ACCADEMIA DI BELLE ARTI DI MACERATA

VERBALE VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 04/2026

In data 15 giugno 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 ricorda che nel mese di gennaio è stata stipulata una nuova convenzione di cassa e la banca BPER ha operato fino al 29 gennaio 2026.

La situazione contabile risultante a saldo del mastrino del conto dell'Istituto Tesoriere Monte dei Paschi di Siena alla data del 11/06/2026

Banca Monte dei Paschi di Siena		IMPORTI
Saldo di cassa al 30 gennaio 2026	Euro	**4.282.053,70**
Reversali riscosse al 11/06/2026	Euro	124.737,60
Mandati pagati al 11/06/2026	Euro	1.009.583,15
Riscossioni da regolarizzare con reversale	Euro	35.880,18
Pagamenti da regolarizzare con mandati	Euro	130.663,65
Saldo del Tesoriere al 11/06/2026	Euro	***3.302.424,68***

Il Registro di Cassa presenta le seguenti risultanze:

			IMPORTI
Saldo di cassa iniziale al 1 gennaio 2026			**4.253.775,03**
Totale entrate al 04/06/2026		Euro	153.372,55
Totale uscite al 04/06/2026	Competenza Residui	971.814,88 38.124,55 Euro	1.009.939,43
Saldo di cassa al 04/06/2026			**3.397.208,15**

Il giornale di cassa risulta aggiornato al 04/06/2026, con ultima registrazione del mandato n. 503 del 4.06.2026 di euro 554,75 e con ultima reversale n. 12 del 14/04/2026 per euro 23.483,56.

La riconciliazione è la seguente:

Saldo Giornale di cassa	**3.397.208,15+**
Riscossioni da regolarizzare con reversale	35.880,18-
Pagamenti da regolarizzare con mandati	130.663,65
Totale saldo Tesoriere	**3.302.424,68**

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.

VERIFICA REVERSALI E MANDATI

I Revisori dei conti procedono al campionamento di mandati e reversali.

Le reversali riguardano principalmente le regolarizzazioni dei versamenti per iscrizione degli allievi fino alla data del 14 aprile, in particolare la reversale dal n. 9 al 12 per complessivi euro 94.961,73.

Si procede alla verifica dei seguenti mandati:
- n. 331 del 16/4/2026 per € 14.454,35 a favore della ditta Riganelli S.r.l. relativa all'acquisto di scaffalature e armadi su MEPA. La documentazione risulta regolare e corredata delle verifiche previste e l'impegno di spesa risulta correttamente imputato in parte capitale;
- n. 339 del 22/4/2026 per € 32.483,07 a favore del Presidente per il compenso Indennità di presidenza

relativo alle annualità 2022 - 2023 - 2024 - 2025 liquidate a seguito disposizioni chiarificatorie inerenti i nuovi compensi spettanti agli Organi e in base al D.M 295 del 5 febbraio 2024;
- n. 306 del 8/4/2026 per euro10.485,16 a favore del Comune di Macerata relativo al pagamento della TARI 2025, in considerazione delle variazioni intervenute su occupazione degli immobili e a seguito di un nuovo avviso a conguaglio dell'anno;
- n. 251 del 30/3/2026 per euro 7.130,00 a favore della ditta LAN SYSTEM per l'acquisto di materiale informatico (stampanti, ecc.) su MEPA. La documentazione risulta regolare e corredata delle verifiche previste e l'impegno di spesa risulta correttamente imputato in parte capitale;
- n. 222 del 26/3/2026 a favore di Cesario Ernesto per euro 5.202,08 quale compenso come professionista per contratto docenza. Si è presa visione del contratto e della fattura rilasciata dal professionista, della verifica effettuata ai sensi dell'art. 48bis del DPR 602/73, delle attestazioni inerenti all'attività effettivamente svolta e nulla è da rilevare.
Si invita a completare il prospetto, ai fini della liquidazione dei compensi, con un'esplicita attestazione del servizio svolto da parte dei soggetti responsabili.

ESAME DEI VERSAMENTI RITENUTE PREVIDENZIALI E FISCALI

Nel mese di aprile risulta trasmesso il Mod. F24 relativo all'IVA-Split per il mese di marzo per € 42.908,72. Le ritenute d'acconto per euro 2.098,72 e Inps per 674,40 risultano versate in data 17 aprile
Relativamente al mese di aprile le imposte dovute risultano trasmesse alla banca in ritardo **in data 01/06/2026** relativo all'IVA 20.272,79 oltre sanzioni ed interessi per 43,33 e per IRPEF e ritenute d'acconto per complessivi euro IRPEF cod. 1040 per € 1.839,00 e per IRPEF cod. 1002 per € 17.684,38 senza ravvedimento operoso.

PIATTAFORMA CREDITI COMMERCIALI

L'ultimo aggiornamento della PCC, pubblicato sulla sezione dell'Amministrazione trasparente risulta per l'esercizio 2025 e per il primo trimestre 2026.

Relativamente all'esercizio 2025, si riporta che il tempo medio ponderato di pagamento risulta pari a 71,75, il tempo medio ponderato di ritardo pari a 38,16 giorni, l'importo importo scaduto e non pagato pari a euro 4.047.037,46 e importo documenti ricevuti nell'esercizio per euro 1.037.100,86. In data 14 gennaio 2026 l'Ente inseriva una comunicazione nel portale "Stock dei debiti commerciali" residui scaduti e non pagati € 217.432,62

Relativamente al primo trimestre 2026, il tempo medio ponderato di pagamento risulta pari a 69,27 giorni, il tempo medio ponderato di ritardo pari a 38,52 giorni, l'importo importo scaduto e non pagato pari a 4.201.867,16 di euro e importo documenti ricevuti nel trimestre per euro 3.888.631,59. Si evidenzia che l'indicatore di tempestività dei pagamenti estratto dal gestionale di contabilità dell'Ente è pari a 88,04 giorni.

Si sollecita 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.

****

I Revisori evidenziano che **la descrizione di alcuni pagamenti all'interno del giornale di cassa risulta tuttora priva del necessario dettaglio descrittivo**, con particolare riferimento alla specifica natura dei compensi erogati al personale. Tale carenza informativa non consente un'immediata individuazione della tipologia dei movimenti finanziari, pregiudicando la trasparenza e la fluidità di lettura delle registrazioni contabili.

I revisori rilevano anche in questa verifica e come più volte segnalato ed invitato a evitare pagamenti frazionati, per lo più con medesima data, a favore del medesimo beneficiario; in particolare si sono riproposti i mandati a favore della ditta Natali Monica. Si richiama nuovamente l'Ente ad evitare il frazionamento dei pagamenti e mandati, che **rappresentano un frazionamento artificioso** oltre che causare anche un aggravio dell'attività amministrativa.

I Revisori **richiamano ancora alla tempestività dei pagamenti delle fatture** (30 gg. dalla data dello SDI delle fatture elettroniche).

Si rileva ancora **confusione operativa e gestionale** 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.
Si rileva altresì che il personale amministrativo lamenta ritardi nelle verbalizzazioni delle sedute del CDA che non vengono presentate e approvate nei termini di legge (seduta successiva) al fine della pubblicazione e pronta attuazione delle stesse.
Tali situazioni determinano anche difficoltà nell'espletamento dell'attività di controllo dei Revisori dei conti.

I Revisori hanno riscontrato che **alcuni impegni di spesa sono stati registrati in contabilità solo a seguito del ricevimento della fattura**; raccomandano il rispetto di ogni fase della spesa, con verifica della disponibilità nei pertinenti capitoli di bilancio, indicazione del capitolo e del relativo importo nelle determine, impegno in contabilità al momento del sorgere dell'obbligazione, liquidazione dell'esatto importo alla regolare esecuzione e il pagamento dell'importo correttamente fatturato.

Si segnala che, anche in tale occasione, non risultano regolarizzati i modelli F24 nel giornale di cassa del 2026.

Si segnala con ad oggi non risulta versato alcun importo mensile a titolo di IRAP.

I Revisori si erano raccomandati di effettuare i pagamenti delle imposte nel rispetto delle scadenze onde non incorrere in sanzioni ed evitare di incorrere a danno erariale.
Nonostante gli avvertimenti, si evidenzia una spesa di euro 43,33 a titolo di sanzioni e interessi per tardivo pagamento dell'IVA in split payment del mese di aprile 2026, versata a giugno con ravvedimento operoso.
Si renderanno probabilmente necessarie ulteriori spese a titolo di sanzioni e interessi per sanare le tardività e omissioni sopra segnalate.

Si precisa che la seduta è terminata alle 17:15 e verrà proseguita nella giornata successiva
La seduta è ripresa alle ore 8:30 del 16 giugno 2026 alla presenza del solo Dott. Nino Mangiaracina
La seduta si chiude alle ore 13:30 del 16 giugno 2026.
Letto, firmato e sottoscritto.

Dott.ssa. Paola Cerini

Dott.ssa Mariangela Cecere