

ACCADEMIA DELLE BELLE ARTI DI ROMA

VERBALE DEI REVISORI DEI CONTI RELATIVO AL BILANCIO DI PREVISIONE 2018

Verbale n. 19/2018

In data 7 giugno 2018 alle ore 9.30, presso la sede dell'Accademia di Belle Arti di Roma, Via di Ripetta, n. 222, si sono riuniti i Revisori dei Conti, Dr.ssa Patrizia Pellegrini - designata dal M.E.F. e Dr.ssa Barbara Proietti - designata dal M.I.U.R., per procedere all'esame del Bilancio di Previsione dell'anno 2018.

Il predetto documento contabile, corredato della relativa documentazione, è stato trasmesso ai Revisori via e-mail con nota prot. n. 10189 del 28/04/2018, in conformità a quanto previsto dall'art. 20, comma 3, del decreto legislativo 30 giugno 2011, n. 123, per acquisirne il relativo parere di competenza.

I Revisori vengono assistiti, nell'esame del predetto elaborato contabile, dal Direttore dell'Ufficio di ragioneria, dott.ssa Raffaella Ammendola per fornire tutti gli elementi informativi necessari per la redazione del predetto parere.

I revisori passano all'esame del precitato documento e, dopo, aver acquisito ogni utile notizia al riguardo ed aver effettuato le opportune verifiche, redigono la relazione al Bilancio di previsione dell'esercizio finanziario 2018 che viene allegata al presente verbale e ne costituisce parte integrante (**Allegato n. 1**).

I Revisori ricordano, infine, che la delibera di approvazione del bilancio in questione, completo degli allegati, dovrà essere trasmessa all'Amministrazione vigilante ed al Ministero dell'Economia e delle finanze agli indirizzi di posta elettronica certificata istituzionali.

Non essendovi altre questioni da trattare la riunione termina alle ore 14.00 previa stesura del presente verbale, che viene successivamente inserito nell'apposito registro.

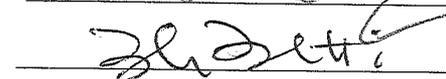
Letto, confermato e sottoscritto.

I REVISORI DEI CONTI

Dott.ssa Patrizia Pellegrini (Revisore del MEF)



Dott.ssa Barbara Proietti (Revisore del MIUR)



7 giugno 2018

RELAZIONE RELATIVA AL BILANCIO DI PREVISIONE PER L'ESERCIZIO FINANZIARIO 2018

Il Bilancio di previsione dell'esercizio finanziario 2018, predisposto dal Direttore Amministrativo dott.ssa Rosa Passavanti, è stato trasmesso ai Revisori di conti per il relativo parere di competenza, con nota prot. n. 10189 del 28/04/2018 conformemente a quanto previsto dall'articolo 20, comma 3, del decreto legislativo 30 giugno 2011, n. 123.

Necessita, tuttavia, evidenziare che il Regolamento dell'Accademia, all'art. 5, statuisce che "...entro il 30 settembre il Direttore amministrativo predispose il progetto di bilancio di previsione annuale con i relativi allegati. Il progetto firmato dal Presidente e dal Direttore ed accompagnato da un'apposita relazione programmatica del Presidente, viene sottoposto per i parere di competenza al Collegio dei Revisori entro il 10 ottobre. Il Consiglio di amministrazione approva il bilancio di previsione entro il 31 ottobre, tenuto conto della relazione illustrativa e del parere dei revisori dei conti...". L'Accademia, invece, ha inviato il Bilancio di previsione per la formulazione del parere da parte dei Revisori tardivamente in data 28/4/2018. Si richiama, pertanto, l'Accademia al rispetto della normativa succitata inerente alla formazione del Bilancio di previsione e le statuizioni in essa contenute, in particolare con riferimento agli adempimenti formali previsti per permettere lo svolgimento dell'attività di controllo da parte dei Revisori dei conti.

Detto elaborato si compone dei seguenti documenti:

- 1) preventivo finanziario (decisionale e gestionale);
- 2) quadro generale riassuntivo della gestione finanziaria;

Inoltre risultano allegati al predetto bilancio di previsione, come previsto dal Regolamento di contabilità dell'Ente, adottato con decreto del MIUR n. 489 del 29/11/2005:

- 1) Relazione programmatica del Presidente dott. Mario Ali e relazione del Direttore Amministrativo dott.ssa Rosa Passavanti,
- 2) Tabella dimostrativa del risultato di amministrazione al termine dell'esercizio 2017
- 3) Elenco dei residui attivi e passivi degli anni precedenti.

CONSIDERAZIONI GENERALI

Il Bilancio di previsione in esame è stato predisposto tenendo conto delle corrette linee programmatiche deliberate dal Consiglio di Amministrazione nella seduta del 28 settembre 2017 ovvero degli obiettivi e programmi che l'Ente intende conseguire nel corso dell'esercizio così come descritti nella relazione programmatica del Presidente.

Il **Bilancio di previsione** in esame, redatto in termini di competenza e di cassa, è così riassunto:

QUADRO RIASUNTIVO DEL BILANCIO DI PREVISIONE ANNO 2018						
ENTRATE		PREVISIONE ANNO 2017	Variazioni	PREVISIONE ANNO 2018	Differenza %	Previsione di cassa anno 2018
Entrate correnti - Tit. I	€	3.088.861,00	96.826,34	3.185.687,34	3,13%	3.571.359,44
Entrate c/capitale -Tit. II	€	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00
Partite di giro - Tit. III	€	467.500,00	173.000,00	640.500,00	37%	1.608.204,15
TOTALE ENTRATE	€	3.556.361,00	269.826,34	3.826.187,34	7,59%	5.179.563,59
Avanzo d'amministrazione utilizzato	€	2.384.651,27	3.604.072,81	5.988.724,08	151,13%	5.988.724,08
TOTALE GENERALE	€	5.941.012,27	3.873.899,15	9.814.911,42	65,20%	11.168.287,67

SPESE		PREVISIONE ANNO 2017	Variazioni	PREVISIONE ANNO 2018	Differenza %	Previsione di cassa anno 2018
Spese correnti - Tit. I	€	4.559.932,86	1.009.197,89	5.569.130,75	22,13%	6.922.749,84
Spese c/capitale -Tit.II	€	913.579,41	2.691.701,26	3.605.280,67	294,63%	3.956.792,63
Partite di giro - Tit. III	€	467.500,00	173.000,00	640.500,00	37%	720.477,83
TOTALE USCITE	€	5.941.012,27	3.873.899,15	9.814.911,42	65,20%	11.600.020,30
Disavanzo d'amministrazione	€	0,00	0,00		0,00%	
TOTALE GENERALE	€	5.941.012,27	3.873.899,15	9.814.911,42	65,20%	11.600.020,30

Si evidenzia che, al fine di coprire le spese previste, è utilizzata la somma di euro 5.988.724,08 su un avanzo di amministrazione presunto al 31/12/2017 di euro 7.729.318,75.

Nella tabella che segue, viene data dimostrazione del **risultato di amministrazione** dell'esercizio precedente a quello a cui si riferisce il presente bilancio ovvero dell'esercizio 2017:

TABELLA DIMOSTRATIVA DELL'AVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2017	segno algebrico	Totale
Fondo cassa al 1° gennaio 2017		€ 7.934.680,46
Residui attivi iniziali	più	€ 1.373.858,15
residui passivi iniziali	meno	€ 5.484.659,20
Avanzo d'amministrazione al 31 dicembre 2017	uguale	€ 3.823.879,41
Accertamenti/impegni n-1		
Entrate accertate esercizio n-1	più	€ 5.544.061,19
Uscite impegnate esercizio n-1	meno	€ 4.757.875,95
Variazioni nei residui n-1		
Variazioni nei residui attivi (solo minori residui attivi)	meno	€ 0,00
Variazioni nei residui passivi (solo minori residui passivi)	meno	€ 3.119.254,10
Avanzo d'amministrazione all'anno 2017	uguale	€ 7.729.318,75

ESAME DELLE ENTRATE

ENTRATE CORRENTI

Le entrate correnti, con il raffronto delle previsioni definitive dell'esercizio 2017, sono rappresentate nella seguente tabella:

Entrate correnti		Previsione definitiva 2017	Variazioni	Previsione competenza 2018	Differenza %
Entrate contributive	€	3.427.365,94	-1.151.615,94	2.275.750,00	-33,60%
Entrate da trasferimenti correnti	€	480.548,64	-83.611,30	396.937,34	17,40%
Altre entrate	€	512.698,67	-301,33	513.000,00	-0,05%
TOTALE	€	4.420.613,25	-1.234.925,91	3.185.687,34	-27,94%

Vengono analizzate le principali voci di entrata rilevando le ragioni dei principali scostamenti rispetto al precedente esercizio:

- Entrate Contributive: in prevalenza derivanti da Contributi degli studenti (Tit. 1/1/1) che sono notevolmente diminuiti rispetto al passato in quanto è stata ampliata la fascia di reddito in base alla quale ottenere l'esonero del pagamento contributi ai sensi della legge n. 232/2016 pari ad € 2.000.000,00;
- Entrate derivanti da trasferimenti correnti: lo stanziamento sul capitolo 101 "funzionamento" corrisponde alla somma assegnata e finanziata per l'esercizio 2017 di € 199.181,00 (che comprende il finanziamento ordinario, il finanziamento per formazione e le spese medico-legali) non essendo pervenuta nessuna comunicazione al momento della redazione del bilancio. L'importo attribuito è previsto dal Decreto ministeriale n. 180 del 2017 concernente la ripartizione dei fondi.
- Altre entrate: la voce più cospicua si riferisce all'UPB 1/3/4 - "entrate eventuali non altrove classificabili" che riporta una previsione di entrata di € 500.000,00 relativa a restituzioni e rimborsi pagati dagli studenti per imposte di bollo, tasse erariali, e tasse regionali (Laziodisu).

ENTRATE IN C/CAPITALE

Le entrate in c/capitale con il raffronto delle previsioni definitive dell'esercizio 2017, sono rappresentate nella seguente tabella:

Entrate conto capitale		Previsione definitiva 2017	Variazioni	Previsione competenza 2018	Differenza %
Entrate per alienazione beni patrimoniali e riscossione di crediti	€	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate da trasferimenti in c/capitale	€	21.253,00	-21.253,00	0,00	-100%
Accensione di prestiti	€	0,00	0,00	0,00	
TOTALE	€	21.253,00	-21.253,00	0,00	-100%

Non vengono effettuate previsioni di spesa in conto capitale anche se è in corso la richiesta di finanziamento per il restauro e ripristino delle facciate e dei cornicioni della sede di Via Ripetta. In caso di assegnazione l'Ente procederà ad apposite variazioni di bilancio.

ESAME DELLE SPESE

SPESE CORRENTI

Le spese correnti, con il raffronto delle previsioni definitive dell'esercizio 2017, sono rappresentate nella seguente tabella:

Spese correnti		Previsione definitiva 2017	Variazioni	Previsione competenza 2018	Differenza %
Funzionamento	€	3.105.934,30	-211.843,30	2.894.091,00	-6,84%
Interventi diversi	€	2.808.923,02	-133.883,27	2.675.039,75	-4,75%
Oneri comuni	€	0,00	0,00	0,00	
TOTALE	€	5.914.857,32	-345.726,57	5.569.130,75	-5,85%

Analisi spese correnti e relativi scostamenti:

- Spese di funzionamento: la diminuzione più cospicua della previsione ha interessato l'UPB 1/1/3 – cap. 111 “manutenzione ordinaria, locali e impianti”, passata da euro 164.883,64 ad euro 90.000,00.

Vengono verificate le seguenti previsioni di spesa relative ad Uscite per gli organi dell'Ente (UPB 1.1.1):

- Indennità di direzione: € 20.800,00 relativi al compenso lordo previsto per il Direttore artistico dell'ente, come da D.I. del 16 gennaio 2008, di euro 13.000,00 maggiorato del 20% per le istituzioni aventi una consistenza di bilancio accertata dal rendiconto finanziario dell'esercizio precedente superiore ad euro 600.000,00. Tale compenso è stato poi deliberato dal Cda con verbale n. 90 del 18 febbraio 2008.
- Fondo consulta studenti (UPB 1.1.1/4): di € 15.000,00 derivante dall'attuazione del DPR n. 132 del 2003, art. 12, comma 2, il quale prevede che “il consiglio di amministrazione assicura i mezzi necessari allo svolgimento delle funzioni della consulta”. Le attività della Consulta, ai sensi del comma 1 del citato articolo del DPR 132/2003, consistono nel partecipare alle riunioni del Consiglio accademico e del CdA esprimendo pareri e formulando richieste e proposte con riferimento all'organizzazione didattica e dei servizi per gli studenti. Dall'analisi delle spese sostenute nell'esercizio 2017, gravanti su tale capitolo, si riscontra che la loro natura è legata prevalentemente a rimborsi spese per realizzazione di progetti da parte degli studenti (v. allegato 1.a). In merito i revisori osservano che, ai sensi della richiamata normativa, tali spese devono gravare su capitoli diversi, quali, ad esempio, “uscite per organizzazione e partecipazione a convegni, congressi, mostre ed altre manifestazioni” (cap. 114), oppure, “acquisto materiali di consumo” (cap. 102). Ciò premesso, si invita l'Accademia per il futuro ad utilizzare l'UPB 1.1.1/4 per la sola contabilizzazione di spese sostenute per la partecipazione degli studenti all'organo di Consulta che, attualmente, vengono imputate all'UPB 1.1.1/3 del bilancio ed inerenti il compenso per seduta di euro 36,00 come deliberato dal Cda con verbale n. 90 del 18 febbraio 2008, al lordo della normativa sulla spending review.

- Viene verificata la previsione del cap 119 (UPB 1.1.3) per € 25.000,00 ed in particolare l'affidamento dell'incarico con durata triennale all'arch. Micheli per la manutenzione dell'impianto termico della sede presso Campo Boario previsto per la spesa complessiva triennale di euro 5.200,00 come da ordine n. 123/2017, prot.n. 12493 del 5 giugno 2017.

- Spese interventi diversi: lo scostamento è dovuto in prevalenza alla diminuzione dell'UPB 1/2/5 - "poste correttive di entrate correnti" - cap. 451- "restituzione e rimborsi diversi" passati da € 638.215,87 ad € 79.806,84 per rimborso contributi a studenti che risultano beneficiari di borse di studio.

SPESE IN C/CAPITALE

Le spese in c/capitale, con il raffronto delle previsioni definitive dell'esercizio 2017, sono rappresentate nella seguente tabella:

Spese Conto capitale		Previsione definitiva 2017	Variazioni	Previsione competenza 2018	Differenza %
Investimenti	€	931.660,61	2.673.620,06	3.605.280,67	286,97%
Oneri comuni	€	0,00	0,00	0,00	
TOTALE	€	931.660,61	2.673.620,06	3.605.280,67	286,97%

Analisi delle spese in c/capitale:

- Le spese per investimenti: la somma più cospicua di € 3.452.126,25 è relativa al capitolo 552 per lavori di adeguamento spazi (scala esterna di emergenza) ed il 2° lotto di lavori di ristrutturazione di Campo Boario; la somma di € 140.154,42 riguarda l'acquisto di immobilizzazioni tecniche in parte finanziate da contributi degli allievi.

PARTITE DI GIRO

Le partite di giro, che risultano in pareggio ed ammontano ad euro 640.500,00, comprendono entrate ed uscite che l'ente effettua in qualità di sostituto d'imposta, ovvero per conto terzi, le quali costituiscono al tempo stesso un debito ed un credito per l'Ente e sono:

- cap. 901 - ritenute erariali per € 285.000,00
- cap. 902 - ritenute previdenziali e assistenziali per € 107.000,00
- cap. 903 - ritenute diverse € 247.000,00

Comprendono, altresì, le somme amministrate dal funzionario ordinatore dott.ssa Raffaella Ammendola che vengono rendicontate e rimborsate quale Fondo Minute Spese di € 1.500,00 come stabilito con verbale del Consiglio d'Amministrazione n. 152 del 17/12/2013:

- cap. 905 - anticipazione fondo minute spese per € 1.500,00.

RISPETTO DELLE NORME DI CONTENIMENTO DELLA SPESA PUBBLICA

Si riportano nella seguente tabella le tipologie di spesa che sono state oggetto di tagli e riduzioni di spesa previsti in attuazione di specifiche misure di contenimento applicabili all'Accademia di Belle Arti di Roma, come previsto dalla Circolare n. 14 del 23/03/2018:

N.	Tipologia di spesa	Riferimenti normativi	Limite previsto dalla normativa	Importi presi a base per la riduzione	Limite di spesa in euro	Previsione impegni 2018
1	Spese per organi collegiali ed altri organismi	Art.6, c.3 del D.L. n. 78/2010 convertito in L. n. 122/2010 come modificato dall'art. 10, c.5, del D.L. 192/2014	Riduzione del 10% sugli importi risultanti al 30/4/2010 e sino al 31/12/2016 e successiva proroga (v. Decreto Milleproroghe 2017, art. 13, comma 1)	67.842,77	61.058,49	52.800,00
2	Spese per collaborazioni e consulenze	Art.6, c.7 del D.L. n. 78/2010 convertito in L. n. 122/2010	Riduzione del 20% sulla spesa del 2009	3.000,00	2.400,00	15.000,00
3	Spese per relazioni pubbliche, mostre, pubblicità e di rappresentanza	Art.6, c.8 del D.L. n. 78/2010 convertito in L. n. 122/2010	Riduzione del 20% sulla spesa del 2009	0,00 Le spese riferite al capitolo 114 sono escluse perché relative ad attività didattiche e di ricerca	esclusa	50.000,00
4	Spese per convegni	Art.6, c.8 del D.L. n. 78/2010 convertito in L. n. 122/2010	Riduzione del 20% sulla spesa del 2009	0,00 escluse spese per convegni ai sensi del parere MEF 27974 del 3.03.2011	esclusa	0,00
5	Spese per sponsorizzazioni	Art.6, c.9 del D.L. n. 78/2010 convertito in L. n. 122/2010	Non si possono effettuare tali spese	0,00	0,00	0,00
6	Spese per missioni	Art.6, c.12 del D.L. n. 78/2010 convertito in L. n. 122/2010	Riduzione del 50% sulla spesa del 2009	4.371,60	2.185,80	2.500,00
7	Spese per la formazione	Art.6, c.13 del D.L. n. 78/2010 convertito in L. n. 122/2010	Riduzione del 50% sulla spesa del 2009	10.721,00	5.360,50	25.000,00
8	Spese per acquisto, manutenzione, noleggio e esercizio di autovetture nonché acquisto di buoni taxi	Art.6, c.14 del D.L. n. 78/2010 convertito in L. n. 122/2010	Riduzione del 80% sulla spesa del 2009	0,00	0,00	0,00
9 e 10	Spese di manutenzioni straordinaria ed ordinaria degli immobili utilizzati	Art.2 commi 618 e 623 L. n. 244/2007	Riduzione del 2% del valore dell'immobile utilizzato. Per la sola manutenzione ordinaria: 1% del valore immobile utilizzato	Immobili non di proprietà	--	(9) 3.452.126,259 (10) 90.000,00
11	Acquisto di beni mobili ed arredi anni 2013,2014 e 2015	Art. 1 commi 141 e 142 della L. n. 228/2012 (L. stabilità 2013)	Spesa massima: 20% della spesa media degli anni 2010 e 2011	41.809,50	8.361,90	35.399,77

1. L'importo preso a base per la riduzione viene rilevato dal rendiconto dell'anno 2010 ed è relativo ai diversi capitoli dell'UPB 1.1.1.. La limitazione del 10% su tale voce di spesa era prevista con il Milleproroghe, fino al 31/12/2017; la circolare MEF n. 14 del 23/03/2018 già richiamata, non elenca tale spesa tra quelle da sottoporre a contenimento.
2. La previsione 2018 è relativa all'UPB 1.1.3, capitolo 119 "oneri e compensi per speciali incarichi". L'importo preso a base ai fini della riduzione (come si evince dal rendiconto 2009) è pari a euro 3.000,00, relativo alle sole spese per consulenza e non a euro 145.676,23, in quanto quest'ultimo comprende anche compensi di altra natura. La previsione 2018 supera di € 12.600,00 il limite di spesa;

3. Le spese riferite all'UPB 1.1.3., capitolo 114 sono escluse dall'applicazione del limite di spesa perché relative ad attività didattiche e di ricerca. La previsione 2018 è pari a euro 50.000,00; pertanto non si applica il limite di spesa.
4. Tali spese sono escluse dal limite di spesa ai sensi del parere MEF prot. N. 27974 del 3.03.2011.
5. Non si prevedono sponsorizzazioni.
6. Per l'UPB 1.1.2, capitolo 56, si evidenzia che la previsione 2018 supera di euro 314,20 il limite di spesa.
7. Per l'UPB 1.1.2, capitolo 58, si evidenzia che la previsione 2018 supera di euro 19.639,50 il limite di spesa.
8. Non si prevedono spese per acquisto, manutenzione, noleggio e esercizio di autovetture nonché acquisto di buoni taxi.
9. e 10. Gli immobili utilizzati non sono di proprietà dell'Accademia ma appartengono ad altre pubbliche amministrazioni. Le previsioni si riferiscono all'UPB 2.1.1, capitolo 552 e UPB 1.1.3, capitolo 111.
11. Le previsioni 2018 si riferiscono all'UPB 2.1.2, capitolo 603, e superano di euro 27.037,87 il limite di spesa.

Alla luce di quanto sopra evidenziato, i Revisori prendono atto che tra le uscite correnti in apposito capitolo (UPB 1.2.6, capitolo 506 "versamenti al bilancio dello Stato per contenimento spesa") sono state stanziare le somme da versare al bilancio dello Stato per effetto delle sindacate previsioni di spesa. Tale somma ammonta ad euro 80.000,00, che risulta superiore alla somma dovuta per il contenimento della spesa di euro 59.591,57 (€ 12.600 dovute per la spesa di cui al punto 2.; 314,20 sono dovute per la spesa di cui al punto 6.; € 19.639,50 dovute per la spesa di cui al punto 7.; € 27.037,87 dovute per la spesa di cui al punto 11.).

ULTERIORI ADEMPIMENTI DEI REVISORI

- Si è presa visione dell'indicatore annuale della tempestività dei pagamenti eseguiti nell'esercizio Finanziario 2018, riferito al periodo dal 01/01/2018 al 05/06/2018, così come previsto dall'art. 33 del d.lgs. n. 23/2012, l'indicatore è pari a 0,55.
- Solo alcuni pagamenti risultano effettuati dopo la scadenza dei termini per le seguenti motivazioni a carico del fornitore:
 - DURC irregolare
 - Inadempienza EQUITALIA

- Il piano triennale di prevenzione della corruzione e programma triennale per la trasparenza e l'integrità è stato approvato con delibera del Consiglio di Amministrazione con verbale n. 25 del 29 marzo 2017. Con verbale del Consiglio di Amministrazione n. 16 del 26 gennaio 2017 in ottemperanza della delibera n. 831 del 3/8/2016 adottata dall'autorità Nazionale Anticorruzione, è stato designato il Responsabile della prevenzione della corruzione nella persona del Direttore Tiziana D'Acchille ai sensi della Circolare della Presidenza del Consiglio dei Ministri Dip. Funzione Pubblica n. 1 del 25/1/2013. Il piano è pubblicato sul sito istituzionale dell'Accademia nella sezione "Amministrazione trasparente".

- In merito alla normativa sulla protezione dei dati personali, l'Accademia ha provveduto ad effettuare l'adeguamento alla nuova disciplina di settore con la predisposizione del Registro

per l'accesso agli atti civici e generalizzati già dall'anno 2017 (che risulta contenere n. 33 accessi). Ai sensi del Regolamento europeo n. 679/2016 e delle linee guida emanate dall'ANAC in materia, è stata inserita una apposita sezione sul sito all'interno di "Amministrazione trasparente" con l'istituzione del Registro dei trattamenti, Registro del titolare, Registro del Responsabile, elenco degli incarichi conferiti ai dipendenti. Inoltre sono state rese pubbliche le misure di sicurezza, anche di tipo tecnico, adottate dall'ente.

- La scheda "monitoraggio riduzioni di spesa con versamento in entrata al Bilancio dello Stato per l'anno 2018 non è stata ancora predisposta in quanto solo in data odierna viene approvato il bilancio di previsione. I revisori invitano al celere adempimento e successivo inoltro al revisore del MEF.

OSSERVAZIONI

1. L'Accademia ha inviato il Bilancio di previsione, per la formulazione del parere da parte dei Revisori, tardivamente in data 28 aprile 2018 (con prot. n. 10189), anziché entro il 10 ottobre come previsto dall'art. 5 del Regolamento dell'Accademia.
Il Revisore del MEF evidenzia ai competenti organi superiori di controllo che tale ritardo è stato più volte segnalato dai Revisori con precedenti verbali: n. 9 del 25/02/2016 (per bilancio di previsione es. 2016); n. 13 del 17/2/2017 (per l'assestamento di bilancio); n. 16 del 5/7/2017 (per il bilancio di previsione es. 2017); n. 18 del 18/1/2018 (per il rendiconto generale es. 2016). Tale comportamento ripetuto nel tempo e per situazioni contabili diverse non è, pertanto, giustificato da momentanee difficoltà gestionali dell'Accademia ma da una reiterata condotta disattenta della stessa.
2. Come sopra evidenziato, nella verifica delle spese relative al Fondo consulta studenti (UPB 1.1.1/4 - Spese correnti), si è riscontrato che la natura delle stesse è legata prevalentemente a rimborsi per realizzazione di progetti da parte degli studenti e spese di viaggio. In merito i revisori osservano che, ai sensi dell'articolo 12 del DPR 132/2003, tali spese devono gravare su capitoli diversi, quali, ad esempio, "uscite per organizzazione e partecipazione a convegni, congressi, mostre ed altre manifestazioni" (cap. 114), oppure, "acquisto materiali di consumo" (cap. 102), etc..
3. Considerato che nell'UPB 1.1.1/2 del Bilancio "Compensi, indennità di missione e rimborsi ai componenti di organi" vengono attualmente contabilizzate le spese sostenute per la Consulta degli studenti, si invita l'Accademia ad imputare correttamente le stesse all' UPB 1.1.1/4 "Fondo Consulta studenti".
4. La scheda "monitoraggio riduzioni di spesa con versamento in entrata al Bilancio dello Stato per l'anno 2017 non è stata ancora predisposta in quanto solo in data odierna viene approvato il bilancio di previsione. I revisori invitano al celere adempimento e successivo inoltro al revisore del MEF per gli adempimenti previsti a suo carico.
5. Da controlli effettuati sul sito web istituzionale "Amministrazione trasparente" risulta che non tutti i curricula degli organi statutari risultano pubblicati, in particolare quelli dei Revisori dei conti e dei componenti del nucleo di valutazione così come l'autocertificazione sull'insussistenza di situazioni di inconferibilità ed incompatibilità degli incarichi a norma del D.l.vo 19 aprile 2013, n.39. Si invita ad integrare.

VERIFICA DELLE RISERVE DEI REVISORI CONTENUTE IN PRECEDENTI VERBALI

In relazione alle riserve di cui ai verbali n. 17 del 6 dicembre 2017 e n. 18 del 18 gennaio 2018, non ancora sciolte, si osserva che con nota n. 13899 del 7 giugno 2018, l'Accademia ha dichiarato quanto segue:

- di aver emanato il Regolamento per la ripartizione del Fondo ai sensi dell'art. 113 del d.lgs. n. 50/2016;
- di aver emanato un decreto direttoriale n. 28 del 19/02/2018, prot. n. 4501, di attribuzione dell'incentivo al RUP nella misura dell'80% del 2% sul valore presunto dell'appalto;
- di aver quantificato il compenso da attribuire al RUP per un importo pari a euro 29.216, con delibera del CdA;
- di aver effettuato le rettifiche ed integrazioni di cui al verbale n. 18 del 2018 dei revisori.

Alla luce di quanto sopra riscontrato e, in particolare, verificato che l'Accademia ai fini del riconoscimento di somme al Rup, ha provveduto ad aggiornare ed utilizzare lo strumento del Regolamento di cui all'art. 113 del d.lgs. 50/2016, come peraltro indicato dall'Avvocatura dello Stato a seguito di apposita richiesta di parere da parte dell'ente, anziché ricorrere alla stipula di un contratto di consulenza co.co.co., i revisori sciogliono le riserve contenute nei suddetti verbali.

CONCLUSIONI

I Revisori considerato che:

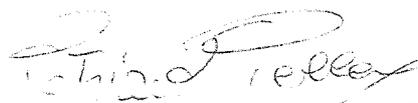
- il Bilancio è stato redatto in conformità alla normativa vigente;
- in base alla documentazione e agli elementi conoscitivi forniti dall'ente le entrate previste risultano essere attendibili;
- le spese previste sono da ritenersi congrue in relazione all'ammontare delle risorse consumate negli esercizi precedenti ed ai programmi che l'ente intende realizzare;
- pur in presenza delle succitate osservazioni

esprimono parere favorevole

in ordine all'approvazione della proposta del bilancio di previsione per l'anno 2018 da parte dell'Organo di vertice.

I REVISORI DEI CONTI

Dott.ssa Patrizia Pellegrini (Revisore del MIET)



Dott.ssa Barbara Proietti (Revisore del MIUR)

