PROT 3724
7/9/19

ACCADEMIA DI BELLE ARTI DI MACERATA

REVISORI dei CONTI

VERBALE n. 6 /2019

Nel giorno 17 settembre 2019 alle ore 9.30 presso la sede dell'Accademia di Belle Arti di Macerata si sono riuniti i Revisori dei conti per procedere all'esame del **Rendiconto generale dell'esercizio finanziario 2018** ai sensi dell'art. 36 del Regolamento di amministrazione e contabilità approvato in data 23 novembre 2007.

Dott.ssa Gabriella Ruscitto, componente in rappresentanza del M.E.F. - presente
Dott.ssa Rita Quadrelli, componente in rappresentanza del M.I.U.R. – presente

I suddetti Revisori risultano nominati con i seguenti provvedimenti:
- Dott.ssa Gabriella Ruscitto Decreto direttoriale M.I.U.R. n. 2399 del 21/09/2018;
- Dott.ssa Rita Quadrelli Decreto direttoriale M.I.U.R. n. 1531 del 14/06/2018.

Assistono alla riunione il Direttore Amministrativo Dott.ssa Vera Risso ed il Direttore dell'ufficio di ragioneria Dott. Nino Mangiaracina.

Prima di dare inizio all'esame degli atti contabili, i Revisori analizzano la situazione complessiva della struttura amministrativa e didattica dell'Accademia riferita all'anno accademico 2017/2018.

In attuazione della legge n. 508/99 di riforma del settore dell'alta formazione artistica e musicale, l'istituzione ha deliberato il proprio Statuto di autonomia, approvato dal MIUR con D.M. n. 94 del 14/03/2005 e si è dotata dei seguenti regolamenti:
- Regolamento di Amministrazione, Finanza e Contabilità;
- Regolamento per il funzionamento degli uffici;
- Regolamento didattico accademico;
- Regolamento per il trattamento dei dati sensibili e giudiziari;
- Regolamento per le spese di rappresentanza;
- Regolamento rimborsi delle spese di viaggio;
- Regolamento dell'attività didattica aggiuntiva;
- Regolamento interno attinente alla registrazione automatizzata delle presenze del personale docente e non docente;
- Regolamento ed ordinamento corso di restauro;
- Regolamento Master accademici, dei corsi di alta formazione e di formazione permanente ricorrente;
- Regolamento contribuzione studentesca.

E', inoltre, presente:

- Documento di valutazione dei rischi per la sicurezza e la salute predisposto ai sensi del D. Lgs 9 aprile 2008 n. 81, art. 28;

Presso l'istituzione sono regolarmente costituiti ed operanti tutti gli organi necessari previsti dallo Statuto. In particolare si segnala che:
- il Presidente, Prof. Evio Hermas Ercoli, è stato nominato con Decreto MIUR n. 75 del 12.04.2012 e prorogato per ultimo con D.M. n. 479 del 15/06/2016 fino al 22/06/2018. Alla data odierna risulta essere scaduta anche la prorogatio;
- l'incarico di Direzione per il triennio 2018- 2021 è stato conferito al Prof.ssa Rossella Ghezzi, docente a tempo indeterminato di Pittura presso l'Accademia di Belle Arti di Macerata, con Decreto MIUR n. 722 del 15/11/2018;
- il Consiglio di Amministrazione è stata nominato per il triennio 2019-2022 con Decreto MIUR n. 767 del 2/9/2019 (oltre al Presidente ed al Direttore sono presenti il rappresentante del MIUR, Dott.ssa Paola Ballesi, il rappresentante dei docenti Prof. Di

:onsiglio Accademico per il triennio 2018-2021 risulta regolarmente costituito così come certificato
dal verbale de medesimo Consiglio del 2 ottobre 2017;
Nucleo di valutazione è stato istituito con decreto del Presidente del Consiglio di amministrazione
prot. n. 2212/11 del23.05.2019
Consulta studenti è stata nominata per il triennio 2016 - 2019 vedi prot. n. 4784 del 17/11/2016:

:a formativa comprende:

l vecchio ordinamento, esauriti nell'a.a. 2018/2019;
ennali per il conseguimento del diploma accademico di 1° livello;
ennali per il conseguimento del diploma accademico di 2° livello;
studio quinquennale a ciclo unico in Restauro;
st-diploma.

no accademico in esame risultano accesi e svolti regolarmente i seguenti corsi di 1° livello:
T.S.), Scultura (T.S.), Decorazione (T.S.), Scenografia (T.S.), Grafica (T.S.), Multimediale (T.S.),
ɔ (T.S.), Design (T.S.), Restauro quinquennio e Comunicazione artistica per l'impresa.
ccesi e svolti regolarmente di 2° livello sono stati:
Scultura, Decorazione, Scenografia, Grafica, Museologia e Museografia, Light Design, Grafic
Fashion Design e Fotografia.
ter in Illustrazione per l'editoria e la Scuola libera del nudo.
lel quadriennio si sono esauriti nell'anno accademico 2018/2019.

:NTI
ro degli studenti iscritti, nell'anno accademico 2017 – 18 è stato di 1.180.
zioni sono vincolate al contestuale pagamento (anche rateizzato) della tassa di iscrizione. A questa
n risultano crediti nei confronti degli studenti.
ınto attiene alle fonti di finanziamento si segnala che l'introito più rilevante risulta essere quello
al contributo degli studenti, pari ad € 1.189.370,79, riferito all'ammontare dei contributi versati
lievi per l'iscrizione all'a.a. 2017/2018 e, parzialmente, all'a.a. 2018/2019.
rto derivante dai fondi versati dagli studenti è comprensivo delle tasse di iscrizione/immatricolazione,
ropedeutici, esami di ammissione, esami finali, indennità di mora per perfezionamenti iscrizione
assicurazioni.
amente agli oneri a carico degli studenti, i Revisori prendono visione del regolamento per la
ızione studentesca il quale ha fissato gli importi dei contributi che gli studenti versano al momento
ımatricolazione/iscrizione.

)NALE- pianta organica
ıero dei **docenti** della pianta organica, coincidente con l'organico di diritto è 44 di cui 22 a tempo
minato, 21 a tempo determinato ed 1 vacante tenuto in compensazione della cattedra del Direttore
in esonero.
tore dell'Accademia, Prof.ssa Rossella Ghezzi, ha ottenuto l'esonero totale dall'insegnamento.

azione del personale è stata aggiornata con comunicazione al MIUR, tramite sistema CINECA, anche
ımo accademico 2018/2019.

ıti con contratto esterno di prestazione d'opera intellettuale, per l'insegnamento delle discipline per le
on sussiste la disponibilità di specifica professionalità di docenti interni, sono 52. Risultano inoltre n.
ıti per seminari, n. 12 tecnici di laboratorio, n. 2 Tutor Studenti.

cedure concorsuali sono state definite con appositi bandi. Le relative graduatorie hanno validità
le.

nico del personale **non docente** è così costituito: 1 direttore amministrativo, 1 direttore di ragioneria a
determinato, 5 assistenti (1 a tempo determinato e 4 a tempo indeterminato) e 8 coadiutori, come
dalla pianta organica a suo tempo fissata dal Ministero dell'Istruzione, Università e Ricerca con nota
3029 del 2 agosto 2002.

RENDICONTO GENERALE 2018

Il documento contabile è stato redatto in conformità alle disposizioni previste dal Regolamento di Amministrazione, Finanza e Contabilità dell'Accademia, approvato Decreto dirigenziale n. 290 del 23 novembre 2007, ai sensi dell'art. 14, comma 2, lettera c) del D.P.R. 132 del 28/02/2003.

Il documento risulta quindi costituito da:

1) **la relazione illustrativa al rendiconto generale esercizio finanziario 2018 predisposta dal Presidente** con la quale vengono evidenziati il livello di realizzazione e i risultati conseguiti nell'anno in questione in relazione agli obiettivi deliberati dal Consiglio di Amministrazione, nonché i dati relativi al personale dipendente e docente.

2) **il conto di bilancio**, che evidenzia le risultanze della gestione delle entrate e delle uscite, si articola in due parti:

a) Il rendiconto finanziario decisionale - allegato 5;

b) Il rendiconto finanziario gestionale - allegato 6;

c) la situazione amministrativa al 31/12/2018 – allegato 7, riferita alla consistenza di cassa iniziale, incassi, spese, residui attivi e passivi ed il risultato finale di amministrazione;

d) la situazione finanziaria effettiva al 31/12/2017 – allegato 8.

3) **lo stato patrimoniale** - allegato 9

Le poste iniziali risultano corrispondenti a quelle iscritte nel bilancio consuntivo per l'anno 2017.

Con nota n. 6714 del 28 novembre 2009 l'AFAM ha reso noto che i bilanci, preventivo e consuntivo, non sarebbero stato più restituiti se tacitamente approvati. A questa data, quindi, il bilancio preventivo 2018 dell'Accademia si intende approvato anche dal MIUR.

L'esame delle risultanze è stato svolto dai Revisori prendendo visione preliminarmente della relazione illustrativa sull'andamento gestionale dell'Accademia nel corso dell'esercizio, predisposta dal Presidente del Consiglio di Amministrazione ai sensi dell'art. 36 del Regolamento.
Prima di riferire sulle risultanze dell'esame degli atti relativi al conto consuntivo in parola, i Revisori dei conti ritengono opportuno evidenziare dalla situazione partitaria del bilancio, le risultanze iniziali e le modifiche che hanno portato poi alla situazione definitiva.

ENTRATE	PREV. INIZIALE	VARIAZIONI	DEFINITIVA
CORRENTI	1.039.100,80	199.180,50	1.238.281,30
C/CAPITALE	1.000,00	0,00	1.000,00
PARTITE DI GIRO	520.258,23	0,00	520.258,23
PREL. AVANZO DI AMM.NE	465.082,36	0,00	465.082,36
TOTALI	**2.025.441,39**	**199.180,50**	**2.224.621,89**

USCITE			
CORRENTI	1.501.381,18	199.180,50	1.700.561,68
C/CAPITALE	3.801,98	0,00	3.801,98
PARTITE DI GIRO	520.258,23	0,00	520.258,23
TOTALI	**2.025.441,39**	**199.180,50**	**2.224.621,89**

Sulla base di quanto sopra evidenziato si certifica che la consistenza del bilancio è superiore ad € 600.000,00.

Al 1.1.2018, l'Avanzo di Amministrazione ammontava ad € 465.082,36 così suddiviso:

/isioni iniziali e quelle definitive delle entrate, pari, rispettivamente, a € **2.025.441,39** ed a € **21,89**, pareggiano con le rispettive uscite

, di riserva, pari a € 30.000 risulta, in parte, essere stato utilizzato:

2018	Prelevamento a favore del cap. 198	€ 10.000,00

rsali emesse risultano essere n. 151 per un totale di € 1.854.331,95 (di cui per € 26.595,20 in conto e per € 1.827.736,75 in conto competenza).

ati emessi risultano essere n. 603 per un totale di € 1.280.212,44 (di cui per € 512.217,61 in conto e per € 767.994,83 in conto competenza).

e del rendiconto finanziario decisionale evidenzia la seguente situazione:

e accertate

	Residui (somme rimaste da riscuotere)	Competenza (accertamenti)	Cassa (Riscossioni)
nti	57.628,88	1.632.612,03	1.612.154,15
nto capitale	0,00	0,00	0,00
e di giro	380,00	242.317,80	242,177,80
le entrate	**58.008,88**	**1.874.929,83**	**1.854.331,95**

impegnate

	Residui (somme rimaste da pagare)	Competenza (impegni)	Cassa (pagamenti)
nti	263.310,56	691.024,43	1.082.788,02
nto capitale	243.924,76	0,00	13.631,79
e di giro	7.360,76	180.984,86	183.892,63
le	**514.596,08**	**872.009,29**	**1.280.212,44**

ne del rendiconto finanziario gestionale (All. 6) evidenzia la seguente situazione:

entrate – gestione di competenza - la previsione definitiva risulta ammontare ad € 2.224.621,89 con una differenza di € 349.692,06 rispetto alle entrate di competenza accertate pari a € 1.874.929,83;

uscite – gestione di competenza - la previsione definitiva risulta ammontare ad € 2.224.621,89 con una differenza di € 1.352.612,60 rispetto alle uscite di competenza impegnate pari a € 872.009,29.

tanto, la gestione dell'esercizio finanziario 2018 presenta un avanzo di competenza di € 1.002.920,54, ne si evince dal seguente prospetto:

Risultato della gestione di competenza

e	**1.874.929,83**	
	872.009,29	
zo di competenza (dell'esercizio)	**1.002.920,54**	

ıazione finanziaria al 31.12. 2018 presenta i seguenti valori riepilogativi:

o di cassa al 1.1.2018			**2.050.470,59**
sioni in conto competenza	1.827.736,75		
sioni in conto residui	26.595,20		
riscossioni		1.854.331,95	
e			**3.904.802,54**
nenti in conto competenza	767.994,83		
nenti in conto residui	512.217,61		
pagamenti		1.280.212,44	
o di cassa al 31.12.18			**2.624.590,10**

Avanzo di competenza			**1.002.920,54**
Risultato complessivo di amministrazione			
residui attivi	58.008,88		
residui passivi	514.596,08		
Differenza		-456.587,20	
Avanzo di amministrazione (complessivo al 31.12.18)			**2.168.002,90**

La situazione finanziaria a fine esercizio presenta un fondo di cassa di € 2.624.590,10.
I Revisori accertano che tale dato coincide con la situazione del giornale di cassa e con il saldo di cassa presentato dalla banca cassiera a fine 2018. Anche il dato iniziale di cassa del 2018, pari ad € 2.050.470,59 coincide con le risultanze del giornale di cassa e la comunicazione della banca.

ENTRATE/USCITE PER PARTITE DI GIRO
Le entrate e le uscite relative alle partite di giro non concordano per € 61.332,94. Il Direttore di Ragioneria si impegna a relazionare nel più breve tempo possibile i Revisori, i quali ovviamente si riservano l'approvazione del consuntivo 2018, sullo squilibrio rilevato.
In partite di giro vengono trascritte solo le ritenute/versamenti degli oneri erariali, previdenziali ed assistenziali, nonché quelli regionali di diritto allo studio.
Le ritenute vengono versate entro il 16 del mese successivo al pagamento dei compensi.

FONDO DI RISERVA
Il fondo di riserva, quantificato in sede di preventivo ad € 30.000,00 risulta utilizzato per € 10.000,00, come sopra meglio specificato.

PATRIMONIO

		Situazione al 01/01/2018	Variazione +	Variazione -	Situazione al 31/12/2018
ATTIVITA'					
A - IMMOBILIZZAZIONI	A1 - Immateriali	0,00	0,00	0,00	0,00
	A2 - Materiali	**162.945,92**	**0,00**	**16.315,54**	**146.630,38**
	Attrezzature didattiche	162.016,04	0,00	16.244,01	145.772,03
	Altri beni	929,88	0,00	71,53	858,35
	A3 - Finanziarie	0,00	0,00		0,00
	TOTALE A	**162.945,92**	**0,00**	**16.315,54**	**146.630,38**
B - ATTIVO CIRCOLANTE	B1 - Rimanenze	0,00	0,00	0,00	0,00
	B2 – Residui Attivi	37.411,00	43.653,08	23.055,20	58.008,88
	Crediti verso lo Stato e altri soggetti pubblici	37.411,00	0,00	23.055,20	14.355,80
	Crediti verso terzi	0,00	43.273,08	0,00	43.273,08
	Crediti verso altri	0,00	380,00	0,00	380,00
	B3 – Disponib. Liquide (depositi bancari)	2.050.470,59	574.119,51	0,00	2.624.590,10
	TOTALE B	**2.087.881,59**	**617.772,59**	**23.055,20**	**2.682.598,98**
C – RATEI E RISCONTI	**TOTALE C**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
TOTALE ATTIVO (A+B+C)		**2.250.827,51**	**617.772,59**	**39.370,74**	**2.829.229,36**
PASSIVITA'					
A -PATRIMONIO NETTO		**1.328.028,28**	**986.605,00**		**2.314.633,28**
B - RESIDUI PASSIVI		**922.799,23**		**408.203,15**	**514.596,08**

soggetti pubblici				
E RISCONTI	0,00	0,00	0,00	0,00
TALE PASSIVO (A+B+C)	2.250.827,51	986.605,00	408.203,15	2.829.229,36

ello stato patrimoniale si evidenziano le seguenti risultanze:
a situazione patrimoniale, il registro risulta aggiornato, ma la competente commissione non ha
rna deliberato la nuova stesura

nque presentato il registro dell'inventario aggiornato in base anche ai piani di ammortamento
guenti variazioni al patrimonio.

to il riepilogo dell'**inventario**:

zione	Consistenza al 31/12/2017	A detrarre per discarico	A detrarre Variazioni al 30/06/2018 (per ammortamenti)	Variazioni per acquisti 2018	Consistenza al 31/12/2018
azione al /2018	62.576,98	0,00	12.480,98	652,70	50.748,70
ituazione 2/2018	929,88	0,00	71,53	0,00	858,35
Situazione 2/2018	99.439,06	340,63	26.894,01	22.818,91	95.023,33
tali	**162.945,92**	**340,63**	**39.446,52**	**23.471,61**	**146.630,38**
	BENI DUREVOLI:				
tuazione al 2/2018	171.206,18	328,65	0,00	0,00	170.877,53
Situazione 12/2018	37.484,31	0,00	0,00	0,00	37.484,31
Situazione 12/2018	111.655,39	1227,72	0,00	1.806,82	112.234,49
otali	**320.345,88**	**1.556,37**	**0,00**	**1.806,82**	**320.596,33**

I
, nel prospetto che segue, la situazione generale dei residui al 31 dicembre 2018.

Descrizione	attivi	passivi
al 01/01/2018	10.815,80	410.581,62
oni in meno (radiazioni)	0,00	0,00
riscossi e pagati al 31/12/2018	26.595,20	512.217,61
Residui anni precedenti	10.815,80	410.581,62
dell'esercizio 2018	47.193,08	104.014,46
Residui al 31/12/2018	**58.008,88**	**514.596,08**

iano quindi l'elenco dei residui passivi.
ncora iscritti degli anni:
er € 7.384,68
9.614,57
35.473,35
243.679,79

I dati riportati concordano con le scritture contabili dell'Istituzione, in particolare con il giornale di cassa, nonché con l'estratto conto fornito, al 31.12.2018, pari ad € 2.624.590,10 dalla Ubi Banca che effettua il servizio di tesoreria dell'Accademia.
Tale servizio di tesoreria, risulta affidato mediante la Convenzione sottoscritta in data 19/10/2017 ed avente durata triennale decorrente dalla data di sottoscrizione.
Il conto corrente postale non è istituito.

ENTRATE/USCITE IN CONTO CAPITALE
Non sono state accertate e impegnate somme in conto capitale.

VERSAMENTO IN ENTRATA AL BILANCIO DELLO STATO ADEMPIMENTI D.L. 78/2010
I Revisori verificano che sono stati effettuati versamenti con:
mandato n. 480 del 18/10/2018 pari ad € 1.917,60

ATTIVITA' DIDATTICA E CULTURALE
Nel corso dell'a.a. 2017/2018 le attività inerenti la produzione artistica si sono espresse attraverso mostre, pubblicazioni e premi nazionali ed internazionali quali:
- cicli di conferenze e seminari proposte da varie scuole;
- ciclo di mostre/incontri denominata Mirionima e presso la GA.BA.

Di ciò i Revisori possono prendere atto solo dalla relazione illustrativa del Presidente.
L'Accademia, inoltre, da quanto illustrato nella propria relazione dal Presidente, partecipa a progetti internazionali nel campo artistico e didattico, quali, ad esempio, il progetto Erasmus.

REGISTRO DEI CONTRATTI SOTTOSCRITTI
Contratti esterni di prestazione d'opera – Impegni competenza 2018 € 41.431,40: l'importo è stato necessario per finanziare il complesso dell'offerta formativa per l'insegnamento di tutte quelle discipline non previste dall'organico. I suddetti impegni vengono liquidati con risorse interne quali i contributi da studenti e finanziati parzialmente dal MIUR-AFAM.
Le tipologie di contratto sono per prestazione intellettuale, co.co.co, occasionale e professionisti autonomi per un totale di 52. Risultano inoltre n. 7 docenti per seminari, n. 12 tecnici di laboratorio, n. 2 Tutor Studenti.

DICHIARAZIONE GESTIONE FUORI BILANCIO
I Revisori prendono visione della attestazione del Direttore Amministrativo che dichiara che nell'esercizio 2018 non sono state effettuate gestioni fuori bilancio.

ANNOTAZIONI FINALI DEI REVISORI – QUESTIONI EVIDENZIATE
Preliminarmente si fa rilevare che occorre con solerzia provvedere alla rettifica dei prospetti riguardanti le partite di giro. In particolare occorre verificare la concordanza tra le entrate e le uscite.

Per quanto riguarda la gestione dei residui si richiama l'attenzione sulla necessità di provvedere con regolarità alla radiazione delle somme che risultino non più attuali, al fine di esporre dati di bilancio aderenti alla realtà.

I revisori, infine, rilevano il rispetto di quanto previsto dalla L. 136/2010 sulla tracciabilità dei flussi finanziari.

Con riferimento al D.L. n. 95 del 6/7/12 convertito dalla legge 7/8/12, n. 135 (c.d. spending review), l'istituzione ha posto in essere le opportune iniziative indirizzate al contenimento della spesa relativa all'acquisto di beni di consumo e di servizi (approvvigionamento attraverso le convenzioni quadro messe a disposizione da CONSIP e dalle centrali di committenza regionali di riferimento).
Come previsto dalla circolare Mef- RGS- IGF n. 27 del 24/11/2014 al Rendiconto vengono allegati:

- ✓ L'attestazione dei pagamenti relativi alle transazioni commerciali effettuate dopo la scadenza dei termini previsti dal decreto legislativo 9 ottobre 2002, n. 231, come modificato dal decreto legislativo n. 192/2012
- ✓ L'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui all'art. 33 del decreto legislativo 14 marzo 2013 n. 33.

dichiarazione del sostituto d'imposta per l'anno d'imposta 2018 risulta presentata.

)NCLUSIONI

evisori dei Conti si riservano di esprimere il parere favorevole all'approvazione del Rendiconto Generale l'anno 2018 dell'Accademia di Belle Arti di Macerata, subordinatamente alla produzione della umentazione rettificata riguardante le partite di giro.
stituzione provvederà, successivamente alla approvazione da parte del Consiglio di Amministrazione alla missione del Rendiconto Generale 2018 ai Ministeri dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca e l'Economia e delle Finanze, anche mediante modalità informatica secondo le istruzioni contenute nella olare MEF del 19 dicembre 2007 n. 36.

resente verbale, chiuso alle ore 14,00, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito l'apposito registro.

evisori

ssa Gabriella Ruscitto _____

t.ssa Rita Quadrelli _____

ACCADEMIA BELLE ARTI MACERATA