

VERBALE N. 2/2022

L'anno 2022 il giorno 21, del mese di luglio alle ore 9,00, si sono riuniti i Revisori dei Conti nominati con decreti direttoriali del MUR n. 552 del 1 aprile 2022 e n. 973 del 8 giugno 2022.

La riunione si svolge presso la sede dell'Accademia a Torino con la presenza del Direttore di Ragioneria, dott.ssa Daniela Coluccio. L'analisi dei documenti sottesi all'approvazione del Rendiconto Generale è proseguita da remoto, al fine di permettere l'integrazione e l'invio di ulteriore documentazione a supporto, nonché le relative approvazioni istituzionali. In occasione della prima visita utile, verrà sottoscritto il presente verbale.

I revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
SERGIO	MARCHESE	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	PRESENTE
CORRADO	CAVALLO	Ministero dell'Università e della Ricerca (MUR)	PRESENTE

ANALISI RENDICONTO GENERALE

I Revisori si riuniscono per l'esame del Rendiconto Generale 2021 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, pervenuto ai revisori in data 15 giugno 2022, 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 2021.

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	al 31/12/2021 n. 48 (una cattedra di pittura è "congelata" per incarico di Direttore dell'Accademia)
Docenti a tempo determinato	al 31/12/2021 n. 4 e n.2 posti vacanti tra tempo determinato e tempo indeterminato.
Direttore Amministrativo	a tempo indeterminato n. 1
Direttore dell'Ufficio di Ragioneria	a tempo determinato n.1
Collaboratore Tecnico	a tempo determinato n.1
Assistenti amministrativi	a tempo indeterminato n. 5 a tempo determinato n. 4
Coadiutori	a tempo indeterminato n. 9

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 ed 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	46.195,48	2.299.814,99	2.271.522,25
Entrate in conto capitale	952.058,31	584.999,00	474.999,00
Partite di giro		1.500,00	1.500,00
TOTALE ENTRATE	998.253,79	2.886.313,99	2.748.021,25
USCITE			
Spese correnti	453.412,30	1.830.948,21	1.961.188,18
Spese in conto capitale	1.460.836,45	1.355.256,12	104.081,34
Partite di giro		1.500	1.500,00
TOTALE USCITE	1.914.248,75	3.187.704,33	2.066.769,52

Il DISAVANZO di competenza è pari ad euro 301.390,34.

	Programmazione definitiva	Somme Accertate/Impegnate
Entrate	3.726.495,33	2.886.313,99
Uscite	3.726.495,33	3.187.704,33
Avanzo di competenza		-301.390,34
% Somme impegnate		85,54

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 85,54% di quelle programmate.

Situazione Residui

La situazione dei residui è la seguente:

	Iniziali 01/01/2021	Riscossi/ Pagati	Da riscuotere/ Pagare	Residui esercizio 2021	Var.	Tot. residui
Res. attivi	875.527,99	11.730,26	848.230,79	150.023,00	- 15.566,94	998.253,79
Res. passivi	804.865,29	411.484,00	381.829,94	1.532.418,81	- 11.551,35	1.914.248,75

Ad oggi risultano incassati residui attivi per euro 17.166,95 e pagati residui passivi per euro 440.548,91. Con la delibera n. 956 del 28/09/2021 sono stati radiati residui attivi per Euro 15.566,94 e residui passivi per Euro 11.551,35.

Analisi sull'andamento dei Residui

Al 31 dicembre 2021 la situazione dei residui risultava come da schema sopra riportato. L'Accademia riferisce che sta continuando la verifica dei residui inesigibili/inesistenti per rendere il Bilancio più veritiero. Si raccomanda di porre in essere una celere analisi dei residui passivi, in particolare per quelli più risalenti nel tempo, ai fini di una maggiore veridicità del Bilancio.

Stato Patrimoniale (Allegato 8)

Dallo Stato Patrimoniale risulta un patrimonio netto pari ad euro 3.027.672,54. I valori esposti dall'Accademia sono i seguenti:

	Situazione al 01/01/2021	Variazioni	Situazione al 31/12/2021
ATTIVITA'			
Totale Immobilizzazioni	1.416.631,69	- 518.739,71	897.891,98
Totale liquidità	2.480.587,79	+ 681.251,73	3.161.839,52
Residui attivi	875.527,99	+122.725,80	998.253,79
Totale Ratei e Risconti	0,00		0,00
Totale Attivo	4.772.747,47	+ 285.237,82	5.057.985,29
Patrimonio Netto	3.967.882,18	- 940.209,64	3.143.736,54
Residui passivi	804.865,29	+ 1.109.383,46	1.914.248,75
Totale Ratei e Risconti	0	0	0
Totale Passivo e Netto	4.772.747,47	+ 285.237,82	5.057.985,29

Situazione Amministrativa

Il risultato di amministrazione è determinato come segue:

Fondo di cassa inizio esercizio				2.480.587,79
	Residui anni precedenti	Competenza esercizio	Totale	
Riscossioni	11.730,26	2.736.290,99	2.748.021,25	
Pagamenti	411.484,00	1.655.285,52	2.066.769,52	
Fondo di cassa fine esercizio				3.161.839,52
Residui attivi	848.230,79	150.023,00		998.253,79
Residui passivi	381.829,94	1.532.418,81		1.914.248,75
Avanzo di amministrazione al 31/12/2020				2.245.844,56

Il Fondo di cassa al 31/12/2021 è pari ad 3.161.839,52, in concordanza con l'estratto conto dell'Istituto cassiere e con le scritture del libro giornale.

Registri Inventari

Il consegnatario è stato nominato con delibera CDA n. 830 del 03/07/2020 per un quinquennio nella persona del Dott. Alessio Boscolo. Gli inventari ed il registro dei beni durevoli presentati ai revisori sono aggiornati al 31/12/2021, pertanto lo Stato patrimoniale, Allegato 8, riporta i dati al 31/12/2021.

L'art. 42, comma 9 del Regolamento di Amministrazione, Finanza e Contabilità prevede che, almeno ogni 5 anni, si provveda al rinnovo degli inventari, previa ricognizione e rivalutazione dei beni. Si raccomanda di effettuare nel più breve tempo possibile una ricognizione dei beni, come da disposizione regolamentare. Nel 2021 è stata effettuata una rivalutazione dei beni inventariati: poiché la precedente rivalutazione è stata posta in essere nel 2012, si raccomanda di effettuare detta rivalutazione rispettando il termine di 5 anni previsti da Regolamento e di redigerne apposito verbale.

Si esaminano a campione le seguenti attività/progetti.

Per ciò che concerne le entrate si è verificata l'acquisizione della quota del 5xmille. Tale entrata risulta imputata tra i trasferimenti da altri enti pubblici: si raccomanda una corretta imputazione a bilancio.

Per ciò che concerne le spese, si è verificato il mandato n. 1221 del 18/11/2021 relativo alla fattura n. 87/P del 18/10/2021 - Fornitura materiali di ferramenta per corsi a.a. 2021/2022 per Euro € 7.843,51, IVA esclusa. Nella documentazione visionata non risulta un documento che attesti che la fornitura sia stata regolarmente eseguita: si raccomanda di redigere per ogni fornitura un'attestazione che ne accerti la regolare esecuzione. L'IVA risulta pagata con mandato n. 1438 del 20/12/2021.

Dichiarazione del sostituto di Imposta (Mod.770/2021)

La dichiarazione del sostituto di imposta per l'anno 2020 risulta presentata nei termini con nota prot. n. 21110215013848654 del 02/11/2021.

Tempestività dei pagamenti

Come da allegata certificazione l'indicatore di tempestività dei pagamenti è di - 4,53

Relazione al Rendiconto generale

In merito al residuo passivo di euro 69.853,54 relativo all'accordo quadro tra l'Accademia e CHENGDU L-Art i revisori invitano l'Accademia a verificare il rispetto dell'attuazione dell'accordo.

Si raccomanda il rispetto dei termini del 10 aprile e del 30 aprile previsti dal Regolamento per, rispettivamente, la sottoposizione ai revisori e l'approvazione dello schema di Rendiconto Generale.

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 2021.

I REVISORI