

**VERBALE DEI REVISORI DEI CONTI N. 14 DEL 22 marzo 2017**  
**Verifica di cassa**

L'anno 2017, il giorno 22 marzo, ore 9.30 presso l' Accademia di Belle Arti di Roma, si sono riuniti i Revisori dei conti per eseguire la Verifica di cassa.

Sono presenti:

Dr.ssa Patrizia Pellegrini - designato dal M.E.F.;

Dr.ssa Barbara Proietti - designato dal M.I.U.R.

Assiste il Direttore di Ragioneria - Sig. ra Raffaella Ammendola.

I Revisori eseguono la verifica di cassa alla data odierna:

**GIORNALE DI CASSA**

Il giornale di cassa presenta le seguenti risultanze:

**FONDO DI CASSA AL 01/01/2017** € 7.934.680,86

Dato risultante dal Registro di Cassa e discordante con estratto bancario per 0,40 euro (v. osservazione n. 1 del presente verbale)

**ENTRATE DELL' ANNO**

fino alla reversale n. 256

emessa in data : 20-03-2017

in c/competenza	€ 105.465,15
in c/residui	€ 0 00

€ 105.465,15

**Totale** € 8.040.146,01

**USCITE DELL'ANNO**

fino al mandato n. 501

emesso in data : 20-03-2017

in c/competenza	€ 312.139,50
in c/residui	€ 723.150,70

€ 1.035.290,20

**SALDO DI CASSA al 21 marzo 2017**

**€ 7.004.855,81**

3P R

Dall'estratto conto al 21.03.2017, dell'Istituto cassiere, Monte dei Paschi di Siena, c/c n. 61800.84 (acquisito al prot. 6888 del 22.03.2017) si rileva un saldo finale di **7.020.359,08 euro** che non coincide con le risultanze del giornale di cassa per € 15.503,27.

Tale importo viene riconciliato come di seguito esposto:

- Somme incassate da regolarizzare con reversali	€ 2.078,00
- Somme da pagare per mandati emessi	€ 13.425,67

A campione si analizzano i seguenti mandati:

- **Mandato n. 1424 del 15.12.2016**, in conto competenza, per euro € 3.750,00 per pagamento del compenso (al netto euro 2.585,37) per il contratto di collaborazione per l'insegnamento Disegno, rilievo e beni culturali della prof.ssa Francesca Capanna. Si è verificata la registrazione, al n. 123, dell'importo nel partitario delle uscite - U.P.B. 1.1.2/59 - Contratti di Collaborazione. E' stato esaminato il contratto di collaborazione e verificata l'esistenza dell'autorizzazione ad incarico extra istituzionale del Ministero dei Beni e delle Attività Culturali (nota. N. 851 del 22.02.2016). Inoltre, si è presa visione del bando di selezione per il conferimento dell'incarico (si veda l'osservazione n. 3).

- **Mandato n. 98 del 18.01.2017**, in conto residui, per € 4.843,96 relativo a fattura n. 411609527845 del 27.12.2016 di HERA COMM SRL, U.P.B. 1.1.3/117, per pagamento della fornitura servizi di energia elettrica, relativamente al periodo di novembre 2016.

- **Mandato n. 322 del 27.02.2017**, in conto competenza, per euro € 1.000,00, U.P.B. 1.2.1/255, per contratto co.co.co. registrato con prot. N. 1383 del 17.01.2017, con la dott.ssa Mattioni Giulia. Dal contratto non emerge con chiarezza la tipologia di incarico assegnato risultando quest'ultimo formulato come segue:

- *"è emersa la necessità di continuare a fornire delle figure in grado di garantire un controllo diretto e costante delle opere esposte, oltreché l'apertura della mostra stessa."*;

- *"in virtù del suo curriculum didattico, della conoscenza del settore, è stata individuata nella Direzione come personalità indispensabile per la realizzazione di quanto sopra esposto."*

Inoltre, con riferimento al compenso stabilito, non risulta chiara la relazione tra l'importo indicato e le ore effettivamente prestate e retribuite, come emerge dal seguente testo:

*"al collaboratore sarà corrisposto un compenso complessivo di euro 850/00 al lordo delle ritenute fiscali e previdenziale e al netto degli oneri a carico dello Stato, per un massimo di 85 ore."*

(si veda il punto n. 3 delle osservazioni).

- **Mandato n. 496 del 20.03.2017**, in conto competenza, per euro € 12.249,07, U.P.B. 1.1.3/123, per pagamento fattura n. 12769 del 28.02.2017 della Gi GROUP spa, ceduta ad IFITALIA spa, International Factor Spa, alla quale è stato effettuato il pagamento, per proroga contratti di n. 6 unità di personale dal 01.02.2017 al 28.02.201. Trattasi dell'affidamento del servizio di portierato per le sedi dell'Accademia di Via Campo Boario e Via Cicerone. Verificata la regolarità del DURC e di Equitalia.

35 P

C/C POSTALE n. 43625623

Il Registro di c/c postale riporta, alla data del 20.03.2017, un saldo di € 71.123,16 che coincide con il saldo dell'estratto banco Posta alla data del 17.03.2017. L'ultimo trasferimento verso l'Istituto cassiere, numero d'ordine 28, è stato effettuato in data 20.03.2017 per € 38,00, come si evince dalla reversale n. 101 del 16.02.2017.

MINUTE SPESE

Il fondo per le minute spese è stato fissato con verbale n. 152 del 17.12.2013 in € 1.500,00 ed è stato costituito con mandato n. 158 del 27 gennaio 2017, corrispondente alla registrazione nel Libro Cassa n. 220 del 27.01.2017.

Il registro fondo minute spese risulta aggiornato alla data del 17.03.2017 ed il saldo è pari ad euro 652,32 che coincide con il contante in cassa.

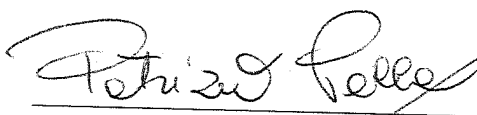
E' stata verificata, inoltre, la documentazione giustificativa delle spese effettuate.

OSSERVAZIONI DEI REVISORI

1. Dal controllo della chiusura contabile al 31.12.2016 del Registro di Cassa, emerge che il saldo è pari ad euro 7.834.680,46, mentre dall'estratto del conto corrente bancario del Monte Paschi di Siena risulta un importo di 7.934.680,96 con una differenza di euro 0,40. Si invita l'Accademia a dare riscontro relativamente a tale divergenza. 86
2. Nell'estratto conto del Monte dei Paschi di Siena, filiale 8006, Agenzia Roma, non è riportato il numero di conto corrente intestato all'Accademia che il Direttore riferisce essere il conto corrente n. 61900.04, si invita l'Accademia a individuare per il futuro l'indicazione di tale indispensabile dato nell'estratto di c/c bancario.
3. Con riferimento alla stipula dei contratti di collaborazione (nel caso di specie, in relazione ai mandati n. 322 del 27.02.201 e n. 1424 del 15.12.20167), si invita l'Accademia ad una più chiara e puntuale indicazione sia della tipologia dell'incarico affidato, sia del compenso complessivo relativo alle ore di incarico, sia dell'eventuale specifica del compenso orario.

Il presente verbale viene letto, confermato, sottoscritto e, quindi, inserito nell'apposito registro, alle ore 12.00.

Dr.ssa Patrizia Pellegrini



Dr.ssa Barbara Proietti



**VERBALE n. 15 DEI REVISORI DEI CONTI PER LA CERTIFICAZIONE DEL  
CONTRATTO INTEGRATIVO D'ISTITUTO  
PER L'ANNO 2016**

L'anno 2017 il giorno 22 marzo 2017, alle ore 12.00, presso l'Accademia di Belle Arti di Roma, alla presenza dei Revisore dei Conti del Miur, dott.ssa Barbara Proietti e del MEF, dott.ssa Patrizia Pellegrini si è provveduto all'esame del contratto integrativo d'Istituto per l'anno 2016 al fine di effettuare la prescritta certificazione di compatibilità finanziaria, ai sensi degli artt. 40-bis e 48, comma 6, del decreto legislativo n. 165 del 2001.

Per l'Accademia è presente il Direttore amministrativo dott.ssa Passavanti e il Direttore di Ragioneria, Sig.ra Raffaella Ammendola.

Il Contratto è stato stipulato in data 14 gennaio 2016, con vigenza per l'e.f. 2016, dalla parte pubblica costituita dal Direttore, prof.ssa Tiziana D'Acchille e, su delega del Presidente, dal Direttore Amministrativo, dott.ssa Rosa Passavanti, e dalla Delegazione di parte sindacale costituita dalle RSU elette e operanti nella Istituzione e dalle OO.SS. firmatarie del CCNL.

Il contratto integrativo è corredato dalla Relazione illustrativa, formulata dal Direttore dell'Accademia e dalla Relazione tecnico-finanziaria, predisposta dal Direttore amministrativo previste dalla circolare MEF n. 25 del 19 luglio 2012, attestanti la compatibilità finanziaria della contrattazione e l'osservanza degli aspetti procedurali, la sintesi del contenuto del contratto, le modalità di utilizzo del fondo ed i risultati attesi.

Il contratto è costituito da 39 articoli suddivisi in IV titoli. Il titolo I (artt. 1 - 14), riguarda la parte normativa che individua il campo di applicazione, la decorrenza e la durata del contratto. Il titolo II disciplina il personale T.A.; il titolo III prende in esame il personale docente. Infine, il titolo IV contiene le disposizioni finali concernenti le procedure relative all'assegnazione degli incarichi, alla liquidazione dei compensi, alle attività di nomina e aggiornamento del personale nonché al regime delle incompatibilità.

L'importo delle risorse considerate per la stipula del contratto in esame è il medesimo dell'esercizio 2015, pari ad euro 187.080,00, in quanto alla data di sottoscrizione (14.01.2016) all'accademia non erano pervenuti i decreti MIUR relativi all'assegnazione delle risorse dell'esercizio in corso e delle economie dell'esercizio precedente (v. osservazione n. 4).

Le risorse finanziarie oggetto di contrattazione integrativa di sede per l'anno finanziario 2016 sono così determinate dall'Accademia:

