

## REVISORI DEI CONTI

### Verbale n. 11 (Analisi Rendiconto Generale E.F. 2015)

L'anno 2016, il giorno 24 del mese di maggio si sono riuniti, nella sede del Conservatorio Statale di Musica "G. Rossini" di Pesaro i Revisori dei conti, per procedere all'esame del **Rendiconto Generale dell'anno 2015**.

I sottoscritti Revisori dei Conti sono stati nominati con Decreto Direttoriale n. 869 del 27 aprile 2015 e sono:

Dott.ssa Daniela SILVESTRINI in rappresentanza del MEF

Dott. Domenico ROSSITTO in rappresentanza del MIUR

Assistono il direttore amministrativo f.f. Dott. Enrico Castellucci ed il direttore dell'Ufficio di Ragioneria, Dott.ssa Manuela Moroni.

I Revisori hanno quindi proceduto ad esaminare le risultanze della gestione dell'esercizio, con riferimento ai vari aggregati di entrata e di spesa, ai relativi accertamenti ed impegni, nonché a verificare le entrate riscosse ed i pagamenti eseguiti durante l'esercizio finanziario, in base alle scritture registrate nei libri contabili ed alla documentazione messa a disposizione, tenendo conto altresì delle informazioni contenute nella relazione predisposta dal Presidente in merito all'andamento della gestione dell'istituzione.

Da quanto sopra risulta che:

- Lo schema di Rendiconto generale, predisposto dal Direttore Amministrativo, è stato redatto in conformità alle disposizioni previste dal Regolamento di Amministrazione, Finanza e Contabilità deliberato dal C.d.A. dell'Istituto in data 8 luglio 2005, 4 dicembre 2006 e 12 settembre 2007, approvato dal MIUR con D.D.G. n. 1 del 7 gennaio 2008.

Il documento risulta quindi costituito da:

- 1) la relazione sulla gestione predisposta dal Presidente in data 17 maggio 2016, con la quale vengono evidenziati il livello di realizzazione e i risultati conseguiti nell'anno in questione in relazione agli obiettivi deliberati dal Consiglio di Amministrazione (All. 1).
  - 2) il conto di bilancio, che evidenzia le risultanze della gestione delle entrate e delle uscite, si articola in due parti:
    - a) il rendiconto finanziario decisionale (All. 2);
    - b) il rendiconto finanziario gestionale (All. 3);
    - c) la situazione amministrativa (All. 4), riferita alla consistenza di cassa iniziale, incassi, spese, residui attivi e passivi ed il risultato finale di amministrazione;
  - 3) lo stato patrimoniale (All. 5);
- Le poste iniziali del rendiconto risultano corrispondenti a quelle iscritte nel bilancio preventivo dell'anno in questione;

- Le previsioni iniziali e quelle definitive delle entrate pari, rispettivamente, a € 754.016,78 ed a € 1.073.682,43, pareggiano con le rispettive uscite; tale bilanciamento viene ottenuto includendo, nell'ammontare delle entrate, l'avanzo di amministrazione quantificato in € 411.998,20 in fase di previsione ed in € 461.998,20 a consuntivo.
- Le variazioni di bilancio avvenute nell'esercizio 2015 hanno ottenuto il parere favorevole dei Revisori con i seguenti verbali:
  1. verbale n. 1 del 17 luglio 2015 , pari ad € 86.190,70 per variazione in aumento e radiazione residuo passivo per € 84,94 e residuo attivo per € 3,50;
  2. verbale n. 5 del 21 ottobre 2015, pari ad € 55.090,05 per variazioni in aumento, oltre a € 50.000,00 per prelevamento dall'avanzo di amministrazione e radiazione residuo passivo per € 18,29;
  3. verbale n. 6 del 1 dicembre 2015, pari ad € 128.384,90 per variazione in aumento;
 Le variazioni di bilancio, deliberate dal Consiglio di Amministrazione, sono contenute nei seguenti verbali:
  - 1) verbale n. 8 del 24 luglio 2015 (deliberazione n. 26);
  - 2) verbale n. 12 del 28 ottobre 2015 (deliberazione n. 35);
  - 3) verbale n. 13 del 5 dicembre 2015 (deliberazione n. 39);

non hanno costituito oggetto di variazione di bilancio, in quanto pervenute dopo il 30 novembre, le somme di seguito indicate, registrate quindi come maggiori accertamenti per un totale di € 32.283,94, confluiti nell'avanzo di amministrazione:

- 1) € 11.655,00 u.p.b. 1/1/1/1;
- 2) € 17.555,00 u.p.b. 1/2/1/101;
- 3) € 1.166,82 u.p.b. 1/3/2/453;
- 4) € 907,12 u.p.b. 1/3/4/551;

- Le entrate e le uscite delle partite di giro concordano, il relativo ammontare è pari a € 125.654,80, mentre il fondo di riserva, pari a € 6.000,00, risulta non utilizzato;
- Le reversali emesse risultano essere n. 169 per un totale di € 724.123,08 (di cui n. 5 per € 42.391,35 in conto residui e n. 164 per € 681.731,73 in competenza);
- I mandati emessi risultano essere n. 831 per un totale di € 645.480,33 (di cui n. 60 per € 57.297,46 in conto residui e n. 771 per € 588.182,87 in competenza);

**L'esame del rendiconto finanziario decisionale (ALL. 2) evidenzia la seguente situazione:**

**Entrate accertate**

	residui	Competenza (Accertamenti)	Cassa (riscossioni)
correnti	31.141,35	572.966,17	600.188,36
in conto capitale	25.000,00	0,00	0,00
partite di giro	2.195,31	125.654,80	123.934,72
<b>Totale</b>	<b>58.336,66</b>	<b>698.620,97</b>	<b>724.123,08</b>

*De*

## Uscite impegnate

	residui	Competenza (impegni)	Cassa (pagamenti)
correnti	65.084,66	512.986,59	503.428,12
in conto capitale	951,89	20.009,06	19.537,49
partite di giro	4.431,03	125.654,80	122.514,72
<b>Totale</b>	<b>70.467,58</b>	<b>658.650,45</b>	<b>645.480,33</b>

### L'esame del rendiconto finanziario gestionale (ALL. 3) evidenzia la seguente situazione:

- entrate – gestione di competenza - la previsione definitiva risulta ammontare ad € 1.073.682,43 con una differenza di € 375.061,46 (€ 461.99820 (12) - € 86.938,74 (11)) rispetto alle entrate di competenza accertate pari a € 698.620,97;
- uscite – gestione di competenza - la previsione definitiva risulta ammontare ad € 1.073.682,43 con una differenza di € 415.031,98 (€ 470.686,78 (12) - € 57.416,35 (11)) rispetto alle uscite di competenza impegnate pari a € 658.650,45. Pertanto, la gestione dell'esercizio finanziario 2015 presenta un avanzo di competenza di € 39.970,52 come si evince dai prospetti seguenti.

### L'esame della situazione amministrativa (All. 4) evidenzia la seguente situazione

Al 31/12/15, l'Avanzo complessivo di Amministrazione è pari a € 525.168,76 di seguito specificato:

#### La situazione finanziaria al 31.12.15

<b>Fondo di cassa all'1.1.2015</b>		<b>458.656,93</b>
riscossioni in conto competenza	681.731,73	
riscossioni in conto residui	42.391,35	
<b>totale riscossioni</b>		<b>724.123,08</b>
<b>Totale</b>		<b>1.182.780,01</b>
pagamenti in conto competenza	588.182,87	
pagamenti in conto residui	57.297,46	
<b>totale pagamenti</b>		<b>645.480,33</b>
<b>Fondo di cassa al 31.12.15</b>		<b>537.299,68</b>

#### Risultato della gestione di competenza

Entrate	698.620,97	
Uscite	658.650,45	
<b>Avanzo di competenza (dell'esercizio)</b>		<b>39.970,52</b>

#### Risultato complessivo di amministrazione

<b>Fondo di cassa al 31/12/15</b>		<b>537.299,68</b>
residui attivi	58.336,66	
residui passivi	70.467,58	
Differenza		-12.130,92
<b>Avanzo di amministrazione (complessivo al 31/12/15)</b>		<b>525.168,76</b>

## Composizione dell'Avanzo di Amministrazione al 31/12/2015

L'avanzo di amministrazione di € 525.168,76 risulta composto da:

- € 13.296,02 - economie con vincolo di destinazione per credito di difficile esigibilità;
- € 147.140,58 - economie con vincolo di destinazione, prelevate per finanziare il bilancio di previsione 2016;
- € 204.667,40 – economie non vincolate, prelevate per concorrere al finanziamento del Bilancio di previsione dell'esercizio 2016;
- € 160.064,76 - non vincolati e non utilizzati.

## Situazione dei Residui

La gestione dei residui presenta le seguenti risultanze:

Descrizione	attivi	passivi
Residui anni precedenti al 01/01/15	<b>83.842,27</b>	<b>57.416,35</b>
Residui anni precedenti riscossi o pagati al 31/12/15	42.391,35	57.297,46
Residui anni precedenti al 01/01/15 radiati	- 3,50	-118,89
Residui anni precedenti al 01/01/15 cancellati	=====	=====
Residui anni precedenti al 01/01/15 ancora da riscuotere o da pagare (1)	<b>41.447,42</b>	<b>0,00</b>
Residui dell'esercizio 2015 (2)	16.889,24	70.467,58
Totale Residui al 31/12/2015 1+2 (3)	<b>58.336,66</b>	<b>70.467,58</b>

Nel corso dell'esercizio 2015 sono state effettuate le seguenti radiazioni nella gestione dei residui:

- residui passivi - **€ 118,89**, per differenze tra impegni effettuati e importi effettivamente liquidati sulla base delle relative fatture;
- residui attivi - **€ 3,50** per addebito oneri bancari su bonifico.

Nel corso dell'esercizio 2016 e fino alla data odierna, risultano:

- incassati residui attivi per € 11.118,72;
- pagati residui passivi per € 61.216,03;
- radiati residui attivi per € 3,50;
- radiati residui passivi per € 0,00;

## Eventuali segnalazioni

I dati riportati concordano con le scritture contabili dell'Istituto, in particolare con:

- il giornale di cassa;
- l'estratto conto fornito al 31.12.2015 dalla Banca delle Marche Spa che effettua il servizio di tesoreria del Istituzione.

## La Situazione Patrimoniale

**L'esame dello stato patrimoniale (ALL. 5) evidenzia le seguenti risultanze:**

situazione di cassa al 31/12/15 (disponibilità liquide)	537.299,68
residui attivi	58.336,66
immobilizzazioni materiali	1.936.900,01
totale attività	2.532.536,35
residui passivi	70.467,58
patrimonio netto	2.462.068,77

### Analisi delle Entrate

Nel corso dell'a.f. 2015 sono state accertate entrate pari ad € 698.620,97 di cui € 572.966,17 di entrate correnti e 125.654,80 di entrate per partite di giro.

Al riguardo si è rilevato che :

- a) le entrate accertate pari ad € 698.620,97 sono state riscosse nella misura del 97,58%, quindi i residui attivi alla fine dell'esercizio risultano pari al 2,42% dato da considerare sicuramente in maniera positiva.

Riguardo al totale residui da incassare al 31/12/2015 pari ad € 58.336,66 si rileva che la somma di € 10.396,02 è relativa all'anno 2010 (compensazione debito/credito contenzioso Conservatorio e Fondazione Rossini).

### Analisi delle Uscite

I Revisori prendono atto che, in attuazione dell'art. 6 c. 3 del D.L. 78/2010 convertito dalla Legge n. 122/2010, sono state operate le riduzioni del 10% sui primi quattro capitoli di uscita relativi al pagamento degli organi dell'istituzione.

Con mandato n. 612 del 28/10/2015 è stato effettuato il versamento all'entrata dello Stato di € 3.768,95 per indennità, compensi, gettoni, retribuzioni corrisposte a consigli di amm., organi collegiali (art. 6, co. 3 del D.L. 78/2010).

### Verifiche della documentazione

Risulta agli atti la dichiarazione con la quale il Direttore amministrativo dichiara che nel corso dell'esercizio finanziario 2015 non vi sono state gestioni fuori cassa o fuori bilancio.

I Revisori dei conti hanno esaminato i mandati:

#### Mandati:

- n. 230 del 27/04/2015 U.p.b. 1/1/3/110 di € 3.983,30 relativo al pagamento della fatt. 1/e del 10/04/2015 a favore della ditta Mainoldi Michele di Pesaro per la manutenzione ordinaria dei pianoforti;

- n. 492 del 06/08/2015 U.p.b. 1/2/1/251 di € 1.050,00 relativo al pagamento della fat. 181 del 29/07/2015 per il servizio di assistenza durante i concerti finali a favore della ditta Girometti Impianti Srl di Pesaro;  
data ricezione 22/07/14 – data accettazione 23/07/14;
- n. 619 del 30/10/2015 U.p.b. 1/2/1/252 di € 3.300,76 relativo al pagamento dei compensi spettanti ai collaboratori esterni a supporto della classe di jazz.

Non sono ravvisate irregolarità.

### **Dichiarazione del sostituto di imposta (Mod. 770/15, redditi 2014)**

La dichiarazione del sostituto d'imposta per l'anno d'imposta 2014 risulta presentata (prot. n. 15080809295210097 del 08.08.2015).

### **Conclusioni**

Le valutazioni, i risultati finanziari e i dati contabili per il 2015 appaiono esatti, attendibili, chiari e corretti, così come richiesto a questi Revisori di valutare ai sensi dell'art. 36 del Regolamento di Amministrazione, Finanza e Contabilità.

Per quanto sopra esposto, considerata la regolarità della gestione, la giusta applicazione delle vigenti norme amministrativo-contabili e preso atto della dichiarazione concernente l'inesistenza di gestioni fuori bilancio, i Revisori esprimono parere positivo sul Rendiconto Generale 2015 del Conservatorio statale di Musica "G. Rossini".

I documenti del Rendiconto Generale 2015, a seguito dell'approvazione del Consiglio di amministrazione, dovranno essere inviati al Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca e al Ministero dell'Economia e delle Finanze a cura del Istituzione, attendendo anche all'obbligo di trasmissione telematica secondo le modalità indicate nella circolare Mef del 19 dicembre 2007 n. 36.

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

I REVISORI

Dott.ssa Daniela SILVESTRINI



Dott. Domenico ROSSITTO

