

REVISORI DEI CONTI

Verbale n. 22 (Analisi Rendiconto Generale E.F. 2016)

L'anno 2017, il giorno 25 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 2016**.

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 Dott.ssa Marilena Castellaneta 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 26 aprile 2017, 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 € 667.417,09 ed a € 911.167,56, pareggiano con le rispettive uscite; tale bilanciamento viene ottenuto includendo, nell'ammontare delle entrate, l'avanzo di amministrazione quantificato in € 258.235,09 in fase di previsione ed in € 351.807,98 a consuntivo.
- Le variazioni di bilancio avvenute nell'esercizio 2016 hanno ottenuto il parere favorevole dei Revisori con i seguenti verbali:
 1. verbale n. 9 del 29 febbraio 2016, pari ad € 104.816,65 per variazione in aumento e radiazione residuo attivo per € 3,50;
 2. verbale n. 12 del 25 maggio 2016, pari ad € 29.753,85 per variazioni in aumento e radiazione residuo attivo di € 600,00 e residuo passivo per € 0,09;
 3. verbale n. 15 del 2 agosto 2016, pari ad € 31.812,33 per variazione in aumento, oltre ad assestamenti compensativi per € 2.839,77;
 4. verbale n. 17 del 16 novembre 2016, pari ad € 77.367,64 per variazione in aumento e radiazione residuo attivo per € 9.167,02;
 Le variazioni di bilancio, deliberate dal Consiglio di Amministrazione, sono contenute nei seguenti verbali:
 - 1) verbale n. 2 del 12 marzo 2016 (deliberazione n. 14);
 - 2) verbale n. 4 del 31 maggio 2016 (deliberazione n. 38);
 - 3) verbale n. 5 del 4 agosto 2016 (deliberazione n. 40);
 - 4) verbale n. 8 del 9 dicembre 2016 (deliberazione n. 65).

non hanno costituito oggetto di variazione di bilancio le somme di seguito indicate, registrate quindi come maggiori accertamenti per un totale di € 23.418,31, confluiti nell'avanzo di amministrazione:

- 1) € 13.220,72 u.p.b. 1/1/1/1;
- 2) € 5.000,00 u.p.b. 1/1/2/51;
- 3) € 300,00 u.p.b. 1/1/2/52;
- 4) € 4.886,45 u.p.b. 1/3/2/453;
- 4) € 11,14 u.p.b. 1/3/4/551;

- Le entrate e le uscite delle partite di giro concordano, il relativo ammontare è pari a € 121.911,97, mentre il fondo di riserva, pari a € 8.000,00, risulta non utilizzato;
- Le reversali emesse risultano essere n. 146 per un totale di € 632.662,83 (di cui n. 5 per € 11.118,72 conto residui e n. 141 per € 621.544,11 in competenza);
- I mandati emessi risultano essere n. 882 per un totale di € 672.121,84 (di cui n. 115 per € 63.701,03 in conto residui e n. 767 per € 608.420,81 in competenza);

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

Entrate accertate

	residui	Competenza (Accertamenti)	Cassa (riscossioni)
correnti	23.811,19	512.775,89	510.335,53
in conto capitale	25.000,00	0,00	0,00
partite di giro	1.779,98	121.911,97	122.327,30
Totale	50.591,17	634.687,86	632.662,83

Uscite impegnate

	residui	Competenza (impegni)	Cassa (pagamenti)
correnti	69.015,91	500.806,84	496.875,50
in conto capitale	17.589,60	68.861,38	52.223,67
partite di giro	3.320,33	121.911,97	123.022,67
Totale	89.925,84	691.580,19	672.121,84

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

- entrate – gestione di competenza - la previsione definitiva risulta ammontare ad € 911.167,56 con una differenza di € 276.479,70 (€ 351.809,98 (12) - € 75.330,28 (11)) rispetto alle entrate di competenza accertate pari a € 634.687,86;
- uscite – gestione di competenza - la previsione definitiva risulta ammontare ad € 911.167,56 con una differenza di € 219.587,37 (€ 271.499,34 (12) - € 51.911,97 (11)) rispetto alle uscite di competenza impegnate pari a € 691.580,19. Pertanto, la gestione dell'esercizio finanziario 2016 presenta un disavanzo di competenza di € 56.892,33 come si evince dai prospetti seguenti.

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

Al 31/12/16, l'Avanzo complessivo di Amministrazione è pari a € 458.506,00 di seguito specificato:

La situazione finanziaria al 31.12.16

Fondo di cassa all'1.1.2016		537.299,68
riscossioni in conto competenza	621.544,11	
riscossioni in conto residui	11.118,72	
totale riscossioni		632.662,83
Totale		1.169.962,51
pagamenti in conto competenza	608.420,81	
pagamenti in conto residui	63.701,03	
totale pagamenti		497.840,67
Fondo di cassa al 31.12.16		497.840,67

Risultato della gestione di competenza

Entrate	634.687,86	
Uscite	691.580,19	
Disavanzo di competenza (dell'esercizio)		56.892,33

Risultato complessivo di amministrazione

Fondo di cassa al 31/12/16		497.840,67
residui attivi	50.591,17	
residui passivi	89.925,84	
Differenza		-39.334,67
Avanzo di amministrazione (complessivo al 31/12/16)		458.506,00

Composizione dell'Avanzo di Amministrazione al 31/12/2016

L'avanzo di amministrazione di € 458.506,00 risulta composto da:

- € 2.900,00: economie con vincolo di destinazione per credito di difficile esigibilità;
- € 114.650,04: economie con vincolo di destinazione, prelevate per finanziare il bilancio di previsione 2017;
- € 264.252,89: economie non vincolate, prelevate per concorrere al finanziamento del Bilancio di previsione dell'esercizio 2017;
- € 2.882,19: residui attivi radiati nell'esercizio 2017;
- € 73.820,88: non vincolati e non utilizzati.

Situazione dei Residui

La gestione dei residui presenta le seguenti risultanze:

Descrizione	attivi	passivi
Residui anni precedenti al 01/01/16	58.336,66	70.467,58
Residui anni precedenti riscossi o pagati al 31/12/16	11.118,72	63.701,03
Residui anni precedenti al 01/01/16 radiati	- 9.770,52	-0,09
Residui anni precedenti al 01/01/16 cancellati	=====	=====
Residui anni precedenti al 01/01/16 ancora da riscuotere o da pagare (1)	37.447,42	6.766,46
Residui dell'esercizio 2016 (2)	13.143,75	83.159,38
Totale Residui al 31/12/2016 (1+2) (3)	50.591,17	89.925,84

Nel corso dell'esercizio 2016 sono state effettuate le seguenti radiazioni nella gestione dei residui:

- residui passivi - € 0,09, relativi a pagamenti derivanti da differenze tra gli impegni effettuati e gli importi effettivamente liquidati sulla base delle relative fatture;
- residui attivi - € 9.770,52 di cui € 3,50 per addebito oneri bancari su bonifico da parte della Provincia di Pesaro e Urbino, € 600,00 per minor contributo da Agenzia Nazionale Erasmus mobilità a.a. 14/15 ed € 9.167,02 relativo alla compensazione debiti/crediti ex sentenza della Corte di Appello di Ancona n. 548/2008 che "dichiara integralmente compensate tra le parti le spese dei due gradi di giudizio";

Nel corso dell'esercizio 2017 e fino alla data odierna, risultano:

- incassati residui attivi per € 0,00;
- pagati residui passivi per € 68.490,95;
- radiati residui attivi per € 2.882,19;
- 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 30.12.2016 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 31/12/16 (disponibilità liquide)	497.840,67
residui attivi	50.591,17
immobilizzazioni materiali	1.984.836,36
totale attività	2.533.268,20
residui passivi	89.925,84
patrimonio netto	2.443.342,36

Analisi delle Entrate

Nel corso dell'a.f. 2016 sono state accertate entrate pari ad € 634.687,86 di cui € 512.775,89 di entrate correnti e 121.911,97 di entrate per partite di giro.

Al riguardo si è rilevato che :

- a) le entrate accertate pari ad € 634.687,86 sono state rimosse nella misura del 97,92%, quindi i residui attivi alla fine dell'esercizio risultano pari al 2,08% dato da considerare sicuramente in maniera positiva.

Riguardo al totale residui da incassare al 31/12/2016 pari ad € 50.591,17 si rileva che la somma di € 1.229,00 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, nonché ai sensi dell'art. 6 commi 8 e 12 sono state operate le riduzioni per spese per missioni, pubblicità e rappresentanza.

A tal proposito con mandato n. 693 del 26/10/2016 è stato effettuato il versamento all'entrata dello Stato di € 7.844,89.

Verifiche della documentazione

Risulta agli atti la dichiarazione con la quale il Direttore amministrativo dichiara che nel corso dell'esercizio finanziario 2016 non vi sono state gestioni fuori cassa o fuori bilancio.

I Revisori dei conti hanno esaminato i mandati:

Mandati:

- n. 750 del 18/11/2016 U.p.b. 1/2/1/256 di € 8.133,60 relativo al pagamento dei compensi spettanti ai docenti esperti esterni per i corsi accademici triennali/biennali;
- n. 758 del 18/11/2016 U.p.b. 1/2/1/257 di € 7.300,00 relativo al pagamento del compenso per attività di catalogazione;
- n. 876 del 14/12/2016 U.p.b. 1/1/2/61 di € 40.980,00 relativo al pagamento delle ore di didattica aggiuntiva a.a. 15/16;

Non sono ravvisate irregolarità.

Dichiarazione del sostituto di imposta (Mod. 770/16, redditi 2015)

A seguito dell'introduzione dell'obbligo di invio telematico delle Certificazioni Uniche le amministrazioni che hanno già trasmesso i Modelli CU 2016 e che non hanno né pagato compensi a contribuenti stranieri privi di codice fiscale, né liquidato somme a seguito di procedure di pignoramento presso terzi non devono inviare nessun modello 770 (nota Agenzia delle Entrate di Milano prot. n. 119030 del 20.07.2016).

Indicatore tempestività dei pagamenti anno 2016.

In base alle indicazioni di cui alla circolare Mef - Rgs n. 3 prot. 2565 del 14/11/15, il valore dell'Indicatore di tempestività dei pagamenti relativo all'anno 2016 è pari a - 13,67 (vedi allegato).

Conclusioni

Le valutazioni, i risultati finanziari e i dati contabili per il 2016 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 2016 del Conservatorio statale di Musica "G. Rossini".

I documenti del Rendiconto Generale 2016, 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.

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

I REVISORI

Dott.ssa Daniela SILVESTRINI



Dott. Domenico ROSSITTO

