

REVISORI DEI CONTI

Verbale n.36/2022

(Verifica di cassa)

L'anno 2022 il giorno 20 del mese di dicembre alle ore 11.00 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 collegamento
DI NAPOLI	Silvestro F.A.M.	MEF	In presenza

L'attività di revisione "in presenza" viene svolta 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 20-12-2022

Dal giornale di cassa

Fondo cassa al 1° gennaio 2022

€ 2.982.787,09

Riscossioni fino alla reversale n. __146__ del 19/12/2022

conto competenza

€ 1.404.249,45

conto residui

€ 197.512,00

Totale somme riscosse

€ 1.601.761,45

TOTALE

€ 4.584.548,54



Pagamenti fino al mandato n. _1387_ del 19/12/2022

conto competenza

€ 1.175.102,32

conto residui

€ 456.530,04

Totale somme pagate

€ 1.631.632,36

Fondo di cassa alla data del 20/12/2022

€ 2.952.916,18

Alla data odierna l'istituto tesoriere non ha aggiornato la situazione di cassa che risulta effettuata sino al 20.12.2022.

Il saldo di cassa sopra riportato **non concorda** per € 5.549,18 con la comunicazione dell'Istituto cassiere Unicredit Banca SpA alla data del 20.12.2022, pari ad € 2.958.465,36 per le seguenti operazioni sospese:

- Sospesi in entrata contabilizzate dall'istituto cassiere e non ancora regolarizzate dall'istituzione, per € 766,00;
- 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 € 4.783,18;

Il totale delle operazioni sospese **giustifica** la differenza tra il saldo contabile ed il saldo del conto corrente bancario n. 300002931 per € 5.549,18.

Le operazioni di verifica vengono sospese alle ore 13.30.

Alle ore 15,00 riprendono le operazioni di verifica.

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. Con l'approssimarsi della scadenza della convenzione l'Accademia ha in corso le procedure per l'affidamento del "servizio di cassa" mediante avviso pubblico e nelle more si avvarrà 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. 44 del 28/06/2022 di € 7.000,00 per contributi studenti del corso di restauro anno accademico 2021/2022;
 - Reversale n. 103 del 03/10/2022 di € 29.294,03 per contributi studenti corsi biennio e triennio 2022/2023
4. **Controllo sulla regolarità dei mandati:**
 - Mandato n. 1073/C del 30/09/2022 di € 1.091,15 a favore della ditta RESCAFF srl per acquisto mobili per ufficio;
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 marzo/novembre 2022, 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 6° bimestre 2022;

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 3° 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;
- l'indice annuale 2022 al 30/09/2022 è pari a -0,86

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 31.12.2021 (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 2021 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 31.10.2022 riporta un saldo attivo di € 94.167,34 che non è stato ancora introitato con reversale. Il registro Banco posta è aggiornato al 02/12/2022 ed è tenuto in formato Excel. I revisori invitano l'istituzione a valutare la possibilità di chiudere nel più breve tempo possibile il predetto conto.

Registro Minute Spese

L'anticipazione al Direttore dell'Ufficio di Ragioneria ammonta a € 500,00. In data 01/08/2022 è stato effettuato un reintegro del fondo minute spese di € 500,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 19/12/2022. Dai movimenti registrati emergono spese per € 888,05, e una rimanenza di € 111,95. Il denaro contante viene custodito in una cassetta blindata in cassaforte.

Le minute spese effettuate sono di modica entità e **sono corredate** dei relativi documenti giustificativi.

Viene esaminata la spesa registrata al n. 49/uscita del 29/11/2022 di € 9,50 relativa a spese per acquisto di n. 5 bollettari di buoni di consegna;

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

Entro la scadenza del 30/01/2022 ha trasmesso la dichiarazione dell'imposta di bollo virtuale con protocollo n.22012612103123255 del 26.01.2022.

L'Istituzione è titolare della partita IVA n. 06713680822 attiva dal 04/07/2018. Alla data odierna 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 mantenere in essere la Partita IVA.

La dichiarazione IRAP/2022 è stata trasmessa entro la scadenza del 30/11/2022 in data 29/11/2022 con protocollo 22112918104038432.

Le certificazioni uniche sono state trasmesse il 15/03/2022 prot. n. 22031516261035866 (n. 137 certificazioni) e il 20/05/2022 prot. n. 22052019071151546 (n. 1 certificazione);

La dichiarazione Mod. 770/2022 è stata trasmessa entro la scadenza del 31/10/2022 in data 28/10/2022 con protocollo 22102817440521807;

Trasmissione telematica dei bilanci sul Portale "Bilancio Enti"

L'Accademia ha provveduto alla trasmissione telematica del Bilancio di Previsione 2022, delle variazioni di bilancio dell'anno 2021 e del Rendiconto Generale 2021.

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.



ACCADEMIA DI BELLE ARTI PALERMO
Ministero dell'Istruzione dell'Università e della Ricerca - Alta Formazione Artistica e Musicale

Il presente verbale, chiuso alle ore 16,45 del 20/12/2022, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

Il Revisore MEF

Re: verbale verifica di cassa

Cavallo Corrado <Corrado.Cavallo@mur.gov.it>

mar 20/dic/2022 17:02

A: Di Napoli Silvestro Filippo Antonio <silvestrofilippoantonio.dinapoli@mef.gov.it>

Per me ok

Grazie mille

Inviato da [Outlook per Android](#)

From: Di Napoli Silvestro Filippo Antonio <silvestrofilippoantonio.dinapoli@mef.gov.it>

Sent: Tuesday, December 20, 2022 4:47:23 PM

To: Cavallo Corrado <Corrado.Cavallo@mur.gov.it>

Subject: verbale verifica di cassa

Ti invio il verbale relativo alla verifica di cassa

Dott. Silvestro Di Napoli

Responsabile Servizio "Affari generali, contenzioso, antiriciclaggio"

Ragioneria Territoriale dello Stato di Caltanissetta/Enna

Tel. 0934 5361217

email: silvestrofilippoantonio.dinapoli@mef.gov.it