

Conservatorio di Musica "Luca Marenzio" - Brescia

REVISORI DEI CONTI

Verbale n. 5/2016

Relazione al Rendiconto generale per l'esercizio 2015

Il giorno 26 luglio 2016, alle ore 9:30, presso la sede del Conservatorio di Musica "Luca Marenzio" di Brescia il Revisore dei conti Dott. Gabriele RENDA, in rappresentanza del MEF, ha esaminato il Rendiconto generale dell'esercizio finanziario 2015, in osservanza dell'art. 36 del Regolamento di amministrazione, finanza e contabilità del Conservatorio e dell'art. 9 del D.P.R. n. 132/2003.

La Sig.ra Alessandra PRECE, in rappresentanza del MIUR, è assente giustificata.

Assistono alla riunione il Direttore Amministrativo ad interim Dr. Salvatore Fenu e il Direttore dell'Ufficio di Ragioneria Dott.ssa Carla Coppola.

La predetta documentazione è stata trasmessa ai Revisori dei conti con email del 4 luglio 2016.

Il Revisore verifica in particolare i seguenti documenti che compongono il rendiconto, come previsti dall'art. 34 del richiamato Regolamento di amministrazione,:

- Conto del bilancio, composto dal Rendiconto finanziario decisionale (All.5) e dal Rendiconto finanziario gestionale (All. 6);
- Situazione amministrativa (All. 7);
- Stato patrimoniale (All. 8);
- Relazione sulla gestione predisposta dal Presidente.

Risulta presente anche la dichiarazione dell'inesistenza di debiti fuori bilancio sottoscritta dal Direttore amministrativo.

Il Bilancio di previsione dell'esercizio finanziario 2016 cui si riferisce il Rendiconto in esame è stato approvato dal Consiglio di Amministrazione con deliberazione n. 19, verbale n. 3 del 18/3/2016, previa regolare deliberazione dell'esercizio provvisorio con verbale n. 15 del 19/12/2015 – punto 3.

Le variazioni al Bilancio sono state approvate dal Consiglio di Amministrazione il 10/7/2015 (verbale n. 7 – delibera n. 45) ed il 28/11/2015 (verbale n. 13 – delibera n. 71.) Sulle stesse variazioni i Revisori dei conti hanno espresso parere favorevole, come da verbali n. 5/2015 del 23/6/2015, n. 7/2015 del 3/11/2015 e n. 8/2015 del 20/11/2015.

Il Rendiconto finanziario decisionale (all. 5), predisposto ai sensi della normativa vigente in materia e delle istruzioni fornite dal MIUR espone i seguenti dati sintetici:



ENTRATE

	Residui	Competenza	Cassa
Titolo I – Entrate correnti	13.325,00	1.021.298,17	1.027.973,17
Titolo II – Entrate in conto capitale	65.000,00	108.400,00	51.400,00
Titolo III – Entrate per partite di giro		750,00	750,00
Totale	78.325,00	1.130.448,17	1.080.123,17

USCITE

	Residui	Competenza	Cassa
Titolo I – Uscite correnti	158.607,80	766.084,15	678.218,33
Titolo II – Uscite in conto capitale	140.966,39	168.496,42	148.256,83
Titolo III – Uscite per partite di giro		750,00	750,00
Totale	299.574,19	935.330,57	827.225,16

Dal prospetto sopra riportato si rileva una differenza tra le entrate e le uscite di competenza di euro 195.117,60 che costituisce l'avanzo di competenza.

Rendiconto finanziario gestionale

Dall'esame del rendiconto finanziario gestionale (all. 6) si rileva, per quanto riguarda le entrate, una previsione definitiva di € 1.551.902,28, accertamenti per € 1.130.448,17, con una differenza di € 421.454,11 (in + € 103.672,39 / in - € 525.126,50).

Le entrate relative alle partite di giro ammontano ad € 750,00 in corrispondenza con le somme dell'analoga voce delle uscite.

Per quanto riguarda le spese risulta la previsione definitiva di € 1.551.902,28, impegni per € 935.330,57 con una differenza di € 616.571,71 (in - € 616.571,71).

La situazione dei residui è la seguente:

	Iniziali al 1/1/2015	Riscossi	Da riscuotere	Residui esercizio 2015	Variaz. in diminuzione	Totale Residui
Residui Attivi	28.000,00	17.500,00	10.500,00	67.825,00	0,00	78.325,00
	Iniziali al 1/1/2015	Pagati	Da pagare	Residui esercizio 2015	Variaz. in diminuzione	Totale Residui
Residui Passivi	191.468,78	133.053,42	58.415,36	241.158,83	0,00	299.574,19



14 2



Alla data odierna risultano incassati residui attivi per € 33.325,00 e pagati residui passivi per € 174.633,64.

La situazione amministrativa (all.7) viene di seguito riassunta:

CONSISTENZA DI CASSA ALL'1/1/2015		620.974,18
RISCOSSIONI	in conto competenza	1.062.623,17
	in conto residui	17.500,00
PAGAMENTI	in conto competenza	694.171,74
	in conto residui	133.053,42
CONSISTENZA DI CASSA AL 31/12/2015		873.872,19
RESIDUI ATTIVI	degli esercizi precedenti	10.500,00
	dell'esercizio	67.825,00
RESIDUI PASSIVI	in conto competenza	58.415,36
	in conto residui	241.158,83
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2015		652.623,00

Dal prospetto sopra riportato si rileva una consistenza di cassa all'1/1/2015 di € 620.974,18, alla fine dell'esercizio di € 873.872,19, nonché un avanzo di amministrazione di € 652.623,00, sintetizzato come segue:

Fondo di cassa al 31/12/2015	€ 873.872,19 +
Residui attivi	€ 78.325,00 +
Residui passivi	€ 299.574,19 -
Avanzo di amministrazione	€ 652.623,00

L'Avanzo è costituito da somme a destinazione vincolata per € 520.791,51 e a destinazione non vincolata per € 131.831,49.

I Revisori poi accertano che:

- Gli impegni sono stati assunti nei limiti dei relativi stanziamenti;
- I documenti di sintesi del rendiconto verificati a campione riportano i valori delle scritture contabili;
- Nell'anno 2015 risultano emessi n. 74 reversali di incasso e n. 936 mandati di pagamento;
- Con mandato n. 596 del 12/10/2015 risulta effettuato il versamento al Capo X, capitolo 3334 delle somme derivanti dalle riduzioni di spesa previste dall'art. 6 del D.L. n. 78/2010, convertito dalla legge n. 122/2010, ammontanti ad € 6.000,00.
- Il Fondo minute spese risulta chiuso regolarmente; con la reversale n. 68 del 10/12/2015 è stata versata al bilancio la somma di € 750,00.

3
TRIALE



Dall'esame dello Stato Patrimoniale si rileva la seguente situazione sintetica:

Attivo	1.323.690,39
Passivo	299.574,19
Patrimonio netto all' 1/1/2015	1.290.182,72
Avanzo/disavanzo economico di esercizio	266.066,52
Patrimonio netto al 31/12/2015	1.024.116,20

Lo Stato patrimoniale riporta:

- tra le attività i crediti (residui attivi) per € 78.325,00
- tra le passività debiti (residui passivi) per € 299.574,19
- tra le disponibilità liquide le somme dei saldi dei conti correnti bancario e postale, per un importo di € 986.401,06.

L'ammontare delle disponibilità liquide di € 986.401,06 corrisponde alla somma dei saldi al 31/12 comunicati, rispettivamente, dall'Istituto UBI – Banco di Brescia di € 867.638,54 e da Poste Italiane di € 118.762,52.

Il Revisore accerta che vi è corrispondenza tra le scritture inventariali ed i valori iscritti nello Stato patrimoniale.

Il Revisore verifica che sono tenuti i registri dei contratti, aggiornato all'1/7/2016 e dei verbali del Consiglio di Amministrazione, aggiornato all'8/1/2016.

Il Revisore ha quindi esaminato a campione la documentazione relativa all'UPB 1.1.3, art. 102 – Acquisto di materiali di consumo e noleggio di materiale tecnico. In particolare è stato esaminato il mandato n. 333 del 15/6/2015 di Euro 3.083,80, per pagamento della fattura n. PA15/054 del 28/04/2015. Tale pagamento, effettuato nei termini contrattuali (90 giorni) è stato emesso a favore della Sanisystem SRL, al quale il Conservatorio, con nota n. 190.8/E3C del 17/04/2015 ha ordinato materiale igienico sanitario, beni raccolta rifiuti. Risulta acquisito il DURC. L'IVA di euro 678,44 è stata versata con mandato n. 334 del 15/6/2015.

Conclusioni

Il Revisore dei conti ha accertato che i dati contenuti nel Rendiconto 2015 e nei relativi allegati corrispondono con quelli riportati nelle scritture contabili tenute dal Conservatorio. Risultano corretti i risultati finanziari e contabili della gestione.

Il Revisore, pertanto, sulla base degli elementi tratti dagli atti esaminati, **esprime parere favorevole** all'approvazione del Rendiconto generale dell'esercizio finanziario 2015 da parte del Consiglio di Amministrazione.



[Handwritten signature]





Il Revisore rammenta che ai sensi dell'art. 36, comma 4, del Regolamento di amministrazione, copia del Rendiconto 2014, completo degli allegati, deve essere inviato al MIUR ed al MEF entro 10 giorni dalla data della sua approvazione, unitamente a copia del presente verbale ed allo stralcio della deliberazione di approvazione.

Verifica adempimenti

Il Revisore ha verificato che il Conservatorio ha provveduto ai seguenti adempimenti:

- in data 16/3/2016 invio al MEF- RGS – Ispettorato Generale di Finanza – Ufficio IV ed al MIUR – AFAM – Ufficio I, copie dei verbali dei revisori nn. 6, 7 e 8 del 2015 e nn. 1 e 2 del 2016.
-
- in data 23/10/2015 invio telematico del rendiconto 2014, in data 27/4/2015 del bilancio preventivo 2015; tali documenti contabili sono stati trasmessi al MEF ed al MIUR completi della relativa documentazione amministrativa e contabile;
- in data 29/9/2015 invio della dichiarazione IRAP 2015;
- in data 24/7/2015 invio della dichiarazione 770/2015;
- Il Direttore di Ragioneria riferisce che non ci sono debiti commerciali non ancora estinti maturati al 31 dicembre dell'anno precedente, quindi, come da informazioni ricevute dal pertinente contact center, non è stato possibile effettuare la comunicazione annuale, in quanto negativa, attraverso il sistema PCC, (entro il 30 aprile) ai sensi dell'articolo 7, comma 4-bis, del decreto legge n.35/2013, introdotto dalla legge di conversione n.64/2013.

Il Revisore, infine, ai sensi dell'art. 41, comma 1, del decreto legge n. 66/2014, ha verificato le attestazioni dei pagamenti relativi alle transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal decreto legislativo 9 ottobre 2002, n.231, come modificato dal citato decreto legislativo n.192/2012, nonché l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti, di cui all'art. 33 del decreto legislativo 14 marzo 2013, n. 33.

Dall'esame di tali documenti non risultano criticità.

Le suddette attestazioni sono allegate al presente verbale - Relazione al Rendiconto generale per l'esercizio 2015.

Il presente verbale, chiuso alle ore 15:00 del giorno 26 luglio 2016, viene letto, confermato e sottoscritto.

Il Revisore dei Conti

Dott. Gabriele RENDA

F.to