

VERBALE DI SOSPENSIONE DELLA SEDUTA DEI REVISORI DEI CONTI

VERBALE N. 8/2026

L'anno **2026**, il giorno **9** del mese di **giugno**, alle ore **10:00**, presso la sede centrale del Politecnico delle Arti di Bergamo, si sono riuniti i Revisori dei conti dell'Istituzione per procedere all'esame dei seguenti punti all'ordine del giorno:

1. esame della proposta di riaccertamento dei residui ai fini del rilascio della Relazione di regolarità amministrativo-contabile;
2. esame del Rendiconto Generale del 2025.

Sono presenti i Revisori dei conti:

- **Dott. Andrea Minichiello**, in rappresentanza del Ministero dell'Università e della Ricerca (MUR);
- **Dott. Pierluigi Russo**, in rappresentanza del Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF).

Assistono e collaborano ai lavori la Direttrice Amministrativa, **Dott.ssa Maria Teresa San Filippo**, e la Direttrice di Ragioneria, **Dott.ssa Federica Puccinelli**.

Constatata la regolarità della convocazione e la validità della seduta, si dichiara aperta la sessione.

SVOLGIMENTO DELLA SEDUTA E MOTIVAZIONE DELLA SOSPENSIONE

I Revisori dei conti, con il supporto della Direzione Amministrativa e della Direzione di Ragioneria, prendono in esame la documentazione relativa alla proposta di riaccertamento dei residui e del rendiconto generale 2025 trasmessa dagli uffici dell'Istituzione.

Nel corso delle verifiche analitiche in loco e del riscontro dei dati inseriti nei diversi prospetti, i Revisori rilevano la presenza di elementi di discordanza e disallineamento nella documentazione contabile esaminata.

I Revisori dei conti evidenziano che l'impianto documentale così come strutturato richiede una necessaria attività istruttoria di approfondimento e verifica di carattere generale che non consente allo stato attuale di esprimere il prescritto parere di regolarità amministrativo-contabile. Tale attività si rende indispensabile al fine di consentire alla struttura dell'Istituzione di:

- effettuare i doverosi e approfonditi riscontri sulla documentazione interessata;
- porre in essere le opportune operazioni di riallineamento e riconciliazione dei dati;
- garantire l'assoluta conformità, veridicità e coerenza interna di tutti gli atti.



Tutto ciò premesso, i Revisori dei conti, d'intesa con la Direttrice Amministrativa e la Direttrice di Ragioneria, reputano necessario concedere il tempo tecnico necessario per permettere agli uffici dell'Ente di procedere ai dovuti controlli ed al successivo riallineamento della documentazione.

DETERMINAZIONE DI SOSPENSIONE

I Revisori dei conti, per le suddette motivazioni, che qui si intendono integralmente richiamate e confermate decidono:

1. **di sospendere** l'esame della proposta di riaccertamento dei residui e del rendiconto generale 2025, in attesa delle necessarie verifiche e del riallineamento della documentazione contabile da parte degli uffici competenti del Politecnico delle Arti di Bergamo;
2. **di aggiornare e rinviare** la seduta per la prosecuzione dell'esame e la stesura della relazione finale al giorno **17 giugno 2026**.

Non essendovi altri punti da trattare, il presente verbale viene letto, approvato e sottoscritto.

La seduta termina alle ore **13:00**.

Dott. Andrea Minichiello (MUR)

Handwritten signature of Andrea Minichiello in black ink, written over a horizontal line.

Dott. Pierluigi Russo (MEF)

Handwritten signature of Pierluigi Russo in black ink, written over a horizontal line.

POLITECNICO DELLE ARTI DI BERGAMO

VERBALE N. 9/2026

L'anno duemila ventisei, il giorno 17 del mese di giugno, a partire dalle ore 14:30, si sono riuniti in collegamento telematico i Revisori dei Conti dell'Istituzione per procedere all'esame definitivo e alla formalizzazione del parere sul Rendiconto Generale dell'Esercizio Finanziario 2025 e sul riaccertamento dei residui attivi e passivi.

La seduta si svolge in modalità telematica, ai sensi e per gli effetti del Regolamento approvato dall'Istituzione per lo svolgimento a distanza delle sedute degli organi.

Risultano collegati da remoto il:

- **Dott. Andrea Minichiello**, in rappresentanza del Ministero dell'Università e della Ricerca (MUR);
- **Dott. Pierluigi Russo**, in rappresentanza del Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF).

Assiste alla seduta in collegamento telematico, fornendo il necessario supporto tecnico-amministrativo:

- La **Dott.ssa Maria Teresa Simona Sanfilippo**, Direttrice Amministrativa;

I Revisori dei Conti, constatata la regolarità della convocazione passano alla trattazione del seguente ordine del giorno:

1. **Esame ed espressione del parere sul Rendiconto Generale dell'Esercizio Finanziario 2025 del Politecnico delle Arti di Bergamo (a seguito del riallineamento istruttorio e della ripresa dei lavori dopo la sospensione disposta con Verbale n. 8/2026 del 09/06/2026).**
2. **Riaccertamento dei Residui Attivi e Passivi**

TRATTAZIONE DEI PUNTI ED ESAME DOCUMENTALE

I Revisori dei Conti prendono in esame lo schema di Rendiconto Generale relativo all'anno finanziario 2025, approvato in via preliminare dagli Organi dell'Istituzione e formalmente aggiornato in data 11 giugno 2026, a seguito dei rilievi sollevati dai Revisori nella seduta del 9 giugno 2026 (giusto **Verbale n. 8 - Sospensione e Rinvio Seduta Rendiconto Generale 2025**).

L'amministrazione ha realizzato una profonda opera di riconciliazione delle risultanze, trasmettendo in data 11 giugno 2026 il corredo documentale definitivo e debitamente firmato, composto da:

1. **Relazione del Presidente;**
2. **Rendiconto Finanziario Decisionale;**

3. **Rendiconto Finanziario Gestionale;**
4. **Situazione amministrativa;**
5. **Stato Patrimoniale.**

I Revisori hanno confrontato tali risultanze con i registri storici e le risultanze di cassa della tesoreria al 31 dicembre 2025, specificamente con:

- **giornale cassa 2025;**
- **verifica di cassa banca al 31.12.2025.**

L'attività istruttoria dei Revisori si è concentrata sulla verifica della conformità dell'impianto contabile alle prescrizioni del D.P.R. n. 97/2003 (Regolamento concernente l'amministrazione e la contabilità degli enti pubblici), del D.lgs. n. 123/2011, della Circolare MEF-RGS n. 24 del 14/05/2024, nonché delle specifiche disposizioni previste per il comparto AFAM dalla Legge n. 160 del 27/12/2019 (Legge di Bilancio 2020) in materia di contenimento della spesa pubblica.

1. Riconciliazione e Quadratura dei Flussi di Cassa

I Revisori hanno effettuato la ricostruzione analitica e indipendente dei flussi di cassa registrati dall'Istituzione durante l'esercizio 2025. L'attività di riallineamento ha consentito di correggere le inesattezze numeriche contenute nella prima bozza, in cui i pagamenti complessivi erano stati erroneamente indicati in € 2.287.262,30 ed il saldo finale in € 3.670.399,01.

Dalla disamina congiunta della situazione amministrativa aggiornata (**Situazione amministrativa**), del giornale di cassa (**Giornale cassa 2025**) e del verbale di chiusura della tesoreria (**Verifica di Cassa Banca AL 31.12.2025**), la corretta quadratura dei flussi finanziari risulta la seguente:

- **Consistenza della Cassa d'Inizio Esercizio (01/01/2025):** € 3.753.594,36
- **Riscossioni complessive dell'Esercizio:** € 2.204.066,95 (interamente realizzate in conto competenza, a fronte di riscossioni in conto residui pari a € 0,00)
- **Pagamenti complessivi eseguiti:** € 2.183.803,42 (di cui € 1.939.378,62 erogati in conto competenza ed € 244.424,80 in conto residui)
- **Consistenza della Cassa alla Fine dell'Esercizio (31/12/2025):** € 3.773.857,89

L'algoritmo di calcolo applicato attesta l'assoluta e perfetta coincidenza matematica del saldo:

$$C_f = C_i + R - P$$

$$3.753.594,36 + 2.204.066,95 - 2.183.803,42 = 3.773.857,89$$

Il saldo di diritto e di fatto risultante dal conto di tesoreria al 31/12/2025 coincide esattamente con la consistenza esposta nella situazione amministrativa dell'ente, certificando il superamento

delle discordanze originarie.

2. Ricostruzione dell'Avanzo di Amministrazione

La determinazione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2025 viene effettuata applicando il principio generale della contabilità finanziaria degli enti pubblici:

$$R_a = C_f + A_{res} - P_{res}$$

Dove:

- R_a è il Risultato di Amministrazione alla chiusura dell'esercizio.
- C_f è la consistenza della cassa finale al 31 dicembre 2025 (€ 3.773.857,89).
- A_{res} rappresenta i Residui Attivi finali (€ 1.603.541,50).
- P_{res} rappresenta i Residui Passivi finali (€ 1.180.953,53).

Sostituendo i valori certificati nei modelli definitivi dell'Amministrazione (**Situazione amministrativa**), si ottiene:

$$3.773.857,89 + 1.603.541,50 - 1.180.953,53 = 4.196.445,86$$

Il Risultato di Amministrazione (Avanzo) al 31 dicembre 2025 risulta pertanto stabilito in € **4.196.445,86**.

Il risultato di amministrazione, così come comunicato dall'Istituzione, risulta composto:

— **Parte vincolata:** € 913.018,62

— **Parte disponibile:** € 3.283.427,24

3. Analisi e Rettifica delle Operazioni di Radiazione dei Residui

I Revisori hanno preso in esame la proposta del Direttore Amministrativo (Prot. n. 2520 del 19.05.2026) ed il correlato Decreto del Presidente n. 33/2026 del 19.05.2026 per il riaccertamento straordinario dei residui attivi e passivi relativi agli esercizi dal 2018 al 2024.

- **Residui Attivi Radiati:** Si dà atto che, in sede di proposta amministrativa (Prot. n. 2520), era stata indicata a testo una radiazione complessiva di € 1.098.915,90. L'esame analitico dei partitari contabili e del Decreto Presidenziale n. 33/2026 ha consentito di appurare che il valore reale, validato ed effettivamente espunto, ammonta ad € **1.068.915,90**. La differenza di € **30.000,00** è stata ricondotta ad un mero refuso materiale di trascrizione letterale nel testo della proposta del Direttore Amministrativo, poi rettificato.

La quasi totalità dei residui attivi espunti (€ 1.068.870,90 su € 1.068.915,90) si riferisce a somme dell'E.F. 2024 già materialmente rimosse e regolarizzate in conto competenza nell'esercizio 2025 (es. fondi FFO MUR e quote universitarie), mentre una quota minima (€ 45,00) è riferita a micro-crediti insoluti verso studenti radiati per antieconomicità.

- **Residui Passivi Radiati:** L'importo complessivo dei residui passivi storici radiati ammonta ad **€ 189.522,15**. Di questi, € 45.050,10 risultano eliminati per prescrizione e perenzione amministrativa di obbligazioni risalenti agli esercizi 2018-2023; € 23.055,18 sono stati cancellati a seguito di formale conferma scritta di inesistenza del debito acquisita via PEC dai relativi creditori commerciali; € 121.416,87 sono stati espunti per rettifiche di errori materiali di registrazione (partite duplicate o già liquidate in conto competenza).

I Revisori valutano positivamente l'operazione di riaccertamento, in quanto restituisce una rappresentazione veritiera del patrimonio dell'Ente, ma invitano l'Amministrazione ad agire con tempestività nel monitoraggio delle partite debitorie e creditorie correnti per evitare l'accumulo di residui fittizi.

4. Monitoraggio delle Spese di Personale e Contratti di Collaborazione

La Relazione del Presidente (**Relazione del Presidente Consuntivo**) evidenzia una persistente inadeguatezza della dotazione organica del ramo "Conservatorio", elemento che costringe l'Istituzione a ricorso a contratti di collaborazione atipici per lo svolgimento delle attività didattiche ordinarie e straordinarie.

Nel corso dell'E.F. 2025, i contratti di collaborazione hanno comportato accertamenti di finanziamento statale sul Capitolo 1.2.1.8 per € 61.433,33, a fronte di impegni di spesa registrati sul Capitolo 1.1.2.4 per € 22.646,89, oltre alle relative imposte IRAP (Capitolo 1.2.1.4 per € 5.419,35 in entrata e Capitolo 1.1.2.7 per € 22.226,24 in uscita complessiva).

Pur riscontrando che la spesa corrente per collaborazioni esterne risulta formalmente coperta dai trasferimenti ministeriali di scopo assegnati per il 2025, i Revisori evidenziano la necessità di contenere il ricorso a contratti di collaborazione coordinata e continuativa non strutturati al fine di evitare squilibri finanziari qualora i contributi statali dedicati subissero riduzioni o mancati consolidamenti storici.

5. Esame degli Incarichi di Assistenza Fiscale e Previdenziale (Capitolo 1.1.3.26)

Sotto il profilo degli oneri di funzionamento, i Revisori rilevano impegni di spesa per € 2.633,28 sul Capitolo 1.1.3.26 relativi ad affidamenti esterni per servizi di compilazione fiscale e previdenziale (es. modelli 770, dichiarazioni IRAP).

Si rammenta che, a seguito del completamento del processo di statizzazione, l'Istituzione è tenuta a ricondurre tali adempimenti all'interno dei compiti ordinari degli uffici amministrativi,

valorizzando e professionalizzando il personale interno di ruolo. L'esternalizzazione sistematica di compiti d'ufficio ordinari deve ritenersi eccezionale. I Revisori prendono atto che è stata avviata un'apposita formazione del personale ed invitano caldamente a non dare ulteriore corso al contratto esterno alla sua naturale scadenza, internalizzando definitivamente il servizio.

6. Profili di Illegittimità sulle Spese Legali Esterne (Capitolo 1.1.3.27)

Con riferimento al Capitolo 1.1.3.27, si riscontrano impegni di spesa per complessivi **€ 22.520,07** relativi a onorari per prestazioni legali, patrocinio e consulenza stragiudiziale conferiti a liberi professionisti privati.

A decorrere dal 1° gennaio 2023, data di efficacia della statizzazione per fusione del Politecnico delle Arti di Bergamo, l'Istituzione ha assunto a tutti gli effetti lo status di Amministrazione dello Stato. Di conseguenza, ai sensi dell'art. 43 del Regio Decreto 30 ottobre 1933, n. 1611, la rappresentanza, il patrocinio e l'assistenza in giudizio spettano in via esclusiva e organica all'**Avvocatura dello Stato**.

Il ricorso a patrocinatori privati esterni è consentito unicamente in via eccezionale, previa adozione di formale e motivata delibera che attesti l'inesistenza di conflitti e l'impossibilità oggettiva di difesa erariale, ed in ogni caso previo rilascio del prescritto parere favorevole di "non conflittualità" o di apposita autorizzazione al patrocinio da parte della competente Avvocatura Distrettuale dello Stato. L'affidamento diretto e sistematico di incarichi legali a soggetti privati in assenza di tali stringenti presupposti configura una palese violazione delle norme regolatrici della contabilità pubblica e genera profili di potenziale danno erariale.

I Revisori dei Conti invitano fermamente l'Amministrazione ad astenersi dal conferire nuovi incarichi di assistenza, consulenza o patrocinio legale a soggetti privati esterni. Sollecitano, inoltre, l'invio di un sollecito formale ed urgente all'Avvocatura dello Stato in merito alla regolarità e alla sanatoria degli incarichi pendenti, raccomandando all'Istituzione di non procedere alla liquidazione di alcuna somma che non sia supportata da idoneo titolo abilitativo o autorizzativo, a tutela dell'integrità del bilancio dell'Ente.

7. Indice di Tempestività dei Pagamenti

In conformità alle disposizioni di finanza pubblica in materia di monitoraggio dei debiti commerciali della P.A., i Revisori hanno esaminato l'andamento dell'Indicatore di Tempestività dei Pagamenti per l'esercizio 2025.

I dati estratti registrano la seguente evoluzione trimestrale (espressa in giorni rispetto alla scadenza legale delle fatture):

- **I Trimestre: + 24,91**

- **II Trimestre:** + 0,04
- **III Trimestre:** + 1,03
- **IV Trimestre:** - 22,78
- **INDICE MEDIO SU BASE ANNUALE:** - 4,27

L'analisi evidenzia una sensibile criticità procedurale nei primi tre trimestri dell'esercizio, caratterizzati da costanti ritardi nel saldo delle forniture. Ciononostante, la decisa accelerazione delle liquidazioni realizzata nell'ultimo trimestre ha consentito di compensare lo sfasamento temporale pregresso, portando l'indicatore consolidato annuale a un valore negativo (- 4,27 giorni), pienamente rispondente ai parametri di virtuosità definiti dal MEF.

DATI TABELLARI

Al fine di esporre in modo sintetico e strutturato le risultanze definitive del Rendiconto Generale 2025, si riportano i prospetti contabili ufficiali così come riconciliati ed approvati dall'Amministrazione in data 11 giugno 2026.

Tabella 1: Quadro Riassuntivo del Rendiconto Finanziario 2025 (Decisionale)

La tabella mette a confronto le poste definitive di entrata e di spesa per l'esercizio 2025, evidenziando il disavanzo di competenza:

TITOLO ENTRATE	Previsione Definitiva (€)	Accertati / Riscossi (€)	Rimasti da Riscuotere (€)	Totale Accertamenti (€)
TITOLO I - Entrate Correnti	2.380.552,19	1.918.276,33	480.000,00	2.398.276,33
TITOLO II - Entrate in C/Capitale	7.255.412,13	285.790,62	0,00	285.790,62
TITOLO III - Partite di Giro	558.000,00	0,00	0,00	0,00
Avanzo Amministrazione Applicato	3.404.805,43	-	-	-

TOTALE ENTRATE	13.598.769,75	2.204.066,95	480.000,00	2.684.066,95
<i>Disavanzo di Competenza</i>	-	-	-	<i>172.615,65</i>
TOTALE A PAREGGIO	-	-	-	2.856.682,60

TITOLO SPESE	Previsione Definitiva (€)	Pagati (€)	Rimasti da Pagare (€)	Totale Impegni (€)
TITOLO I - Uscite Correnti	4.067.306,44	1.461.976,07	846.815,06	2.308.791,13
TITOLO II - Uscite in C/Capitale	8.972.463,31	28.408,04	19.800,92	48.208,96
TITOLO III - Partite di Giro	559.000,00	448.994,51	50.688,00	499.682,51
TOTALE SPESE	13.598.769,75	1.939.378,62	917.303,98	2.856.682,60

Tabella 2: Situazione Amministrativa al 31/12/2025

La tabella espone la determinazione analitica dell'Avanzo di Amministrazione effettivo risultante a chiusura d'esercizio:

DETTAGLIO SITUAZIONE AMMINISTRATIVA	VALORI PARZIALI (€)	VALORI COMPLESSIVI (€)
Consistenza della Cassa all'Inizio dell'Esercizio (01/01/2025)		3.753.594,36
Riscossioni complessive		

dell'anno 2025:		
-- <i>In conto Competenza</i>	2.204.066,95	
-- <i>In conto Residui</i>	0,00	+ 2.204.066,95
Pagamenti complessivi dell'anno 2025:		
-- <i>In conto Competenza</i>	1.939.378,62	
-- <i>In conto Residui</i>	244.424,80	- 2.183.803,42
Consistenza della Cassa alla Fine dell'Esercizio (31/12/2025)		3.773.857,89
Residui Attivi finali:		
-- <i>Provenienti da esercizi precedenti</i>	1.123.541,50	
-- <i>Dell'esercizio 2025</i>	480.000,00	+ 1.603.541,50
Residui Passivi finali:		
-- <i>Provenienti da esercizi precedenti</i>	263.649,55	
-- <i>Dell'esercizio 2025</i>	917.303,98	- 1.180.953,53
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2025		4.196.445,86

CONCLUSIONI E PARERE

I Revisori dei Conti del Politecnico delle Arti di Bergamo, sulla scorta dei controlli di legittimità, regolarità amministrativa e contabile eseguiti sulla documentazione definitiva del Rendiconto Generale dell'Esercizio Finanziario 2025;

Preso atto dell'avvenuto, corretto riallineamento dei saldi di cassa e dei residui operato dagli

uffici finanziari dell'Istituzione in data 11 giugno 2026, con il quale sono state integralmente superate le discordanze che avevano motivato la sospensione della seduta in data 9 giugno 2026;

Visto l'assoluto allineamento dei flussi finanziari alle risultanze ufficiali del Tesoriere dell'Ente;

Ferme restando le raccomandazioni e gli inviti formalizzati nei punti di trattazione del presente verbale (in particolare con riferimento al divieto di conferimento di nuovi incarichi di patrocinio legale esterno a professionisti privati sul Capitolo 1.1.3.27, all'internalizzazione dei compiti di assistenza fiscale sul Capitolo 1.1.3.26 e alla razionalizzazione dei contratti di collaborazione coordinata sul Capitolo 1.1.2.4);

i Revisori dei Conti esprimono **PARERE FAVOREVOLE** sul **Rendiconto Generale dell'Esercizio Finanziario 2025** del Politecnico delle Arti di Bergamo.

Il presente verbale viene redatto, letto e sottoscritto in copia conforme digitale.

Lo stesso andrà trasmesso al competente ufficio del M.U.R. ed al Ministero dell'Economia e delle Finanze – Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato – IGF – Uff. IV – Via XX Settembre, 97 – 00100 Roma. Nella lettera di trasmissione andranno inseriti tra i destinatari, per conoscenza, anche i Revisori dei Conti.

La seduta si chiude alle ore 15:00.

I REVISORI DEI CONTI

Dott. Andrea Minichiello (Revisore di designazione MUR)



ANDREA MINICHELLO
17.06.2026 15:23:55 GMT+02:00

Dott. Pierluigi Russo (Revisore di designazione MEF)

Firmato Digitalmente da/Signed by:

PIERLUIGI RUSSO

Un Data/On Date: