

Conservatorio di Musica "Luca Marenzio" - Brescia

REVISORI DEI CONTI

Verbale n. 2/2018

Relazione al Rendiconto generale per l'esercizio 2017

Il giorno 14 giugno 2018, alle ore 15:00, 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 2014, 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 delibera n. 2 del 24/2/2017, e con verbale n. 1 del 22/02/17 dai Revisori dei Conti, previa regolare deliberazione dell'esercizio provvisorio con delibera n. 114 del 15/12/2016. Le variazioni al Bilancio sono state approvate dal Consiglio di amministrazione il 18/7/2017 (verbale n. 7 delibera n. 28); il 28/9/2017 (verbale n. 8 delibera 34) e il 21/12/2017 (verbale n. 11 delibera n. 51). Sulle stesse variazioni i Revisori dei Conti hanno espresso parere favorevole come da verbali n. 6 del 18/7/2017 n. 7 del 20/9/2017 e n. 8 del 27/11/2017

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	34.554,95	960.994,58	951.994,58
Titolo II – Entrate in conto capitale	4.220,00	5.000,00	6.305,76
Titolo III – Entrate per partite di giro	0,00	750,00	750,00
Totali	38.774,95	966.744,58	959.050,34
Disavanzo di competenza		47.696,17	
Totale a pareggio		1.014.440,75	

USCITE	Residui	Competenza	Cassa
Titolo I – Uscite correnti	87.951,25	761.557,56	815.029,24
Titolo II – Uscite in conto capitale	208.230,50	252.133,19	117.038,19
Titolo III – Uscite per partite di giro	0,00	750,00	750,00
Totali	296.181,75	1.014.440,75	932.817,43

Dal prospetto sopra riportato si rileva una differenza tra le uscite e le entrate di competenza di euro 47.696,17, che costituisce il disavanzo di competenza.

Rendiconto finanziario gestionale

ENTRATE	Previsione definitiva	Accertamenti	Differenza
Titolo I – Entrate correnti	933.015,15	960.994,58	27.979,43
Titolo II – Entrate in conto capitale	0,00	5.000,00	5.000,00
Titolo III – Entrate partite di giro	750,00	750,00	0,00
Totale	933.765,15	966.744,58	32.979,43
Avanzo di amministrazione 2016	702.054,23		
Totale a pareggio	1.635.819,38		

USCITE	Previsione definitiva	Impegni	Differenza
Titolo I – Uscite correnti	1.284.069,38	761.557,56	522.511,82
Titolo II – Uscite in conto capitale	351.000,00	252.133,19	98.866,81
Titolo III – Uscite partite di giro	750,00	750,00	
Totale	1.635.819,38	1.014.440,75	621.378,63
Totale a pareggio	1.635.819,38		

19 2 *19*

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 933.765,15, accertamenti per euro 966.744,58, con una differenza di euro 32.979,43 in più rispetto alla previsione.

E' previsto l'utilizzo dell'avanzo di amministrazione dell'esercizio finanziario 2016 di euro 702.054,23, che sommato alla previsione di euro 933.765,15 porta la previsione definitiva delle entrate ad euro 1.635.819,38.

Per quanto riguarda le spese, risulta una previsione definitiva di euro 1.635.819,38, in pareggio con la previsione definitiva delle entrate, impegni per euro 1.014.440,75, con una differenza in meno di euro 621.378,63 rispetto alla previsione definitiva.

Le entrate relative alle partite di giro in entrata e in uscita ammontano ad euro 750,00.

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 2017 con quella del precedente esercizio 2016.

	Anno finanziario 2017			Anno finanziario 2016			
Entrate	Residui (A)	Competenza Accertamenti (B)	Cassa Riscossioni (C)	Residui (D)	Competenza Accertamenti (E)	Cassa Riscossioni (F)	Differenza (B-E)
Titolo I Entrate Correnti	34.554,95	960.994,58	951.994,58	25.554,95	843.199,78	830.969,83	117.794,80
Titolo II Entrate conto capitale	4.220,00	5.000,00	6.305,76	5.525,76	132.321,54	191.795,78	-127.321,54
Titolo III Partite di Giro	0,00	750,00	750,00	0,00	750,01	750,01	0,00
Totale	38.774,95	966.744,58	959.050,34	31.080,71	976.271,33	1.023.515,62	-9.526,75
Disavanzo di competenza		47.696,17					
Totale a pareggio		1.014.440,75			976.271,33		

	Anno finanziario 2017			Anno finanziario 2016			
Spese	Residui (A)	Competenza Impegni (B)	Cassa Pagamenti (C)	Residui (D)	Competenza Impegni (E)	Cassa Pagamenti (F)	Differenza (B-E)
Titolo I Uscite correnti	87.951,25	761.557,56	815.029,24	141.422,93	770.976,31	788.161,18	-9.418,75
Titolo II Uscite conto capitale	208.230,50	252.133,19	117.038,19	73.135,50	155.113,79	222.944,68	97.019,40
Titolo III Partite di Giro	0,00	750,00	750,00		750,00	750,00	0,00
Totale	296.181,75	1.014.440,75	932.817,43	214.558,43	926.840,10	1.011.855,86	87.600,65
Avanzo di competenza					49.431,23		
Totale a pareggio		1.014.440,75			976.271,33		

193 AP

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 960.994,58, si attestano ad un livello superiore a quello registrato nel 2016 (euro 843.199,78), superiore anche alla previsione definitiva 2016 (euro 835.970,93), di cui si evidenziano le voci principali:

- **Contributi degli studenti:** euro 762.217,93, destinati prevalentemente alla didattica ed alla produzione artistica (euro 699.362,38), e per il resto ai corsi propedeutici e tasse DSU.

- **Trasferimenti dallo Stato:** euro 137.508,41, di cui la maggior parte di euro 89.809,00 per funzionamento, ed il resto per contratti di collaborazione, attività Erasmus e IRAP. - **Trasferimenti dalle Province:** euro 16.000,00, assegnati dalla Provincia di Brescia per il funzionamento degli Istituti scolastici.

- **Trasferimenti da altri Enti pubblici:** euro 17.645,20 assegnati dall'Agenzia INDIRE per finanziare la mobilità interna ed esterna di alunni e docenti.

Entrate in conto capitale

Le entrate in conto capitale sono state accertate complessivamente in euro 5.000,00, derivanti da trasferimenti dallo Stato per la partecipazione al Premio Nazionale delle Arti 2017.

USCITE

Uscite correnti

Le uscite correnti, che presentano impegni per euro 761.557,56, a fronte di una previsione definitiva di euro 1.284.069,38, risultano sostanzialmente in linea rispetto agli impegni dell'esercizio 2016, pari ad euro 770.976,31.

Di seguito si riportano le voci principali:

Funzionamento

- **Uscite per gli Organi dell'ente:** euro 44.541,50

- **Oneri per il personale in attività di servizio:** euro 330.948,96

- **Uscite per acquisto di beni di consumo e servizi:** euro 154.060,53

- **Uscite per prestazioni istituzionali:** euro 207.147,77

Uscite in conto capitale

4

Le uscite in conto capitale sono state impegnate per euro 252.133,19, notevolmente in aumento rispetto al 2016 (euro 155.113,79).

Le voci più significative riguardano:

- fornitura e posa in opera di corpi illuminanti presso la sede di Darfo, per euro 7.817,76;
- fornitura di uno studio di registrazione ed acquisto di strumenti musicali, di cui al piano di indirizzo dell'anno accademico 2017/2018, per euro 84.960,33;
- ripristini, trasformazione e manutenzione straordinaria impianti, per euro 57.000,00;
- acquisto di n. 10 personal computer per gli uffici delle sedi di Brescia e di Darfo, per euro 4.704,74.

La situazione dei residui è la seguente:

	Iniziali al 1/1/2017	Riscossi	Da riscuotere	Residui esercizio 2017	Variaz. in diminuzione	Totale a fine esercizio
Residui Attivi	31.080,71	1.305,76	29.774,95	9.000,00	0,00	38.774,95
	Iniziali al 1/1/2017	Pagati	Da pagare	Residui esercizio 2017	Variaz. in diminuzione	Totale a fine esercizio
Residui Passivi	214.558,43	67.376,88	147.181,75	149.000,00	0,00	296.181,75

Alla data odierna risultano incassati residui attivi per euro 9.000,00 e pagati residui passivi per euro 105.398,18.

Considerata la notevole massa di residui passivi risalenti al 2016 ed anni precedenti, si invita il Conservatorio a verificare se i debiti siano ancora attuali ed eventualmente procedere alla radiazione di quelle somme non più dovute.

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

CONSISTENZA DI CASSA ALL'1/1/2017			885.531,95
RISCOSSIONI	in conto competenza		957.744,58
	in conto residui		1.305,76
PAGAMENTI	in conto competenza		865.440,75
	in conto residui		67.376,68
CONSISTENZA DI CASSA ALLA FINE DELL'ESERCIZIO			911.764,86
RESIDUI	degli esercizi precedenti		29.774,95

14 5

ATTIVI	dell'esercizio		9.000,00
RESIDUI PASSIVI	degli esercizi precedenti		141.181,75
	dell'esercizio		149.000,00
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2017			654.358,06

Dal prospetto sopra riportato si rileva una consistenza di cassa all'1/1/2017 di euro 885.531,95, alla fine dell'esercizio di euro 911.764,86, nonché un avanzo di amministrazione di euro 654.358,06, sintetizzato come segue:

Fondo di cassa al 31/12/2017	euro 911.764,86 +
Residui attivi	euro 38.774,95 +
Residui passivi	<u>euro 296.181,75 -</u>
Avanzo di amministrazione	euro 654.358,06

L'Avanzo è costituito da somme a destinazione vincolata per euro 263.339,84 e a destinazione non vincolata per euro 391.018,22.

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 2017 risultano emesse n. 75 reversali di incasso e n.1683 mandati di pagamento
- Il fondo minute spese risulta chiuso regolarmente con la reversale n. 64 del 12/12/2017

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

Attività		Passività	
A) Immobilizzazioni	337.020,95	A) Patrimonio netto all'1/1/2017	1.065.985,89
		Disavanzo economico di esercizio	-74.351,53
		Patrimonio netto al 31/12/2017	991.634,36
B) Attivo circolante			
- Residui attivi	29.774,95	B) Residui passivi	296.181,75
- Depositi bancari e postali	921.020,21		
Totale attivo	1.287.816,11	Totale passivo	1.287.816,11

Lo Stato patrimoniale riporta:

- tra le attività i crediti (residui attivi) per euro 29.774,95
- tra le passività debiti (residui passivi) per euro 296.181,75
- tra le disponibilità liquide le somme dei saldi dei conti correnti bancario e postale, per un importo di euro 921.020,21
- Un patrimonio netto all'1/1/2017 di euro 1.065.985,89
- Un disavanzo economico di esercizio di euro 74.351,53.
- Un patrimonio netto al 31/12/2017 di euro 991.634,36

L'ammontare delle disponibilità liquide di euro 921.020,21 corrisponde alla somma dei saldi al 31/12/2017 comunicati, rispettivamente, dall'Istituto Unicredit di euro 911.764,86 e da Poste Italiane di euro 9.255,35.

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 6/6/2018 e dei verbali del Consiglio di Amministrazione, aggiornato al 10/5/2018.

I Revisori hanno quindi esaminato a campione la documentazione relativa all'UPB 1.1.3, art. 107 – Uscite per servizi informatici. In particolare è stato esaminato il mandato n. 585 del 17/5/2017 di Euro 969,00, per pagamento della fattura n. FPA16 del 25/03/2017, acquisita al protocollo del Conservatorio il 3/4/2017. Tale pagamento è stato effettuato, in ritardo di 15 giorni senza determinare criticità, a favore della TI. Emme SRL, per noleggio fotocopiatrici situate a Darfo. L'IVA di euro 213,18 è stata versata con mandato n. 586 del 17/5/2017. Risulta acquisito il DURC.

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

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

 7 

Verifica adempimenti

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

- In data 27/2/2017 è stata inviata al MEF - RGS – Ispettorato Generale di finanza –Ufficio IV ed al MIUR AFAM – copia del verbale n. 1 del 2017.
- In data 25/7/2017 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. 2-3-4-5-6 del 2017
- Le tre variazioni al bilancio 2017 sono state trasmesse telematicamente al MEF tramite la funzione “bilancio enti”, rispettivamente in data 28/8/2017-15/12/2017- 22/2/2018.
- in data 25/10/2017 invio della dichiarazione IRAP 2017;
- in data 23/10/2017 invio della dichiarazione 770/2017;
- con mandato n. 1274 del 16/11/2017 è stata versata al Capo X, capitolo 3334 la somma di euro 5.078,58, derivante dalle riduzioni di spesa previste dall'art. 6, comma 3, del D.L. n. 78/2010, convertito dalla legge n. 122/2010;
- in data 16/3/2018 è stata trasmessa all'ANAC, ai sensi dell'art. 1, comma 32, della legge n. 190/2012, la dichiarazione di adempimento dell'obbligo di pubblicazione delle tabelle riassuntive relative alle procedure di acquisto di beni e servizi riferite al 2017. Dette tabelle sono state pubblicate anche nel sito internet del Conservatorio ai sensi dell'art. 33, comma 1, del D. L.gs. n. 33/2013
- Il Direttore di Ragioneria riferisce che non ci sono debiti commerciali non ancora estinti maturati al 31 dicembre dell'anno precedente. Tuttavia ad oggi non è stata effettuata la comunicazione annuale attraverso il sistema PCC, prevista dell'articolo 7, comma 4-bis, del decreto legge n.35/2013, introdotto dalla legge di conversione n.64/2013 (entro il 30 aprile).

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 è emerso che numerosi pagamenti sono stati effettuati oltre la data di scadenza della fattura, alcuni dei quali con ritardi dai 30 agli 81 giorni a causa di “errore materiale”. Il Direttore di Ragioneria riferisce tuttavia che da tali ritardi non sono derivate criticità.

Conclusioni

I Revisori dei conti hanno accertato che i dati contenuti nel Rendiconto 2017 e nei relativi allegati corrispondono con quelli riportati nelle scritture contabili tenute dal Conservatorio. Risultano corretti i risultati finanziari e contabili della gestione e pertanto, sulla base degli elementi tratti dagli atti esaminati, **esprimono parere favorevole** all'approvazione del Rendiconto generale dell'esercizio finanziario 2017 da parte del Consiglio di Amministrazione.

I Revisori rammentano che ai sensi dell'art. 36, comma 4, del Regolamento di amministrazione, copia del Rendiconto 2017, 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.

Il presente verbale, chiuso alle ore 18:00 del giorno 14 giugno 2018, viene letto, confermato e sottoscritto.

I Revisori dei Conti

Gabriele RENDA

Alessandra PRECE

