

## VERBALE N. 3/2020

L'anno 2020 il giorno 21, del mese di luglio alle ore 8,30, 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 2019 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 2019.

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 31/12/2019 n.38 (di cui una cattedra di pittura è "congelata" per incarico di Direttore dell'Accademia)
Docenti a tempo determinato indeterminato.	al 31/12/2019 n.12 n.5 posti vacanti tra tempo determinato e tempo
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.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	109.836,89	2.167.777,11	2.121.500,65
Entrate in conto capitale	118.394,31	209.853,54	249.855,76
Partite di giro		162.920,00	162.920,00
<b>TOTALE ENTRATE</b>	<b>228.231,20</b>	<b>2.540.550,65</b>	<b>2.534.276,41</b>
<b>USCITE</b>			
Spese correnti	755.581,51	2.225.398,74	2.233.065,19
Spese in conto capitale	444.275,47	368.020,87	636.977,19
Partite di giro		1.500	1.500,00
<b>TOTALE USCITE</b>	<b>1.199.856,98</b>	<b>2.594.919,61</b>	<b>2.871.542,38</b>

Il DISAVANZO di competenza è pari ad euro – 215.788,96.

	Programmazione definitiva	Somme Accertate/Impegnate
Entrate	3.149.086,12	2.377.630,65
Uscite	3.149.086,12	2.593.419,61
Disavanzo di competenza		-215.788,96
% Somme impegnate		<b>82,35</b>

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 82,35% di quelle programmate.

### Situazione Residui

La situazione dei residui è la seguente:

	Iniziali 01/01/2019	Riscossi/ Pagati	Da riscuotere/ Pagare	Residui esercizio 2019	Var.	Tot. residui
<b>Res. attivi</b>	221.956,96	152.807,82	69.149,14	159.082,06		228.231,20
<b>Res. passivi</b>	1.476.479,75	817.161,36	659.318,39	540.538,59		1.199.856,98

Ad oggi risultano incassati residui attivi per euro 85.197,56 e pagati residui passivi per euro 447.679,66.

### Analisi sull'andamento dei Residui

Al 31 dicembre 2019 la situazione dei residui risultava come da schema sopra riportato.

Alla data odierna come indicato verbale n.2/2020 in cui viene presentata una relazione, relativa alla ricognizione espletata dall'Accademia sui residui Attivi e Passivi iscritti a bilancio, con richiesta di esprimere un parere in merito alla radiazione di quelli inesigibili/inesistenti, la posizione dei residui attivi e passivi risulta notevolmente cambiata per effetto delle radiazioni apportate sugli importi inesigibili/inesistenti; pertanto alla data del 20 luglio 2020 risulta un totale di residui attivi pari ad euro 122.115,75 e un totale di residui passivi pari ad euro 488.938,47. L'Accademia riferisce che sta continuando alla verifica dei residui inesigibili/inesistenti per rendere il Bilancio più veritiero.

### 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 01/01/2019	Variazioni	Situazione al 31/12/2019
<b>ATTIVITA'</b>			
<b>Totale</b>			
<b>Immobilizzazioni</b>	1.329.778,34	+ 68187,31	1.397.965,65
<b>Totale liquidità</b>	2.191.346,25	- 357.242,26	1.834.103,99
<b>Residui attivi</b>	221.956,96	+ 6.274,24	228.231,20
<b>Totale Ratei e Risconti</b>	0,00		0,00
<b>Totale Attivo</b>	3.743.081,55	- 282.780,71	3.460.300,84
<b>Patrimonio Netto</b>	2.266.601,80	- 6.157,94	2.260.443,86
<b>Residui passivi</b>	1.476.479,75	- 276.622,77	1.199.856,98
<b>Totale Ratei e Risconti</b>	0		0
<b>Totale Passivo e Netto</b>	3.743.081,55	- 280.780,71	3.460.300,84

### 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	152.807,82	2.381.468,59	2.534.276,41	
Pagamenti	817.161,36	2.054.381,02	2.871.542,38	
Fondo di cassa fine esercizio				1.834.103,99
Residui attivi	69.149,14	159.082,06		228.231,20
Residui passivi	659.318,39	540.538,59		1.199.856,98
Avanzo di amministrazione al 31/12/2017				862.478,21

Il Fondo di cassa al 31/12/2019 è pari ad euro 1.834.103,99, 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. 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 31/12/2019, pertanto lo Stato patrimoniale, Allegato 8, riporta i dati al 31/12/2019.

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

Si esamina la documentazione relativa al cap.120 Trasporti e facchinaggi e relativa al pagamento della fattura n. 27/PA del 21/10/2019 della Ditta Asti Traslochi di Ferian Gianluca srl per movimentazione armadi e materiale didattico di euro 1.300,00 +IVA con affidamento diretto presenti tutti i documenti a corredo della fattura, e al cap. 601 acquisto di impianti e attrezzature e relativa al pagamento della fattura n.1304/5/2019 del 29/11/2019 Ditta Arcadia Tecnologie srl per euro 1.068,16 +IVA per fornitura PC per gli uffici amministrativi, affidamento diretto su Mepa, presenti tutti i documenti.

## **Dichiarazione del sostituto di Imposta (Mod.770/2019)**

La dichiarazione del sostituto di imposta per l'anno 2018 risulta presentata nei termini con nota prot.19101816004039269 del. 18/10/2019.

## **Tempestività dei pagamenti**

Come da allegata certificazione l'indicatore di tempestività dei pagamenti è di - 4,16

## **Relazione al Rendiconto generale**

In merito alla voce di entrata art.1001 Assegnazioni da privati per euro 69.853,54 da L-Art i revisori invitano l'Accademia a verificare la nuova convenzione che verrà sottoscritta tra le parti (in quanto la precedente scaduta) e la successiva autorizzazione ministeriale al fine di mantenere in bilancio l'importo iscritto.

## **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 2019.

I revisori presenti in modalità telematica insieme ai rappresentanti dell'Accademia confermano e sottoscrivono il presente verbale, chiuso alle ore 10.00, l'anno 2020 il giorno 21 del mese di luglio, successivamente verrà inserito nell'apposito registro.

I REVISORI