

Conservatorio di Musica "Luca Marenzio" - Brescia

REVISORI DEI CONTI

Verbale n. 4/2017

Relazione al Rendiconto generale per l'esercizio 2016

Il giorno 20 giugno 2017, alle ore 14:45, presso la sede del Conservatorio di Musica "Luca Marenzio" di Brescia si sono riuniti i Revisori dei conti:

- Gabriele RENDA - Componente - in rappresentanza del MEF
- Alessandra PRECE - Componente - in rappresentanza del MIUR

Assistono alla riunione il Direttore Amministrativo f.f Dott.ssa Laura Merella e il Direttore dell'Ufficio di Ragioneria Dott. Nino Mangiaracina.

I Revisori si riuniscono per l'esame del Rendiconto generale dell'esercizio finanziario 2016, 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.

I Revisori verificano 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.

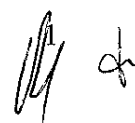
Risulta presente anche la dichiarazione dell'inesistenza di debiti fuori bilancio sottoscritta dal Direttore amministrativo.

Il Bilancio di previsione dell'esercizio finanziario 2017 cui si riferisce il Rendiconto in esame è stato approvato dal Consiglio di Amministrazione con deliberazione n. 2 del 24/2/2016, verbale n. 1, previa regolare deliberazione dell'esercizio provvisorio con deliberazione n. 114 del 15/12/2016, verbale n. 14.

Le variazioni al bilancio sono state approvate dal Consiglio di Amministrazione il 1°/09/2016 (verbale n. 10 delibera n. 71); il 21/10/2016 (Verbale n. 12 delibera n. 91) ed il 15/12/2016 (Verbale n. 14 delibera n.110). Sulle stesse variazioni i Revisori dei conti hanno espresso parere favorevole, come da verbali n. 4/2016 del 25/7/2016, n. 7/2016 del 13/10/2016, n. 8/2016 del 18/11/2016 e n. 9/2016 del 1°/12/2016.

Rendiconto finanziario decisionale

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	25.554,95	843.199,78	830.969,83
Titolo II – Entrate in conto capitale	5.525,76	132.321,54	191.795,78
Titolo III – Entrate per partite di giro	0,00	750,01	750,01
Totali	31.080,71	976.271,33	1.023.515,62

USCITE	Residui	Competenza	Cassa
Titolo I – Uscite correnti	141.422,93	770.976,31	788.161,18
Titolo II – Uscite in conto capitale	73.135,50	155.113,79	222.944,68
Titolo III – Uscite per partite di giro		750,00	750,00
Totali	214.558,43	926.840,10	1.011.855,86
Avanzo di competenza		49.431,23	
Totale a pareggio		976.271,33	

Dal prospetto sopra riportato si rileva una differenza tra le entrate e le uscite di competenza di euro 49.431,23 che costituisce l'avanzo di competenza.

Rendiconto finanziario gestionale

ENTRATE	Previsione definitiva	Accertamenti	Differenza
Titolo I – Entrate correnti	835.970,93	843.199,78	7.228,85
Titolo II – Entrate in conto capitale	116.321,54	132.321,54	16.000,00
Titolo III – Entrate partite di giro	750,01	750,01	00,00
Totale	953.042,48	976.271,33	23.228,85
Avanzo di amministrazione 2015	652.623,00		
Totale a pareggio	1.605.665,47		

USCITE	Previsione definitiva	Impegni	Differenza
Titolo I – Uscite correnti	1.250.201,16	770.976,31	479.224,85
Titolo II – Uscite in conto capitale	354.714,31	155.113,79	199.600,52
Titolo III – Uscite partite di giro	750,00	750,00	0,00
Totale	1.605.665,47	926.840,10	678.825,37
Totale a pareggio	1.605.665,47		

14² &

Dall'esame del rendiconto finanziario gestionale (all. 6), i cui dati sono sinteticamente dimostrati nel prospetto sopra riportato, si rileva, per quanto riguarda le entrate, una previsione definitiva di euro 953.042,48, accertamenti per euro 976.271,33, con una differenza di euro 23.228,85. in più rispetto alla previsione.

E' previsto l'utilizzo dell'avanzo di amministrazione dell'esercizio finanziario 2015 di euro 652.623,00, che sommato alla previsione di euro 953.042,48 porta la previsione definitiva delle entrate ad euro 1.605.665,47.

Per quanto riguarda le spese, risulta una previsione definitiva di euro 1.605.665,47, in pareggio con la previsione definitiva delle entrate, impegni per euro 926.840,10, con una differenza in meno di euro 678.825,37 rispetto alla previsione definitiva.

Le entrate relative alle partite di giro ammontano ad euro 750,01 mentre le somme dell'analogia voce delle uscite ammontano ad euro 750,00. Il Direttore Amministrativo riferisce che la differenza di euro 0,01 è dovuta all'emissione di una reversale da parte del precedente Direttore di ragioneria. Infatti, dalla stampa del partitario - entrate 2016 - UPB 3.1.1 capitolo n. 1155 - reintegro fondo minute spese, risulta l'emissione della reversale n. 5 del 17/2/2016 di euro 0,01 come compensazione dei mandati dal n. 925 al n. 933 del 2015. Secondo il Direttore Amministrativo tale operazione di compensazione, errata, doveva essere effettuata tramite apposita variazione di bilancio.

Quadro di raffronto con l'esercizio precedente

Ai fini della comprensione dell'andamento finanziario del Conservatorio, si riporta un prospetto che pone a confronto la gestione del 2016 con quella del precedente esercizio 2015.

Entrate	Anno finanziario 2016			Anno finanziario 2015			Differenza (B-E)
	Residui (A)	Competenza Accertamenti (B)	Cassa Riscossioni (C)	Residui (D)	Competenza Accertamenti (E)	Cassa Riscossioni (F)	
Titolo I Entrate Correnti	25.554,95	843.199,78	830.969,83	13.325,00	1.021.298,17	1.027.973,17	-178.098,39
Titolo II Entrate onto capitale	5.525,76	132.321,54	191.795,78	65.000,00	108.400,00	51.400,00	23.921,54
Titolo III Partite di Giro	0,00	750,01	750,01		750,00	750,00	0,01
Totale	31.080,71	976.271,33	1.023.515,62	78.325,00	1.130.448,17	1.080.123,17	-154.176,84
Disavanzo di competenza							
Totale a pareggio		976.271,33			1.130.448,17		
Spese	Anno finanziario 2016			Anno finanziario 2015			Differenza (B-E)
	Residui (A)	Competenza Impegni (B)	Cassa Pagamenti (C)	Residui (D)	Competenza Impegni (E)	Cassa Pagamenti (F)	
Titolo I Uscite correnti	141.422,93	770.976,31	788.161,18	158.607,80	766.084,15	678.218,33	4.892,16
Titolo II Uscite conto capitale	73.135,50	155.113,79	222.944,68	140.966,39	168.496,42	148.256,83	-13.382,63
Titolo III Partite di Giro		750,00	750,00		750,00	750,00	0
Totale	214.558,43	926.840,10	1.011.855,86	299.574,19	935.330,57	827.225,16	-8.490,47
Avanzo di competenza		49.431,23			195.117,60		
Totale a pareggio		976.271,33			1.130.448,17		

M 3

Di seguito si evidenziano le operazioni più significative o meritevoli di attenzione che riguardano le entrate accertate e le spese impegnate rinviando alla Relazione illustrativa per maggiori elementi di dettaglio.

ENTRATE

Entrate correnti

Le entrate correnti, accertate complessivamente in euro 843.199,78, si attestano ad un livello notevolmente inferiore a quello registrato nel 2015 (euro 1.021.298,17), leggermente inferiori alla previsione definitiva 2016 (euro 835.970,93), di cui si evidenziano le voci principali:

- **Contributi degli studenti:** euro 629.199,63, destinati prevalentemente alla didattica ed alla produzione artistica (euro 552.115,48), ed per il resto ai corsi propedeutici e tasse Diritto studio universitario (DSU) euro 41.445,00.

- **Trasferimenti dallo Stato:** euro 107.412,39, di cui la maggior parte euro 65.249,50 per funzionamento, euro 12.000,00 per missioni ed il resto per IRAP, compensi e missioni per esami, contratti di collaborazione e contributo del 5 per mille.

- **Trasferimenti dalle Regioni:** euro 38.640,15 assegnati dalla Regione Lombardia per borse di studio (euro 31.409,93) e per la gestione del relativo servizio (euro 7.230,22).

- **Trasferimenti da Comuni:** euro 885,00 destinati all'iniziativa denominata "apertura chiostrì".

- **Trasferimenti da altri Enti pubblici:** euro 38.508,55 assegnati dall'Agenzia INDIRE per finanziare la mobilità interna ed esterna di alunni e docenti.

- **Trasferimenti da privati:** euro 5.022,66, come contributi per il concerto del 25 giugno (euro 1922,66), erogazioni delle ditte private cui sono concessi spazi per i distributori automatici (euro 3.000,00) e compenso per concessione utilizzo pianoforte (euro 100,00).

Entrate in conto capitale

Le entrate in conto capitale sono state accertate complessivamente in euro 132.321,54, così suddivise:

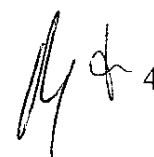
- **Trasferimenti dallo Stato:** euro 82.345,00 per ristrutturazione edilizia sala Bazzini e Auditorium di Darfo.

- **Trasferimenti da altri enti pubblici:** euro 17.525,76 per contributo della Provincia di Brescia destinato a manutenzione ordinaria e pagamento utenze:

- **Trasferimenti da privati:** euro 32.450,78 finalizzati all'allestimento di uno studio di registrazione.

USCITE

Uscite correnti



Le uscite correnti, che presentano impegni per euro 770.976,31, a fronte di una previsione definitiva di euro 1.250.201,16, risultano sostanzialmente in linea rispetto agli impegni dell'esercizio 2015, pari ad euro 766.084,15.

Di seguito si riportano le voci principali:

Funzionamento

- **Uscite per gli Organi dell'ente:** euro 40.754,04
- **Oneri per il personale in attività di servizio:** euro 273.471,26
- **Uscite per acquisto: di beni di consumo e servizi:** euro 204.055,76
- **Uscite per prestazioni istituzionali:** euro 210.491,09

Uscite in conto capitale

Le uscite in conto capitale sono state impegnate per euro 155.113,79 leggermente in diminuzione rispetto al 2015 (euro 168.496,42).

Le voci più significative riguardano:

- realizzazione di una sala studio presso la sede di Brescia, per euro 92.029,81;
- acquisto di pianoforti digitali, strumenti a percussione, fiati, per euro 32.599,75;
- ripristini e manutenzione impianti, per euro 18.533,20.
- acquisti per biblioteca, per euro 7.481,95.

La situazione dei residui è la seguente:

	Iniziali al 1/1/2016	Riscossi	Da riscuotere	Residui esercizio 2016	Variab. in diminuzione	Totale a fine esercizio
Residui Attivi	78.325,00	78.325,00	0,00	31.080,71	0,00	31.080,71
	Iniziali al 1/1/2016	Pagati	Da pagare	Residui esercizio 2016	Variab. in diminuzione	Totale a fine esercizio
Residui Passivi	299.574,19	177.430,74	122.143,45	92.414,98	0,00	214.558,43

Alla data odierna risultano incassati residui attivi per euro 1.305,76 e pagati residui passivi per euro 54.339,68.

Dall'esame della situazione analitica dei residui passivi risultano debiti di vecchia data, taluni risalenti anche al 2012.

In proposito i Revisori invitano il Direttore Amministrativo a verificare la necessità del mantenimento in bilancio di tali residui al fine di procedere, ove possibile, alle eventuali radiazioni.

 5

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

CONSISTENZA DI CASSA ALL'1/1/2016			873.872,19
RISCOSSIONI	in conto competenza	945.190,62	
	in conto residui	78.325,00	
PAGAMENTI	in conto competenza	834.425,12	
	in conto residui	177.430,74	
CONSISTENZA DI CASSA AL 31/12/2016			885.531,95
RESIDUI ATTIVI	degli esercizi precedenti	0,00	
	dell'esercizio	31.080,71	
RESIDUI PASSIVI	in conto competenza	122.143,45	
	in conto residui	92.414,98	
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2016			702.054,23

Dal prospetto sopra riportato si rileva una consistenza di cassa all'1/1/2016 di euro 873.872,19, alla fine dell'esercizio di euro 885.531,95, nonché un avanzo di amministrazione di euro 702.054,23, sintetizzato come segue:

Fondo di cassa al 31/12/2015	euro 885.531,95 +
Residui attivi	euro 31.080,71 +
Residui passivi	<u>euro 94.414,98 -</u>
Avanzo di amministrazione	euro 702.054,23

L'Avanzo è costituito da somme a destinazione vincolata per euro 429.124,37 e a destinazione non vincolata per euro 272.929,86.

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 2016 risultano emesse n. 61 reversali di incasso e n. 1589 mandati di pagamento
- Con mandato n. 1369 del 21/11/2016 risulta effettuato il versamento capo X, capitolo 3334 delle somme derivanti dalle riduzioni di spesa previste dall'art. 6 del DL 78/2010 convertito dalla legge n. 122/2010, ammontanti ad euro 6.000,00.
- Il fondo minute spese risulta chiuso regolarmente con la reversale n. 46 del 12/12/2016

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

14/05/16

Attività		Passività		
A) Immobilizzazioni	288.571,69	A) Patrimonio netto all'1/1/2016	1.024.116,20	1.024.116,20
B) Attivo circolante		B) Residui passivi	214.558,43	
- Residui attivi	31.080,71			
- Depositi bancari e postali	960.981,92			
Totale attivo	1.280.554,32	Totale passivo	1.238.674,63	
		Avanzo economico di esercizio	41.869,69	41.869,69
Totale a pareggio	1.280.554,32		1.280.554,32	
		Patrimonio netto al 31/12/2016		1.065.985,89

Lo Stato patrimoniale (all. 8) riporta:

- tra le attività i crediti (residui attivi) per euro 31.080,71
- tra le passività debiti (residui passivi) per euro 214.558,43.
- tra le disponibilità liquide le somme dei saldi dei conti correnti bancario e postale, per un importo di euro 960.891,92.
- Un avanzo economico di esercizio di euro 41.869,69.
- Un patrimonio netto al 31/12/2016 di euro 1.065.985,89.

L'ammontare delle disponibilità liquide di euro 960.891,92 corrisponde alla somma dei saldi al 31/12/2016 comunicati, rispettivamente, dall'Istituto Unicredit di euro 885.531,85 e da Poste Italiane di euro 75.359,97.

I Revisori accertano che vi è corrispondenza tra le scritture inventariali ed i valori iscritti nello Stato patrimoniale.

I Revisori verificano che sono tenuti i registri dei contratti, aggiornato al 15/6/2017 e dei verbali del Consiglio di Amministrazione, aggiornato al 28/4/2017.

I Revisori hanno quindi esaminato a campione la documentazione relativa all'UPB 1.1.3, art. 111 – Manutenzione ordinaria, riparazione e adattamento locali. In particolare è stato esaminato il mandato n. 430 del 6/5/2016 di euro 1.013,00, per pagamento della fattura n. 200 del 30/4/2016. Tale pagamento, effettuato nei termini di legge (30 giorni), è stato emesso a favore della Supercyclon Sas, per servizio assistenza estintori. Non risulta acquisito il DURC. L'IVA di euro 222,86 è stata versata con mandato n. 431 del 6/5/2016.

I Revisori, infine, prendono atto che l'organico del corpo docente è formato da n. 110 unità, così suddivise:

 7

Direttore	1
Tempo indeterminato Brescia	69
Tempo determinato Brescia	5
Tempo indeterminato Darfo	29
Tempo determinato Darfo	6
TOTALE	110

La dotazione organica del personale Tecnico e Amministrativo è così composta:

Direttore Amministrativo F.F.	1
Direttore di Ragioneria	1
Coadiutori Brescia	12
Coadiutori Darfo	5
Assistenti Amministrativi Brescia	8
Assistenti Amministrativi Darfo	3
Collaboratore Biblioteca	1
TOTALE	31

Conclusioni

I Revisori dei conti hanno accertato che i dati contenuti nel Rendiconto 2016 e nei relativi allegati corrispondono con quelli riportati nelle scritture contabili tenute dal Conservatorio. Risultano corretti i risultati finanziari e contabili della gestione.

I Revisori, pertanto, sulla base degli elementi tratti dagli atti esaminati, **esprimono parere favorevole** all'approvazione del Rendiconto generale dell'esercizio finanziario 2016 da parte del Consiglio di Amministrazione.

I Revisori rammentano che ai sensi dell'art. 36, comma 4, del Regolamento di amministrazione, copia del Rendiconto 2016, 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

I Revisori hanno verificato che il Conservatorio ha provveduto ai seguenti adempimenti:

- In data 27/10/2016 sono state inviate al MEF RGS – Ispettorato Generale di finanza –Ufficio IV ed al MIUR - AFAM Ufficio I, copie dei verbali dei revisori dei conti n. 5 e 6 del 2016.
- In data 27/2/2017 sono state inviate al MEF - RGS – Ispettorato Generale di finanza –Ufficio IV ed al MIUR AFAM – copie dei verbali dei revisori dei conti n. 7-8-9 del 2016 e n. 1 del 2017.

 8

- In data 20/6/2017 invio telematico del bilancio preventivo 2017. Tale documento contabile è stato trasmesso telematicamente al MEF tramite la funzione "bilancio enti" ed al MIUR cartaceo completo della relativa documentazione amministrativa e contabile;
- in data 27/9/2016 invio della dichiarazione IRAP 2016;
- in data 25/7/2016 invio della dichiarazione 770/2016;
- Il Direttore di Ragioneria riferisce che non ci sono debiti commerciali non ancora estinti maturati al 31 dicembre dell'anno precedente. La comunicazione annuale, di cui all'articolo 7, comma 4-bis, del decreto legge n.35/2013, introdotto dalla legge di conversione n.64/2013, è stata effettuata al sistema Piattaforma certificazione crediti (PCC) il 20 giugno 2017 (il termine di legge è il 30 aprile), in quanto detto sistema è stato abilitato soltanto a marzo 2017 e si è dovuto inserire tutte le fatture arretrate, i mandati ed altre informazioni richieste del 2016 più la parte del 2017.

I Revisori, infine, ai sensi dell'art. 41, comma 1, del decreto legge n. 66/2014, hanno 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 emergono circa 100 pagamenti effettuati da 5 a 60 giorni dopo la scadenza dei termini di legge, Il Direttore amministrativo, in servizio solo da novembre 2016, riferisce che non è stato possibile risalire ai motivi di tali ritardi e tuttavia non risultano essere derivate criticità.

Le suddette attestazioni sono allegate al presente verbale - Relazione al Rendiconto generale per l'esercizio 2016.

Il presente verbale, chiuso alle ore 18:30 del giorno 20 giugno 2017, viene letto, confermato e sottoscritto.

I Revisori dei Conti

Gabriele RENDA F.to

Alessandra PRECE F.to

