



REVISORI DEI CONTI

Verbale n. 48/2023

(Verifica di cassa)

L'anno 2023 il giorno 04 del mese di dicembre alle ore 15.00 presso la sede dell'Accademia di Belle Arti di Palermo si sono riuniti i Revisori dei Conti, nominati rispettivamente con D.D. del MUR n. 2758 del 24/11/2021 e n. 552 del 01/04/2022, nelle persone di:

Cognome	Nome	Rappresentanza	Assenza/presenza
CAVALLO	Corrado	MUR	In presenza
DI NAPOLI	Silvestro F.A.M.	MEF	In presenza

L'attività di revisione viene svolta in presenza.

È presente ed assiste il Direttore Amministrativo, Dott.ssa Donata Patania.

È presente ed assiste il Direttore dell'Ufficio di Ragioneria, Dott.ssa Onella Privitera.

Verifica di cassa effettuata alla data del 04-12-2023

Dal giornale di cassa

Fondo cassa al 1° gennaio 2023

€ 2.940.809,33

Riscossioni fino alla reversale n. __112__ del 01/12/2023

conto competenza

€ 1.228.909,15

conto residui

0,00

€ 1.228.909,15

Totale somme riscosse

€ 4.169.718,48

TOTALE



Pagamenti fino al mandato n. _1256 del 01/12/2023

conto competenza

€ 1.035.785,74

conto residui

€ 339.420,62

Totale somme pagate

€ 1.375.206,36

Fondo di cassa alla data del 03/12/2023

€ 2.794.512,12

Alla data odierna l'istituto tesoriere ha aggiornato la situazione di cassa.

Si dà atto che nel mese di luglio 2023, a seguito della stipula di nuova convenzione di cassa, è avvenuto il passaggio di consegne tra l'Istituto cassiere uscente Unicredit SpA e l'Istituto cassiere subentrante Credit Agricole Italia SpA

Il saldo di cassa sopra riportato **non concorda** per € 563,06 con la comunicazione dell'Istituto cassiere Credit Agricole Italia SpA di data odierna (che comprende € 3.393,45 per riscossioni da regolarizzare con reversali), pari ad € 2.793.949,06 per le seguenti operazioni sospese:

- ~~Sospesi in entrata contabilizzate dall'istituto cassiere e non ancora regolarizzate dall'istituzione, per € 3.393,45;~~
- Sospesi in uscita contabilizzati dall'istituto cassiere e non regolarizzati dall'istituzione per € 0,00;
- Mandati contabilizzati dall'istituzione e non ancora pagati dall'istituto cassiere, per € 0,00;

Il totale delle operazioni sospese **non giustifica** la differenza tra il saldo contabile ed il saldo del conto corrente bancario IT81R0623004602000015635159 per € 563,06.

Si invita l'Accademia ad accertare e regolarizzare la differenza contabile sopra indicata.

Si procede all'effettuazione delle seguenti attività:

1. **Controllo della Convenzione di cassa.** Dal mese di luglio 2023 è cessato il servizio di cassa svolto dall'Istituto Bancario UNICREDIT BANCA SPA (ABI 02008 CAB 04692 C/C 000300002931 - IBAN IT56M0200804692000300002931) che è stato affidato a seguito di apposita gara all'Istituto Bancario Credit Agricole Italia SpA - con Convenzione sottoscritta in data 20/07/2023 per il periodo 01/07/2023-30/06/2026 (ABI 06230 CAB 04602 C/C 000015635159 IBAN IT81R0623004602000015635159). Il servizio PagoPA è stato attivato nel mese di settembre 2022 tramite la piattaforma NETTUNOPA della Soc. NETTUNO s.r.l.. **Si invita l'Accademia ad acquisire al protocollo la convenzione di cassa sopracitata.**



2. **Controllo del Giornale di cassa.** Le scritture contabili sono tenute in modalità informatizzata con il sistema ARGO. Le reversali d'incasso ed i mandati di pagamento sono gestiti in modalità informatizzata;
3. **Controllo sulla regolarità delle reversali:**
 - Reversale n. 108 del 29/11/2023 di € 10.000,00 per quota parte di anticipazione a seguito di protocollo d'intesa tra l'Assessorato regionale alle Attività Produttive e l'Accademia per la realizzazione di un progetto grafico;
 - Reversale n. 84 del 05/10/2023 di € 2.405,68 per restituzione importo non dovuto di cui alla fattura errata n. 226 del 21.04.2023 emessa da ISIDATA srl per servizi di assistenza informatica;
4. **Controllo sulla regolarità dei mandati:**
 - Mandato n. 1133/C del 18/10/2023 di € 40,80 a favore della ditta Ferramenta Riccobono per acquisto materiale elettrico;
 - Mandato n. 1224/C del 22/11/2023 di € 410,00 a favore della Ditta Giannone Computers srl per la fornitura di materiale didattico.
5. **Controllo sulla carta di credito.** La carta di credito n. 5586062460714703 (scadenza 05/2026) utilizzata dal Direttore dell'Ufficio di Ragioneria, Dott.ssa Onella Privitera, rilasciata dall'Istituto cassiere Unicredit è stata restituita all'atto della chiusura del conto corrente. L'Accademia è in attesa del rilascio di carta di credito da parte dell'Istituto cassiere subentrante. L'utilizzo prevalentemente, come rilevato dagli estratti conto, riguarda il pagamento delle spese di viaggio e di alloggio del Presidente e dei componenti degli organi istituzionali dell'Accademia. Occasionalmente vengono effettuati acquisti *on line* di materiale didattico tecnico specialistico non reperibile sul MEPA e delle licenze per gli applicativi Adobe System;
6. **Controllo sui versamenti delle ritenute previdenziali e fiscali del personale a contratto.** Alla data odierna risultano pagati i compensi contrattuali, le ritenute previdenziali e assistenziali, i contributi INPS e l'IRAP relativi al mese di ottobre 2023;

Attività contrattuale

L'Istituzione ha in essere i seguenti contratti di fornitura di beni e servizi per l'immobile "Cantieri Culturali alla Zisa":

- servizi telefonici comprensivi di servizi Internet;
- servizio di fornitura di energia elettrica;
- servizio di manutenzione impianto termico e di termoventilazione;
- servizio di manutenzione estintori;
- servizio di manutenzione rilevatore presenze.

Per gli immobili "Palazzo Fernandez" e "Palazzo Molinelli di Santa Rosalia" sono in essere i seguenti contratti:

- servizio di manutenzione ascensore;



- servizio di manutenzione impianto termico e di termoventilazione (in corso di affidamento)
- servizio di manutenzione sistema antincendio ed estintori;
- noleggio software ARGO e ISIDATA e NETTUNOPA;
- manutenzione rilevatore presenze.

Per i locali occupati nel complesso immobiliare denominato "Villa Filippina" è in essere il seguente contratto:

- servizio di trasmissione dati.

Il servizio di fornitura di energia elettrica e di telefonia per gli immobili "Palazzo Fernandez" e "Palazzo Molinelli di Santa Rosalia" è a carico della Città Metropolitana di Palermo.

Gli acquisti di attrezzature e beni di facile consumo vengono effettuati prevalentemente sul MEPA. Il materiale specialistico per i laboratori artistici non presente sul MEPA viene acquistato sul mercato locale a seguito di apposita indagine di mercato.

I pagamenti vengono effettuati a seguito di ricezione della fattura elettronica inviata dai fornitori attraverso il SDI, previa acquisizione del DURC e della Dichiarazione sulla tracciabilità dei flussi finanziari. Per i pagamenti di importo superiore a cinquemila euro viene effettuata la Verifica degli Inadempimenti.

Indicatore di tempestività dei pagamenti

La rilevazione dell'indice di tempestività dei pagamenti effettuati risulta aggiornata al 3° trimestre dell'anno 2023, ed è la seguente:

- per il 1° trimestre 2023 è pari a -04,84;
- per il 2° trimestre 2023 è pari a -13,73;
- per il 3° trimestre 2023 è pari a -02,21;
- l'indice annuale 2023 al 30/09/2023 è pari a -5,71

L'andamento dell'indice negativo denota la riduzione dei tempi di pagamento delle fatture rispetto alla data di scadenza.

La relativa sezione "Amministrazione Trasparente" del sito web risulta aggiornata.

Certificazione dei crediti e monitoraggio dei pagamenti

L'Accademia è regolarmente censita sulla "Piattaforma per la Certificazione dei Crediti" ai sensi del Decreto del Ministro dell'Economia e delle Finanze del 22/05/2012 e della Circolare della Ragioneria Generale dello Stato n. 35 del 27/11/2012. Alla data della presente verifica non sono pervenute istanze di certificazione da parte dei creditori.

Comunicazione dello stock dei debiti scaduti e non pagati al 31.12.2023 (Legge 145/2018)

L'Istituzione non ha provveduto, entro i termini previsti, all'inserimento sulla Piattaforma dei Crediti Commerciali (PCC) dei dati relativi allo stock dei debiti commerciali scaduti e non pagati alla fine dell'esercizio 2022 di cui all'art. 1, comma 867, della Legge 145/2018. Ha provveduto in data 15.06.2023.



Si raccomanda monitorare costantemente l'allineamento del debito scaduto e non pagato presente nella PCC.

Conto Corrente Postale

L'Istituzione era titolare del conto corrente postale n. 200002903 che è stato chiuso nel mese di giugno 2023. Il saldo attivo di € 3.956,51 è stato introitato sul conto corrente bancario con reversale n. 97 del 26.10.2023

Registro Minute Spese

Alla data 13/04/2023 è stato costituito il fondo minute spese di € 500,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 21/11/2023 per l'acquisto di batterie per telecomando. Il saldo alla data del 04.12.2023 è pari ad € 3,92.

Dichiarazione del sostituto di imposta (Mod. 770) - Dichiarazione I.V.A.

Entro la scadenza del 30/01/2023 è stata trasmessa la dichiarazione dell'imposta di bollo virtuale dell'anno 2022 con protocollo n.230116170831191650000001 del 16.01.2023.

L'Istituzione è titolare della partita IVA n. 06713680822 attiva dal 04/07/2018. Ad oggi non risultano svolte attività rilevanti ai fini IVA.

Alla data odierna non risultano istituite le scritture obbligatorie previste dal DPR 26/10/1972 n. 633 e s.m.i..

Si invita l'Accademia a valutare l'opportunità di chiudere la Partita IVA.

Le certificazioni uniche sono state trasmesse il 13/03/2023 prot. n. 23031315522713444 (n. 117 certificazioni);

La Dichiarazione Mod. 770/2023 è stata trasmessa con protocollo n. 23102318101452055 del 23.10.2023;

La Dichiarazione IRAP 2023 è stata trasmessa con protocollo n. 23113015345663650 del 30.11.2023

Trasmissione telematica dei bilanci sul Portale "Bilancio Enti"

L'Accademia ha provveduto alla trasmissione telematica delle variazioni di bilancio dell'anno 2022 e degli atti di bilancio 2023 approvati dal CdA.

Osservazioni

Si richiamano le osservazioni e raccomandazioni evidenziate nelle sezioni analiticamente riportate nel presente verbale, sollecitando puntuale adempimento.

Si dà mandato all'Istituzione di inviare il presente verbale e la relativa documentazione al MUR ed al MEF attendendo anche all'obbligo di trasmissione telematica secondo le modalità indicate nella circolare MEF del 19 dicembre 2007 n. 36.

Il presente verbale, chiuso alle ore 18,45 del 04/12/2023, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

Il Revisore MEF

Il Revisore MUR