

## VERBALE N. 3/2019

Presso l'Accademia "Albertina" di Belle Arti di Torino, l'anno 2019 il giorno 14, del mese di maggio, alle ore 10.00, 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 presso 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 2018 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 2018.

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 31/12/2018 n.40

Docenti a tempo determinato al 31/12/2018 n.15 (di cui una cattedra di pittura è "congelata" per incarico di Direttore dell'Accademia)

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 n. 1

Assistenti amministrativi a tempo indeterminato n. 6  
a tempo determinato n.1

Coadiutori a tempo indeterminato n.8  
a tempo determinato n.2

## 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	63.560,43	1.471.502,45	1.504.259,04
Entrate in conto capitale	158.396,53	208.000,00	49.603,47
Partite di giro		1.500,00	1.500,00
<b>TOTALE ENTRATE</b>	<b>221.956,96</b>	<b>1.681.002,45</b>	<b>1.555.362,51</b>
<b>USCITE</b>			
Spese correnti	763.247,96	1.677.463,82	1.801.886,14
Spese in conto capitale	713.231,79	353.486,12	1.000.711,68
Partite di giro		1.500	1.500,00
<b>TOTALE USCITE</b>	<b>1.476.479,75</b>	<b>2.032.449,94</b>	<b>2.804.097,82</b>

Il DISAVANZO di competenza è pari ad euro – 351.447,49.

	Programmazione definitiva	Somme Accertate/Impegnate
Entrate	1.476.618,23	1.679.502,45
Uscite	2.613.161,05	2.030.949,94
Disavanzo di competenza		-351.447,49
% Somme impegnate		<b>77,72</b>

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 77,72% di quelle programmate.

### Situazione Residui

La situazione dei residui è la seguente:

	Iniziali 01/01/2018	Riscossi/ Pagati	Da riscuotere/ Pagare	Residui esercizio 2018	Var.	Tot. residui
<b>Res. attivi</b>	96.317,02	59.832,19	36.484,83	185.472,13		221.956,96
<b>Res. passivi</b>	2.248.127,63	1.379.964,75	868.162,88	608.316,87		1.476.479,75

Ad oggi risultano incassati residui attivi per euro 12.805,60 e pagati residui passivi per euro 654.939,88 .

### Analisi sull'andamento dei Residui

In merito ai residui attivi i Revisori, come già indicato nelle precedenti verifiche di cassa, invitano i responsabili amministrativi dell'Accademia a verificare l'effettiva esistenza dei crediti relativi agli anni precedenti al 2018 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).

### Stato Patrimoniale (Allegato 8)

Dallo Stato Patrimoniale risulta un patrimonio netto pari ad euro 2.266.601,80.  
I valori esposti dall'Accademia sono i seguenti:

	Situazione al 01/01/2018	Variazioni	Situazione al 31/12/2018
<b>ATTIVITA'</b>			
<b>Totale</b>			
<b>Immobilizzazioni</b>	1.310.250,17	19.528,17	1.329.778,34
<b>Totale liquidità</b>	3.439.834,83	-1.248.488,58	2.191.346,25
<b>Residui attivi</b>	96.317,02	125.639,94	221.956,96
<b>Totale Ratei e Risconti</b>	0,00		0,00
<b>Totale Attivo</b>	4.846.402,02		3.743.081,55
<b>Patrimonio Netto</b>	2.598.274,39	-331.672,59	2.266.601,80
<b>Residui passivi</b>	2.248.127,63	-771.647,88	1.476.479,75
<b>Totale Ratei e Risconti</b>	0		0
<b>Totale Passivo e Netto</b>	4.846.402,02	-1.103.320,47	3.743.081,55

### Situazione Amministrativa

Il risultato di amministrazione è determinato come segue:

Fondo di cassa inizio esercizio				3.420.105,27
	Residui anni precedenti	Competenza esercizio	Totale	
Riscossioni	59.832,19	1.495.530,32	1.555.362,51	
Pagamenti	1.379.964,75	1.424.133,07	2.804.097,82	
Fondo di cassa fine esercizio				2.171.369,96
Residui attivi	36.484,83	185.472,13		221.956,96
Residui passivi	868.162,88	608.316,87		1.476.479,75
Avanzo di amministrazione al 31/12/2017				916.847,17

Il Fondo di cassa al 31/12/2018 è pari ad euro 2.171.369,96, in concordanza con l'estratto conto dell'Istituto cassiere e con le scritture del libro giornale.

Il conto corrente postale al 31/12/2018 è pari ad euro 19.976,29 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 31/12/2018, pertanto lo Stato patrimoniale, Allegato 8, riporta i dati al 31/12/2018.

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

Si esamina la documentazione relativa al cap.253 Manifestazioni artistiche e relativa al pagamento della fattura della Ditta Ideazione srl per realizzazione mostra n. fattura 17 del 28/09/2018 di euro 2.530,00 presente solo Durc, e al cap.257 Viaggi Didattici e scambi culturali e relativa al pagamento della fattura n. 1 del 26/02/2018 Ditta Izmade srl per euro 971,31 per trasporto opere in Barehin presente solo Durc.

In merito a questi due capitoli, vista la significativa variazione in Bilancio, si invita l'Accademia a programmare i progetti relativi alla partecipazione a mostre, eventi, manifestazioni ecc... ed a predisporre un regolamento in merito.

**Dichiarazione del sostituto di Imposta (Mod.770/2017)**

La dichiarazione del sostituto di imposta per l'anno 2017 risulta presentata nei termini con nota prot.18101814135129464 del. 18/10/2018.

**Tempestività dei pagamenti**

Come da allegata certificazione l'indicatore di tempestività dei pagamenti è di 1,66

**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 2018.

Il presente verbale, chiuso alle ore 12.30, l'anno 2019 il giorno 14 del mese di maggio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

I REVISORI