

**VERBALE n. 11 DEI REVISORI DEI CONTI PER L'APPROVAZIONE
DELLE VARIAZIONI DI BILANCIO DELL'ES. 2016
(ASSESTAMENTO 2016)**

L'anno 2017 il giorno 14 febbraio, alle ore 9.30 presso l'Accademia di Belle Arti di Roma, alla presenza del Revisore dei Conti del Miur, dott.ssa Barbara Proietti, si è provveduto all'esame dell'assestamento, variazioni e storni di bilancio relativi all'esercizio finanziario 2016, alla data del 11 ottobre u.s.

E presente:

Dr.ssa Barbara Proietti - designata dal M.I.U.R.

Per l'Accademia è presente il Direttore di Ragioneria, Sig.ra Raffaella Ammendola.

Risultano assenti la dott.ssa Patrizia Pellegrini (revisore dei conti, designato dal MEF) e la dott.ssa Rosa Passavanti (direttore amministrativo dell'istituzione) per giustificati motivi.

Assestamento – variazioni - storni di bilancio e.f. 2016

Il Direttore di Ragioneria ha fatto pervenire ai Revisori dei Conti, via mail, in data 11/10/2016 i seguenti atti, ai sensi dell'art. 11, co.1, del Regolamento):

1. Relazione del Presidente, Dott. Mario Ali, sullo stato di attuazione del programma relativo all'anno 2016, datata 10 ottobre 2016;
2. Relazione di assestamento del Direttore Amministrativo, Dott.ssa Rosa Passavanti, al 16 settembre 2016;
3. Situazione variazioni di bilancio e/o storni all'11 ottobre 2016, redatta dal Direttore di Ragioneria;
4. Situazione partitaria parte entrate e Situazione partitaria parte uscite, redatte dal Direttore di Ragioneria.

L'assestamento di bilancio, presentato dal Presidente Dott. Mario Ali, modifica la previsione dell'esercizio finanziario 2016 come di seguito analiticamente riportato.

RIEPILOGO ASSESTAMENTO DI BILANCIO ALL' 11/10/2016

Si riepiloga nelle tabelle seguenti l'assestamento, proposto al 11/10/2016, del bilancio di previsione 2016, come previsto dall'art. 11 del Regolamento di amministrazione, finanza e contabilità, evidenziando le diverse variazioni di bilancio, ovvero le modifiche fra le U.P.B., di diverso livello:

ENTRATE

U.P.B.	PREVISIONE INIZIALE 2016	SOMME ACCERTATE	SOMME RISCOSE	VARIAZIONI PROPOSTE	PREVISIONE DEFINITIVA 2016 (DOPO ASSESTAMENTO)
1.1.1	1.700.000,00	0	0	154.075,00	1.854.075,00
1.1.2	260.000,00	0	0	0,00	260.000,00
1.2.1	343.857,00	353.178,00	343.178,00	10.000,00	353.857,00
1.2.5	69.994,14	69.272,00	55.417,60	0,00	69.994,14
1.2.6	45.000,00	19.500,00	7.500,00	1.500,00	46.500,00
1.3.2	50.000,00	50.214,88	50.214,88	214,88	50.214,88
1.3.4	400.000,00	41.911,00	0	41.911,00	441.911,00
3.1.1	467.500,00	262.809,06	262.809,06	0	467.500,00
9.1.1	2.084.788,60	0	0	31.885,32	2.116.673,92
TOTALI	5.421.139,74	799.470,93	721.705,53	239.586,20	5.660.725,94

USCITE

U.P.B.	PREVISIONE INIZIALE 2016	SOMME IMPEGNATE	SOMME PAGATE	VARIAZIONI PROPOSTE	PREVISIONE DEFINITIVA 2016 (DOPO ASSESTAMENTO)
1.1.1	45.000,00	12.098,37	12.098,37	0,00	45.000,00
1.1.2	853.071,90	155.048,80	582.591,09	17.170,20	870.812,10
1.1.3	881.728,78	815.534,95	558.462,81	172.075,00	1.053.803,78
1.2.1	927.305,22	376.118,61	301.711,25	841,66	928.146,88
1.2.3	15.000,00	0	0	0,00	15.000,00
1.2.4	30.000,00	8.858,55	8.858,55	0,00	30.000,00
1.2.5	494.006,69	5.408,83	5.408,83	0,00	494.006,69
1.2.6	775.884,11	143.411,62	136.625,85	16.911,00	792.795,11
2.1.1	789.852,94	132.287,56	48.722,82	32.018,34	821.871,28
2.1.2	128.790,10	44.875,03	34.508,77	0,00	128.790,10
2.1.3	13.000,00	0,00	0,00	0,00	13.000,00
3.1.1	467.500,00	251.574,88	251.574,88	0,00	467.500,00
TOTALI	5.421.139,74	2.525.217,20	1.740.363,22	239.586,20	5.660.725,94

ENTRATE		Previsioni INIZIALI 2016	Variazioni proposte Entrate al 11/10/2016
Titolo 1	Entrate Correnti	2.868.851,14	207.700,88
Titolo 2	Entrate in C/Capitale	0,00	0,00
Titolo 3	Entrate per Partite di Giro	467.500,00	0,00
Totale Euro			
Utilizzo Avanzo di Amministrazione iniziale		2.084.788,60	31.885,32
Totale Generale		5.421.139,74	239.586,20

USCITE		Previsioni Di competenza al 04/11/2016	Variazioni proposte Entrate al 04/11/2016
Titolo 1	Uscite Correnti	4.021.996,70	207.567,86
Titolo 2	Uscite in C/Capitale	931.643,04	32.018,34
Titolo 3	Uscite per Partite di Giro	467.500,00	0,00
Totale Generale		5.421.139,74	239.586,20

AVANZO DI AMMINISTRAZIONE

L'avanzo di amministrazione, riportato nel bilancio di previsione 2016, all'UPB 9.1.1. era pari ad € 2.084.788,60; è stato variato per euro 31.885,32; pertanto dopo le variazioni risulta essere di € **2.116.673,92**.

VERIFICHE EFFETTUATE IN SEDUTA

Sono state verificate le seguenti variazioni:

1. Variazione di euro 10.000,00 su U.P.B. 1.2.1/101 in ENTRATA e U.P.B. 1.1.3/114 in USCITA, relativa all'attività di supporto al Giubileo della Formazione superiore- settore AFAM. E' stata esaminata la nota del MIUR, prot. N. 20255 del 29 agosto 2016, dalla quale emerge un finanziamento del Ministero pari fino ad un massimo di euro 15.000,00. L'Accademia ha riscontrato la nota MIUR in data 31.08.2016 (prot. N. 13577) presentando un preventivo pari ad euro 10.000,00. Pertanto, si è provveduto alla relativa variazione.
2. Variazione di euro 1.500,00 su UPB 1.2.6/356 in ENTRATA e UPB 1.2.1/255 in USCITA relativa alla stipula di una convenzione finalizzata alla partecipazione al Concorso "Palio di Borgia" per l'acquisto dei materiali utili alla realizzazione di un costume del corteo storico. La convenzione è stata stipulata il 22.02.2016 tra l'Accademia e l'Ente Palio di Nepi.

OSSERVAZIONI

Si evidenzia il mancato rispetto di quanto disposto dal Regolamento di contabilità del 29 novembre 2005 (art. 11, comma 1) secondo il quale l'assestamento di bilancio va effettuato entro il 30 giugno dell'esercizio di riferimento, anche se è possibile effettuare variazioni di bilancio successivamente e con il rispetto del termine stabilito al comma 8.

Si invita, pertanto, l'Accademia al rispetto di tale disposizione per il futuro, anche alla luce del fatto che la medesima osservazione era stata già formulata precedentemente (verbale n. 7 del 24/11/2015).

Si osserva, peraltro, che l'Accademia a seguito dell'avvicinarsi dei Presidenti, dott. Ali (in carica del 7 luglio 2016) e dott. Grossi, su decisione del Consiglio di amministrazione ha deliberato di rinviare la formulazione delle presenti variazioni.

Quanto alla Relazione del Direttore Amministrativo e, in particolare, alle espressioni formulate a pag. 1: "... è necessario affrontare la problematica relativa ai residui con particolare attenzione al finanziamento per i lavori del Mattatoio da tempo giacenti in cassa. E' comunque necessario radiare quelle somme non più dovute, a diverso titolo, che potrebbero essere reimpiegate per le esigenze di bilancio.", si chiede di conoscere le conclusioni a cui si è addivenuti dopo la discussione della problematica e se ci sono state radiazioni. In quest'ultimo caso si invita a sottoporle all'esame dei revisori;

E' stato verificato, inoltre, che la "situazione variazioni di bilancio e/o storni" inoltrata in prima istanza ai revisori senza firma del responsabile, risulta agli atti debitamente firmata.

I Revisori, hanno chiesto chiarimenti relativamente alle variazioni in questione ed esaminato tutta la documentazione pervenuta tramite email dall'Accademia.

Nella seduta odierna, a seguito dell'esame in presenza della documentazione e dei giustificativi relativi alle suddette variazioni, il revisore del MIUR esprime parere favorevole alla loro approvazione da parte del Consiglio di amministrazione.

Letto, approvato e sottoscritto, alle ore 13.00.

Il presente verbale viene inoltre trasmesso dal revisore del Miur alla Dott.ssa Pellegrini (revisore MEF) in data odierna.

Dr.ssa Barbara Proietti – Revisore in rappresentanza del MIUR

