inoltre previste spese per l'importo di € 52.000,00 per Oneri finanziari di cui € 50.000,00 per interessi passivi imputabili a eventuale preammortamento del mutuo ed € 2.000,00 per uscite e commissioni bancarie; per € 8.000,00 per Oneri Tributari, per € 2.000,00 per Poste correttive e compensazione di entrate correnti ed € 42.107,27 per uscite non classificabili in altre voci.

Tra le altre spese per interventi diversi sono istituiti appositi capitoli per le attività rilevanti agli effetti dell'IVA: cap. 1.2.2.1 e cap. 1.2.2.2.

Tra gli interventi diversi risulta iscritta la somma di € 41.107,27 quale Fondo di riserva, che rientra nei limiti consentiti dall'art. 10 del Regolamento (3% del totale delle uscite correnti).

Sono previste € 2.000,00 di spese per pubblicità.

Le spese di rappresentanza previste per € 1.000,00 sono state imputate al cap. 1.1.3.3 per le finalità di cui all'art. 28 del regolamento di contabilità.

Titolo II – Spese in conto capitale:

Sono state determinate nella misura di € **6.883.000,00**

Spese per Investimenti

La previsione di spesa prevede un importo complessivo di € 6.633.000,00 di cui € 6.540.000,00 per acquisto immobile, € 15.000,00 per eventuali adattamenti degli immobili o manutenzioni straordinarie; € 10.000,00 per l'adattamento dei siti web dell'Accademia e del Conservatorio; € 40.000,00 per acquisti di strumenti e attrezzature; € 10.000,00 per manutenzione degli strumenti, € 15.000,00 per l'acquisto di mobili e macchine per ufficio, € 3.000,00 per acquisto di nuovo materiale per la biblioteca.

Riguardo all'acquisto dell'immobile sono in corso trattative con la proprietà e verrà depositata la perizia di parte dell'immobile che verrà trasmessa al Demanio per un parere di congruità.

Ribadito che la disponibilità di cassa dovrà essere aggiornata e relazionata all'effettivo andamento gestionale ed alle esigenze/necessità istituzionali ordinarie, per le altre considerazioni si fa rinvio ai commenti soprariportati

Peraltro, sin d'ora si osserva che l'importo iscritto tra le spese di investimento del bilancio di previsione 2024 dovrà essere oggetto di successiva verifica ed eventuale variazione di bilancio, sia per una corretta quantificazione della posta in uscita che per la necessaria copertura finanziaria.

Oneri Comuni

Sono inoltre previste spese per € 50.000,00 per rimborso prima rata ammortamento mutuo che si prevede di accendere per l'acquisto della sede e € 200.000,00 per restituzione anticipazione di cassa da parte dell'Istituto cassiere.

Il collegio in merito invita a eliminare elementi di provvisorietà nel conteggio della spesa afferente alla contrazione del finanziamento per l'acquisto dell'immobile.

Titolo III – Uscite per partite di giro:

Trovano corrispondenza le poste iscritte in entrata. Come per la parte entrate, tra le partite di giro risulta iscritta per € 1.500,00 l'anticipazione Fondo minute spese.

Per quanto concerne le spese si osserva, in via generale, che le stesse risultano congrue con le attività programmate dall'Istituto e con quelle previste per il suo funzionamento.

Le Spese trovano copertura nelle Entrate previste in bilancio sia per quanto riguarda le entrate provenienti da terzi (essenzialmente Contributi) sia per quelle provenienti da fonti ministeriali.

Si raccomanda di procedere agli impegni di spesa nei limiti correlati agli accertamenti di entrata.

4. Residui

Sulla base dei modelli inviati e riportati negli schemi di bilancio:

- L'ammontare complessivo dei residui attivi presunti al 31/12/2023 è accertato in € 102.001,97;
- L'ammontare complessivo dei residui passivi presunti al 31/12/2023 è accertato in € 137.031,40.

I revisori si riservano di esaminare la consistenza dei residui in occasione dell'analisi del conto consuntivo.

5. Bilancio preventivo decisionale pluriennale 2024-2026

Il Bilancio Triennale dal 2024-2026 deve essere letto come il bilancio consolidato del ramo Musicale con quello dell'Accademia a seguito dell'atto di fusione per incorporazione fra le due realtà culturali.

6. Rispetto delle norme di contenimento della spesa pubblica

Preliminarmente i Revisori, considerano che le spese di funzionamento per beni e servizi previste nel 2024 sono in diminuzione, rispetto al bilancio 2023.

L'ammontare assestato dello stanziamento per spese di funzionamento per l'anno 2023 ammonta a € 1.757.762,45 e per l'anno 2024 € 1.458.540,00.

La legge n. 160 del 27 dicembre 2019, art. 1, comma 591 e seguenti ha stabilito che gli enti pubblici *"non possono effettuare spese per l'acquisto di beni e servizi per un importo superiore al valore medio sostenuto per le medesime finalità negli esercizi finanziari 2016, 2017 e 2018, come risultante dai relativi rendiconti o bilanci deliberati"*.

La circolare della Ragioneria Generale dello Stato n. 9/2020 del 21/04/2020 ha precisato che *"per gli enti ed organismi di nuova istituzione, non derivanti da accorpamenti o trasformazioni di enti e organismi preesistenti, non sussistendo un puntuale parametro di riferimento per la corretta determinazione dei limiti di spesa previsti dalla legislazione vigente si ritiene, per ragioni di equità, che tale parametro possa essere individuato nei dati contabili risultanti dal primo esercizio in cui si è realizzata la piena operatività della struttura, previa valutazione dell'Amministrazione vigilante"*.

Alla luce della suddetta circolare RGS e successive i Revisori prendono atto che il Politecnico, essendo stato istituito dal 1.1.2023 e non disponendo al momento di dati contabili certi, nelle more dell'approvazione del Consuntivo 2023 non ha definito (non ha potuto definire) il limite di spesa per l'acquisto di beni e servizi per l'esercizio 2024 (nota n. 122 del 20.12.2023).

Considerato che il MUR, con nota n. 1622 del 9/2/2023 inviata a tutte le istituzioni AFAM, ha fornito indicazioni in merito all'applicazione delle disposizioni di contenimento della spesa alle istituzioni di alta formazione artistica, musicale e coreutica (AFAM), i Revisori, in considerazione dell'evoluzione normativa suddetta, invitano gli organi decisionali del Politecnico, successivamente all'approvazione del Consuntivo 2023, a:

- stabilire il suddetto limite di spesa cumulativo di tutte le voci del piano dei conti così come individuate dalla Circolare MUR n. 1622 del 9 febbraio 2023;
- provvedere alle eventuali variazioni di bilancio
- procedere ai versamenti allo Stato, entro il mese di giugno, tenuto conto di quanto previsto dall'art. 1, comma 594 della Legge 160/2019.

Conclusioni

I Revisori hanno effettuato le proprie valutazioni sulla base delle considerazioni espresse dal Presidente nella sua relazione programmatica e tenendo conto degli schemi di bilancio e documenti allegati.

I Revisori ritengono che il bilancio preventivo relativo all'esercizio 2024 sia coerente con gli obiettivi che l'istituzione si prefigge di realizzare e valutano come al momento attendibili le previsioni delle entrate e le corrispondenti previsioni di spesa.

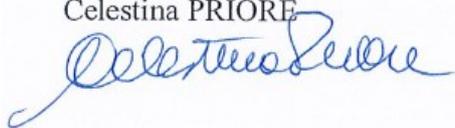
Si ritiene di segnalare che qualora le entrate previste non dovessero essere interamente accertate entro il 30 novembre le spese dovranno essere ridotte in proporzione.

Sulla base della documentazione e degli elementi di conoscenza forniti dall'Istituto, nonché di tutte le raccomandazioni e osservazioni sopra premesse,

i Revisori dei Conti

esprimono parere favorevole all'approvazione del bilancio di previsione 2024 del Politecnico delle Arti di Bergamo, del bilancio pluriennale e relativi allegati,

Il Revisore Mef
Celestina PRIORE



Il Revisore Mir
Luciano LUCCHETTI

