

ACCADEMIA DI BELLE ARTI DI MACERATA

VERBALE VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 5/2025

In data 12 settembre alle ore 09:00, presso l'Accademia di Belle Arti di Macerata sita in Piazza Vittorio Veneto, 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 Dirigente dell'Ufficio di Ragioneria Dott. Mangiaracina.

VERIFICA DI CASSA

Il giornale di cassa aggiornato al 10/09/2025, con ultima registrazione relativa al mandato n. 559 del 07/08/2025, di Euro 1.224,00.

Detto registro presenta le seguenti risultanze:

	Riscossioni e Pagamenti in conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1° gennaio .2025			
			Euro 3.480.071,58+
Riscossioni fino alla reversale n. 349 del 14/05/2025	0,00	170.408,61	170.408,61
			Euro
Pagamenti fino al mandato n. 559 del 07/09/2025	32.973,17	1.135.971,98	1.168.945,15
			Euro
Fondo di cassa al 10/09/2025			2.481.535,04
			Euro

 1 

Situazione contabile risultante a saldo del mastrino del conto dell'Istituto Tesoriere alla data del 10/09/2025

	IMPORTI
Saldo di cassa iniziale al 1° gennaio	
	3.480.071,58.
Incassi ottenuti al 10/9/2025	
Euro	668.424,59
Pagamenti effettuati al 10/09/2025	
Euro	1.445.763,29
Saldo di cassa al 10/09/2025	
Euro	2.702.732,88

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto bancario BPER Banca con data inizio convenzione 19/10/2020 e fine 18/10/2023 prorogata con tacito rinnovo.

Nelle more dell'espletamento di una nuova gara il dott. Mangiaracina comunica che le precedenti gare sono andate deserte e la nuova gara è in via d'indizione.

Relativamente alla nuova gara i Revisori chiedono riscontro

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda con la comunicazione dell'Istituto bancario per € 221.197,84 come di seguito rappresentato.

Riconciliazione con il saldo dell'istituto Tesoriere	Importo
Saldo Ente al 10/09/2025	2.481.535,04
Reversali emesse dall'Ente ancora da riscuotere dall'Istituto Tesoriere	0,00
Reversali da emettere da parte dell'Ente per somme già incassate dall'Istituto Tesoriere	498.015,98
Partite da regolarizzare in entrata (eventuali)	
Mandati da emettere dall'Ente per pagamenti già effettuati dall'Istituto Tesoriere senza mandato	276.818,14
Mandati emessi dall'Ente non ancora pagati dall'Istituto Tesoriere	0,00
Partite da regolarizzare in uscita (eventuali)	
Totale riconciliato con il saldo dell'Istituto Tesoriere/cassiere	2.702.732,88

2

I Revisori invitano l'Ente ad ottemperare in modo più puntuale alle registrazioni nel giornale di cassa come previsto dal Regolamento contabile.

MINUTE SPESE

Il Fondo minute spese ai sensi dell'art. 31 del Regolamento di Contabilità è previsto per un importo pari ad € 1.500,00 e per l'anno 2025 non risulta ancora attivato a favore del Direttore di Ragioneria.

CONTO CORRENTE POSTALE

L'Accademia non ha il conto corrente postale.

VERIFICA REVERSALI E MANDATI

I Revisori dei conti procedono mediante campionamento al controllo dei seguenti documenti:

Reversali:

- 1) Reverse n. 3 del 14/5/2025 – Regularizzazione Provvisori dal n. 64 al 108 per € 15.884,17 relativa al versamento delle quote degli Allievi Accademia attraverso il canale PagoPA
- 2) Reverse n. 13 del 14/05/25 – Trasferimento MUR quota per Funzionamento Ordinario per € 18.688,00 relativo all'anno finanziario 2024.

Mandati:

- 1) Mandato n. 22 del 10/01/25 - a favore di Natali Monica per € 3.803,96 di cui imponibile 3.118,00 e IVA 685,96 per acquisto di materiale didattico attraverso la piattaforma MEPA, Durc Regolare.
- 2) Mandato n. 343 del 16/05/25 - a favore di Biagetti & Partners Studio Legale per € 12.688,00 di cui imponibile 10.688,00 e IVA 2.288,00, per attività di consulenza ed assistenza legale, con affidamento diretto giusta delibera del Consiglio di amministrazione.

Relativamente alla spesa, si ricorda che gli Enti della Pubblica Amministrazione sono tenuti agli approvvigionamenti di lavori, forniture e servizi sul MEPA o apposite piattaforme certificate, nel rispetto del principio di rotazione degli affidamenti e del divieto di frazionamento della spesa.

Ulteriormente si ricorda l'obbligo di verifica della regolarità contributiva (DURC), anche per i professionisti e della verifica inadempimenti ex art. 48bis DPR. 602/73,

VERIFICA DEI RESIDUI

Inoltre, procedono alla verifica delle somme riscosse e pagate a fronte dei residui in essere all'inizio dell'esercizio:



Residui attivi

(A)	(B)	(C= A-B)	(D)	(E=C-D)	F=E/A
Residui attivi al 1° gennaio 2025	Incassi	Residui ancora a da incassare	Radiazioni e residui attivi	Residui attivi ancora in essere	% da riscuotere
0	0	0	0	0	%

Residui passivi

(A)	(B)	(C= A-B)	(D)	(E=C-D)	F=E/A
Residui passivi al 1° gennaio 2025	Pagamenti	Residui ancora da pagare	Radiazione residui passivi	Residui passivi ancora in essere	% da pagare
41.468,93	32.973,17	8.495,76	0.00	8.495,76	20,5%

In merito all'andamento dei pagamenti dei residui non vi sono criticità da segnalare.

PIATTAFORMA CREDITI COMMERCIALI

Per quanto riguarda la tempestività dei pagamenti si è riscontrato, dal gestionale di contabilità, che l'Ente ha migliorato i tempi dei pagamenti riducendoli da (14,68 del 1° trim. a -0,77 del 2° trim. 2025).

Si invita l'Istituto con sollecitudine alla corretta tenuta della piattaforma crediti commerciali (circolare MEF n. 25 del 15/5/2025) e successiva pubblicazione dello stock del debito commerciale e dei tempi di pagamento sul sito istituzionale (ai sensi dell'art. 33 del D. Lgs. 33/2013).

ESAME DEI VERSAMENTI RITENUTE PREVIDENZIALI E FISCALI

I Revisori si riservano di fare il riscontro dei versamenti fiscali e previdenziali, in una successiva verifica.

VERIFICA DICHIARAZIONI FISCALI

I Revisori prendono atto che relativamente all'anno 2024 risultano trasmesse all'Agenzia delle Entrate le CU.

La seduta viene sciolta alle ore 18:00, previa redazione lettura ed approvazione del presente verbale.

Letto, confermato e sottoscritto.

Il Revisore MEF
Dott.ssa Paola Cerini



Il Revisore MUR
Dott.ssa Mariangela Cecere

