

## VERBALE N. 3/2021

L'anno 2021 il giorno 25, del mese di maggio alle ore 11.00, si sono riuniti i Revisori dei Conti nominati con decreto direttoriale del MIUR n. 89 del 23 gennaio 2019 e n. 2435 del 25 settembre 2018 .

La riunione si svolge, a causa delle limitazioni imposte per il COVID-19, in chat con la sede dell'Accademia a Torino e prende parte il Direttore Amministrativo, dott.ssa Paola Spezzaferri ed il Direttore di Ragioneria, dott.ssa Daniela Coluccio.

I revisori sono:

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

### ANALISI RENDICONTO GENERALE

I Revisori si riuniscono per l'esame del Rendiconto Generale 2020 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 13 maggio 2021, 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 2020.

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 31/12/2020 n.40 (di cui una cattedra di pittura è "congelata" per incarico di Direttore dell'Accademia)
Docenti a tempo determinato	al 31/12/2020 n.9, n.5 posti vacanti tra tempo determinato e tempo indeterminato.
Direttore Amministrativo	a tempo indeterminato n. 1 (assegnato temporaneamente dal 01/09/2018 al 31/08/2021 al Consorzio delle Residenze Sabaude – Venaria Reale – Torino). n.1 ad interim.
Direttore dell'Ufficio di Ragioneria	a tempo determinato n.1
Collaboratore Tecnico	a tempo determinato n.1 posto vacante
Assistenti amministrativi	a tempo indeterminato n. 6 a tempo determinato n.1
Coadiutori	a tempo indeterminato n.8 a tempo determinato n.1 e n. 1 posto vacante.

## 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
<b>ENTRATE</b>			
Entrate correnti	33.469,68	2.334.258,28	2.388.855,60
Entrate in conto capitale	842.058,31	1.012.000,00	288.336,00
Partite di giro		1.500,00	1.500,00
<b>TOTALE ENTRATE</b>	<b>875.527,99</b>	<b>3.347.758,28</b>	<b>2.678.691,60</b>
<b>USCITE</b>			
Spese correnti	593.112,19	1.965.020,54	1.883.270,47
Spese in conto capitale	211.753,10	108.762,00	147.437,33
Partite di giro		1.500	1.500,00
<b>TOTALE USCITE</b>	<b>804.865,29</b>	<b>2.075.282,54</b>	<b>2.032.207,80</b>

L'AVANZO di competenza è pari ad euro 1.272.475,74.

	Programmazione definitiva	Somme Accertate/Impegnate
Entrate	2.432.284,09	3.347.758,28
Uscite	2.432.284,09	2.075.282,54
<b>Avanzo di competenza</b>		<b>1.272.475,74</b>
<b>% Somme impegnate</b>		<b>85,32</b>

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 85,32% di quelle programmate.

### Situazione Residui

La situazione dei residui è la seguente:

	Iniziali 01/01/2020	Riscossi/ Pagati	Da riscuotere/ Pagare	Residui esercizio 2020	Var.	Tot. residui
<b>Res. attivi</b>	228.231,20	159.615,56	46.845,75	828.682,24		875.527,99
<b>Res. passivi</b>	1.199.856,98	481.858,96	279.931,59	524.933,70		804.865,29

A seguito di un controllo e verifica dei residui attivi ed accertata l'inesigibilità, sentiti i revisori ed il CDA con delibere n.798 del 25/03/2020 e n.857 del 18/12/2020, l'Accademia ha provveduto alla radiazione di euro 19.265,89.

A seguito di un controllo e verifica dei residui passivi ed accertata l'inesistenza del debito, sentiti i revisori ed il CDA con delibere n.798 del 25/03/2020 e n.857 del 18/12/2020, l'Accademia ha provveduto alla radiazione di euro 438.066,45.

Ad oggi risultano incassati residui attivi per euro 8.334,76 e pagati residui passivi per euro 296.112,84.

## Analisi sull'andamento dei Residui

Al 31 dicembre 2020 la situazione dei residui risultava come da schema sopra riportato.

L'Accademia riferisce che sta continuando alla verifica dei residui inesigibili/inesistenti per rendere il Bilancio più veritiero. In merito ai residui attivi dell'esercizio 2020 l'Accademia riferisce che sono determinate principalmente dal contributo diretto ministeriale per interventi di tipo A (rifacimento facciate dell'Accademia). In merito ai residui passivi dell'esercizio 2020 l'Accademia riferisce che sono determinati da fondi Erasmus.

## Stato Patrimoniale (Allegato 8)

Dallo Stato Patrimoniale risulta un patrimonio netto pari ad euro 2.260.443,86.

I valori esposti dall'Accademia sono i seguenti:

	Situazione al 01/01/2020	Variazioni	Situazione al 31/12/2020
<b>ATTIVITA'</b>			
Totale			
Immobilizzazioni	1.397.965,65	+ 18.666,04	1.416.631,69
Totale liquidità	1.834.103,99	+ 646.483,8	2.480.587,79
Residui attivi	228.231,20	+647.296,79	875.527,99
Totale Ratei e Risconti	0,00		0,00
Totale Attivo	3.460.300,84	+1.312.446,63	4.772.747,47
Patrimonio Netto	2.260.443,86	+ 1.707.438,32	3.967.882,18
Residui passivi	1.199.856,98	- 394.991,69	804.865,29
Totale Ratei e Risconti	0		0
Totale Passivo e Netto	3.460.300,84	+ 1.312.446,63	4.772.747,47

## Situazione Amministrativa

Il risultato di amministrazione è determinato come segue:

	Residui anni precedenti	Competenza esercizio	Totale	
Fondo di cassa inizio esercizio				1.834.103,99
Riscossioni	159.615,56	2.519.076,04	2.678.691,60	
Pagamenti	481.858,96	1.550.348,84	2.032.207,80	
Fondo di cassa fine esercizio				2.480.587,79
Residui attivi	46.845,75	828.682,24	875.527,99	
Residui passivi	279.931,59	524.993,70	804.865,29	
Avanzo di amministrazione al 31/12/2020				2.551.250,49

Il Fondo di cassa al 31/12/2020 è pari ad euro 2.480.587,79, in concordanza con l'estratto conto dell'Istituto cassiere e con le scritture del libro giornale.

Il conto corrente postale al 31/12/2019 è pari ad euro 00 in quanto è stato chiuso in data 27/03/2019.

## **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 31/12/2020, pertanto lo Stato patrimoniale, Allegato 8, riporta i dati al 31/12/2020.

## **Si esaminano a campione le seguenti attività/progetti.**

Si esamina la documentazione relativa al cap.111 Manutenzione ordinaria e relativa al pagamento della fattura n. 21 del 20/05/2020 della Ditta DS 21 di Perinciolo Davide per fornitura n. 1 termoscanner di euro 7.800,00 +IVA con affidamento diretto, previo indagine di mercato e consultazione di n.2 preventivi, presenti tutti i documenti a corredo della fattura, e al cap. 253 Manifestazioni artistiche e relativa al pagamento della fattura n.2000217/E del 15/10/2020 Ditta Ideazione srl per euro 690,00 +IVA per realizzazione e posa materiali grafici mostra Giuliano, affidamento diretto, presenti tutti i documenti.

## **Dichiarazione del sostituto di Imposta (Mod.770/2020)**

La dichiarazione del sostituto di imposta per l'anno 2019 risulta presentata nei termini con nota prot.20102011155457844 del. 20/10/2020.

## **Tempestività dei pagamenti**

Come da allegata certificazione l'indicatore di tempestività dei pagamenti è di - 4,71

## **Relazione al Rendiconto generale**

In merito alla voce di uscita art.852 Altri accantonamenti per euro 69.853,54 da L-Art la nuova convenzione è stata rinnovata con deliberazione del CdA n.871 del 18/12/2020 prot.50 del 11/01/2021 per 12 mesi rinnovabile. Si invita l'Accademia ad informare il Ministero in merito alla nuova convenzione stipulata e comunicare allo stesso Ministero ed ai revisori l'avvio dell'attività indicata in convenzione e le modalità utilizzate.

## **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 2020.

I revisori presenti in modalità telematica insieme ai rappresentanti dell'Accademia confermano e sottoscrivono il presente verbale, chiuso alle ore 13.10, l'anno 2021 il giorno 25 del mese di Maggio, successivamente verrà inserito nell'apposito registro.

I REVISORI