

PROT. 4450  
del 15-02-2019

# Accademia di Belle Arti - Roma

## REVISORI DEI CONTI

Verbale n. 1/2019

Verifica di cassa

Il giorno 15 febbraio 2019, alle ore 09:00 presso la sede dell'Accademia di Belle Arti di Roma si sono riuniti i Revisori dei conti per la verifica di cassa:

- Gabriele RENDA - Componente - in rappresentanza del MEF
- Domenico RAZZA - Componente - in rappresentanza del MIUR

Assiste alla riunione il Direttore dell'Ufficio di Ragioneria Sig.ra. Raffaella Ammendola.

### PREMESSA

I Revisori dei conti sono stati nominati con decreti MIUR del 18 luglio 2018 (Domenico Razza) e del 25 settembre 2018 (Gabriele Renda).

Il 26 settembre 2018 il Revisore MEF ha preso gli opportuni contatti telefonici con l'Accademia richiedendo anche gli ultimi documenti contabili approvati ed i relativi verbali dei precedenti Revisori dei conti, non rinvenibili nel sito dell'Istituto.

In tale occasione si è venuti a conoscenza che con deliberazione n. 210 del 6 luglio 2018 il Consiglio di Amministrazione ha approvato lo schema del Rendiconto generale 2017 dell'Accademia; il Revisore MEF ha quindi richiesto anche l'invio di tale documento contabile.

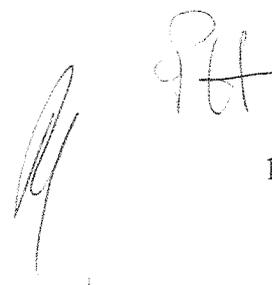
Il 26 novembre 2018 è stato sollecitato l'invio dei documenti richiesti ed il successivo 13 dicembre è stato inviato soltanto il verbale n. 14 di cui all'ultima verifica di cassa effettuata dai Revisori il 22 marzo 2017.

A seguito di ulteriore sollecito, il 15 gennaio 2019 sono stati trasmessi i verbali n. 18 del 18 gennaio 2018, sul Rendiconto generale 2016, e n. 19 del 7 giugno 2018, relativo al bilancio di previsione 2018.

I Revisori procedono quindi all'esame dei seguenti documenti:

- 1) Giornale di cassa
- 2) Mandati a campione
- 3) Reversali a campione
- 4) Registro del c/c postale
- 5) Registro delle minute spese

Dall'esame del Giornale di cassa si rilevano i seguenti dati:



1

<b>Fondo di cassa al 1.1.2019</b>		
Somme riscosse		€ 7.949.766,64
- in c/competenza		
- in c/residui attivi		865.401,01
<b>Totale Entrate</b>		<b>305.450,93</b>
Pagamenti eseguiti		<b>1.170.851,94</b>
- in c/competenza		
- in c/residui passivi		175.438,76
<b>Totale Uscite</b>		<b>492.170,97</b>
<b>Fondo di cassa al 15.2.2019</b>		<b>667.609,73</b>
		<b>8.453.008,85</b>

L'ultima reversale emessa è la n. 298 del 14/2/2019 di € 3.220,00, relativa alla tassa DISCO versata dagli studenti.

L'ultimo pagamento è stato effettuato con mandato n. 354 dell'11/02/2019 di € 1.544,00, imputato al cap. 451 U.P.B. 1.2.5, a favore di Medenica Marija per rimborso I-II-III rata contributo stranieri.

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Monte dei Paschi di Siena con convenzione sottoscritta il 5 marzo 2018, con durata triennale a decorrere dall'1 novembre 2017.

Il saldo del giornale di cassa al 14/2/2019 di € 8.453.008,85 non concorda con l'estratto conto della banca alla stessa data di euro 8.467.166,79.

La differenza di € 14.157,94, riscontrabile nel giornale di cassa è dovuta a:

Incassi da regolarizzare con reversali da parte dall'Accademia	+ 911.870,65
Mandati emessi, ma non pagati dalla Banca	+830,40
Reversali emesse, ma non contabilizzate dalla Banca	-898.543,11
<b>Totale</b>	<b>14.157,94</b>

Sono stati esaminati i seguenti mandati:

- n. 14 del 9/1/2019 di € 3.750,00, emesso a favore della docente Molina Edelweiss per compenso insegnamenti aggiuntivi A.A. 2017/2018. In proposito si osserva: il mandato è emesso al lordo dipendente, il netto pagato dalla banca è di euro 2.010,06, con reversali n. 28 e n. 29 del 2019 sono recuperati gli oneri erariali e previdenziali a carico del dipendente che poi sono stati versati regolarmente versati. Al riguardo i Revisori suggeriscono, ai fini di chiarezza e snellimento delle procedure, di emettere, per il futuro, simili mandati di pagamento al netto delle somme dovute ai dipendenti ed evitare l'emissione di reversali.
- n. 304 dell'8/2/2019 di € 586,39, emesso a favore della RENKALIK SpA a fronte della fattura n. 4/1 del 31/1/2019 per acquisto materiale laboratorio libri-legatoria workshop A.A. 2018/2019. In proposito si osserva che il mandato è emesso al lordo IVA, il netto pagato è di euro 480,65, con reversale n. 286 è stata recuperata l'IVA di € 105,74 che poi sarà versata entro il 16 marzo. Risulta acquisito il DURC. Al riguardo i Revisori suggeriscono, ai fini di chiarezza e snellimento delle procedure, di emettere, per il futuro, simili mandati di pagamento al netto dell'IVA da versare ed evitare l'emissione di reversali.

 2

Sono state esaminate le seguenti reversali, che risultano regolari:

- n. 295 del 14/2/2019 di € 760.872,30, per contributi accademici versati dagli studenti con MAV;
- n. 298 del 14/2/2019 di € 3.220,00, per tassa DISCO versata dagli studenti con MAV.

Il registro del conto corrente postale risulta aggiornato alla data del 15/2/2019 e presenta un saldo di € 3.648,22 che concorda con l'estratto conto della Posta del 14/2/2019.

L'ultimo versamento al c/c bancario è stato effettuato in data 14/2/2019 con distinta n. 3 per un importo di euro 9.000,00, cap. 51.

Il Registro delle minute spese presenta uno stanziamento iniziale di € 1.000,00, alla data odierna sono stati spesi € 277,86, risulta un saldo di € 722,14 che corrisponde ai fondi presenti in cassa.

Dotazione iniziale	€ 1 000,00
Totale somme pagate al 14/2/2019	€ 277,86
Somma residua in cassa alla stessa data	€ 722,14

Le spese effettuate risultano in linea con le disposizioni recate dall'art.31 del Regolamento di amministrazione, finanza e contabilità dell'Accademia.

Non risultano attivate carte di credito.

Risultano presenti n. 4 telefoni cellulari di servizio, la cui concessione e l'uso sono disciplinati con regolamento approvato con deliberazione n. 4 del Presidente dell'Accademia in data 5/8/2008.

### Conclusioni

I Revisori dei conti, accertata la correttezza dei documenti contabili e dei registri esaminati appongono su di essi la propria firma.

Si richiama infine l'attenzione dell'Accademia sulla necessità di trasmettere ai Revisori gli elaborati del Rendiconto generale 2017 ai fini del prescritto parere e dei successivi adempimenti di deliberazione e trasmissione al MIUR ed al MEF.

Il presente verbale, chiuso alle ore 13:00 del giorno 15 febbraio 2019 viene letto, confermato e sottoscritto.

I Revisori dei Conti

Gabriele RENDA

Domenico RAZZA

