

VERBALE N. 13 DEL REVISORE DEI CONTI DEL MEF

APPROVAZIONE VARIAZIONI DI BILANCIO ES. 2016 DELL'ACCADEMIA BELLE ARTI DI ROMA (ASSESTAMENTO 2016)

L'anno 2017 il giorno 17 febbraio, la sottoscritta Pellegrini Patrizia, revisore in rappresentanza del MEF, assente per giustificati motivi alla sedute del giorno 14/02/2017 presso l'Accademia delle belle arti di Roma, per l'approvazione delle variazioni di bilancio e relativo assestamento, con il presente verbale conferma i dati contabili (entrate, uscite ed avanzo d'amministrazione) esposti nel verbale n. 11 del 14/2/2017, redatto e firmato dalla collega Revisore del MIUR dott.ssa Barbara Proietti e che vengono di seguito riepilogati:

ENTRATE

U.P.B.	PREVISIONE INIZIALE 2016	SOMME ACCERTATE	SOMME RISCOSE	VARIAZIONI PROPOSTE	PREVISIONE DEFINITIVA 2016 (DOPO ASSESTAMENTO)
1.1.1	1.700.000,00	0	0	154.075,00	1.854.075,00
1.1.2	260.000,00	0	0	ZERO	260.000,00
1.2.1	343.857,00	353.178,00	343.178,00	10.000,00	353.857,00
1.2.5	69.994,14	69.272,00	55.417,60	ZERO	69.994,14
1.2.6	45.000,00	19.500,00	7.500,00	1.500,00	46.500,00
1.3.2	50.000,00	50.214,88	50.214,88	214,88	50.214,88
1.3.4.	400.000,00	49.911,00	0	41.911,00	441.911,00
3.1.1	467.500,00	262.809,06	262.809,06	ZERO	467.500,00
9.1.1	2.084.788,60	0	0	31.885,32	2.116.673,92
TOTALI	5.421.139,74	799.470,93	721.705,53	239.586,20	5.660.725,04

USCITE

U.P.B.	PREVISIONE INIZIALE 2016	SOMME IMPEGNATE	SOMME PAGATE	VARIAZIONI PROPOSTE	PREVISIONE DEFINITIVA 2016 (DOPO ASSESTAMENTO)
1.1.1	45.000,00	12.098,37	12.098,37	0	45.000,00
1.1.2	853.071,90	735.048,80	382.391,09	17.740,20	870.12,10
1.1.3	881.728,78	815.534,95	558.462,81	172.075,00	1053.803,78
1.2.1	927.305,22	376.118,61	301.711,25	841,66	928.146,88
1.2.3	15.000,00	0	0	ZERO	15.000,00
1.2.4	30.000,00	8.858,55	8.858,55	ZERO	30.000,00
1.2.5	494.006,69	510.380,54	97.539,00	ZERO	494.006,69
1.2.6	775.884,11	143.411,62	136.625,85	16.911,00	792.795,11

2.1.1	789.852,94	132.287,56	48.722,82	32.018,34	821.871,28
2.1.2	128.790,10	246.855,40	159.769,24	ZERO	128.790,10
2.1.3	13.000,00	0	0	ZERO	13.000,00
3.1.1	467.500,00	251.574,88	251.574,88	ZERO	467.500,00
TOTALI	5421.139,74	2.525.217,20	1.740.363,22	239.586,20	5.660.725,94

ENTRATE		Previsioni INIZIALI 2016	Variazioni proposte Entrate all' 11/10/2016
Titolo 1	Entrate Correnti	2.868.851,14	207.700,88
Titolo 2	Entrate in C/Capitale	0,00	0,00
Titolo 3	Entrate per Partite di Giro	467.500,00	0,00
Totale Euro			
Utilizzo Avanzo di Amministrazione iniziale		2.084788,60	31.885,32
Totale Generale		5.421.139,74	239.586,20

USCITE		Previsioni di competenza al 04/11/2016	Variazioni proposte Entrate al 04/11/2016
Titolo 1	Uscite Correnti	4.021.996,70	207.567,86
Titolo 2	Uscite in C/Capitale	931.643,04	32.018,34
Titolo 3	Uscite per Partite di Giro	467.500,00	0,00
Totale Generale		5.421.139,74	239.586,20

AVANZO DI AMMINISTRAZIONE

L'avanzo di amministrazione, riportato nel bilancio di previsione 2016, all'UPB 9.1.1. era pari ad € 2.084.788,60; è stato variato per euro 31.885,32; pertanto dopo le variazioni risulta essere di € 2.116.673,92.

Riporta, altresì le osservazioni formulate dalla sottoscritta via mail il 10/11/2016.

OSSERVAZIONI DEL REVISORE MEF effettuate VIA E-MAIL il 10/11/2016

1. mancato rispetto di quanto statuito dal Regolamento di contabilità del 29/11/20005 (comma 1 - art. 11) secondo il quale l'assestamento di bilancio va effettuato entro il 30 giugno dell'esercizio di riferimento anche se è possibile effettuare variazioni di bilancio successivamente e con il rispetto del termine stabilito al comma 8. Si invita, per il futuro, al rispetto di tale disposizione considerato che tale osservazione era già stata effettuata lo scorso esercizio nel verbale n. 7 del 24/11/2015;

NELLA RELAZIONE DEL DIRETTORE AMMINISTRATIVO



2. a pag. 1 della Relazione si riporta "... è necessario affrontare la problematica relativa ai residui con particolare attenzione al finanziamento per i lavori del Mattatoio da tempo giacenti in cassa. E' comunque necessario radiare quelle somme non più dovute, a diverso titolo, che potrebbero essere reimpiegate per le esigenze di bilancio." In merito si chiede di conoscere le conclusioni a cui si è addivenuti dopo la discussione della problematica e se ci sono state radiazioni; in quest'ultimo caso si invita a sottoporle all'esame dei revisori;

NELLA SITUAZIONE VARIAZIONI DI BILANCIO E/O STORNI ALL'11/10/2016

3. la "situazione variazioni di bilancio e/o storni" è stata inoltrata ai revisori senza firma del responsabile.

RISPOSTA DELL'ACCADEMIA PERVENUTA VIA MAIL IL GIORNO 11/11/2016

1. "a seguito della sua nota in merito alle osservazioni sull'assestamento di bilancio 2016 le faccio presente che già nella relazione del Direttore Amministrativo all'assestamento si motivava il rinvio della discussione in quanto questo ufficio aveva, comunque, redatto nei termini, seppur ordinatori, con atti interni e proposto agli organi competenti l'assestamento. Si riporta lo stralcio della relazione sopramenzionata: "In premessa è utile ricordare che dato l'avvicinarsi dei Presidenti, Dott. Ali al posto del Dott. Grossi, e nelle more del passaggio delle consegne già nella riunione del Consiglio tenutasi in data 25 luglio scorso, lo stesso Consiglio di Amministrazione aveva deciso un rinvio sia della formulazione che delle conseguenti decisioni in tema di assestamento di bilancio. Già alla data del 15 luglio scorso erano state, comunque, predisposte le proposte di variazione, dati che in questa sede sono stati aggiornati al 15-9-2016."

OSSERVAZIONE DEL REVISORE MEF : *La suddetta motivazione non fa venir meno gli adempimenti previsti dalla succitata normativa. Si ribadisce, pertanto, per il futuro, il rispetto di quanto statuito dal Regolamento di contabilità del 29/11/2005 (comma 1 - art. 11).*

2. Analogamente anche per il tema dei residui che presenta varie sfaccettature di tipo tecnico-amministrativo e contabile interagenti fra loro per cui il Consiglio ha ritenuto utile predisporre ulteriori approfondimenti. Il Direttore Amministrativo con il Direttore di Ragioneria, sempre alla data del 25-7-2016, hanno ritenuto di riferire che è necessario affrontare la problematica relativa ai residui con particolare attenzione al finanziamento per i lavori al Mattatoio da tempo giacenti in cassa. E', comunque, necessario radiare quelle somme non più dovute, a diverso titolo, che potrebbero essere reimpiegate per le esigenze di bilancio." Per quanto riguarda i residui alla data odierna non è stato ancora deciso nulla da parte degli organi competenti e sarà comunque oggetto del prossimo Consiglio di Amministrazione che si terrà il 25...

OSSERVAZIONE DEI REVISORI : *si chiede di conoscere se si è addivenuti, dopo la discussione, ad eventuali radiazioni di residui ed in caso positivo si invita a sottoporle all'esame dei revisori;*

3. In merito all'ultimo punto si fa presente che provvederemo alla firma anche se si tratta di un atto riepilogativo e descrittivo che ha il fine di agevolare la lettura di tutta la documentazione.

OSSERVAZIONE DEI REVISORI: *il revisore non concorda sul fatto che la firma non è requisito fondamentale del bilancio assestato in quanto i controlli contabili vengono effettuati dai revisori proprio su tale prospetto.*

LE OSSERVAZIONI SI INTENDONO SUPERATE come anche accertato nel verbale n. 11 dalla collega Revisore del MIUR dott.ssa Barbara Proietti il giorno 14 febbraio 2017.



CONTRATTAZIONE INTEGRATIVA DELL'ESERCIZIO 2015
DELL'ACCADEMIA DELLE BELLE ARTI DI ROMA

La sottoscritta Pellegrini Patrizia, revisore in rappresentanza del MEF, prende atto del contenuto del verbale n. 12 del 14/02/2017 di certificazione del contratto integrativo d'istituto dell'Accademia delle arti di Roma, redatto e sottoscritto dalla collega Revisore del MIUR dott.ssa Barbara Proietti.

In merito riporta alcune indicazioni e suggerimenti per il futuro:

- a) il contratto integrativo, pur firmato in ogni pagina, non riporta l'indicazione delle parti contraenti ovvero del nome e cognome della parte pubblica (Presidente del CdA o suo delegato) e della parte sindacale (componenti RSU e delle OO.SS.), né nelle premesse del contratto né in calce al contratto stesso. Per il futuro si invita a specificare i nominativi, e la correlata carica ricoperta, dei soggetti che sottoscrivono il contratto. Tale osservazione era già stata formulata nel verbale n. 4/2014 del 12/12/2014 relativo all'approvazione della contrattazione integrativa dell'anno finanziario 2014;
- b) predisporre, prima di aprire il tavolo sindacale per la contrattazione, un Atto di costituzione del Fondo, debitamente sottoscritto, nel quale sono riepilogate tutte le risorse disponibili con l'indicazione dei singoli importi e del totale contrattabile (assegnazione MIUR, riassegnazione economie ecc.);
- c) nella contrattazione integrativa destinare un apposito articolo del contratto alla trattazione dei seguenti argomenti:

- risorse oggetto di contrattazione: dovrà essere indicato il totale complessivo delle risorse distinte secondo la loro provenienza che dovrà coincidere con il totale dell'Atto di costituzione del Fondo;
- finalizzazioni delle risorse: dovrà essere indicato il totale complessivo delle finalizzazioni (docenti più personale amministrativo) ripartite secondo la classificazione di cui al verbale della dott.ssa Proietti (n. 12/2017);

Tale osservazione era già stata formulata nel verbale n. 2/2014 del 12/12/2014 relativo all'approvazione della contrattazione integrativa dell'anno finanziario 2014;

- d) la relazione tecnico-finanziaria dovrà essere resa, ai sensi della circolare MEF n. 25/2012, con tutte le indicazioni in essa previste e non nel modo sintetico in cui è stata inoltrata ai revisori.

Letto approvato e sottoscritto.

Dott.ssa Patrizia Pellegrini – Revisore in rappresentanza del MEF

