

VERBALE N. 1/2018

Presso l'Accademia "Albertina" di Belle Arti di Torino, l'anno 2018 il giorno 24, del mese di aprile, alle ore 10.0 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 Moreschini 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 2017 ai sensi dell'art.37 del Regolamento 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 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 2017

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

Dotazione organica del personale docente e T.A.

Docenti a tempo indeterminato dal 01/11/2016 al 31/10/2017 n.36

Docenti a tempo determinato dal 01/11/2016 al 31/10/2017 n.20 (di cui una cattedra di pittura è "congelata" incarico di Direttore dell'Accademia)

Direttore Amministrativo a tempo indeterminato n. 1

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)

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 anche 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	96.317,02	2.255.865,76	2.264.897,07
Entrate in conto capitale	0,00	334.202,42	334.202,42
Partite di giro		1.500,00	1.500,00
TOTALE ENTRATE	96.317,02	2.591.568,18	2.600.599,49
USCITE			
Spese correnti	887.670,28	2.411.134,49	2.060.673,18
Spese in conto capitale	1.360.457,35	1.594.928,30	987.382,23
Partite di giro		1.500	1.500,00
TOTALE USCITE	2.248.127,63	4.007.562,79	3.049.555,41

Il DISAVANZO di competenza è pari ad euro – 1.415.994,61.

	Programmazione definitiva	Somme Accertate/Impegnate
Entrate	2.250.013,00	2.590.068,18
Uscite	5.385.549,92	4.006.062,79
Disavanzo di competenza		-1.415.994,61
% Somme impegnate		74,39

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 74,39% di quelle programmate.

Situazione Residui

La situazione dei residui è la seguente:

	Iniziali 01/01/2017	Riscossi/ Pagati	Da riscuotere/ Pagare	Residui esercizio 2017	Var.	Tot. residui
Res. attivi	196.205,41	48.606,20	56.742,13	39.574,89		96.317,02
Res. passivi	1.290.120,25	751.338,33	538.781,92	1.709.345,71		2.248.127,63

Ad oggi risultano incassati residui attivi per euro 15.817,75 e pagati residui passivi per euro 716.264,74.

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 2017 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 una consistenza patrimoniale pari ad euro 3.536.151,85. I valori esposti dall'Accademia sono i seguenti:

	Situazione al 01/01/2017	Variazioni	Situazione al 31/12/2017
ATTIVITA'			
Totale Immobilizzazioni	1.245.359,13	64.891,04	1.310.250,17
Totale Attivo Circolante	3.869.061,19	-429.226,36	3.439.834,83
Residui attivi	198.905,41	-102.588,39	96.317,02
Totale Ratei e Risconti	0,00		0,00
Totale Attivo	5.313.325,73		4.846.402,02
PATRIMONIO NETTO			
Patrimonio Netto	4.023.205,48	-1.424.931,09	2.598.274,39
Residui passivi	1.290.120,25	958.007,38	2.248.127,63
Totale Ratei e Risconti	0,00		0,00
Totale Passivo e Netto	5.313.325,73	-466.923,71	4.846.402,02

Situazione Amministrativa

Il risultato di amministrazione è determinato come segue:

Fondo di cassa inizio esercizio				3.869.061,19
	Residui anni precedenti	Competenza esercizio	Totale	
Riscossioni	48.606,20	2.551.993,29	2.600.599,49	
Pagamenti	751.338,33	2.298.217,08	3.049.555,41	
Fondo di cassa fine esercizio				3.420.105,27
Residui attivi	56.742,13	39.574,89		96.317,02
Residui passivi	538.781,92	1.709.345,71		2.248.127,63
Avanzo di amministrazione				1.268.294,66

Il Fondo di cassa al 31/12/2017 è pari ad euro 3.420.105,27, in concordanza con l'estratto conto dell'Istituto cassiere e con le scritture del libro giornale.

Il conto corrente postale al 31/12/2017 è pari ad euro 19.729,56 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 31/12/2017, pertanto lo Stato patrimoniale, Allegato 8, riporta i dati al 31/12/2017.

Si esaminano a campione le seguenti attività/progetti.

Si esamina la documentazione relativa al pagamento FARGO FILM SRL di euro 9.200,00 per fornitura di rastrelliera per quadri presso i locali deposito della Pinacoteca Albertina e al pagamento di GMA s.a.s. di euro 19.946,55 per opere messa a norma e adeguamento alla prevenzioni incendi.

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

La dichiarazione del sostituto di imposta per l'anno 2016 risulta presentata nei termini con nota prot. 17072614165442389 del.26/07/2017

Tempestività dei pagamenti

Come da allegata certificazione l'indicatore di tempestività dei pagamenti è di -6,05

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 2017.

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 12.30, l'anno 2018 il giorno 24 del mese di aprile, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

I REVISORI