

I Revisori dei conti dell'Accademia di Belle arti di Verona
ESAME E PARERE SUL BILANCIO DI PREVISIONE e.f. 2024 –
VERBALE N. 2/2024

Il giorno **27 del mese di febbraio 2024** alle ore 9,00, in modalità mista, i Revisori dei conti, Sabina Mogliani e Loredana De Vita, rispettivamente nominate in rappresentanza del MEF e del MUR, si sono riunite per procedere all'esame del bilancio di previsione 2024 in esercizio provvisorio, deliberato nella seduta del 11/01/2024 dal Consiglio di amministrazione, in vista della predisposizione del documento previsionale per l'A.F. 2024 (nelle more dell'art.5, co. 9., Regolamento di amministrazione, finanza e contabilità).

Si rappresenta che il presente Bilancio di previsione è il primo elaborato dall'Accademia dopo la nomina dei revisori ministeriali.

Sono presenti, altresì, il direttore amministrativo Loredana Teramo, il direttore di ragioneria Marilena Palazzo e l'assistente Simonetta Bellomi, invitati ad assistere alla riunione dei Revisori per fornire tutte le informazioni utili all'espletamento della funzione di controllo.

ESAME DEL BILANCIO DI PREVISIONE 2023

Il **bilancio di previsione 2024** è stato predisposto su schema conforme al modello previsto dal regolamento di amministrazione, Finanza e Contabilità ai sensi dell'art. 14, comma 2 lettera c, del D.P.R. 28/2/2003 n. 132.

Il medesimo è stato inviato ai revisori con mail del 16 gennaio 2024 e corredato, ai sensi degli artt. 6 e 7 del Regolamento di amministrazione, finanza e contabilità dell'Accademia, di cui:

1. Relazione programmatica del Presidente;
2. Relazione programmatica del Direttore;
3. preventivo finanziario decisionale (Entrate e Uscite);
4. preventivo finanziario gestionale (Entrate e Uscite);
5. quadro generale riassuntivo della gestione finanziaria;
6. tabella dimostrativa del presunto risultato di amministrazione;
7. elenco dei residui attivi e passivi degli anni precedenti Prospetto C;
8. preventivo decisionale pluriennale E.F. 2025/2026;

I Revisori dopo aver esaminato la suddetta documentazione prevista, procedono all'analisi delle voci che compongono il bilancio stesso tenendo conto, altresì, delle motivazioni che sono alla base delle previsioni di ciascuna U.P.B, illustrate nella relazione.

Dati generali

Per quanto concerne l'attività formativa, i Revisori, sulla base della documentazione fornita, prendono atto che sono stati attivati:

- n. 6 corsi di I° livello;
- n. 3 corsi di II° livello;
- corso magistrale a ciclo unico di secondo livello in Restauro.

Gli studenti iscritti in corso per l'anno accademico 2023/2024 sono in totale 721. Si registra un incremento nell'anno accademico in esame in tutti i corsi di I° livello.

La dotazione organica dell'Accademia è rappresentata nella seguente tabella:

Personale Docente	40
Personale Amministrativo	16
Totale	56

I Revisori dei conti dell'Accademia di Belle arti di Verona
ESAME E PARERE SUL BILANCIO DI PREVISIONE e.f. 2024 –
VERBALE N. 2/2024

Sedi dell'Accademia delle Belle Arti di Verona

Le attività dell'Accademia si svolgono nelle seguenti sedi:

- **Palazzo Verità Montanari** (via Carlo Montanari 5) - Sede principale di proprietà comunale concessa gratuitamente all'Accademia per la durata di 99 anni, con rinnovo automatico (convenzione Allegata al decreto di statizzazione n. 1195 del 14.10.2023). Nei relativi locali sono situati gli uffici della Direzione e tutti gli Uffici amministrativi, la Biblioteca, l'Aula Magna ed aule destinate ad insegnamenti di discipline teoriche, laboratoriali e teorico-pratiche dei corsi di primo livello in Pittura, Scultura, Decorazione, Progettazione Artistica per l'Impresa, e dei corsi di secondo livello in Mediazione Culturale "Atelier Direction" e Italian Strategic Design.
- **Palazzo Filippini** (via Filippini 18) – Sede decentrata di proprietà del Comune di Verona concesso in uso all'Accademia al canone annuo (2023) di € 72.024,00, in corso di rinnovo. Nei relativi locali sono allocate aule destinate ad insegnamenti di discipline teoriche, laboratoriali e teorico-pratiche del corso di primo livello in Nuove Tecnologie dell'Arte, del corso di secondo livello in Animation & Game Art e di una parte del corso in Restauro.
- **Palazzo della Dogana di Terra** (via dei Mutilati 8) – Sede decentrata di proprietà della Soprintendenza Archeologia, Belle Arti e Paesaggio per le province di Verona, Rovigo e Vicenza, concessa gratuitamente per 19 anni (accordo del 13.06.2022 con scadenza giugno 2041) presso cui trovano allocazione aule destinate ad insegnamenti di discipline teoriche, laboratoriali e teorico-pratiche del corso di II livello in Restauro "Restauratore dei Beni Culturali – PFP1" e di "Restauratore dei Beni Culturali - PFP2" grazie all'accordo sull'uso condiviso degli spazi di cui al prot. 2585/C.4.3 del 13/06/2022 e successive precisazioni di cui al prot. n. 553/X.2 del 24/01/2023. L'accordo prevede la copartecipazione della spesa, tra la predetta Soprintendenza Archeologia e l'Istituzione, per la realizzazione degli interventi necessari. E', inoltre, in itinere la sottoscrizione di un accordo con il MIT quale centrale unica di committenza, per la realizzazione degli interventi a carico dell'Accademia.
- **Palazzo Mutilati** (via Corte Dogana 2) – Sede decentrata in locazione (contratto locazione febbraio 2016 con scadenza 31 gennaio 2028) al canone annuo 2023 di € 17.089,71 per aule di insegnamento.

GESTIONE FINANZIARIA DECISIONALE

Il Bilancio di previsione in esame è stato redatto nel rispetto del principio del pareggio di bilancio e complessivamente prevede in conto competenza entrate ed uscite, di pari importo, per euro 5.974.820,75.

Si rileva il disavanzo di parte corrente di euro 722.580,60 ed il disavanzo di parte capitale per euro 3.595.320,15 coperti con il parziale utilizzo dell'avanzo di amministrazione presunto al 31/12/2023 per euro 4.317.900,75.

Il progetto di bilancio contiene i dati concernenti due esercizi finanziari, mettendo a confronto la previsione 2024 con la gestione 2023.

I Revisori dei conti dell'Accademia di Belle arti di Verona
ESAME E PARERE SUL BILANCIO DI PREVISIONE e.f. 2024 –
VERBALE N. 2/2024

PREVENTIVO FINANZIARIO DECISIONALE

RIEPILOGO ENTRATE						
Fondo di cassa al 1° gennaio 2023			€ 5.802.915,80			
Avanzo di Amministrazione presunto			€ 4.714.845,72			
	ANNO FINANZIARIO 2024			ANNO FINANZIARIO 2023		
TITOLI	RESIDUI INIZIALI	PREVISIONE COMPETENZA	PREVISIONE DI CASSA	RESIDUI INIZIALI	PREVISIONE DEFINITIVA DI COMPETENZA	PREVISIONE DEFINITIVA DI CASSA
ENTRATE CORRENTI	124.580,68	1.636.508,00	1.761.088,68	62.781,31	1.589.016,00	1.651.797,31
ENTRATE C/CAPITALE	0,00	0,00	0,00	0,00	29.280,00	29.280,00
PARTITE DI GIRO	0,00	20.412,00	20.412,00	0,00	20.500,00	20.500,00
UTILIZZO AVANZO AMMINISTRAZIONE	0,00	4.317.900,75	4.317.900,75	0,00	4.177.327,11	4.177.327,11
TOTALE GENERALE	124.580,68	5.974.820,75	6.099.401,43	62.781,31	5.816.123,11	5.878.904,42

RIEPILOGO USCITE						
	ANNO FINANZIARIO 2024			ANNO FINANZIARIO 2023		
TITOLI	RESIDUI INIZIALI	PREVISIONE COMPETENZA	PREVISIONE CASSA	RESIDUI INIZIALI	PREVISIONE COMPETENZA	PREVISIONE DEFINITIVA CASSA
SPESE CORRENTI	812.316,37	2.359.088,60	3.171.404,97	1.477.078,54	2.035.466,48	3.512.545,02
SPESE C/ CAPITALE	46.324,61	3.595.320,15	3.641.644,76	211.291,46	3.760.156,63	3.971.448,09
PARTITE DI GIRO		20.412,00	20.412,00	-	20.500,00	20.500,00
DISAVANZO AMM.NE						
TOTALE GENERALE	858.640,98	5.974.820,75	6.833.461,73	1.688.370,00	5.816.123,11	7.504.493,11

I Revisori dei conti dell'Accademia di Belle arti di Verona
ESAME E PARERE SUL BILANCIO DI PREVISIONE e.f. 2024 –
VERBALE N. 2/2024

In relazione alla previsione definitiva dell'esercizio precedente anno 2023 di € 5.816.123,11, si registra una previsione (in aumento) per l'anno 2024 pari ad € 5.974.820,75.

Il documento espone un disavanzo di competenza per l'esercizio 2024 pari a € 4.317.900,75 che si prevede di coprire con un parziale utilizzo dell'avanzo di amministrazione presunto al 31/12/2023, così rappresentato:

€ 3.652.400,75 totale parte vincolata;

€ 665.500,00 totale parte non vincolata

Esame delle entrate del Preventivo Finanziario Gestionale:	
<u>Entrate correnti</u>	
1.1 - Entrate contributive	€ 1.064.500,00
1.2 - Entrate derivanti da trasferimenti correnti	€ 572.508,00
1.3 - Altre Entrate	€ 124.080,68
Entrate in conto Capitale	€ -
Partite di giro	€ 20.412,00
TOTALE ENTRATE	€ 1.781.500,68
Esame delle Uscite del Preventivo Finanziario Gestionale:	
1.1 - Uscite Correnti	€ 2.637.140,51
1.2 - Interventi diversi	€ 534.264,46
2.1 - Uscite in conto Capitale	€ 3.641.644,76
Partite di giro	€ 20.412,00
TOTALE USCITE	€ 6.833.461,73

SITUAZIONE EQUILIBRIO DATI DI CASSA E RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO AL 31/12/2023

Quale prima voce del preventivo finanziario, è stato iscritto un avanzo presunto di amministrazione alla data di redazione del bilancio, pari a € 4.714.845,72. Il fondo cassa al 01/01/2023 ammonta a € 5.802.915,80. I residui attivi iniziali sono stati indicati in € 62.781,31, quelli passivi ammontano a € 1.688.370,00.

Fondo cassa iniziale	€ 5.802.915,80
+ Residui attivi iniziali	€ 62.781,31
- Residui passivi iniziali	€ 1.688.370,00
Avanzo di amministrazione iniziale	€ 4.177.327,11
+ Entrate già accertate nell'esercizio	€ 2.098.170,98
- Uscite impegnate nell'esercizio	€ 1.560.652,37
+/- Variazioni dei residui attivi già verificatesi nell'esercizio	€ 0,00
+/- Variazioni dei residui passivi già verificatesi nell'esercizio	€ 0,00
Avanzo di amministrazione alla data di redazione del bilancio	€ 4.714.845,72
+ Entrate presunte per il restante periodo	€ 0,00
- Uscite presunte per il restante periodo	€ 0,00
+/- Variazioni dei residui attivi, presunte per il restante periodo	€ 0,00
+/- Variazioni dei residui passivi, presunte per il restante periodo	€ 0,00

I Revisori dei conti dell'Accademia di Belle arti di Verona
ESAME E PARERE SUL BILANCIO DI PREVISIONE e.f. 2024 –
VERBALE N. 2/2024

Avanzo di amministrazione presunto al 31/12/2023 da applicare al bilancio dell'esercizio 2024	€ 4.714.845,72
Utilizzo del presunto risultato di amministrazione	
Avanzo di amministrazione applicato al bilancio dell'esercizio 2024	€ 4.714.845,72
Parte vincolata	€ 3.652.400,75
Parte disponibile utilizzata	€ 665.500,00
Parte disponibile non utilizzata	€ 396.944,97

La tabella dimostrativa del risultato di amministrazione presunto al termine dell'esercizio 2024, riporta un avanzo di amministrazione di € 4.714.845,72 di cui:

€ 3.652.400,75 con vincolo di destinazione

€ 1.062.444,97 senza vincolo di destinazione

La somma di € 396.944,97 non è stata utilizzata nella previsione per l'esercizio 2024 che rimane accantonata.

Per quanto attiene alla programmazione dell'offerta formativa, alla produzione artistica ed alle attività di ricerca per l'anno 2024 si rinvia alla Relazione del Direttore dell'Accademia che ne fornisce una dettagliata illustrazione.

Esame delle principali voci di ENTRATA

Nelle "Entrate contributive" - si prevede l'importo di € 1.000.000,00 quale contributi di iscrizione e altri servizi da parte degli studenti.

Per "Contributi di Enti e Privati per particolari progetti" è stato previsto l'importo di € 15.000,00 per contributi accertati da parte di Enti privati.

Nella voce "Trasferimenti dallo Stato" - si prevede il contributo da parte del MUR per € 247.508,00 per il funzionamento ordinario e per le supplenze TD.

Nella voce "Trasferimenti dai Comuni" è stato previsto il contributo da parte del Comune di Verona (€ 300.000,00) in considerazione della convenzione n. 11875 del 4.10.2022 sottoscritta con il MUR e l'Accademia allegata al DM di statizzazione.

Per "Trasferimenti da altri Enti pubblici" l'importo di € 25.000,00 si riferisce alla mobilità internazionale da parte dell'Agenzia Nazionale Erasmus +

La voce "Entrate non classificabili nelle altre voci" prevede l'importo di € 4.000,00 riconosciuto dal Gruppo Argenta per i distributori automatici di tutte sedi.

Esame delle principali voci di USCITA

Nella voce "Uscite per gli organi dell'Ente" l'accademia ha previsto € 92.500,00 per l'indennità di direzione e presidenza reintrodotti dall'art. 1, comma 303 della legge 30 dicembre 2021 n. 234 (legge finanziaria 2022) relativa al triennio 2022/2024.

Per la voce "Oneri per il personale in attività di servizio" la previsione di competenza è pari a € 681.921,37 comprende i compensi del personale TD, i compensi accessori, la didattica aggiuntiva relativa agli incarichi di insegnamento ad esperti esterni, le collaborazioni plurime, di cui all'art. 41 del vigente CCNL AFAM, la formazione del personale, la docenza a contratto, i modelli viventi, i tutor, il lavoro somministrati e i buoni pasto.

Nelle "Uscite per l'acquisto di beni di consumo e di servizi" la previsione di competenza pari a € 1.110.000,00 è finalizzata principalmente al materiale di consumo utile per lo svolgimento dei corsi, al noleggio ed aggiornamento delle licenze d'uso di software destinati ad uso amministrativo, didattico e di ricerca nonché all'acquisto di attrezzature per la didattica e per

I Revisori dei conti dell'Accademia di Belle arti di Verona
ESAME E PARERE SUL BILANCIO DI PREVISIONE e.f. 2024 –
VERBALE N. 2/2024

gli uffici, alle uscite per i servizi informatici, ai canoni di concessione uso spazi e locazioni, utenze, premi assicurativi e onorari per speciali incarichi per perseguire gli obiettivi dell'Ente nonché la fornitura del servizio di gestione integrata della sicurezza sui luoghi di lavoro di cui al D.Lgs. n. 81/2008 e quelli inerenti al pagamento del compenso all'addetto stampa, di un collaboratore dell'Ufficio progetti e per la manutenzione ordinaria.

Nella voce "Uscite per prestazioni istituzionali" è stato previsto l'importo di € 297.950,57 relativo, principalmente, al pagamento delle borse di mobilità Erasmus per € 175.450,57, il restante importo è, invece, legato a progetti finanziati da soggetti terzi o a carico del bilancio dell'istituto.

Per "Oneri finanziari" è previsto il costo di € 6.000,00 per il servizio di cassa gestito dalla Banca Popolare di Sondrio.

Gli "Oneri tributari" (€ 10.000,15) riguardano principalmente le imposte comunali (tassa rifiuti).

La voce "Poste correttive e compensazione di entrate correnti" prevista per € 35.000,00 riguarda principalmente i rimborsi agli studenti.

La voce "Uscite non classificabili in altre voci" la cui previsione di competenza è pari a € 125.716,51 è relativa al fondo riserva per € 60.716,51 inferiore al 3% dell'ammontare delle uscite correnti, in conformità a quanto disposto dallo schema del Regolamento di amministrazione, finanza e contabilità del MUR e a spese varie per € 65.000,00 che comprende anche eventuali rimborsi effettuali agli studenti.

Nelle spese in conto capitale si trova la voce "Acquisizione beni di uso durevole ed opere immobiliari" la cui previsione pari a € 3.457.820,15 trova corrispondenza negli accantonamenti vincolati degli esercizi precedenti per le sedi Montanari, Dogana e Arsenale.

Infine, per la voce "Acquisizione di immobilizzazioni tecniche" è stato previsto l'importo di € 137.500,00 per l'ammodernamento delle dotazioni e degli arredi delle sedi.

RISPETTO DELLE NORME DI CONTENIMENTO DELLA SPESA PUBBLICA

La Circolare RGS n. 29 del 3 novembre 2023 "Enti ed organismi pubblici - bilancio di previsione per l'esercizio 2024" cita testualmente *".....alle Istituzioni per l'alta formazione artistica, musicale e coreutica quali unità locali.....del Ministero dell'università e della ricerca, si rappresenta che saranno gli stessi Ministeri vigilanti a stabilire le modalità attraverso le quali sarà assicurato il raggiungimento dell'obiettivo di contenimento della spesa"*.

In merito si rappresenta che il MUR ha emanato la Nota 1622 del 9 febbraio 2023 - Indicazioni applicazione disposizioni contenimento spesa istituzioni AFAM - prendendo in considerazione la circolare RGS del 7.12.2022 n. 42 relativa al bilancio di previsione 2023, e ha indicato le voci del bilancio da prendere in considerazione per la corretta applicazione delle norme di contenimento della spesa pubblica (limite complessivo sulla spesa per acquisto di beni e servizi per un importo non superiore al valore medio sostenuto per le medesime finalità negli esercizi finanziari 2016, 2017 e 2018 (commi 591-593).

L'accademia, a riguardo, riferisce di aver l'intenzione di chiedere un parere ai competenti superiori uffici ministeriali per il corretto adempimento delle norme in questione ed anche per individuare esattamente le specifiche voci del bilancio economico patrimoniale redatte dall'Accademia negli anni interessati precedentemente alla statizzazione.

I revisori dei conti raccomandano, comunque, di tenere in considerazione quanto disposto in materia di contenimento delle spese.

I Revisori dei conti dell'Accademia di Belle arti di Verona
ESAME E PARERE SUL BILANCIO DI PREVISIONE e.f. 2024 –
VERBALE N. 2/2024
BILANCIO PLURIENNALE

La redazione del Bilancio Pluriennale, relativo agli esercizi finanziari 2025-2026, è stata effettuata con riferimento ai seguenti principi:

Predisposizione delle Entrate dei prossimi due esercizi finanziari (2025-2026) ipotizzando l'ottenimento dei fondi ministeriali, per la somma complessiva presunta per ciascuna annualità di € 247.508,00 (e.f. 2024).

Il bilancio pluriennale contiene previsioni di spesa riferite ad una proiezione di dati finanziari disponibili alla data di redazione del bilancio di previsione 2024, da verificare di anno in anno.

CONCLUSIONI

I Revisori preso atto che le previsioni in entrata sono da ritenersi attendibili e le previsioni di uscita sono motivate dalle reali esigenze gestionali di ricerca, di produzione artistica, di funzionamento didattico ed amministrativo connesse all'Accademia di belle arti di Verona; dopo aver esaminato gli atti e le scritture contabili allegate al bilancio di previsione 2024 e le relazioni sia del Presidente sia del Direttore dell'Istituzione, ritengono di poter esprimere parere favorevole all'approvazione del medesimo che verrà sottoposto a delibera del Consiglio di Amministrazione.

Il presente verbale, munito della delibera di approvazione del Bilancio di Previsione 2024 da parte del C.d.A. dell'Accademia, corredato da tutti i documenti previsti, andrà trasmesso agli Uffici di competenza del M.U.R. (dgistituzioni@pec.mur.gov.it) e del M.E.F. (igf.ufficio4.rgs@mef.gov.it) e, per conoscenza, anche i Revisori dei Conti.

I revisori ricordano infine ricorda di procedere dopo l'approvazione da parte degli organi competenti alla pubblicazione del Bilancio di previsione per l'anno 2024 ai sensi dell'art. 29 del Dlgs 33/2013 e ssmmii sul sito internet dell'Accademia.

Il presente verbale, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

Rappresentante MEF
Sabina Mogliani

Rappresentante MUR
Loredana De Vita