

RELAZIONE DEL REVISORE DEI CONTI AL RENDICONTO GENERALE DELL'ESERCIZIO FINANZIARIO 2024 DEL POLITECNICO DELLE ARTI DI BERGAMO

In data 7 giugno 2025, il Revisore dei Conti, Dott. Andrea Minichiello, in rappresentanza del Ministero dell'Università e della Ricerca (MUR), ha proceduto alla redazione del presente verbale per l'espressione del parere di competenza sul Rendiconto Generale dell'esercizio finanziario 2024 del Politecnico delle Arti di Bergamo.

Il presente verbale è redatto e sottoscritto unicamente dal revisore rappresentante del Ministero dell'Università e della Ricerca (MUR) in quanto, alla data odierna, la nomina del revisore in rappresentanza del Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF) non risulta ancora pervenuta.

Il Rendiconto generale dell'esercizio finanziario 2024, predisposto dagli Organi di Vertice del Politecnico, è stato trasmesso al Revisore per il relativo parere in data 30 maggio 2025 ed integrato una prima volta il 3 giugno 2025 da parte dell'Istituzione. In data 19 giugno 2025 è pervenuta una prima richiesta di chiarimenti da parte del Revisore in carica. In tale richiesta si è proceduto ad approfondire i capitoli di spesa 1.1.3.27 (Spese Legali) e 1.1.3.19 (Onorari e compensi per incarichi esterni).

L'elaborato contabile si compone dei seguenti documenti:

- Conto del bilancio (Rendiconto finanziario decisionale e gestionale);
- Stato patrimoniale;
- La situazione amministrativa;
- La relazione sulla gestione a firma del Presidente;
- Elenco analitico dei residui attivi e passivi;
- Allegati all'approfondimento richiesto dal Revisore.

CONSIDERAZIONI GENERALI

Con riferimento alla struttura ed al contenuto, il rendiconto generale è stato predisposto in conformità al Regolamento di contabilità dell'Ente. L'Ente **ha conseguito l'equilibrio di bilancio**.

Il Revisore prende in esame il Rendiconto Generale per l'esercizio 2024.

QUADRO RIASSUNTIVO DEL RENDICONTO FINANZIARIO

Entrate	Previsione iniziale anno 2024	Variazioni anno 2024	Previsione definitiva anno 2024	Somme accertate anno 2024	Somme accert. Riscosse anno 2024	Somme accert. da riscuotere anno 2024
Titolo I - Correnti	€ 1.758.000,00	€ 240.154,00	€ 1.998.154,00	€ 2.268.845,53	€ 721.281,43	€ 1.547.564,10
Titolo II - C/Capitale	€ 4.794.079,00	€ 101.897,45	€ 4.895.976,45	€ 264.686,32	€ 264.686,32	€ 0,00
Titolo III - Partite Giro	€ 558.000,00	€ 50.000,00	€ 608.000,00	€ 312.351,36	€ 305.456,56	€ 6.894,80
Totale Entrate	€ 7.110.079,00	€ 392.051,45	€ 7.502.130,45	€ 2.845.883,21	€ 1.291.424,31	€ 1.554.458,90
Avanzo amm.ne utilizzato			€ 1.996.568,27			
Totale Generale			€ 9.498.698,72			
<i>Avanzo di Competenza</i>				€ 1.284.732,13		
Totale a pareggio				€ 2.845.883,21		

Spese	Previsione iniziale anno 2024	Variazioni anno 2024	Previsione definitiva anno 2024	Somme impegnate anno 2024	Pagamenti anno 2024	Rimasti da pagare anno 2024
Titolo I - Correnti	€ 1.665.647,27	€ 240.154,00	€ 1.905.801,27	€ 1.330.418,05	€ 977.657,71	€ 352.760,34
Titolo II - C/Capitale	€ 6.883.000,00	€ 101.897,45	€ 6.984.897,45	€ 53.914,19	€ 19.503,77	€ 34.410,42
Titolo III - Partite Giro	€ 558.000,00	€ 50.000,00	€ 608.000,00	€ 176.818,84	€ 175.819,38	€ 999,46
Totale Spese	€ 9.106.647,27	€ 392.051,45	€ 9.498.698,72	€ 1.561.151,08	€ 1.172.980,86	€ 388.170,22

Il Rendiconto generale 2024 presenta un **avanzo finanziario di competenza di euro 1.284.732,13**.

ESAME DELLA GESTIONE DI COMPETENZA

ENTRATE

Entrate Correnti	ACCERTAMENTI Anno 2023	ACCERTAMENTI Anno 2024
Entrate Contributive	€ 1.041.800,95	€ 1.173.588,32
Entrate da trasferimenti correnti	€ 808.699,33	€ 1.090.179,84
Altre Entrate	€ 71.256,12	€ 5.077,37
Totale Entrate Correnti	€ 1.921.756,40	€ 2.268.845,53

- Le **Entrate Correnti** mostrano un aumento rispetto all'esercizio precedente, trainate dai trasferimenti statali.
- Le **Entrate in Conto Capitale**, pari a **€ 264.686,32**, sono quasi interamente derivanti da trasferimenti PNRR. Si rileva la mancata accensione di mutui per € 4.500.000,00 che erano stati previsti a bilancio.

SPESE

Uscite Correnti - Titolo I	IMPEGNI Anno 2023	IMPEGNI Anno 2024
Funzionamento	€ 1.642.668,36	€ 1.289.037,50
Interventi diversi	€ 71.046,20	€ 41.380,55
Totale Uscite Correnti	€ 1.713.714,56	€ 1.330.418,05

- Le **Spese Correnti** diminuiscono rispetto al 2023. La spesa più rilevante è rappresentata da "Onorari e compensi per incarichi esterni" (Cap. 1.1.3.19) per **€ 697.264,48**.
- Le **Spese in Conto Capitale**, pari a **€ 53.914,19**, sono molto contenute. Si conferma che l'investimento principale per acquisto immobili, previsto per € 6.540.000,00, non è stato realizzato.

SITUAZIONE AMMINISTRATIVA

	In conto Residui	In conto Competenza	Totale
Fondo di cassa al 1° gennaio 2024			€ 2.214.282,15
RISCOSSIONI	€ 218.201,76	€ 1.291.424,31	€ 1.509.626,07
PAGAMENTI	€ 240.296,88	€ 1.172.980,86	€ 1.413.277,74
Fondo di cassa al 31 dicembre 2024			€ 2.310.630,48
	Residui esercizi precedenti	Residui dell'esercizio	Totale
RESIDUI ATTIVI	€ 49.082,60	€ 1.554.458,90	€ 1.603.541,50
RESIDUI PASSIVI	€ 121.196,33	€ 388.170,22	€ 509.366,55
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2024			€ 3.404.805,43

GESTIONE DEI RESIDUI

Dall'elenco analitico fornito si evince quanto segue:

- **Residui Attivi:** Ammontano a € **1.603.541,50**. In merito all'andamento degli incassi, si segnala la persistenza di un residuo di € 1.500,00 risalente al 2021 nei confronti dell'istituto cassiere, la cui natura e motivazione della mancata riscossione andrebbero chiarite.
- **Residui Passivi:** Ammontano a € **509.366,55**. In merito alla situazione dei residui passivi si rileva una criticità significativa legata alla persistenza di debiti di notevole anzianità, risalenti fino all'esercizio 2018.

CONSIDERAZIONI DEL REVISORE DEI CONTI

Dall'analisi complessiva del Rendiconto Generale 2024 e della documentazione a supporto, emergono le seguenti considerazioni.

La gestione finanziaria dell'esercizio si chiude con un risultato ampiamente positivo, evidenziando un cospicuo avanzo di amministrazione che garantisce la solidità e l'equilibrio economico-finanziario dell'Istituzione. La gestione di cassa risulta prudente e l'indicatore di tempestività dei pagamenti è in linea con i parametri normativi.

Tuttavia, si richiamano all'attenzione degli Organi di governo alcuni aspetti gestionali e procedurali che necessitano di monitoraggio e di interventi correttivi. In particolare, si sottolinea il mancato rispetto delle scadenze regolamentari per l'approvazione del rendiconto, un'irregolarità che deve essere sanata nei futuri esercizi per garantire il pieno rispetto delle norme interne.

Relativamente alla gestione dei residui, si ritiene opportuna una revisione complessiva delle partite attualmente iscritte in bilancio. Tale revisione, da applicarsi sia ai residui attivi che a quelli passivi, dovrebbe avere lo scopo di evidenziare quali crediti e debiti non risultino più esigibili. Si raccomanda, pertanto, di avviare un'attività di riaccertamento e successiva radiazione, la cui proposta dovrà essere presentata a questo Revisore nel corso dell'attuale esercizio finanziario per la successiva approvazione da parte del Consiglio di Amministrazione, in conformità con l'Art. 35 del Regolamento di Contabilità.

Destano, inoltre, particolare attenzione la rilevanza di alcune voci di spesa corrente, soprattutto quelle per gli incarichi esterni. Tali spese risultano giustificate solamente nel caso in cui, relativamente alla docenza, vi sia un numero di studenti tale da garantire la copertura economica delle somme impegnate. In caso contrario, il Politecnico è tenuto a coprire l'eventuale surplus di fabbisogno didattico mediante l'assegnazione di didattica aggiuntiva ai docenti già di ruolo presso l'Istituzione, al fine di evitare un aggravio sul bilancio del Politecnico stesso.

Infine, un rilievo specifico merita la gestione degli incarichi legali. Dall'analisi della documentazione fornita a seguito di richiesta di approfondimento da parte del Revisore, sono emersi pagamenti verso avvocati e studi legali privati in contrasto con quanto previsto dal Regio Decreto che assegna il patrocinio e la consulenza per le istituzioni statali esclusivamente all'Avvocatura dello Stato. Il Revisore, prima di procedere alla segnalazione presso la Corte dei Conti per i profili di responsabilità contabile e ai Ministeri vigilanti per i relativi profili di responsabilità, attende il parere competente in materia da parte dell'Avvocatura Distrettuale dello Stato di Brescia, a seguito della nota di integrazione che il Politecnico sta predisponendo per l'invio alla data di sottoscrizione del presente verbale. Qualora l'Avvocatura dovesse confermare l'irregolarità della procedura, il Politecnico dovrà avviare le azioni necessarie al recupero delle somme ingiustamente conferite rivalendosi sui soggetti che hanno autorizzato tale spesa.

CONCLUSIONI

Il Revisore Unico, Dott. Andrea Minichiello, visti i risultati delle verifiche eseguite, viste le rilevazioni riportate all'interno della sezione "*Considerazioni del Revisore dei Conti*" e ritenuto che queste, pur necessitando delle azioni correttive indicate, non inficiano la validità e la correttezza sostanziale del Rendiconto Generale e delle relative risultanze contabili, **esprime parere favorevole** all'approvazione del Rendiconto Generale per l'esercizio finanziario 2024.

Il Revisore dei Conti (*Dott. Andrea Minichiello*)