

**ACCADEMIA DI BELLE ARTI DI BRERA
MILANO
I Revisori dei Conti
VERBALE N. 45**

Il giorno 15 ottobre 2015, presso l'Accademia di Belle Arti di Brera, nell'ufficio del Direttore Amministrativo della sede di via Brera 28 a Milano, si sono riuniti i Revisori dei conti, **Dott.ssa Paola Ricci**, in rappresentanza del MEF, e **Dott. Stefano Vaccari**, in rappresentanza del MIUR, per procedere all'esame del:

Bilancio di Previsione 2016

(ex art. 16 del Regolamento di amministrazione, finanza e contabilità)

Alla riunione ha assistito la Dott.ssa Anna VIRNO, Direttore Amministrativo dell'Istituto, ed il Direttore dell'Ufficio di Ragioneria, Salvatore PANZA.

Lo schema di bilancio di previsione è stato predisposto dall'Amministrazione in data 09/10/2015 (data della relazione del Presidente) ed esaminato dal C.d.A. in forma preliminare in data 09/09/2015.

La relativa documentazione, che ha recepito le indicazioni preliminari del CdA, è stata sottoposta ai revisori nella sua versione definitiva in data 09/10/2015, mediante trasmissione telematica.

Conformemente a quanto disposto dall'art. 6 del Regolamento, il bilancio di previsione risulta composto dai seguenti documenti:

- a) Preventivo finanziario decisionale, articolato in unità previsionali di base facenti capo all'unico centro di responsabilità amministrativa dell'ente;
- b) Quadro generale riassuntivo della gestione finanziaria;
- c) Relazione programmatica del Presidente;
- d) Tabella dimostrativa del presunto risultato di amministrazione dell'esercizio 2015;
- e) Bilancio finanziario pluriennale 2016-2018.

È stato altresì esaminato il preventivo finanziario gestionale, che presenta quale unità elementare di classificazione il capitolo. La documentazione è stata inoltre completata dall'elenco dei residui attivi e passivi al 07/10/2015 e della Relazione Programma del Direttore dell'Accademia.

Dati generali

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

- 9 corsi triennali di 1° livello;



- 22 corsi biennali di 2° livello;
- 1 scuola serale ripartita tra due indirizzi (scuola del nudo e degli artefici)

Alla data di formazione del bilancio, gli studenti iscritti sono 3.874, così ripartiti:

- n. 2613 iscritti al I livello;
- n. 1138 iscritti al II livello;
- n. 123 iscritti alle scuole libere.

Il personale impegnato in Accademia è riportato nelle tabelle seguenti, come da documentazione agli atti.

A.A. 2015/2016

PERSONALE DOCENTE

	Cattedre e posti in organico	Tempo indeterminato	Tempo determinato	Docenti a contratto Co.Co.Co	Docenti mobilità intercompartimentale
Docenti di I fascia	112	92	18		
Docenti di II fascia	77	67	10		
Docenti a contratto				170	
Docenti scuola serale				12	
TOTALE	189	159	28	182	

PERSONALE TECNICO AMMINISTRATIVO

	Posti in organico	Tempo indeterminato	Tempo determinato	
Direttore amministrativo	1	1		
Direttore Ufficio di Ragioneria	1	1		
Collaboratore	1			
Assistenti amministrativi	17	15	2	
Coadiutori	46	38	8	
Modelli viventi			2	
TOTALE	66	55	12	

Con riferimento al personale TA si segnala che l'ultima variazione di organico ha riguardato la soppressione di un posto di Direttore Amministrativo convertito in un posto di Collaboratore Area terza. Al riguardo l'Accademia sta ultimando la procedura concorsuale.

Altresì, bisogna evidenziare che il Miur annualmente autorizza l'assunzione a tempo determinato di un Assistente Area seconda a tempo parziale (part-time). Detta unità non rientra nell'organico dell'Accademia.

fee

In ultimo i corsi serali della Scuola degli Arefici e della Scuola Libera del Nudo non prevedono personale di ruolo in quanto i posti precedentemente in organico si sono esauriti negli anni precedenti. La copertura del personale necessario alle attività dei corsi serali è, quindi, assicurata mediante contratti con docenti esterni.

ESTERNI

L'Accademia prevede di avvalersi – come negli anni precedenti – oltre che dal personale docente e TA riassunto nelle tabelle precedenti, anche di unità di personale esterno (tecnici informatici, tecnici di supporto alla didattica, personale per l'area della biblioteca, personale per l'area amministrativo/didattica, modelli viventi, ecc...) che viene somministrato da un'agenzia interinale, mentre la parte docente (la più consistente numericamente) viene assunto direttamente dall'Accademia come personale a contratto (Co.Co.Co.) o tramite Prestazione d'opera.

Le lezioni si tengono presso Palazzo Brera (sede storica dell'Accademia), e presso le sedi dell'Istituto tecnico Zappa di Milano, di proprietà della Provincia di Milano, delle ex Scuderie Borromeo di Arcore e della ex chiesa di San Carpoforo, ricevuta in comodato gratuito dal Comune di Milano. Per l'approfondimento riguardante le complesse problematiche relative alle sedi citate ed alle altre occupate dall'Accademia si rimanda alla Relazione del Presidente. L'attività amministrativa è svolta, prevalentemente, nei locali di via Fiori Oscuri, n. 7, acquisiti in locazione dalla Fondazione Lombardi e Croci.

Esame del bilancio di previsione

Il progetto di bilancio contiene i dati concernenti due esercizi finanziari, mettendo a confronto la previsione 2016 con la gestione 2015. Il documento espone un disavanzo di competenza per l'esercizio 2016 pari a € 6.941.550,27 che si prevede di coprire con un parziale utilizzo dell'avanzo di amministrazione presunto al 31/12/2015, che come evidenziato nella Tabella dimostrativa del risultato di amministrazione presunto al termine dell'esercizio 2015, risulta determinato in **€ 9.941.564,09**.

La situazione contabile aggiornata alla data del 09/10/2015 espone un avanzo di competenza 2015 per € 328.539,56

Le previsioni si riassumono nei seguenti dati:

Entrate	Previsioni definitive di competenza 2015	Residui attivi presunti iniziali 2016	Previsioni di competenza 2016	Previsioni di cassa 2016
Titolo 1 - Entrate correnti	7.936.530,59		6.840.706,66	6.840.706,66
Titolo 2 - Entrate in conto capitale		-	-	-
Titolo 3 - Entrate aventi natura di partite di giro	278.050,00	-	261.000,00	261.000,00
Avanzo di amministrazione utilizzato	3.838.270,44	-	6.941.550,27	6.941.550,27

Totale	12.057.851,03		14.043.256,93	14.043.256,93
Uscite	Previsioni definitive di competenza 2015	Residui passivi presunti iniziali 2016	Previsioni di competenza 2016	Previsioni di cassa 2016
Titolo 1 – Uscite correnti	10.176.612,43	155.489,87	11.201.315,18	11.356.805,05
Titolo 2 – Uscite in conto capitale	1.603.188,60	7.774,83	2.580.941,75	2.588.716,58
Titolo 3 – Uscite aventi natura di partite di giro	278.050,00	-	261.000,00	261.000,00
Totale	12.057.851,03	163.264,70	14.043.256,93	14.206.521,63

Risultato di amministrazione presunto al 31/12/2015

Quale prima voce del preventivo finanziario, è stato iscritto un avanzo presunto di amministrazione alla data di redazione del bilancio, pari a € 9.941.564,09. Il fondo cassa al 01/01/2015 ammonta a € 9.111.013,39. I residui attivi iniziali sono stati indicati in € 10.000,00, quelli passivi ammontano a € 310.468,48.

Fondo cassa iniziale (1/1/2015)	€ 9.111.013,39
+ Residui attivi iniziali (1/1/2015)	€ 10.000,00
- Residui passivi iniziali (1/1/2015)	€ 310.468,48
Avanzo di amministrazione iniziale	€ 8.810.544,91
+ Entrate accertate nell'esercizio (2015)	€ 6.217.940,72
- Uscite impegnate nell'esercizio (2015)	€ 5.889.401,16
+/- Variazioni dei residui attivi già verificatesi nell'esercizio	-0,00 -€
+/- Variazioni dei residui passivi già verificatesi nell'esercizio	20.321,02
Avanzo di amministrazione alla data di redazione del bilancio	€ 9.159.405,49
+ Entrate presunte per il restante periodo	€ 2.171.490,15
- Uscite presunte per il restante periodo	€ 1.389.331,55
+/- Variazioni dei residui attivi, presunte per il restante periodo	€ 0
+/- Variazioni dei residui passivi, presunte per il restante periodo	€ 0
Avanzo di amministrazione presunto al 31/12/2015 da applicare al bilancio dell'esercizio 2016	€ 9.941.564,09
Utilizzo del presunto risultato di amministrazione	
Avanzo di amministrazione applicato al bilancio dell'esercizio 2016	€ 6.941.550,27
Parte vincolata	€ 6.234.747,62
Parte disponibile utilizzata	€ 706.802,65
Parte disponibile non utilizzata	€ 3.000.013,82
Avanzo di amministrazione presunto	€ 9.941.564,09

L'avanzo di amministrazione applicato al bilancio di previsione 2016 risulta pari a € 6.941.550,27. Le somme con vincolo di destinazione, pari a € 6.234.747,62, sono riportate a disposizione dei pertinenti capitoli di uscita.

Dette somme potranno essere utilizzate solo dopo la realizzazione dell'effettiva disponibilità finanziaria e nei limiti dell'avanzo effettivamente realizzato (art. 14, comma 1 del regolamento di contabilità dell'Ente).

La quota dell'avanzo di amministrazione di cui non è prevista l'applicazione ammonta a € 3.000.013,82, come evidenziato dal prospetto di cui sopra.

I Revisori evidenziano nella tabella dimostrativa del risultato di amministrazione presunto sono state riportate le previsioni di entrata e di uscita per i mesi successivi alla chiusura del bilancio e fino alla fine dell'esercizio economico finanziario, sebbene non corredate da opportuna documentazione a corredo.

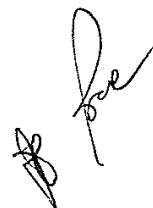
Analisi delle principali voci di bilancio

Entrate

- 1.1.2. Contributi degli studenti:** si prevede un'entrata di € 5.350.000. Tale somma costituisce allo stato la principale fonte di entrata dell'Accademia. Non è stata prevista alcuna entrata sulla UPB 1.1.1/53 riguardante "La scuola degli artefici e la scuola del nudo" in quanto al Fondazione Cariplo non ha ancora comunicato il rinnovo del finanziamento annuale che nel 2014/2015 è stato di € 100.000,00.
- 1.1.2. Contributi di enti e privati per particolari progetti:** risultano "stimate" entrate per eventuali eventi € 200.000,00. Trattandosi di entrate stimate, le stesse potranno essere utilizzate solo previo incasso.
- 1.2.1. Trasferimenti dallo Stato:** tale UPB comprende i compensi al personale a tempo determinato, pari a € 28.436,10; IRAP pari a € 1.785,00.
- 1.2.2. Trasferimenti dalle Regioni:** fondi che si riferiscono al diritto allo studio pari ad € 1.224.345,56 (borse di studio, mensa e alloggi).
- 1.3.2. Redditi e proventi patrimoniali:** sono previste entrate per € 36.140,00 (interessi maturati sulla giacenza bancaria).

Uscite

- 1.1.1. Uscite per gli organi dell'ente:** la previsione è di € 70.000,00.



1.1.2. Oneri per il personale in attività di servizio: la principale voce dell'U.P.B. è costituita dalle spese per i contratti di collaborazione (cap. 59) prevista per € 990.000,00 (docenti esterni con contratto di collaborazione).

Il Direttore giustifica il ricorso a tale tipologia di personale in quanto trattasi di figure professionali che si rendono necessarie per insufficienza del personale docente strutturato in rapporto all'offerta formativa notevolmente ampliata dalla riforma ex L. 508/99 ma non supportata da un'adeguata rideterminazione dell'organico.

1.1.3. Uscite per l'acquisto di beni di consumo e servizi: l'U.P.B. presenta in totale previsioni di spesa per € 4.575.100,00. Si evidenziano i dati più rappresentativi:

- € 780.000,00 previsioni spese per noleggi e contratti con società fornitrici di servizi e beni (UPB 1.1.3/125);
- € 60.000,00 Locazione sede Arcore (v. UPB 1.1.3/128);
- € 1.496.600,00 Locazioni sede Zappa (v. UPB 1.1.3/129);
- € 270.000,00 previsioni spesa locazione sede di via Fiori Oscuri (v. UPB 1.1.3/130);
- € 240.000,00 previsioni spese per servizi informatici (v. UPB 1.1.3/107);
- € 425.000,00 previsioni manutenzione ordinaria (v. UPB 1.1.3/111);
- € 220.000,00 previsioni spesa per energia elettrica (v. UPB 1.1.3/117);
- € 150.000,00 previsioni spesa riscaldamento (v. UPB 1.1.3/118);
- € 220.000,00 previsioni spese per la pulizia delle sedi (v. UPB 1.1.3/123).

Le voci di spesa che rientrano nell'UPB 1.1.3/125 sono molteplici. Tra le principali rientra quella relativa alla somministrazione di lavoro interinale. Vista, infatti, la cronica carenza di personale nell'organico strutturato, l'Accademia deve, per periodi semestrali o più ristretti, rivolgersi ad agenzie specializzate per supplire alle unità lavorative mancanti. Al momento la ditta incaricata è la GI Group, vincitrice dell'ultima procedura d'appalto che ha durata biennale. I revisori hanno sollecitato il Presidente a formulare apposito quesito al Ministero circa la possibilità di ricorrere a tali forme di collaborazione in quanto la normativa relativa al comparto Afam sembrerebbe non prevedere simili forme di somministrazione di personale; Il Presidente ha dato seguito alla richiesta trasmettendo apposita richiesta di parere al Ministero; a tutt'oggi il Miur non ha risposto.

1.2.1. Uscite per prestazioni istituzionali (didattica): la previsione di spesa ammonta complessivamente a € 3.985.096,64. Si evidenziano i dati più rappresentativi:

- € 2.201.341,55 previsione di spesa per borse di studio DSU (v. UPB 1.2.1/266);

- € 392.693,03 previsioni borse di studio Erasmus (v. UPB 1.2.1/259);
- € 499.432,71 previsioni di spesa per la gestione delle attività del DSU (v. UPB 1.2.1/265);
- € 208.500,00 previsioni spesa manifestazioni artistiche(UPB 1.2.1/254
- € 195.000,00 previsioni spesa per le esercitazioni didattiche (v. UPB 1.2.1/251).

2.1.1. Acquisizione di beni di uso durevole ed opere immobiliari: la previsione di spesa ammonta a € 1.792.436,00. provenienti dall'utilizzo dell'avanzo di amministrazione vincolato che l'Accademia ritiene di destinare principalmente alla ristrutturazione della sede di Porta Vigentina, a seguito della stipula degli accordi con il Comune di Milano.

2.1.2. Acquisizione di immobilizzazioni tecniche: la previsione di spesa ammonta a € 788.505,75, finalizzati all'acquisizione di materiale durevole (impianti di climatizzazione, mobili e arredo, strumentazioni didattiche, etc.), provenienti dall'utilizzo dell'avanzo di amministrazione vincolato. Si ricorda che in questa somma sono ricompresi i fondi erogati dal MIUR finalizzati alla climatizzazione della biblioteca e quadreria.

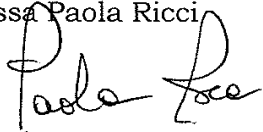
In conclusione, dall'esame della documentazione presentata e alla luce delle risorse utilizzate negli esercizi precedenti, i revisori, ferme restando le raccomandazioni e segnalazioni sopra esposte esprime **PARERE FAVOREVOLE** all'approvazione da parte del Consiglio di Amministrazione del bilancio di previsione per l'esercizio 2016.

Redatto il presente verbale, che consta di n. 7 pagine, si dichiara chiusa la seduta.

Letto, confermato e sottoscritto

Milano, 15 ottobre 2015

Il Revisore MEF
Dott.ssa Paola Ricci



Il Revisore MIUR
Dott. Stefano Vaccari

