

VERBALE N. 1/2017

Presso l'Accademia "Albertina" di Belle Arti di Torino, l'anno 2017 il giorno 26, del mese di aprile, alle ore 10.00, sono riuniti i Revisori dei Conti nominati con decreto direttoriale del MIUR n. 1119 del 25 maggio 2015. La riunione si svolge presso la sede dell'Accademia a Torino e prende parte il Direttore Amministrativo dott. Moreschi ed il Direttore di Ragioneria dott. Criscuoli.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
TAMARA	VIOLINI	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
STEFANO	VACCARI	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

ANALISI RENDICONTO GENERALE

I Revisori si riuniscono per l'esame del Rendiconto Generale 2016 ai sensi dell'art.37 del Regolamento di amministrazione, finanza e contabilità dell'Accademia e procedono, pertanto allo svolgimento dei seguenti controlli:

Il documento contabile è stato redatto in conformità alle disposizioni previste dal Regolamento di Amministrazione e Finanza e Contabilità dell'Accademia, approvato dal MIUR con Decreto del Direttore Generale dell'Alta Formazione Artistica, Musicale e Coreutica n. 495 del 29/11/2005: Il documento è corredato della relazione del Presidente dell'Istituzione e degli allegati prescritti.

Le poste iniziali risultano corrispondenti a quelle iscritte nel bilancio preventivo 2016.

Le entrate e le uscite relative alle partite di giro concordano, il relativo ammontare è pari 1.500,00, mentre il fondo di riserva, pari ad euro 3.000,00

Dotazione organica del personale docente e T.A.

Docenti a tempo indeterminato dal 01/11/2015 al 31/10/2016 n.35

Docenti a tempo determinato dal 01/11/2015 al 31/10/2016 n.20 (di cui una cattedra di pittura è "congelata" per incarico di Direttore dell'Accademia)

Direttore Amministrativo a tempo indeterminato n. 1 decorrenza 01/11/2016

Direttore dell'Ufficio di Ragioneria a tempo indeterminato n. 1

Assistenti amministrativi a tempo indeterminato n. 7

Coadiutori a tempo indeterminato n. 11 (di cui 1 "congelato" dal MIUR)

L'incarico del Direttore Amministrativo è stato svolto ad interim dal Dott. Trimarchi, direttore amministrativo presso il Conservatorio di Torino fino al 31/10/2016.

Rendiconto Finanziario Decisionale (All.5) e Rendiconto Finanziario Gestionale (All.6)

In base alle scritture registrate nei libri contabili ed alla documentazione messa a disposizione, tenendo conto altresì delle informazioni contenute nella relazione predisposta dal Presidente in merito all'andamento della gestione dell'Accademia, i Revisori hanno proceduto all'esame dei vari aggregati di entrata e di spesa, ai relativi accertamenti e impegni, nonché alla verifica delle entrate riscosse e dei pagamenti eseguiti durante l'esercizio; danno atto che il rendiconto generale presenta le seguenti risultanze:

AGGREGATO	RESIDUI	COMPETENZA	CASSA
ENTRATE			
Entrate correnti	196.205,41	2.801.360,72	2.942.312,63
Entrate in conto capitale	2.700,00	279.393,00	279.393,00
Partite di giro		1.500,00	1.500,00
TOTALE ENTRATE	198.905,41	3.082.253,72	3.223.205,63
USCITE			
Spese correnti	537.208,97	1.983.308,63	2.087.038,47
Spese in conto capitale	752.911,28	1.268.236,98	599.230,16
Partite di giro		1.500	1.500,00
TOTALE USCITE	1.290.120,25	3.253.045,61	2.687.768,63

Il DISAVANZO di competenza è pari ad euro 170.791,89

	Programmazione definitiva	Somme Accertate/Impegante
Entrate	5.450.577,02	3.082.253,72
Uscite	5.450.577,02	3.253.045,61
Disavanzo di competenza		-170.791,89
% Somme impegnate		59,68

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 59,68% di quelle programmate.

Situazione Residui

La situazione dei residui è la seguente.

	Da				
	Iniziali 01/01/2016	Riscossi/Pagati	riscuotere/pagare	Residui esercizio 2016	Variazior Totale Residui
Residui Attivi	339.857,32	150.153,11	189.704,21	9.201,20	198.905,41
Residui Passivi	774.890,03	434.426,53	290.416,74	999.703,51	1.290.120,25

Ad oggi risultano incassati residui attivi per euro 40.000,00 e pagati residui passivi per euro 267.495,72

Analisi sull'andamento dei Residui

In merito ai residui attivi i Revisori, come già indicato nel verbale n.4/2016, invitano i responsabili amministrativi dell'Accademia a verificare l'effettiva esistenza dei crediti relativi agli anni precedenti al 2016 onde ottenere la riscossione. In caso di inesistenza degli stessi o costo eccessivo per il recupero rispetto al credito procedere alla radiazione degli stessi come previsto dal regolamento (art.35).

In merito ai residui passivi i Revisori, come già indicato nel verbale di cui sopra, invitano i responsabili amministrativi dell'Accademia a verificare l'effettiva esistenza dei titoli che certifichino la presenza del debito e a provvedere al dovuto pagamento nei termini di legge. In caso di inesistenza degli stessi procedere alla radiazione come previsto dal regolamento (art.35). Nel corso del 2016 è già stata fatta una radiazione dei residui passivi per euro 50.526,96.

Stato Patrimoniale (Allegato 8)

Dallo Stato Patrimoniale risulta una consistenza patrimoniale pari ad euro 4.067.966,60. I valori esposti dall'Accademia sono i seguenti:

	Situazione al 01/01/2015	Variazioni	Situazione al 31/12/2016
ATTIVITA'			
Totale Immobilizzazioni	1.137.152,16	-1.137.152,16	0,00
Totale Attivo Circolante	3.850.872,07	217.094,53	4.067.966,60
Residui attivi	339.857,32	-140.951,91	198.905,41
Totale Ratei e Risconti	0,00		0,00
Totale Attivo	4.988.024,23		4.067.966,60
Patrimonio Netto	4.213.134,20	-1.435.287,86	2.777.846,34
Residui passivi	774.890,03	515.230,22	1.290.120,25
Totale Ratei e Risconti	0,00		0,00
Totale Passivo e Netto	4.988.024,23	-920.057,64	4.067.966,59

Situazione Amministrativa

Il risultato di amministrazione è determinato come segue:

Fondo di cassa			
inizio esercizio			3.333.624,19
	Residui anni precedenti	Competenza esercizio	Totale
Riscossioni	150.153,11	3.073.052,52	3.223.205,63
Pagamenti	434.426,53	2.253.342,10	2.687.768,63
Fondo di cassa			
fine esercizio			3.869.061,19
Residui attivi	189.704,21	9.201,20	198.905,41
Residui passivi	290.416,74	999.703,51	1.290.120,25
Avanzo di			
amministrazione			
al 31/12/2016			2.777.846,35

Il Fondo di cassa al 31/12/2016 è pari ad euro 3.869.061,19, in concordanza con l'estratto conto dell'Istituto cassiere e con le scritture del libro giornale.

Il conto corrente postale al 31/12/2016 è pari ad euro 5.475,53 in concordanza con l'estratto conto.

Registri Inventari

Il consegnatario è stato nominato con delibera CDA n. 243 del 19/06/2015 per un quinquennio nella persona del Dott. Alessio Boscolo. Gli inventari ed il registro dei beni durevoli presentati ai revisori sono aggiornati al 31/12/2013, pertanto lo Stato patrimoniale, Allegato 8, riporta i dati al 31/12/2013. I revisori avevano già invitato, come da verbale 2/2016 conto consuntivo 2015, il Direttore Amministrativo ad aggiornare i registri inventariali al 31/12/2015 e ad aggiornarli contestualmente agli acquisti effettuati nel corso del 2016. Ad oggi non è stato fatto nulla e pertanto la situazione delle immobilizzazioni al 31/12/2016 risulta pari a 0.

Si esaminano a campione le seguenti attività/progetti.

Si esamina rimborso Missione Mostra Rio de Janeiro del Direttore e di un Docente con le seguenti considerazioni: la rendicontazione deve essere circostanziata nell'elencazione delle spese sostenute nonché indicante gli estremi della

delibera del CDA di autorizzazione e la relativa relazione da cui si evinca l'utilità didattica della missione stessa. I revisori evidenziano un notevole numero di missioni estere e nazionali del Direttore accompagnato da personale docente con elevati costi per l'Accademia: nell'ottica del risparmio della spesa pubblica si invita l'Accademia a verificare puntualmente sull'opportunità di tali spostamenti ed ad utilizzare le tecnologie informatiche ove possibile in alternativa alla trasferte.

Dichiarazione del sostituto di imposta (Mod.770/2016)

La dichiarazione del sostituto di imposta per l'anno 2015 risulta presentata nei termini con nota prot. 16072214024234724 del.22/07/2016

Tempestività dei pagamenti

Come da allegata certificazione l'indicatore di tempestività dei pagamenti è di -9,16

Conclusioni

I revisori dei Conti, sulla base degli elementi tratti dagli atti esaminati e dai verbali delle verifiche periodiche effettuate nel corso dell'esercizio sulla regolarità della gestione finanziaria, esprimono parere favorevole all'approvazione del rendiconto generale dell'anno 2016 con riserva in merito alla situazione patrimoniale per i seguenti motivi: gli inventari non sono stati aggiornati dal 2013 e pertanto non sono stati ammortizzati i beni precedenti e caricati i beni acquistati successivamente.

I Revisori chiedono l'aggiornamento della situazione patrimoniale e la regolarizzazione degli inventari entro il 26 maggio 2017 in occasione del CDA già programmato al fine dello scioglimento della riserva.

I revisori evidenziano inoltre che la relazione predisposta dal Presidente dovrebbe meglio delineare i risultati conseguiti per ciascun servizio, programma e progetto in relazione agli obiettivi deliberati dal CDA con particolare riferimento alle trasferte didattiche internazionali.

Il presente verbale, chiuso alle ore 15:30, l'anno 2017 il giorno 26 del mese di aprile, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

I REVISORI