

**VERBALE N. 4 DEL 4 giugno 2015**  
**ESAME RENDICONTO GENERALE 2014**

Il giorno 4 giugno 2015 alle ore 11.00 si sono riuniti presso la sede dell'Accademia di Belle Arti di Napoli i revisori dei conti.

Sono presenti:

Dott. Marco Grilli in rappresentanza del MEF;

Dott.ssa Barbara Proietti in rappresentanza del MIUR.

Assistono inoltre alla riunione:

- Dott. Francesco Salerno, Direttore Amministrativo dell'Accademia;
- Sig.ra Anna Maria Lubrano Lavadera, Direttore di Ragioneria.

I revisori procedono all'esame del Rendiconto generale dell'anno 2014 dell'Accademia e alla stesura della relazione prescritta dall'art. 37 del Regolamento di amministrazione, finanza e contabilità (di seguito, Regolamento). La bozza di rendiconto, corredata dalla prescritta Relazione del Presidente, è stata trasmessa via e-mail ai revisori, in ultimo in data 25 maggio 2015.

Si osserva che la presente verifica e la relativa relazione avvengono in ritardo rispetto ai tempi dettati dal citato regolamento in quanto la nomina dei Revisori è avvenuta il 6 maggio 2015, ovvero oltre il termine del 30 aprile previsto dalle vigenti disposizioni.

Si da atto che nei mesi scorsi è stata effettuato un accesso ispettivo MEF le cui conclusioni non sono ancora conosciute, nel momento in cui verranno notificati gli esiti ed eventualmente le prescrizioni del Sig. Ragioniere Generale dello Stato, i Revisori si adegueranno ad essi e vigileranno sulla loro applicazione.

Preliminarmente, si evidenzia che, in relazione al personale dipendente, la consistenza del personale in servizio ammonta a n. 111 unità, così ripartite fra docenti e personale TA:



### Personale docente

	Cattedre e posti in organico	Tempo indeterminato	Tempo determinato	Posti vacanti
Docenti di I fascia	51	36	14	2
Docenti di II Fascia	30	23	6	1
TOTALE	81	59	20	3

### Personale T.A.

	Posti in organico	Tempo indeterminato	Tempo determinato	Personale a contratto di collaborazione
Direttore Amministrativo	2	2	0	
Direttore servizi di ragion.	1	1	0	
collaboratori	1	0	2	
Assistenti amministrativi	8	5	4	
Assistenti part-time	0	0	0	
Coadiutori	18	18	0	
Modelli viventi	0	0	0	8
TOTALE	30	26	6	8

Lo schema di Rendiconto generale al 31 dicembre 2014, predisposto dal Direttore Amministrativo, redatto in conformità a quanto prescritto dal citato Regolamento, si compone dei seguenti documenti:

- rendiconto finanziario decisionale;
- rendiconto finanziario gestionale;
- situazione amministrativa;
- stato patrimoniale;
- relazione sulla gestione del Presidente dell'Accademia;
- elenco dei residui attivi e passivi.



In base alle scritture annotate nei registri contabili e alla documentazione messa a disposizione, tenendo conto altresì delle informazioni contenute nella relazione del Presidente, i revisori hanno proceduto all'esame del rendiconto finanziario dell'esercizio 2014, che può riassumersi nelle seguenti risultanze:

<b>ENTRATE</b>	<b>PREVISIONI DEFINITIVE 2014</b>	<b>ACCERTAMENTI 2014</b>
Titolo I – Entrate correnti	€ 2.870.953,89	€ 2.870.953,89
Titolo II – Entrate c/capitale	€ 0,00	€ 0,00
Titolo III – Partite di giro	€ 1.500,00	€ 1.500,00
Avanzo di Amministrazione	€ 0,00	€ 000
<b>Totale</b>	<b>€ 2.872.453,89</b>	<b>€ 2.872.453,89</b>
<b>USCITE</b>	<b>PREVISIONI DEFINITIVE 2014</b>	<b>IMPEGNI 2014</b>
Titolo I – Uscite correnti	€ 3.266.173,30	€ 2.648.297,58
Titolo II – Uscite c/capitale	€ 872.555,77	€ 537.127,66
Titolo III – Partite di giro	€ 1.500,00	€ 1.500,00
<b>Totale</b>	<b>€ 4.140.229,07</b>	<b>€ 3.186.925,24</b>

Entrate accertate 2014: € 2.872.453,89

Spese impegnate 2014: € 3.186.925,24

**Disavanzo di competenza 2014: € -314.471,35**

Il disavanzo di competenza si giustifica soprattutto in relazione alla mancata erogazione di somme da parte del MIUR. Alla copertura del disavanzo si è provveduto tramite cassa. La cassa alla data dell'11 maggio 2015 è di **1.094.144, 26**, quindi con evidente capienza; si invita tuttavia l'Accademia al ripiano di tale disavanzo nei prossimi bilanci.

Dal modello relativo alla situazione amministrativa si rileva un **fondo di cassa al 31/12/2014 pari a € 624.217,89**, che concorda con le risultanze del giornale di cassa e con l'estratto conto della banca cassiera in pari data. **Al 31/12/2014 non risultano operazioni sospese.**

L'Istituto cassiere è attualmente BNL (scadenza 31/12/2013), in regime di *prorogatio*, fino alla fine dell'anno. L'espletamento della gara è in corso di perfezionamento.

L'**estratto conto al 31 dicembre 2014 del conto corrente postale n. 509802** presenta un **saldo di € 34.281,71**, che corrisponde alle risultanze del relativo registro alla medesima data (sul Registro sono versati in modo residuale i soli contributi scolastici per iscrizioni, avendo l'Accademia il servizio di bonifico sul conto corrente bancario ormai operante in modo prioritario).

La situazione amministrativa espone un **avanzo di amministrazione al 31/12/2014 pari a € 1.620.289,28** così determinata:

<b>CONSISTENZA DELLA CASSA ALL'INIZIO DELL'ESERCIZIO</b>			<b>€ 351.277,89</b>
<b>RISCOSSIONI</b>			<b>€ 3.255.321,42</b>
	IN C/COMPETENZA	€ 2.480.453,91	
	IN C/RESIDUI	€ 774.867,51	
<b>PAGAMENTI</b>			<b>€ 2.982.381,42</b>
	IN C/COMPETENZA	€ 2.625.648,67	
	IN C/RESIDUI	€ 356.732,75	
<b>CONSISTENZA DELLA CASSA ALLA FINE DELL'ESERCIZIO</b>			<b>€ 624.217,89</b>
<b>RESIDUI ATTIVI</b>			<b>€ 1.705.923,29</b>
	DEGLI ESERCIZI PRECEDENTI	€ 1.313.923,31	
	DELL'ESERCIZIO	€ 391.999,98	
<b>RESIDUI PASSIVI</b>			<b>€ 709.851,90</b>
	DEGLI ESERCIZI PRECEDENTI	€ 148.575,33	
	DELL'ESERCIZIO	€ 561.276,57	
<b>AVANZO D'AMMINISTRAZIONE ALLA FINE DELL'ESERCIZIO</b>			<b>€ 1.620.289,28</b>

Al fine di verificare l'effettività dell'avanzo indicato nella proposta di rendiconto 2014 sono stati esaminati gli elenchi dei residui formati negli anni precedenti nonché quelli di competenza.

Per i **residui ATTIVI e PASSIVI** l'Accademia riporta come ancora da incassare al 31.12.2014 € **1.313.923,31** e da pagare € **148.575,33**.

La maggior parte dei residui attivi in essere risultano derivare da crediti nei confronti di Enti pubblici come Ministero dell'Istruzione, Regione Campania e Amministrazione Provinciale di Napoli. Tra i residui passivi si segnalano residui risalenti nel tempo. I revisori danno atto che il Direttore di Ragioneria ha già approntato uno schema finalizzato alla radiazione di tali residui e si darà seguito quanto prima alla "pulizia" del bilancio. I revisori si riservano di verificarlo nella prossima visita utile.

Dall'intero esame, considerato che la maggioranza dei residui generati nell'anno sono stati tempestivamente pagati all'inizio del 2015 e, in particolare, ad oggi risultano incassati residui attivi per **euro 320.910,94** e pagati residui passivi per **euro 516.334,49**, si rileva la buona capacità dell'Accademia di saldare i propri debiti. I revisori hanno solo espresso talune osservazioni e raccomandano all'Accademia di verificare la possibilità di razionalizzare i residui depurando il bilancio da quelli non esigibili ai sensi della normativa vigente.

Per quanto riguarda le uscite, in linea generale, i revisori hanno notato che su varie U.P.B. per l'anno 2014 si sono verificate notevoli economie di spesa rispetto agli stanziamenti iniziali ed anche alle variazioni intervenute in corso d'anno. A tal proposito si invita il consiglio di amministrazione a valutare con maggiore attenzione la ripartizione e le variazioni in corso di esercizio.

La situazione patrimoniale allo stato espone le seguenti risultanze:

	2014	2013
<b>Attivo</b>		
<b>A) Immobilizzazioni</b>	<b>418.071,03</b>	<b>384.148,04</b>
Immobilizzazioni immateriali	0,00	0,00
Immobilizzazioni materiali	418.071,03	384.148,04
Immobilizzazioni finanziarie	0	0
<b>A) Attivo circolante</b>	<b>2.364.422,89</b>	<b>3.176.166,03</b>
Rimanenze	0,00	0,00
Residui attivi	1.705.923,29	2.088.790,82
Disponibilità liquide	658.499,60	1.087.375,21
<b>A) Ratei e risconti attivi</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Totale attivo</b>	<b>2.782.493,92</b>	<b>3.560.314,07</b>

	2014	2013
<b>Passivo</b>		
A) Patrimonio netto	2.072.642,02	3.055005,99
B) Residui passivi	709.851,90	505.308,08
C) Ratei e risconti passivi	0,00	0,00
<b>Totale passivo</b>	<b>2.782.493,92</b>	<b>3.560.314,07</b>

Tali risultanze, sono da ritenersi **attendibili**.

Ai fini della verifica dei dati riportati nello stato patrimoniale sono stati esaminati gli inventari con le sotto esposte risultanze.

A fine anno 2014 l'inventario esponeva i seguenti valori dei beni inventariati:

- o 1^ categoria € 149.356,67
- o 2^ categoria € 268.714,26
- o **TOTALE** € **418.070,93**

I revisori danno atto che esiste una annosa dialettica con ponderoso carteggio con La Ragioneria Territoriale dello Stato di Napoli al fine di rendere operativo il passaggio dei beni dalla gestione statale alla gestione disposta dal D.I. del 2 novembre 2007. L'ultimo atto di tale contenzioso è la nota n. 1501 del 18 marzo 2015, indirizzata a tutte le autorità competenti in materia, in cui l'Accademia risponde a rilievo sulla ritardata o mancata resa sulla contabilità amministrativa. Non risulta, allo stato, risposta. E' di tutta evidenza che tale stato di cose non permette una verifica materiale dei beni aggiornata e la contestuale annotazione nel prescritto registro. Si prega pertanto di dare notizia ai revisori degli sviluppi della questione al fine di poter svolgere adeguati controlli sui beni. Comunque sono stati verificati alcuni beni acquisiti nell'esercizio 2014 e sono presenti e fruibili ( in particolare una cassaforte presso la portineria ed altre 2 presso il laboratorio di fotografia).

I revisori procedono all'esame delle principali poste di entrata e di spesa del rendiconto finanziario.

## **ENTRATE**

U.P.B. 1.1.1.

Cap. 1 – Contributi degli studenti.

Segnalano che per il 2014 tali contributi rappresentano la principale voce di entrata, ammontando a € 1.856.968,38 di previsione definitiva, mentre si evidenziano riscossioni per € 1.846.306,42,

U.P.B. 1.1.2.



Cap. 52 – Progetto Erasmus.

Risultano accertati € 50.850,80, di cui riscossi 22.584,00.

Cap. 53 – Incarichi e compensi personale esterno e interno corsi PAS- TFA

Sono stati accertati per € 231.480,00 interamente riscossi.

U.P.B. 1.2.2

Cap. 151 – Funzionamento amministrativo-didattico.

Tutte le poste sono a 0,00

Cap. 152 – Borse di studio etc...

Tutte le poste sono a 0,00

## **ENTRATE IN CONTO CAPITALE**

Nell'anno 2014 non risultano contributi ministeriali in conto capitale si rilevano solo € 938.000,26 di residui attivi.

Nella relazione del Direttore Amministrativo e del Direttore di Ragioneria nota n. 2524 del 14 maggio 2015 si da atto che per l'esercizio finanziario 2014 il MIUR non ha provveduto a corrispondere il contributo ministeriale ordinario indistinto per il funzionamento delle attività didattiche innovative e per il funzionamento amministrativo didattico.

## **USCITE**

U.P.B. 1.1.1. – Uscite per gli organi dell'ente.

Complessivamente i pagamenti sono risultati pari a € 57.084,34, in aumento rispetto all'esercizio 2013. Si rammenta che tale U.P.B. è soggetta alle riduzioni determinate, sia dall'applicazione di talune disposizioni in materia di contenimento della spesa pubblica (art. 6, comma 3 del D.L. 78/2010, convertito dalla legge n. 122/2010), che hanno imposto, a decorrere dall'anno 2011, una riduzione del 10% delle indennità agli organi, sia dalle nuove disposizioni in materia di trattamento di missione.

U.P.B. 1.1.2 – Oneri per il personale in attività di servizio.

La somma pagata complessivamente è stata pari a € 1.247.040,96 in aumento rispetto al 2013.

U.P.B. 1.1.3 – uscite per l'acquisto di beni di consumo e servizi.

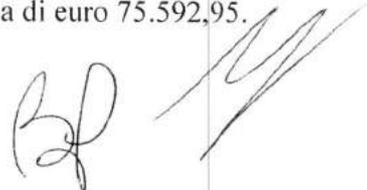
La spesa complessiva è stato pari a € 300.180,73 e registra un aumento di dette spese.

Le principali voci di spesa hanno riguardato i seguenti capitoli:

- 107 (uscite per servizi informatici) che ha registrato impegni per € 69.360,26, effettivamente spesi 61.963,85 euro.
- 110 (manutenzione macchine ufficio e laboratori) con impegni per complessivi € 13.241,12 in linea con la previsione definitiva.
- 123 (pulizia locali), € 77.732,52 impegnati;
- 125 (canone dati e internet), con impegni per € 24.803,13;

U.P.B. 1.2.1. – Uscite per prestazioni istituzionali

si registra una contrazione degli impegni e dei pagamenti rispetto al 2013. Le poste più onerose sono il capitolo 251 (esercitazioni didattiche) con un totale impegni di € 148.804,17 e il capitolo 255 (attività di produzione e di Ricerca) con un impegno di € 108.939,90, 264 (esperti esterni) con un impegno di spesa di € 59.561,56 inferiore comunque alla previsione definitiva di euro 75.592,95.



U.P.B. 1.2.6. – Uscite non classificabili in altre voci

Vi è da registrare un deciso aumento dell'impegno e della spesa rispetto all'anno precedente con pagamenti pari a € 251.152,38 per il 2014 a fronte di una spesa 2013 di € 115.044,44, in gran parte appostate sui capitoli 501(varie) e 503(rimborsi).

Il capitolo 501 corrisponde all'incasso delle tasse accademiche su Mav. L'accademia assicura di avere individuato apposito capitolo per non fare confluire più le cifre nelle "varie"

### **USCITE IN CONTO CAPITALE**

U.P.B. 2.1.2 – acquisizione di immobilizzazioni tecniche.

La somma impegnata nel 2014 è stata pari a € 529.027,66 in deciso aumento rispetto all'esercizio 2013, gravanti per gran parte sui capitoli 602 – (Ripristini, trasformazioni ...."); tale capitolo riguarda la manutenzione straordinaria di tutti i laboratori , impianti sicurezza ed attrezzature, 603 ( acquisto mobili, macchine.....) e 606 (manutenzione straordinaria), relativo ad interventi per i servizi igienici, per la riparazione dei tetti e delle grondaie.

### **PARTITE DI GIRO**

Le partite di giro pareggiano in entrata e in uscita.

I responsabili dell'Accademia che nell'esercizio 2014 non vi sono state gestioni fuori bilancio.

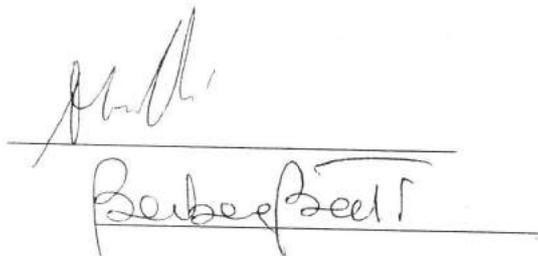
### **Conclusioni**

Sulla base degli elementi tratti dagli atti esaminati i revisori esprimono parere favorevole all'approvazione del conto consuntivo 2014 da parte del Consiglio di Amministrazione, raccomandando all'Organo l'accoglimento delle osservazioni e segnalazioni sopra formulate.

CHIUSO ALLE ORE 16.00

Dott. Marco Grilli, rappresentante del MEF

Dr.ssa Barbara Proietti, rappresentante del MIUR



Two handwritten signatures are present. The first signature is above a horizontal line and appears to be 'M. Grilli'. The second signature is below a horizontal line and appears to be 'B. Proietti'.