

VERBALE DEI REVISORI DEI CONTI N. 10 del 25 MAGGIO 2016

APPROVAZIONE DEL RENDICONTO GENERALE 2015

I sottoscritti Revisori dei conti, dott.ssa Barbara Proietti, in rappresentanza del Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca e dott.ssa Patrizia Pellegrini, rappresentante del Ministero dell'economia e Finanze, in data 25 maggio 2016, alle ore 9.30, procedono all'esame del Rendiconto generale dell'esercizio finanziario 2015 dell'Accademia di Belle Arti di Roma.

Alla seduta partecipa il Direttore di ragioneria dott.ssa Raffaella Ammendola.

Il documento contabile è stato predisposto dal Direttore amministrativo e, dopo l'acquisizione del parere dei Revisori, sarà portato all'esame del Consiglio di amministrazione per la definitiva approvazione.

Il predetto rendiconto, redatto in conformità alle disposizioni Regolamento di amministrazione, finanza e contabilità dell'Accademia delle belle arti di Roma, è composto da:

- *Conto del bilancio*: costituito dal Rendiconto finanziario decisionale e dal Rendiconto finanziario gestionale;

- *Stato patrimoniale*

Al rendiconto sono allegati:

- *Situazione amministrativa*;

- *Situazione dei residui*;

- *Relazione sulla gestione del Presidente dell'Accademia*

- *Relazione del Direttore amministrativo al Rendiconto generale.*

Preliminarmente, si evidenzia che, in relazione al personale dipendente, la pianta organica dell'a.a. 2015/2016 prevede n. 158 unità, così ripartite:

a) n. 117 docenti, 70 di prima fascia e 47 di seconda fascia, di cui n. 2 posti vacanti, n. 1 Direttore eletto, esonerato dall'insegnamento, n. 110 docenti con contratto a tempo indeterminato, n. 4 docenti con contratto a tempo determinato e n. 1 docente di 2^a fascia in sovrannumero. L'organico è stato integrato con n. 72 docenti esterni a contratto per n. 99 insegnamenti;

b) n. 41 unità di personale T.A. di cui n. 1 direttore amministrativo (posto area EP1), n. 1 direttore di ragioneria (posto area EP2), n. 2 collaboratori tecnici (area terza fascia), n. 13 assistenti amministrativi (area seconda fascia) e n. 24 coadiutori (area prima fascia). Si trovano, allo stato, in posizione di comando presso altre istituzioni pubbliche 5 assistenti e 4 coadiutori sostituiti in Accademia con personale a tempo determinato selezionato previa procedura concorsuale.

Gli studenti per l'a.a. 2015/2016 (iscritti alla data del 31/12/2015) sono risultati complessivamente n. 2.469 in costante *trend* di crescita alla data odierna.

In relazione alla fase previsionale della gestione è emerso che:

- le previsioni iniziali risultano conformi a quelle indicate nel bilancio preventivo approvato dal Consiglio di amministrazione nella seduta del 20 maggio 2015, delibera n. 63, e trasmesso al MIUR e al MEF rispettivamente in data 19 e 20 maggio 2015 secondo quanto previsto dal vigente regolamento di amministrazione e contabilità;

GESTIONE DI COMPETENZA

Le somme accertate e riscosse nel rendiconto della gestione e dei residui, sono state verificate con controllo a campione delle seguenti UPB: 1.1.1, 1.1.2, 1.2.1 e 1.2.5.

Tali somme trovano riscontro con i dati risultanti nei rispettivi partitari.

Le somme impegnate e pagate nel rendiconto della gestione e dei residui sono state anch'esse verificate tramite controllo a campione delle seguenti UPB: 1.1.1 e 1.1.2.

Tali somme trovano riscontro con i dati risultanti nei rispettivi partitari.

Le spese impegnate sono state € **3.900.616,07**, di cui pagate € 2.593.397,68 e rimaste da pagare € 1.307.218,39, a fronte di una previsione definitiva di € **4.994.480,14**; mentre le entrate accertate sono state € **3.959.646,39**, di cui riscosse € 3.570.304,25 e rimaste da riscuotere € 389.342,14, venendosi a determinare, così, un avanzo di competenza di € **59.030,32** pari alla differenza tra il totale dei minori accertamenti rispetto ai minori impegni dell'esercizio come di seguito evidenziato:

Minori impegni	€	2.079.623,60
Minori accertamenti	€.	<u>2.020.593,28</u>
AVANZO DI COMPETENZA	€	59.030,32

ENTRATE

Le entrate accertate nel corso dell'anno finanziario 2015 sono così ripartite:

	PREVISIONI DEFINITIVE	ACCERTAMENTI
TITOLO I entrate correnti	3.419.347,47	3.475.342,78
TITOLO II entrate c/capitale	0,00	0,00
TITOLO III partite di giro	484.303,61	484.303,61
Prelevamento avanzo amm.ne	2.076.588,59	0,00
TOTALE ENTRATE	5.980.239,67	3.959.646,39

Al riguardo si è rilevato che:

- l'entrata più rilevante è riferita ai contributi degli studenti (UPB 1.1.1.) accertata per € 1.836.713,38 rispetto ad una previsione iniziale di € 1.400.000;
- altra entrata rilevante è costituita dai contributi di enti privati per particolari progetti (UPB 1.1.2.), accertata per € 652.284,93 (di cui € 298.566,93 riscossi ed € 353.718,00 da riscuotere) rispetto ad una previsione iniziale di € 100.000;
- le entrate per trasferimenti correnti derivano dallo Stato (UPB 1.2.1) per € 294.104,32, da altri enti pubblici (UPB 1.2.5) per € 126.339,45 e da privati (UPB 1.2.6) per € 37.200,00 quale rimborso spese per concessione in uso di locali e funzionamento didattico;
- le altre principali entrate sono costituite dagli interessi attivi bancari (UPB 1.3.2- 451) di € 78.259,34, in aumento rispetto al precedente esercizio (€ 14.392,25) per effetto

della convenzione in essere con il Monte dei Paschi di Siena (in sostituzione della BNL) che riconosce un interesse attivo annuo almeno del 1,59%, con parte variabile legata alla media EURIBOR 3 mesi-base 365. La convenzione è in scadenza al 31/12/2016;

- Non vi sono entrate in conto capitale sebbene sia stata inoltrata più volte al MIUR una richiesta di fondi per le spese relative al conseguimento del Certificato di Prevenzione Incendi.

USCITE

Le spese impegnate nell'esercizio finanziario 2015 sono così ripartite:

	PREVISIONI DEFINITIVE	IMPEGNI
TITOLO I - uscite correnti	4.218.520,63	3.057.343,53
TITOLO II - uscite in conto capitale	1.277.415,43	358.968,93
TITOLO III - uscite partite di giro	484.303,61	484.303,61
TOTALE USCITE	5.980.239,67	3.900.616,07

Sul fronte delle uscite un dato di rilievo è rappresentato dall'ingente ammontare delle economie: € 1.161.177,10, di parte corrente, e € 918.446,50 di parte capitale.

Relativamente alle **spese correnti**, le economie di € 59.998,32 derivano prevalentemente dal capitolo (UPB 1.1.2/59) relativo ai contratti di collaborazione, dal capitolo (UPB 1.2.1/255) relativo alla produzione artistica e ricerca, per euro 231.712,41, dal capitolo (UPB 1.2.6/503) relativo ai corsi di lingua italiana per studenti stranieri, per euro 349.191,26. Tali economie sono giustificate dal fatto che le suddette attività saranno realizzate nell'esercizio successivo.

Riguardo alle **spese in conto capitale** l'economia totale è stata di € 918.446,5. Sul capitolo (UPB 2.1.1/552) - "ripristino e ricostruzione di immobili" l'economia è stata di € 821.656,40, determinata dalla circostanza che, alla chiusura dell'esercizio, nonostante l'approvazione del Genio Civile, non si è potuto procedere all'affidamento dei lavori in mancanza di tutte le autorizzazioni necessarie. Sull' UPB 2.1.2, risulta un'economia complessiva di euro 83.790,10, sui capitoli dal 601 al 604, per acquisti e manutenzioni di impianti, attrezzature e strumenti musicali, acquisti di immobili e mobili d'ufficio e acquisti per biblioteca.

GESTIONE DEI RESIDUI

La situazione generale dei residui attivi e passivi, evidenziata negli allegati al rendiconto, presenta le seguenti risultanze:

Residui attivi in essere al 31.12.2014	€	1.288.545,84
Residui attivi riscossi nel 2015	€	92.227,69
Rimasti da riscuotere	€	<u>1.196.318,15</u>
Residui attivi dell'esercizio 2015	€	<u>389.342,14</u>

Totale residui attivi al 31.12.2015	€	1.585.660,29
Residui passivi al 31.12.2014	€	4.571.389,70
Residui passivi pagati nel 2015	€	994.934,96
Radiazioni residui passivi	€	118.859,94
Residui passivi rimasti da pagare	€	<u>3.457.594,80</u>
Residui passivi dell'esercizio 2015	€	<u>1.307.218,39</u>
Totale residui passivi al 31.12.2015	€	4.764.813,19

RESIDUI ATTIVI E PASSIVI

ATTIVI

Come si evince dallo schema sopra riprodotto, dei residui attivi degli anni precedenti, resta da riscuotere la consistente somma di € 1.196.318,15 sulla quale incidono i crediti vantati nei confronti della Provincia di Roma, per gli anni dal 2001 al 2005, per un ammontare di € 967.555,92. Per il recupero di tale credito l'Avvocatura generale dello Stato ha prodotto alla fine del 2010 un atto di diffida e messa in mora. Da allora è intercorsa frequente corrispondenza fra l'Accademia, la Provincia e l'Avvocatura ai fini del recupero del credito vantato, certificato da analitico elenco delle spese sostenute e continui solleciti intervenuti. In particolare l'ultima corrispondenza con l'Avvocatura, tramite email, risale al 10/12/2015.

PASSIVI

Dall'analisi del prospetto dei residui passivi, si è rilevato che l'importo di euro 3.162.131,20 si riferisce al valore attribuito al progetto per la prosecuzione degli interventi di riqualificazione e restauro dell'area dell'ex mattatoio di Testaccio al Campo Boario rimasti bloccati in attesa della delibera del Comune di Roma di sgombero degli spazi destinati all'Accademia. Tale progetto è stato approvato dal Consiglio di amministrazione (in data 20/04/2015) e tuttora è in corso la Conferenza dei servizi per l'approvazione dello stesso. Emerge, pertanto, che tale somma non risulta essere contabilmente un residuo passivo, in quanto non state avviate le procedure di gara, né le ulteriori attività che permettono di individuare i diversi creditori. Si invita, quindi, l'ente a radiare tali residui che derivano da un impegno di spesa ancora non perfezionato suggerendo di accantonare le somme necessarie per il suddetto intervento nell'avanzo di amministrazione conservando il vincolo di destinazione.

Si sono riscontrati diversi residui passivi risalenti agli anni 2003, 2004 e 2007 (INPS, INPDAP e Tesoreria provinciale dello Stato) relativi a contributi su compensi a dipendenti e contrattisti, per un totale di euro 11.992,52. In merito si invita l'ente a verificare se tali residui sono ancora dovuti, ovvero, in caso contrario, ad effettuare apposita radiazione.

SITUAZIONE DI CASSA

Il servizio di cassa a decorrere dall'1 gennaio 2015 è svolto dal Monte dei Paschi di Siena sul conto corrente n. 61800.84, alle condizioni sopra esposte.

Dall'allegato 7 (Situazione Amministrativa) risulta un fondo cassa iniziale (all'01.01.2015) di € 6.418.217,67 ed un fondo cassa di fine esercizio (al 31/12/2015) di € 6.492.416,97.

Il fondo cassa di fine esercizio, pari ad euro 6.492.416,97 trova corrispondenza con le risultanze del giornale di cassa e con il saldo esposto alla stessa data sull'estratto conto della Banca che svolge il servizio di cassa.

Il c/c postale utilizzato dall'Accademia, n. 43625623 chiude con un saldo al 31.12.2015 di € 6.331,64 e coincide con l'estratto conto alla medesima data.

AVANZO DI AMMINISTRAZIONE

L'avanzo d'amministrazione al 31.12.2015, rappresentato dall'Allegato 7, risulta pari a € 3.313.264,07 come si evince anche dal seguente prospetto:

Fondo di cassa al 31/12/2015	6.492.416,97
Residui attivi al 31/12/2015	1.585.660,29
Residui passivi al 31/12/2015	4.764.813,19
Avanzo di Amministrazione al 31/12/2015	3.313.264,07

STATO PATRIMONIALE

Dall'allegato modello "8" si rileva che lo stato patrimoniale netto all'inizio dell'esercizio ammontava a complessivi € 4.071.315,17; quello alla fine dell'esercizio è pari a € 4.484.507,35 con un aumento netto pari al 10,15% per lo più derivante dall'incremento delle attrezzature didattiche e degli impianti e macchinari e dall'incremento dei depositi bancari e postali.

Lo Stato Patrimoniale comprende le attività e le passività finanziarie e i beni mobili di proprietà dell'Istituzione. I dati possono essere così riassunti:

Voce di bilancio	Anno 2014	Variazioni	Anno 2015
Immobilizzazioni materiali	935.941,36	24,46	1.164.911,64
Disponibilità liquide (c/c bancario e postale)	6.418.217,67	1,25	6.498.748,61
Crediti	1.288.545,84	23,05	1.585.660,29
TOTALE ATTIVITA'	8.642.704,87	7,02	9.249.320,54
Debiti	4.571.389,70	4,23	4.764.813,19
TOTALE PASSIVITA'	4.571.389,70	4,23	4.478.175,71
Consistenza patrimoniale netta	4.071.315,17	10,15	4.484.507,35
Consistenza patrimoniale netta al 31.12.2015 4.484.507,35			

I revisori attestano:

- la corrispondenza dei dati riportati nel stato patrimoniale con quelli presenti nei Registri inventariali e nei Registri dei beni durevoli;
- la composizione contabile delle immobilizzazioni materiali riferite alle 3 categorie di classificazione dei beni, riportando le seguenti consistenze finali:

1. cat. 1°: valore pari a euro 294.545,50 che coincide con la voce “impianti e macchinari” dello Stato patrimoniale (con variazione in aumento pari a euro 65.488,01);
2. cat. 2°: valore pari a euro 39.946,78 ricompresa nella voce “altri beni” dello Stato patrimoniale (non vi sono state variazioni rispetto all’esercizio precedente);
3. cat. 3°: valore pari a euro 460.099,97 che coincide con la voce “attrezzature didattiche” dello Stato patrimoniale (con variazione pari a euro 125.172,00).

Con riferimento ai beni durevoli, si riportano le seguenti consistenze finali:

1. cat. 1°: valore pari a euro 207.645,33 ricompresa nella voce “altri beni” dello Stato patrimoniale;
2. cat. 3°: valore pari a euro 162.674,06 ricompresa nella voce “altri beni” dello Stato patrimoniale.

In proposito, sono stati verificati i modelli 94, 96 e 98 CG, le cui risultanze coincidono con i suddetti dati.

- l’esistenza delle attività e delle passività e la loro corretta esposizione in bilancio, a seguito della rettifica effettuata nello Stato patrimoniale inerente la voce Depositi bancari e postali nella quale è stato chiesto di inserire il saldo del conto corrente postale mancante. Il suddetto saldo risulta essere quindi, pari ad euro 6.498.748,61.

CONTROLLI EFFETTUATI DURANTE LA VERIFICA

- a) E’ stato verificato per l’UPB 1.1.1, l’indennità di direzione corrisposta al direttore dell’Accademia. Tale spesa risulta conforme alle disposizioni di legge e, in particolare all’art. 4, comma 3, del DPR 132/2003 che prevede limiti ai compensi lordi spettanti agli organi delle istituzioni AFAM.
- b) Per quanto riguarda le somme accertate e riscosse nel rendiconto gestionale e dei residui, sono state verificate con controllo a campione le UPB 1.1.1, 1.1.2, 1.2.1 e 1.2.5 delle entrate. Tali somme trovano riscontro con i dati risultanti nei rispettivi partitari.
- c) Le somme impegnate e pagate nel rendiconto gestionale e dei residui sono state verificate tramite controllo a campione sulle UPB 1.1.1 e 1.1.2 delle uscite. Tali somme trovano riscontro con i dati risultanti nei rispettivi partitari.
- d) E’ stato verificato il mandato n. 407 dell’8 giugno 2015, sul capitolo UPB 2.1.2/ 602, di euro 10.004,00, relativo ad “Integrazione rivestimento pavimentazione aula magna”. Si riscontra la seguente documentazione: Fattura elettronica n. 4E/2015 del 27 marzo 2015 di Bierre Srl; certificazione Equitalia; CIG per acquisto su MEPA ordine originario n. 674679; DURC e tracciabilità presenti.
- e) E’ stato verificato il mandato n. 522 del 16 luglio 2015, sul capitolo UPB 1.1.3/ 261, di euro 28.000,00, relativo ad “fornitura catalogo per mostra antologica”. Si riscontra la seguente documentazione: Fattura elettronica n. 1F del 20 maggio 2015 di De Luca Editori d’Arte S.r.l.; certificazione Equitalia; DURC; tracciabilità; bando per procedura negoziata.

OSSERVAZIONI DEL GIORNO DELLA SEDUTA

1. Dall'analisi del prospetto dei residui passivi, si è rilevato che l'importo di euro 3.162.131,20 si riferisce al valore attribuito al progetto per la prosecuzione degli interventi di riqualificazione e restauro dell'area dell'ex mattatoio di Testaccio al Campo Boario rimasti bloccati in attesa della delibera del Comune di Roma di sgombero degli spazi destinati all'Accademia. Tale progetto è stato approvato dal Consiglio di amministrazione (in data 20/04/2015) e tuttora è in corso la Conferenza dei servizi per l'approvazione dello stesso. Emerge, pertanto, che tale somma non risulta essere contabilmente un residuo passivo, in quanto non state avviate le procedure di gara, né le ulteriori attività che permettono di individuare i diversi creditori. Si invita, quindi, l'ente a radiare tali residui che derivano da un impegno di spesa ancora non perfezionato suggerendo di accantonare le somme necessarie per il suddetto intervento nell'avanzo di amministrazione conservando il vincolo di destinazione.
2. Nel Registro dei Beni durevoli di 1° categoria, sono stati rilevati due beni di valore superiore a 500 euro, rispettivamente con numero di inventario 30 e 31, relativi entrambi a "portabiciclette Spirit 5 posti" in dotazione alla sede di Campo Boario. Tali beni devono essere acquisiti nel registro dei beni inventariali.
3. Nel Registro dei Beni durevoli di 3° categoria, è stato rilevato un bene relativo a "impianto audio" per le aule della sede di Campo Boario, di valore pari a 1.390,80 euro, ovvero di importo superiore a 500 euro, con numero di inventario 5. Tale bene deve essere acquisito nel registro dei beni inventariali.
4. Nel Registro dei Beni durevoli di 3° categoria, è stato rilevato l'importo di euro 14.539,03 nella voce relativa a "attrezzature informatiche" (numero di inventario 44). Tale valore corrisponde all'assemblaggio di n. 77 elementi del rack per diverse aule tra cui l'Aula Magna. Pertanto, tale bene, il cui valore supera i 500 euro, deve essere acquisito nel registro dei beni inventariali.
5. Quanto alla delibera del Cda n. 74 del 10 dicembre 2015, relativa alle radiazioni dei residui passivi, per un totale complessivo di euro 118.859,94, si invita per il futuro ad una descrizione più dettagliata delle motivazioni inerenti ciascuna spesa radiata.

CONCLUSIONI

Preso atto della dichiarazione d'inesistenza di gestioni fuori bilancio da parte del Presidente, i Revisori esprimono parere favorevole all'approvazione del conto consuntivo dell'Accademia di belle arti di Roma relativo all'esercizio finanziario 2015, pur in presenza delle osservazioni sopra formulate.

La seduta termina alle ore 16.30.

Letto, confermato e sottoscritto,
Roma, 25 maggio 2016

Dott.ssa Patrizia Pellegrini

Dott.ssa Barbara Proietti


