

REVISORI DEI CONTI

Verbale n.39/2023

(Verifica di cassa)

L'anno 2023 il giorno 14 del mese di marzo 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" con l'utilizzo dei DPI e l'osservanza di tutte le misure di sicurezza e distanziamento raccomandate dalle disposizioni vigenti per il contenimento della diffusione del virus COVID-19.

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.

Preliminarmente si dà atto che il Presidente del Consiglio di Amministrazione, Dott. Gianfranco Minisola, è cessato dall'incarico per termine del mandato. Il Ministero dell'Università e della Ricerca con DM n. 1390 del 16.12.2022 ha provveduto alla nomina del nuovo Presidente del CdA, Avv. Leonardo Di Franco, per la durata di un triennio

Verifica di cassa effettuata alla data del 14-03-2023

Dal giornale di cassa

Fondo cassa al 1° gennaio 2023

€ 2.940.809,33

Riscossioni fino alla reversale n. 12 del 09/03/2023

conto competenza

€ 241.811,41

conto residui

0,00

Totale somme riscosse

€ 241.811,41

TOTALE

€ 3.182.620,74



Pagamenti fino al mandato n. _286 del 09/03/2023

conto competenza

€	106.826,83
---	------------

conto residui

€	159.732,54
---	------------

Totale somme pagate

€	266.559,37
---	------------

Fondo di cassa alla data del 14/03/2023

€	2.916.061,37
---	--------------

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

Il saldo di cassa sopra riportato **non concorda** per € 8.092,25 con la comunicazione dell'Istituto cassiere Unicredit Banca SpA di data odierna, pari ad € 2.924.153,62 per le seguenti operazioni sospese:

- Sospesi in entrata contabilizzate dall'istituto cassiere e non ancora regolarizzate dall'istituzione, per € 8.092,25;
- 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 **giustifica** la differenza tra il saldo contabile ed il saldo del conto corrente bancario n. 300002931 per € 8.092,25.

Si procede all'effettuazione delle seguenti attività:

1. **Controllo della Convenzione di cassa.** Il servizio di cassa è affidato a titolo oneroso, a seguito espletamento di apposita gara (CIG ZE028D26C4), all'Istituto Bancario UNICREDIT BANCA SPA - ABI 02008 CAB 04692 C/C 000300002931 - IBAN IT56M0200804692000300002931 - con Convenzione sottoscritta in data 27/12/2019 per il periodo: inizio convenzione 01/01/2020 data fine convenzione 31/12/2022. Alla data odierna, nelle more dell'affidamento del "servizio di cassa" mediante avviso pubblico si è avvalsa della proroga prevista dall'art. 17 della convenzione corrente.

Il servizio PagoPA è stato attivato nel mese di settembre 2022 tramite la piattaforma NETTUNOPA della Soc. NETTUNO s.r.l. a costi meno onerosi rispetto a quelli sostenuti con l'Istituto cassiere

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. 7 del 23/02/2023 di € 1.114,76 per regolarizzazione sospesi in entrata;
- Reversale n. 9 del 03/03/2023 di € 8.648,84 per contributi studenti corsi biennio e triennio 2022/2023;

4. Controllo sulla regolarità dei mandati:

- Mandato n. 213/Res del 28/02/2023 di € 44,82 a favore della ditta Amicucci Belle Arti di Amicucci Claudio per acquisto materiale di cancelleria specialistico;
- Mandato n. 267/C del 02/03/2023 di € 1.307,00 a favore della Ditta NEOS srl per l'effettuazione di visite mediche per la sorveglianza sanitaria di docenti, personale ATA e studenti dei laboratori ai sensi del d. Lgs. 81/2008.

5. Controllo sulla carta di credito. L'Istituto Tesoriere ha rilasciato la carta di credito n. 5586062460714703 (scadenza 05/2026) utilizzata dal Direttore dell'Ufficio di Ragioneria, Dott.ssa Onella Privitera, prevalentemente, come rilevato dagli estratti conto gennaio 2023, per 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 1° bimestre 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
- 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 4° trimestre dell'anno 2022, ed è la seguente:

- per il 1° trimestre 2022 è pari a 0,50;
- per il 2° trimestre 2022 è pari a -1,79;
- per il 3° trimestre 2022 è pari a -1,93;
- per il 4° trimestre 2022 è pari a -21,88
- l'indice annuale 2022 al 31/12/2022 è pari a -6,26

L'andamento crescente dell'indice negativo denota una 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 31.12.2022 (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.

Si raccomanda di procedere alla comunicazione dello stock del debito ed alla verifica ed all'allineamento del debito scaduto e non pagato presente nella PCC.

Conto Corrente Postale

L'Istituzione è titolare del conto corrente postale n. 200002903. L'estratto conto BancoPosta al 31.01.2023 riporta un saldo attivo di € 103.999,69 che non è stato ancora introitato con reversale. Il registro Banco posta è aggiornato al 01/02/2023 ed è tenuto in formato Excel. I

revisori invitano l'istituzione a procedere alla chiusura nel più breve tempo possibile del predetto conto.

Registro Minute Spese

Alla data 14/03/2023 non è stato ancora costituito il fondo minute spese di € 500,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 23/12/2022: versamento di € 500,00 sul conto corrente bancario dell'Accademia di Belle Arti di Palermo.

Non vi sono spese registrate alla data odierna.

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);

Trasmissione telematica dei bilanci sul Portale "Bilancio Enti"

L'Accademia ha provveduto alla trasmissione telematica delle variazioni di bilancio dell'anno 2022.

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 17,30 del 14/03/2023, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

Il Revisore MEF



Il Revisore MUR

