

## REVISORI DEI CONTI

### Verbale n. 32 (Analisi Rendiconto Generale E.F. 2017)

L'anno 2018, il giorno 16 del mese di aprile 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 2017**.

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 4 aprile 2018, 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 € 793.410,47 ed a € 933.353,93, pareggiano con le rispettive uscite; tale bilanciamento viene ottenuto includendo, nell'ammontare delle entrate, l'avanzo di amministrazione quantificato in € 371.972,47 in fase di previsione ed in € 378.902,93 a consuntivo.
  - Le variazioni di bilancio avvenute nell'esercizio 2017 hanno ottenuto il parere favorevole dei Revisori con i seguenti verbali:

1. verbale n. 20 del 27 febbraio 2017, pari ad € 9.219,99 per variazione in aumento e radiazione residuo attivo per € 2.882,19;
2. verbale n. 23 del 25 maggio 2017, pari ad € 43.693,14 per variazioni in aumento e radiazione residuo passivo € 180,00;
3. verbale n. 26 del 14 settembre 2017, pari ad € 19.154,51 per variazione in aumento e radiazione residuo passivo € 87,84;
4. verbale n. 28 del 20 novembre 2017, pari ad € 71.920,82 per variazione in aumento oltre ad assestamenti compensativi pari ad € 4.045,00.

Le variazioni di bilancio, deliberate dal Consiglio di Amministrazione, sono contenute nei seguenti verbali:

- 1) verbale n. 2 del 25 marzo 2017 (deliberazione n. 11);
- 2) verbale n. 4 del 22 giugno 2017 (deliberazione n. 39);
- 3) verbale n. 6 del 20 ottobre 2017 (deliberazione n. 68);
- 4) verbale n. 7 del 22 novembre 2017 (deliberazione n. 78).

non hanno costituito oggetto di variazione di bilancio le somme di seguito indicate, registrate quindi come maggiori accertamenti per un totale di € 79.868,89, confluiti nell'avanzo di amministrazione:

- 1) € 60.038,63 u.p.b. 1/1/1/1;
- 2) € 15.000,00 u.p.b. 1/1/2/52;
- 3) € 3.358,00 u.p.b. 1/2/1/101;
- 4) € 1.472,26 u.p.b. 1/3/4/551;

Si segnala, altresì, il provvedimento, prot. n. 2187 del 24.03.2016, per assestamenti compensativi, nell'ambito della stessa Unità Previsionale di Base, pari ad € 5.000,00 che ai sensi dell'art. 11 del citato Regolamento di contabilità non necessita del parere favorevole dei Revisori.

- Le entrate e le uscite delle partite di giro concordano, il relativo ammontare è pari a € 122.194,14, mentre il fondo di riserva, pari a € 6.000,00, risulta non utilizzato;
- Le reversali emesse risultano essere n. 139 per un totale di € 705.861,49 (di cui n. 6 per € 19.347,42 conto residui e n. 133 per € 686.514,07 competenza);
- I mandati emessi risultano essere n. 826 per un totale di € 652.838,72 (di cui n. 72 per € 78.548,84 in conto residui e n. 754 per € 574.289,88 in competenza).

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

**Entrate accertate**

	residui	Competenza (Accertamenti)	Cassa (riscossioni)
correnti	2.900,00	564.319,93	582.348,93
in conto capitale	25.000,00	0,00	0,00
partite di giro	0,00	122.194,14	123.512,56
<b>Totale</b>	<b>27.900,00</b>	<b>686.514,07</b>	<b>705.861,49</b>

## Uscite impegnate

	residui	Competenza (impegni)	Cassa (pagamenti)
correnti	53.726,03	481.157,74	496.359,78
in conto capitale	25.418,95	40.198,24	32.188,89
partite di giro	762,86	122.194,14	124.290,05
<b>Totale</b>	<b>79.907,84</b>	<b>643.550,12</b>	<b>652.838,72</b>

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

- entrate – gestione di competenza - la previsione definitiva risulta ammontare ad € 933.353,93 con una differenza di € 246.839,86 (€ 378.902,93 (12) - € 132.063,07 (11)) rispetto alle entrate di competenza accertate pari a € 686.514,07;
- uscite – gestione di competenza - la previsione definitiva risulta ammontare ad € 933.353,93 con una differenza di € 289.803,81 (€ 341.997,95 (12) - € 52.194,14 (11)) rispetto alle uscite di competenza impegnate pari a € 643.550,12. Pertanto, la gestione dell'esercizio finanziario 2017 presenta un avanzo di competenza di € 42.963,95 come si evince dai prospetti seguenti.

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

Al 31.12.2017, l'Avanzo complessivo di Amministrazione è pari a € 498.855,60 di seguito specificato:

#### La situazione finanziaria al 31.12.17

<b>Fondo di cassa all'1.1.2017</b>		<b>497.840,67</b>
riscossioni in conto competenza	686.514,07	
riscossioni in conto residui	19.347,42	
<b>totale riscossioni</b>		<b>705.861,49</b>
<b>Totale</b>		<b>1.203.702,16</b>
pagamenti in conto competenza	574.289,88	
pagamenti in conto residui	78.548,84	
<b>totale pagamenti</b>		<b>652.838,72</b>
<b>Fondo di cassa al 31.12.17</b>		<b>550.863,44</b>

#### Risultato della gestione di competenza

Entrate	686.514,07	
Uscite	643.550,12	
<b>Avanzo di competenza (dell'esercizio)</b>		<b>42.963,95</b>

#### Risultato complessivo di amministrazione

<b>Fondo di cassa al 31/12/17</b>		<b>550.863,44</b>
residui attivi	27.900,00	
residui passivi	79.907,84	
Differenza		-52.007,84
<b>Avanzo di amministrazione (complessivo al 31/12/17)</b>		<b>498.855,60</b>

## Composizione dell'Avanzo di Amministrazione al 31/12/2017

L'avanzo di amministrazione di € 498.855,60 risulta composto da:

- € 2.900,00: economie con vincolo di destinazione per credito di difficile esigibilità;
- € 142.552,14: economie con vincolo di destinazione, prelevate per finanziare il bilancio di previsione 2017;
- € 232.408,88: economie non vincolate, prelevate per concorrere al finanziamento del Bilancio di previsione dell'esercizio 2017;
- € 120.994,58: non vincolati e non utilizzati. Al riguardo i Revisori, come peraltro segnalato nella stessa relazione del Presidente, prendono atto degli intendimenti dell'Istituto di accantonare progressivamente una somma pari ad € 170.000,00 per poter giungere all'acquisto di un pianoforte gran coda Steinway & Sons, come già programmato da vari anni a seguito delle richieste dei docenti.

### Situazione dei Residui

La gestione dei residui presenta le seguenti risultanze:

Descrizione	attivi	passivi
Residui anni precedenti al 01/01/17	<b>50.591,17</b>	<b>89.925,84</b>
Residui anni precedenti riscossi o pagati al 31/12/17	19.347,42	78.548,84
Residui anni precedenti al 01/01/17 radiati	- 2.882,19	- 267,84
Residui anni precedenti al 01/01/17 cancellati	-461,56	-461,56
Residui anni precedenti al 01/01/17 ancora da riscuotere o da pagare (1)	<b>27.900,00</b>	<b>10.647,60</b>
Residui dell'esercizio 2017 (2)	0,00	69.260,24
Totale Residui al 31/12/2017 (1+2) (3)	<b>27.900,00</b>	<b>79.907,84</b>

Nel corso dell'esercizio 2017 sono state effettuate le seguenti radiazioni nella gestione dei residui:

- residui passivi - € 267,84, relativi a pagamenti derivanti da differenze tra gli impegni effettuati e gli importi effettivamente liquidati sulla base delle relative fatture;
- residui attivi - € 2.882,19 per minore assegnazione da parte del Miur - Afam per le supplenze brevi.

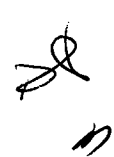
Nel corso dell'esercizio 2018 e fino alla data odierna, risultano:

- incassati residui attivi per € 0,00;
- pagati residui passivi per € 60.451,36;
  
- radiati residui attivi per € 0,00;
- 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 31.12.2017 dalla Ubi Banca Spa che effettua il servizio di tesoreria dell'Istituzione.

Al riguardo i Revisori riscontrano che la convenzione con Ubi Banca S.p.a risulta scaduta al 31.12.2017, e che la stessa è in stato di proroga tecnica fino al 30.06.2018, giusta deliberazione del Consiglio di Amministrazione del 24.03.2018, n. 24.

### La Situazione Patrimoniale

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

situazione di cassa al 31/12/17 (disponibilità liquide)	550.863,44
residui attivi	27.900,00
immobilizzazioni materiali	2.015.498,65
<b>totale attività</b>	<b>2.594.262,09</b>
residui passivi	79.907,84
<b>patrimonio netto</b>	<b>2.514.354,25</b>

### Analisi delle Entrate

Nel corso dell'a.f. 2017 sono state accertate entrate pari ad € 686.514,07 di cui € 564.319,93 di entrate correnti e 122.194,14 di entrate per partite di giro.

Al riguardo si è rilevato che :

- le entrate accertate pari ad € 686.514,07 sono state rimosse nella misura del 100%, quindi non risultano residui attivi alla fine dell'esercizio.

Riguardo al totale residui da incassare al 31/12/2017 pari ad € 27.900,00 si rileva che la somma di € 2.900,00 è un credito di difficile esigibilità relativo all'anno 2012 nei confronti dell'Istituto Superiore G. Pergolesi (vedi verbale n. 29 del 22.11.2017 pag. 5);

### 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. 621 del 18.10.2017 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 2017 non vi sono state gestioni fuori cassa o fuori bilancio.

I Revisori dei conti hanno esaminato i mandati:




### Mandati:

- n. 726 del 27/11/2017 U.p.b. 1/2/1/253 di € 2.500,00 relativo al pagamento del compenso spettante a cantante esterno Faggioli Aurora per la partecipazione al concerto del 28.02.2017; i Revisori riscontrano anche la regolarità dei pagamenti delle ritenute Enpals, e segnalano di rivedere la formulazione dell'art. 6 del contratto, dove per un evidente refuso è indicato che il compenso "non da luogo a trattamento previdenziale ed assistenziale";
- n. 735 del 04/12/2017 U.p.b. 2/1/2/601 di € 1.450,82 relativo al pagamento a favore della ditta Music Store S.a.s di Pesaro per la fornitura di due pianoforti digitali;
- n. 740 del 04/12/2017 U.p.b. 1/1/2/61 di € 41.020,00 relativo al pagamento delle ore di didattica aggiuntiva a.a. 16/17.

Non sono ravvisate irregolarità.

### Fondo anticipazione minute spese.

Per il Fondo di anticipazione per le minute spese, il Consiglio di Amministrazione con la delibera n. 59 del 14.10.2016 in base alla normativa vigente, per l'anno 2017, ha messo a disposizione del Direttore di Ragioneria la somma di € 1.500,00. Con mandati dal n. 790 al n. 798 del 14.12.2017 si è proceduto al rimborso delle spese anticipate e con reversale n. 127 del 14.12.2017 al reintegro di detto fondo.

### Dichiarazione del sostituto di imposta (Mod. 770/17, redditi 2016)

La dichiarazione del sostituto d'imposta per l'anno d'imposta 2016 risulta presentata (prot. n. 17072711202049221 del 27.07.2017).

### Indicatore tempestività dei pagamenti anno 2017.

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 2017 è pari a – 11,99 (vedi allegato).

### Conclusioni

Le valutazioni, i risultati finanziari e i dati contabili per il 2017 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.

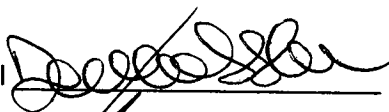
Per quanto sopra esposto, considerata la regolarità della gestione, la giusta applicazione delle vigenti norme amministrativo-contabili e preso atto della dichiarazione concernente l'inesistenza di gestioni fuori bilancio, i Revisori esprimono parere positivo sul Rendiconto Generale 2017 del Conservatorio statale di Musica "G. Rossini".

I documenti del Rendiconto Generale 2017, 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

