

## VERBALE N. 1/2023

L'anno 2023 il giorno 06, del mese di giugno 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.

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 2022 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 11 maggio 2023, a cui sono seguite integrazioni documentali, 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 2022.

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 31/12/2022 n. 58 (una cattedra di pittura è "congelata" per incarico di Direttore dell'Accademia)
Docenti a tempo determinato indeterminato.	al 31/12/2022 n. 9 e n. 11 posti vacanti tra tempo determinato e tempo indeterminato.
Direttore Amministrativo	a tempo indeterminato n. 1
Direttore dell'Ufficio di Ragioneria	a tempo indeterminato n.1
Collaboratore Tecnico	a tempo determinato n.1 e n. 3 collaboratori vacanti
Assistenti amministrativi	a tempo indeterminato n. 6 a tempo determinato n. 4 e n. 1 vacante
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:

Entrate in conto capital	1.134.143,31	328.626,00	146.541,00			
Partite di giro		1.500,00	1.500,00			
<b>TOTALE ENTRATE</b>	<b>1.216.417,43</b>	<b>2.812.918,44</b>	<b>2.594.274,39</b>			
<b>USCITE</b>						
Spese correnti	566.912,97	2.210.922,79	2.078.978,75			
Spese in conto capitale	1.626.009,54	530.334,18	365.161,09			
Partite di giro		1.500	1.500,00			
<b>TOTALE USCITE</b>	<b>2.192.922,51</b>	<b>2.742.756,97</b>	<b>2.445.639,84</b>			

L'Avanzo di competenza è pari ad euro 70.161,47.

	<b>Programmazione definitiva</b>	<b>Somme Accertate/Impegnate</b>				
<b>Entrate</b>	4.050.561,93	2.812.918,44				
<b>Uscite</b>	4.050.561,93	2.742.756,97				
<b>Avanzo di competenza</b>		70.161,47				
<b>% Somme impegnate</b>		<b>67,71</b>				

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 67,71% di quelle programmate.

### Situazione Residui

La situazione dei residui è la seguente:

	<b>Iniziali 01/01/2022</b>	<b>Riscossi/ Pagati</b>	<b>Da riscuotere/ Pagare</b>	<b>Residui esercizio 2022</b>	<b>Var.</b>	<b>Tot. residui</b>
<b>Res. attivi</b>	998.253,79	43.953,95	954.299,84	262.598,00	- 480,41	1.216.417,43
<b>Res. passivi</b>	1.914.248,75	460.091,41	1.454.157,34	757.208,54	- 18.443,37	2.192.922,51

Ad oggi risultano incassati residui attivi per euro 119.710,00 e pagati residui passivi per euro 791.877,24.

Con la delibera 1075 del 12/12/2022 sono stati radiati residui attivi per Euro 480,41 e residui passivi per Euro 18.443,37.

### Analisi sull'andamento dei Residui

Al 31 dicembre 2022 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 3.406.272,19.

I valori esposti dall'Accademia sono i seguenti:

	Situazione al 01/01/2022	Variazioni	Situazione al 31/12/2022
<b>ATTIVITA'</b>			
<b>Totale Immobilizzazioni</b>	897.891,98	+174.411,22	1.072.303,20
<b>Totale liquidità</b>	3.161.839,52	+ 148.634,55	3.310.474,07
<b>Residui attivi</b>	998.253,79	+218.163,64	1.216.417,43
<b>Totale Ratei e Risconti</b>	0,00		0,00
<b>Totale Attivo</b>	5.057.985,29	+ 541.209,41	5.599.194,70
<b>Patrimonio Netto</b>	3.143.736,54	+ 262.535,65	3.406.272,19
<b>Residui passivi</b>	1.914.248,75	+ 278.673,76	2.192.922,51
<b>Totale Ratei e Risconti</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Totale Passivo e Netto</b>	5.057.985,29	+ 541.209,41	5.599.194,70

### **Situazione Amministrativa**

Il risultato di amministrazione è determinato come segue:

	Residui anni precedenti	Competenza esercizio	Totale	
Fondo di cassa inizio esercizio				3.161.839,52
Riscossioni	43.953,95	2.550.320,44	2.594.274,39	
Pagamenti	460.091,41	1.985.548,43	2.445.639,84	
Fondo di cassa fine esercizio				3.310.474,07
Residui attivi	953.819,43	262.598,00		1.216.417,43
Residui passivi	1.435.713,97	757.208,54		2.192.922,51
Avanzo di amministrazione al 31/12/2022				2.333.968,99

Il Fondo di cassa al 31/12/2022 è pari a Euro 3.310.474,07, 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. 1044 del 01/09/2022 per un quinquennio nella persona della

Sig.na Francesca Grondona; è stato inoltre effettuato il relativo passaggio di consegne con verbale prot. n. 297 del 23/01/2023.

Gli inventari ed il registro dei beni durevoli presentati ai revisori sono aggiornati al 31/12/2022, pertanto lo Stato patrimoniale, Allegato 8, riporta i dati al 31/12/2022.

Si fa presente che nel mese di dicembre 2022 sono state effettuate le operazioni di rinnovo inventario, tuttavia viene dichiarato che per esigenze organizzative il relativo verbale è stato sottoscritto a gennaio 2023 (prot. n. 461 del 31/01/2023).

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

Per ciò che concerne le entrate si è verificata l'acquisizione del contributo per il progetto Erasmus, di cui alla Convenzione n. 2021-1-IT02-KA131-HED-000006678 (acconto dell'80% di cui all'articolo I.4.2) – Reversale di incasso n. 15 del 15/02/2022 di Euro 55.170,40. E' stata inoltre verificata la corretta imputazione all'U.P.B. 1.2.5 Trasferimenti da altri enti pubblici - art. 302 (Borse di studio, ass. scolastica, premi e sussidi allievi, progetto Erasmus).

Per ciò che concerne le spese, si è verificato al pagamento del contratto stipulato il 06/05/2021 (prot. n. 2027 del 06/05/2021) con la Società Cooperativa Culture per la gestione della Biblioteca. A campione, si è verificato il mandato n. 1507 del 12/12/2022 relativo alla fattura n. 3834/FE del 09/11/2022 di Euro 10.040,46, esente IVA, Durc regolare. E' stata inoltre verificata la corretta imputazione alla Cat. 1.2.1 Uscite per prestazioni istituzionali, cap. 260 Biblioteca.

### **Dichiarazione del sostituto di Imposta (Mod.770/2022)**

La dichiarazione del sostituto di imposta per l'anno 2022 risulta presentata nei termini con nota prot. n. 22103114031254541 del 31/10/2022.

### **Tempestività dei pagamenti**

Come da allegata certificazione, l'indicatore di tempestività dei pagamenti è di - 4,18 e risulta regolarmente pubblicato sul sito dell'Accademia, nell'apposita sezione di Amministrazione Trasparente.

### **Relazione al Rendiconto generale**

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 2022.

I revisori insieme ai rappresentanti dell'Accademia confermano e sottoscrivono il presente verbale, chiuso alle ore 09.30, l'anno 2023 il giorno 07 del mese di giugno, successivamente verrà inserito nell'apposito registro.

I REVISORI