

VERBALE N. 3/2019

In data 20/06/2019 alle ore 9:30 presso l'Accademia Nazionale di Arte Drammatica Silvio d'Amico si sono riuniti i Revisori dei Conti : nelle persone di:

Rag. Alessandro Coriddi	in rappresentanza del Ministero dell'istruzione, dell'università e della ricerca.
Dott.ssa Ilaria Benini	in rappresentanza del Ministero dell'economia e delle finanze

per procedere all'esame del rendiconto finanziario 2018.

I Revisori dei conti vengono assistiti, dal Direttore di ragioneria Dott.ssa Michela Mainolfi. E' presente la dott.ssa Sergi titolare presso l'Accademia ed incaricata quale direttore amministrativo presso il Conservatorio di musica S. Cecilia di Roma da novembre 2018 e il direttore Daniela Bortignoni.

La documentazione predisposta dalla Dott.ssa Mainolfi è stata trasmessa ai revisori dei conti con e-mail del 18 aprile 2019, del 14 maggio 2019 (i prospetti e gli schemi) ed e-mail del 20/05/2019 (la relazione sulla gestione, poi inviata con modifiche con e-mail del 11/06/2019).

Detto elaborato contabile si compone dei seguenti documenti:

Conto del bilancio (Rendiconto finanziario decisionale e gestionale);

Stato patrimoniale;

Inoltre, risultano allegati al predetto rendiconto

La situazione amministrativa;

Situazione dei residui attivi e passivi;

La relazione sulla gestione.

**RENDICONTO FINANZIARIO:**

Il rendiconto finanziario evidenzia la seguente situazione:

<b>Entrate</b>	Previsione iniziale	Variazioni	Previsione definitiva	Somme accertate	Somme accert. Riscosse	Somme accert. da riscuotere
Entrate Correnti - Titolo I	2.289.995,00	223.745,21	2.513.740,21	2.900.456,00	2.602.344,00	298.112,00
Entrate conto capitale - Titolo II						
Partite Giro Titolo III	1.500,00	0,00	1.500,00	1.500,00	1.500,00	0,00
<b>Totale Entrate</b>	<b>2.291.495,00</b>	<b>223.745,21</b>	<b>2.515.240,21</b>	<b>2.901.956,00</b>	<b>2.603.844,00</b>	<b>298.112,00</b>
Avanzo amministrazione utilizzato	2.942.639,27	108.500,00	3.051.139,27			
<b>Totale</b>	<b>5.234.134,27</b>	<b>332.245,21</b>	<b>5.566.379,48</b>	<b>2.901.956,00</b>	<b>2.603.844,00</b>	<b>298.112,00</b>

<b>Uscite</b>	Previsione iniziale	Variazioni	Previsione definitiva	Somme impegnate	Somme impegnate pagate	Somme impegnate da pagare
Uscite Correnti	2.790.038,76	332.245,21	3.122.283,97	2.791.518,38	2.384.454,27	407.064,11
Uscite in conto capitale	2.442.595,51	0,00	2.442.595,51	7.006,85	7.006,85	0,00
Partite Giro	1.500,00	0,00	1.500,00	1.500,00	1.500,00	0,00
<b>Totale</b>	<b>5.234.134,27</b>	<b>332.245,21</b>	<b>5.566.379,48</b>	<b>2.800.025,23</b>	<b>2.392.961,12</b>	<b>407.064,11</b>

La situazione finanziaria evidenzia un avanzo di competenza di 101.930,77 euro.

#### Situazione dati di cassa

<b>Prospetto riepilogativo dati di cassa</b>	<b>Anno 2018</b>
Saldo cassa iniziale	4.467.717,85
Riscossioni	3.033.844,00
Pagamenti	2.775.147,11
<b>Saldo finale di cassa</b>	<b>4.726.414,74</b>
<b>TOTALE ENTRATE ACCERTATE</b>	<b>2.901.956,00</b>
<b>TOTALE USCITE IMPEGNATE</b>	<b>2.800.025,23</b>
<b>AVANZO/DISAVANZO DI COMPETENZA</b>	<b>101.930,77</b>

#### SITUAZIONE AMMINISTRATIVA

La situazione amministrativa, come esposto nella tabella che segue, evidenzia il saldo di cassa iniziale, gli incassi ed i pagamenti dell'esercizio, il saldo di cassa alla chiusura dell'esercizio, il totale delle somme rimaste da riscuotere, di quelle rimaste da pagare e il risultato finale di amministrazione, che ammonta ad euro 3.671.966,46.

	COMPETENZA	RESIDUI	Totale
Fondo di cassa al 1° gennaio 2018			<b>4.467.717,85</b>
RISCOSSIONI	2.603.844,00	430.000,00	3.033.844,00
PAGAMENTI	2.392.961,12	382.185,99	2.775.147,11
<b>Fondo di cassa al 31 dicembre 2018</b>			<b>4.726.414,74</b>
RESIDUI	ESERCIZIO	ESERCIZI PREC	
ATTIVI	298.112,00	252.470,65	550.582,65
PASSIVI	407.064,11	1.197.966,82	1.605.030,93
<b>Avanzo al 31 dicembre 2018</b>			<b>3.671.966,46</b>

Il saldo di cassa alla fine dell'esercizio non corrisponde alle risultanze degli estratti conto dell'Istituto Cassiere al 31/12/2018 (n.200009 c/sospesi ric mand, n.203010 c/sosp inc att reversale, n. 211015 c/esercizio) che ammontano ad euro 4.721.827,71. La differenza pari ad euro 4.587,03, riguarda, riferisce la dott.ssa Mainolfi -vedi anche verbale revisori 1/2019-, sospesi relativi a pagamenti di progressi esercizi finanziari effettuati dalla Banca, da regolarizzare con emissione di mandati come da elenco provvisori al 31/12/2018 rilasciato dalla Banca e agli atti dell'Accademia. In tale prospetto, nella voce causale il "n. pro.orig" come riferisce la dott.ssa Mainolfi, indica che tali sospesi risalgono agli anni intercorsi dal 2002 al 2014. Viene riferito, inoltre, di aver interessato l'Istituto bancario con nota n.2750/c del 3/06/2019 inviata con pec del 12/06/2019 e di aver effettuato approfondimenti con la dott.ssa Sergi. Dagli approfondimenti in parola, riferisce la dott.ssa Mainolfi è emerso che per alcuni di questi si tratterebbe di spese bancarie per i quali, una volta avuta conferma dall'Istituto bancario, saranno effettuati i mandati a copertura; per i rimanenti sospesi l'Accademia sta provvedendo ad ulteriori approfondimenti ed è in attesa di risposta da parte dell'Istituto bancario. I Revisori ribadiscono l'urgenza.

L'avanzo di amministrazione trova riscontro dalla verifica effettuata come esposto nella seguente tabella:

	Importo
<b>Avanzo di amministrazione esercizio precedente</b>	3.570.035,69
Avanzo/ Disavanzo di competenza	101.930,77
Radiazione Residui attivi (-)	
Radiazioni Residui passivi (+)	
<b>AVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE</b>	<b>3.671.966,46</b>

## GESTIONE DEI RESIDUI

Per i residui evidenziati nella situazione amministrativa l'Ente ha fornito specifico elenco. Il rendiconto finanziario gestionale espone:

#### Residui Attivi

Residui attivi al 1° gennaio	Incassi	Residui ancora da incassare	Radiazione residui attivi	Dell'esercizio	Totale residui al 31/12/2018
682.470,65	430.000,00	252.470,65		298.112,02	550.582,67

#### Residui Passivi

Residui passivi al 1° gennaio	Pagamenti	Residui ancora da pagare	Radiazione residui passivi	Dell'esercizio	Totale residui al 31/12/2018
1.580.152,81	382.185,99	1.197.966,82		407.064,11	1.605.030,93

Ad oggi, dal giornale di cassa risultano incassati RA per euro 150.000 e pagati RP per euro 319.730,10.

Dai prospetti presentati (elenco residui) si rileva un importante numero di residui attivi e passivi che riportano una segnata anzianità (dal 1995 in poi) ed aventi generiche indicazioni circa il nome del creditore/debitore e la causale del credito/debito.

Nella relazione sulla gestione viene rappresentato che "l'Amministrazione sta effettuando una ricognizione tesa a verificare tanto una ripartizione tipologica dei residui passivi, quanto a delineare una proposta di radiazione sulla scorta delle evidenze dell'analisi". I revisori, nel richiamare l'osservanza dell'articolo 35 del regolamento di amministrazione, finanza e contabilità, segnalano l'urgenza di tale ricognizione raccomandando all'Accademia di provvedere nel più breve tempo possibile e, in specifico per i residui passivi, rappresentano che il ritardato o omesso versamento di ritenute erariali e previdenziali comporta ricadute in termini di responsabilità e sanzioni.

#### SITUAZIONE PATRIMONIALE

La situazione patrimoniale viene rappresentata nella seguente tabella:

ATTIVITA'	2018	variazioni	2017
<b>A) Immobilizzazioni</b>	0,00	0,00	0,00
1. Immobilizzazioni immateriali			
2. Immobilizzazioni materiali	63.315,40	18.381,89	44.933,51
3. immobilizzazioni finanziarie	0,00	0,00	0,00
<b>Totale Immobilizzazioni</b>	<b>63.315,40</b>	<b>18.381,89</b>	<b>44.933,51</b>
<b>B) Attivo circolante</b>			
1. rimanenze	0,00	0,00	0,00
2. residui attivi	550.582,65	-131.888,00	682.470,65
3. disponibilità liquide	4.726.414,74	258.696,89	4.467.717,85

Totale	5.276.997,39	126.808,89	5.150.188,50
C) ratei e risconti	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE ATTIVO</b>	<b>5.340.312,79</b>	<b>145.190,78</b>	<b>5.195.122,01</b>
PASSIVITA'	<b>2018</b>	<b>variazioni</b>	<b>2017</b>
<b>A) Patrimonio netto</b>			
1.avanzi/disavanzi economici anni precedenti	3.614.969,20	432.414,20	3.182.555,00
2. avanzo/disavanzo economico d'esercizio	120.312,66	-312.101,54	432.414,20
Totale patrimonio netto	3.735.281,86	120.312,66	3.614.969,20
<b>B) Residui Passivi</b>	<b>1.605.030,93</b>	<b>24.878,12</b>	<b>1.580.152,81</b>
<b>TOTALE PASSIVO E NETTO</b>	<b>5.340.312,79</b>	<b>145.190,78</b>	<b>5.195.122,01</b>

Il modello 88 C.G. per le categorie I e III è stato inviato dall'Accademia all'UCB –MEF presso il MIUR (prot.729C del 13/02/2019).

Il registro inventari riporta immobilizzazioni materiali categoria 1 per euro 15.477,04 e categoria 3 per euro 47.838,36, totale euro 63.315,40.

In merito si segnala che non è stato ancora effettuato il trasferimento della proprietà dei beni mobili dal patrimonio dello Stato a quello dell'Accademia così come previsto dal decreto interministeriale MIUR-MEF del 2 novembre 2007. Si invita pertanto l'Accademia a contattare l'Ufficio centrale del bilancio presso il MIUR, per concordare la definizione degli adempimenti previsti dal suddetto D.I. e dalla nota MIUR prot. n. 1650 del 28 febbraio 2008.

#### FONDO MINUTE SPESE

Si evidenzia che il fondo a disposizione nel corso dell'esercizio 2018, di euro 1500,00 (apertura mandati 34 e 35 del 23/01/2018 ), è stato riversato al bilancio in data 14/12/2018 con reversale n.36.

#### VARIE

L'indicatore annuale di tempestività per l'anno 2018 pubblicato sul sito dell'Accademia è pari a - 14.14. Si ricorda che la normativa vigente prevede anche la presentazione di un prospetto, attestante l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal D.Lgs n. 231/2002, come modificato dal D.Lgs n. 192/2012. Tale attestazione dovrà riportare i motivi del ritardo nel pagamento e le azioni messe in campo per ridurre i tempi dei pagamenti stessi (vedi indicazioni fornite con le circolari RGS n.3/2015 e n.15/2015).

I Revisori prendono atto della dichiarazione del Direttore Amministrativo che nel corso dell'esercizio finanziario 2018 non risultano gestioni fuori bilancio.

In merito alla Relazione sulla gestione, i revisori richiamano quanto indicato nel regolamento di Amministrazione all'art.34, comma 7 e invitano l'Accademia a conformarsi, per il futuro, a quanto ivi riportato.

Con riferimento alle disposizioni legislative in materia di contenimento della spesa pubblica, i revisori si riservano di verificare il rispetto dei limiti di spesa vigenti nelle prossime riunioni, sulla base di apposite informazioni che l'Accademia avrà cura di fornire al più presto. In ogni caso si prende atto che l'Accademia ha effettuato versamenti al Bilancio dello Stato provenienti dalle riduzioni di spesa con mandato n. 1392 del 16/11/2018 per euro 5.103,60, relativi all'art 6, comma 3 DL 78/2010 (Vedi relazione presidente art. 504).

In merito alla Convenzione di cassa con l'Istituto Cassiere, non presente agli atti dell'Accademia e, come riferito scaduta da tempo (vedi verbale revisori 1/2019) si prende atto di quanto rappresentato dal direttore di ragioneria che l'Accademia sta provvedendo ad espletare le procedure per il rinnovo. In merito si ribadisce l'urgenza.

## CONCLUSIONI

I Revisori, ritengono, per quanto di competenza sulla base della documentazione presentata, di esprimere parere favorevole all'approvazione del rendiconto finanziario dell'esercizio 2018, da parte del Consiglio di Amministrazione fermo restando la necessità di provvedere con la dovuta urgenza in merito ai rilievi sopra segnalati.

I documenti dopo l'approvazione del Consiglio di Amministrazione dovranno essere trasmessi al Miur e al Mef, attendendo anche all'adempimento dell'invio telematico ai sensi dell'art.15, L 31/ dicembre 2009, n. 196 e della determina del Ragioniere Generale dello stato n. 37547 del 26 aprile 2010

I Revisori dei conti

