ACCADEMIA DI BELLE ARTI DI MACERATA

VERBALE VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 01/2026

In data 23 marzo alle ore 09:00, presso l'Accademia di Belle Arti di Macerata sita in Piazza della Libertà n. 25, si sono riuniti, previa regolare convocazione, i revisori dei conti, nelle persone di

- Dott.ssa Paola Cerini, in rappresentanza del MEF
- Dott.ssa Mariangela Cecere, in rappresentanza del MUR

per procedere alla verifica di cassa ed al controllo di reversali e mandati nonché alla verifica del versamento delle ritenute fiscali e previdenziali.

Assiste alla seduta il Direttore di Ragioneria Dott. Nino Mangiaracina e la Direttrice Amministrativa dott.ssa Vera Risso.

VERIFICA DI CASSA

Si premette che nel corso del mese di gennaio a seguito di nuova convenzione di cassa è cambiato il Tesoriere che ha operato fino al 29 gennaio 2026.

Preliminarmente i Revisori procedono alla verifica di cassa alla chiusura dell'esercizio finanziario 2025. Da tale analisi è emerso quanto segue:

- Saldo da Estratto Conto Bancario (BPER): € 4.253.775,03
- Saldo da Giornale di Cassa € 4.253.775,03

Dalla comparazione dei due dati non si rileva alcuna differenza.

Situazione contabile risultante a saldo del mastrino del conto dell'Istituto Tesoriere BPER alla data del 29/01/2026

Banca BPER	IMPORTI
Saldo di cassa iniziale al 1° gennaio	***4.253.775,03***
Totale Entrate al 29/01/2026 Euro	28.634,95
Totale Uscite al 29/01/2026 Euro	356.28
Saldo di cassa al 29/01/2026 Euro	**4.282.053,70**

Il Direttore di Ragioneria segnala, durante la verifica odierna, un ulteriore addebito di

un'operazione da regolarizzare di € 5.000, 00 per la fattura n. 4 della banca BPER datata 3 marzo 2026.

Banca MONTE DEI PASCHI DI SIENA	IMPORTI
Saldo di cassa iniziale al 1 gennaio 2026	4.282.053,70
Totale Entrate al 23/03/2026 Euro	85.505,67
Totale uscite al 23/03/2026 Euro	510.232,67
Saldo di cassa al 23/03/2026	**3.887.102,57**

Il giornale di cassa aggiornato al 16/03/2026, con ultima registrazione relativa al mandato n. 206 del 16/03/2026, di euro 4.440,00.

Il Registro di Cassa presenta le seguenti risultanze:

	Riscossioni e Pagamenti in conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 30 gennaio 2026 Euro			*4.253.775,03*
Riscossioni fino alla reversale n 7 del 13/03/2026 Euro	0,00	58.410,82	58.410,82
Pagamenti fino al mandato n. 206 del 16/03/2026 Euro	30.364,80	437.209,38	467.574,18
Fondo di Cassa al 16/03/2026 Euro			**3.844.611,67**

La riconciliazione è la seguente:

Saldo giornale di cassa	3.844.611,67+
Riscossioni da regolarizzare con reversale	85.505,67-
Pagamenti da regolarizzare con mandati	43.014,77
Totale saldo Tesoriere	3.887.102,57

MINUTE SPESE

Il Fondo minute spese ai sensi dell'art. 31 del Regolamento di Contabilità seppur previsto per un importo pari ad € 1.500,00 e per l'anno 2026 non risulta alla data odierna, attivato.

CONTO CORRENTE POSTALE

L'Accademia non ha il conto corrente postale.

Si precisa che alle ore 11:15 il Direttore di Ragioneria, Dott. Mangiaracina, ha abbondonato la seduta.

VERIFICA REVERSALI E MANDATI

I Revisori dei conti non possono procedere al campionamento e controllo mandati e reversali in assenza del Direttore di Ragioneria e non essendoci altro soggetto in grado di fornire la necessaria documentazione.
In presenza del Direttore Amministrativo, la Dott.ssa Risso presente per tutta la seduta, si è potuto procedere alla verifica solo della documentazione relativa alla fattura n. 0002114597 del 13/3/2026 per € 1.220,00 a favore di Maggioli S.p.A. stipulato mediante contratto su MEPA per complessivi 15.616,00 comprensivi di IVA, del 22 gennaio 2026. Il Durc risulta verificato e regolare.
Al riguardo i revisori rilevano che a causa della carenza di organico di personale T.A. (-7 unità) e delle tardività riscontrate nelle precedenti verifiche, l'Accademia ha ritenuto necessario di affidare alcuni servizi di gestione del personale e adempimenti fiscali per l'anno d'imposta 2025 e per l'anno di imposta 2026. E' stata quindi, individuata la ditta Maggioli S.p.A. come sopra evidenziato.

Si rileva che la determina di autorizzazione alla spesa su indicata "determina del marzo 2026" risulta essere unica per molteplici affidamenti, individuando per ciascuno di essi: il creditore, l'oggetto, il CIG e l'importo a netto di IVA. Non risulta la prodromica verifica della disponibilità sul pertinente capitolo di spesa "stabilendo che i costi relativi a ciascuno affidamento graverà sui capitoli di bilancio riportati di cui il Direttore di Ragioneria attesta la disponibilità su ciascun documento d'incarico o altro indicante la liquidazione".

* * *

Dai pregressi dialoghi intercorsi con la Direzione Amministrativa e la Direzione di Ragioneria, è emersa una parcellizzazione dei vari adempimenti e competenze per le diverse attività amministrativo contabili, con conseguente confusione operativa che si riflette negativamente sulla capacità dell'Ente di reperire tempestivamente la documentazione contabile e amministrativa necessaria alla corretta e regolare gestione dell'attività amministrativa-contabile. Tale situazione determina anche un rallentamento e difficoltà nei controlli periodici dei revisori dei conti.

I Revisori, infatti, richiamano la propria nota di convocazione del 17 marzo u.s., che si allega al presente verbale, con la quale si invitava formalmente l'Ente a predisporre tutta la documentazione necessaria alla seduta odierna (Verifica di Cassa e Bilancio Consuntivo 2024). Si dà atto che, nonostante la presenza dei Revisori presso la sede dell'Accademia dalle ore 9:00, è stata presa visione della documentazione contabile aggiornata alle ultime operazioni effettuate, solo alle ore 10:30, determinando un oggettivo rallentamento delle operazioni di controllo.

I revisori evidenziano nuovamente la carenza del dettaglio delle operazioni nel giornale di cassa al fine della specifica individuazione della natura dei movimenti. Tale lacuna risulta anche nei mandati di cui si è potuto prendere visione sui quali non risulta apposta la causale del pagamento e la natura della spesa.

I revisori rilevano anche, come già segnalato nelle precedenti verifiche di cassa, pagamenti frazionati, per lo più con medesima data, a favore del medesimo beneficiario, in particolare si sono riproposti numerosi mandati a favore della ditta Natali Monica.
Si richiama nuovamente l'Ente ad evitare il frazionamento dei pagamenti e mandati, che causano anche un aggravio dell'attività amministrativa.

I Revisori segnalano inoltre, di essere stati messi in copia conoscenza di alcune richieste di tardivi pagamenti da diversi creditori. Al riguardo i revisori hanno interloquito con il Direttore di Ragioneria in merito ai gravi ritardi nel pagamento di fatture e parcelle. Il Direttore ha confermato quanto risposto in una sua e-mail, adducendo tali ritardi al rispetto dell'ordine cronologico di protocollo.
I Revisori hanno fatto presente allo stesso, in merito al pagamento delle fatture, che i 30 gg. decorrono dalla data dello SDI delle fatture elettroniche. Al riguardo hanno invitato nuovamente l'Ente al rispetto dei tempi di pagamento, suggerendo un'immediata riorganizzazione dei flussi documentali e contabili, non più differibili.

Si precisa che la seduta è terminata alle 17:15 e sarà continuata nella giornata successiva, 24 marzo.

La seduta è ripresa alle ore 9:00 del 24 marzo 2026 alla presenza del solo Dott. Nino Mangiaracina

PIATTAFORMA CREDITI COMMERCIALI

L'istituto è tenuto alla corretta tenuta della piattaforma crediti commerciali (circolare MEF – RGS n, 1 del 3 gennaio 2024 e successive) e alla pubblicazione dello stock del debito commerciale e dei tempi di pagamento sul sito istituzionale (ai sensi dell'art. 33 del D. Lgs. 33/2013). L'indicatore di tempestività dei pagamenti ITP deve essere calcolato in Area RGS – area dedicata PCC e pubblicato su Amministrazione Trasparente del sito istituzionale dell'Accademia.

La comunicazione dello *stock* del debito, calcolato da PCC, entro i termini fissati dalla normativa vigente, ovvero:

1. Entro il mese successivo al trimestre di riferimento (per i dati trimestrali);
2. Entro il 31 gennaio di ogni anno (per il dato annuale).

Si richiama l'Ente, con sollecitudine, a provvedere agli adempimenti sopra indicati, garantendo il rigoroso rispetto delle tempistiche di legge.

L'ultimo aggiornamento della PCC sulla sezione dell'Amministrazione trasparente risulta relativo al terzo trimestre 2025. Si evidenzia che il tempo medio ponderato risulta pari a 139,77 giorni, l'importo importo scaduto e non pagato pari a 7.096.781,93 di euro e importo documenti ricevuti nell'esercizio 760.177,92.

Si invita l'Ente a verificare la correttezza dei dati inseriti nella sezione "in quanto tale valore è sproporzionato rispetto all'importo documenti ricevuti nell'esercizio e alle disponibilità in cassa dell'Ente nonché a completare l'aggiornamento per tutto il 2025.

CONTI GIUDIZIALI

I revisori hanno preso atto che l'Agente Contabile- Tesoriere ha provveduto alla presentazione del conto giudiziale dell'esercizio finanziario 2025 (termine di 60 giorni dalla chiusura dell'esercizio come previsto dal D.Lgs.123/2011 e dall'art. 139, comma 1 del D.lgs. n. 174/2016).
Allo stato attuale è in corso la formale individuazione della formale individuazione da parte del CdA del Direttore Amministrativo quale Responsabile del procedimento,
I Revisori restano in attesa di chiarimenti per quanto concerne l'eventuale debito di custodia del Consegnatario dei beni.

FLUSSI DI CASSA

Si ricorda che l'articolo 6, comma 1, del decreto-legge n. 155/ 2024, al fine di rafforzare le misure già previste per la riduzione dei tempi di pagamento, dispone che tutte le amministrazioni pubbliche, ivi comprese le Istituzioni AFAM, adottino entro il 28 febbraio di ciascun anno un piano annuale dei flussi di cassa, contenente un cronoprogramma, distinto per trimestri, dei pagamenti e degli incassi relativi all'esercizio di riferimento.
Le previsioni trimestrali devono essere predisposte dal Direttore di Ragioneria (sulla base dell'andamento degli incassi e pagamenti degli esercizi precedenti, adeguandoli alle novità e peculiarità dell'esercizio) e adottate con decreto del Presidente.
A seguito dell'adozione, è trasmesso ai Revisori dei conti, che ai sensi dell'art. 6 co. 2 del D.L. 155/2024 sono tenuti a verificarne la predisposizione.

Si invita l'Ente a procedere con tale adempimento, scaduto il 28 febbraio 2026.

CONSEGNATARIO

In merito all'individuazione del Consegnatario dei Beni Mobili, previsto all'art. 42 del Regolamento di Amministrazione Finanza e Contabilità dell'Accademia di Belle Arti di Macerata adottato dall'Ente, la conservazione e gestione dei beni mobili sono affidati con delibera del C.d.A. su proposta del Direttore Amministrativo ad un dipendente di ruolo che assume le funzioni di Consegnatario. Al momento tale funzione viene svolta dal Direttore di Ragioneria seppur senza una nomina formale dal parte del C.d.A.

ESAME DEI VERSAMENTI RITENUTE PREVIDENZIALI E FISCALI

L'IVA split payment del dicembre 2025 per € 2.3274,95 risulta trasmessa in ritardo in data 16 febbraio 2026 unitamente a quella relativa la mese di gennaio 2026 per € 11.078,45 (nei termini).
In data 16 marzo risulta trasmesso il Mod. F24 relativo all'IVA-Split del mese di febbraio per € 26.287.21 (Il direttore di Ragioneria riferisce di aver corretto tramite CIVIS il mese e l'anno di riferimento indicati in modo erroneo nel Mod. F24).
Nella medesima data risulta trasmesso il Mod. F24 per Ritenuta Irpef sulle operazioni di febbraio 2026.
Tali F24 non risultano regolarizzati nel giornale di cassa del 2026.

VERIFICA DICHIARAZIONI FISCALI

Il Direttore Amministrativo riferisce che l'Ente, con il supporto della ditta Maggioli, ha provveduto alla predisposizione delle Certificazioni Uniche dell'anno fiscale 2025, per le quali i Revisori non hanno potuto verificare il protocollo di invio telematico (che andava effettuato entro il 16 marzo 2026 per i redditi di lavoro dipendenti e lavoro autonomo precompilato).

Resta la scadenza del 31 ottobre per l'invio telematico all'AdE. per le certificazioni di lavoro autonomo non precompilato.

Alla data odierna non risultano trasmesse le suddette CU ai percipienti entro la scadenza il 16 marzo c.a.

VERIFICA RISPETTO DEI DODICESIMI

I Revisori rilevano altresì che, alla data odierna, non risulta ancora deliberato né approvato il Bilancio di Previsione per l'esercizio finanziario 2026, nonostante le reiterate sollecitazioni formali e informali trasmesse da questo Organo di controllo che avevano anche avvisato l'Ente che in tali circostanze avrebbe dovuto operare in regime di **esercizio provvisorio**, con l'obbligo tassativo di contenere le spese correnti nei limiti dei dodicesimi degli stanziamenti dell'ultimo bilancio definitivamente approvato. Dall'esame analitico dei mandati di pagamento emessi e delle obbligazioni assunte si è riscontrato uno sforamento di tali limiti su più capitoli di spesa.

RENDICONTO 2024

I Revisori hanno preso visione altresì dei documenti di bilancio inerenti il conto consuntivo relativo all'esercizio 2024 che erano stati preventivamente e in più occasioni sollecitati unitamente a chiarimenti inerenti alcune tipologie di spesa. Pertanto non riuscendo a concludere il parere per mancanza di tempo si riservano quanto prima di provvedere appena avranno effettuato alcuni ulteriori approfondimenti con particolare riferimento alla consistenza e all'inventariazione dei Beni Mobili e alla verifica del rispetto dei limiti di spesa.

La seduta si chiude alle ore 19:00 del 24 marzo 2026

Letto, firmato e sottoscritto.

Dott.ssa. Paola Cerini

Dott.ssa Mariangela Cecere