

## REVISORI DEI CONTI

### Verbale n. 7 (Analisi Rendiconto Generale E.F. 2018)

L'anno 2019, il giorno 15 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 2018**.

I sottoscritti Revisori dei Conti:

Dott.ssa Daniela SILVESTRINI in rappresentanza del MEF;

Dott. Riccardo CATALDO in rappresentanza del MIUR,

nominati, rispettivamente, con Decreto Direttoriale del 24 settembre 2018, n. 2414, e con Decreto Direttoriale del 12 giugno 2018, n. 1479.

Assiste la Dott.ssa Marilena CASTELLANETA, direttore amministrativo dell'Istituto.

I Revisori hanno quindi proceduto ad esaminare le risultanze della gestione dell'esercizio 2018, 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 ed emanato con decreto del Presidente dell'Istituto del 15 gennaio 2008, n.1.

Il documento risulta quindi costituito da:

- 1) la **relazione sulla gestione predisposta dal Presidente** in data 16 aprile 2019, 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 € 743.466,31 ed a € 958.589,33, pareggiano con le rispettive uscite; tale bilanciamento viene ottenuto includendo, nell'ammontare delle entrate, l'avanzo di amministrazione quantificato in € 318.823,31 in fase di previsione ed in € 374.961,02, a consuntivo.
  - Le variazioni al bilancio esercizio 2018, deliberate dal Consiglio di Amministrazione, hanno ottenuto il parere favorevole dei Revisori dei Conti con i seguenti verbali:
    1. verbale del 16 aprile 2018, n. 31, pari ad € 61.048,44 per variazione in aumento e diminuzione (deliberazione n. 21, del 24 marzo 2018);
    2. verbale del 17 aprile 2018, n. 33, pari ad € 4.250,75, per variazioni in aumento (deliberazione n. 32, del 2 maggio 2018);
    3. approvazione via mail del 24 maggio 2018, pari ad € 9.836,00, per variazione in aumento,

(deliberazione n. 47, del 1 giugno 2018);

4. approvazione via mail del 6 novembre 2018, pari ad € 139.987,83, per variazione in aumento (deliberazione n. 73, del 13 novembre 2018).

Si segnalano, altresì, i provvedimenti:

- prot. n. 2956 del 09.05.2018, pari ad € 220,00;
- prot. n. 3235 del 18.05.2018, pari ad € 5.000,00,

per assestamenti compensativi, nell'ambito della stessa Unità Previsionale di Base 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 € 111.704,33, mentre il fondo di riserva, pari a € 8.000,00, risulta non utilizzato;
- Le reversali emesse risultano essere n. 289 per un totale di € 676.327,02 (di cui n. 1 per € 25.000,00 conto residui e n. 288 per € 651.327,02 in conto competenza);
- I mandati emessi risultano essere n. 1006 per un totale di € 649.008,51 (di cui n. 74, per € 73.202,58, in conto residui e n. 932, per € 575.805,93, in conto competenza).

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

**Entrate accertate**

	residui	Competenza (Accertamenti)	Cassa (riscossioni)
correnti	15.165,50	551.888,19	539.622,69
in conto capitale	0,00	0,00	25.000,00
partite di giro	0,00	111.704,33	111.704,33
Totale	15.165,50	663.592,52	676.327,02

**Uscite impegnate**

	residui	Competenza (impegni)	Cassa (pagamenti)
correnti	42.134,66	483.338,14	492.123,61
in conto capitale	147.000,00	166.028,76	44.447,71
partite di giro	30,00	111.704,33	112.437,19
Totale	189.164,66	761.071,23	649.008,51

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

- entrate – gestione di competenza - la previsione definitiva risulta ammontare ad € 958.589,33 con una differenza di € 294.996,81 (€ 376.849,02 (12) - € 81.852,21 (11)) rispetto alle entrate di competenza accertate pari a € 663.592,52;
- uscite – gestione di competenza - la previsione definitiva risulta ammontare ad € 958.589,33 con una differenza di € 197.518,10 (€ 239.222,43 (12) - € 41.704,33 (11)) rispetto alle uscite di competenza impegnate pari a € 761.071,23. Pertanto, la gestione dell'esercizio finanziario 2018 presenta un disavanzo di competenza di € 97.478,71 come si evince dai prospetti seguenti.

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



Al 31.12.2018, l'Avanzo complessivo di Amministrazione è pari a € 404.182,79 di seguito specificato:

**La situazione finanziaria al 31.12.2018**

<b>Fondo di cassa all'1.1.2018</b>		
<b>€ 550.863,44</b>		
riscossioni in conto competenza	651.327,02	
riscossioni in conto residui	25.000,00	
totale riscossioni		676.327,02
<b>Totale</b>		<b>1.227.190,46</b>
pagamenti in conto competenza	575.805,93	
pagamenti in conto residui	73.202,58	
totale pagamenti		649.008,51
<b>Fondo di cassa al 31.12.2018</b>		
<b>€ 578.181,95</b>		

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

- il giornale di cassa;
- l'estratto conto fornito al 31.12.2018 dalla UBI Banca Spa che effettua il servizio di tesoreria dell'Istituzione;
- situazione amministrativa.

**Risultato della gestione di competenza**

Entrate	663.592,52	
Uscite	761.071,23	
<b>Disavanzo di competenza (dell'esercizio)</b>		
<b>€ 97.478,71</b>		

**Risultato complessivo di amministrazione**

<b>Fondo di cassa al 31/12/2018</b>		<b>€ 578.181,95</b>
residui attivi	15.165,50	
residui passivi	189.164,66	
Differenza		-173.999,16
<b>Avanzo di amministrazione (complessivo al 31/12/2018)</b>		
<b>€ 404.182,79</b>		

**Composizione dell'Avanzo di Amministrazione al 31/12/2018**

L'avanzo di amministrazione di € 404.182,79 risulta composto da:

- € 2.900,00: economie con vincolo di destinazione per credito di difficile esigibilità;
- € 82.673,63: economie con vincolo di destinazione, prelevate per finanziare il bilancio di previsione 2018;
- € 223.075,33: economie non vincolate, prelevate per concorrere al finanziamento del Bilancio di previsione dell'esercizio 2018;
- € 95.533,83: non vincolati e non utilizzati.

## Situazione dei Residui

**La gestione dei residui** presenta le seguenti risultanze:

Descrizione		attivi	passivi
Residui anni precedenti all'1/01/2018		<b>27.900,00</b>	<b>79.907,84</b>
Residui anni precedenti riscossi o pagati al 31/12/2018		25.000,00	73.202,58
Residui anni precedenti all'1/01/2018 radiati/cancellati		-0,00	-2.805,90
Residui anni precedenti all'1/01/2017 ancora da riscuotere o da pagare (1)		<b>2.900,00</b>	<b>3.899,36</b>
Residui dell'esercizio 2018 (2)		12.265,50	185.265,30
Totale Residui al 31/12/2018 (1+2) (3)		<b>15.165,50</b>	<b>189.164,66</b>

**Nel corso dell'esercizio 2018** sono state effettuate le seguenti radiazioni nella gestione dei residui:

- residui passivi - € 2.805,90 cancellati, relativi a pagamenti derivanti da differenze tra gli impegni effettuati e gli importi effettivamente liquidati sulla base delle relative fatture.

**Nel corso dell'esercizio 2019 e fino alla data odierna**, risultano:

- incassati residui attivi per € 12.265,50;
- pagati residui passivi per € 169.501,49;
- radiati residui attivi per € 0,00;  
radiati residui passivi per € 1.661,60, con deliberazione del CdA del 22.03.2019, n. 19, e più precisamente:
  - residuo passivo di € 1.282,05 (fornitore: *Mainoldi Michele*) relativo all'imposta sul valore aggiunto non addebitata in fattura per applicazione del regime IVA agevolato;
  - residuo passivo di € 379,55 (fornitore: *Teatro Skenè*) relativo al mancato svolgimento delle verifiche periodiche per indisponibilità temporanea dell'Auditorium Pedrotti del Conservatorio Statale Rossini durante i relativi lavori di manutenzione e ripristino.

## La Situazione Patrimoniale

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

situazione di cassa al 31/12/18 (disponibilità liquide)	578.181,95
residui attivi	15.165,50
immobilizzazioni materiali	2.027.631,45
totale attività	2.620.978,90
residui passivi	189.164,66
patrimonio netto	2.431.814,24

### **Analisi delle Entrate**

Nel corso dell'a.f. 2018 sono state accertate entrate pari ad € 663.592,52 di cui € 551.888,19 di entrate correnti e 111.704,33 di entrate per partite di giro.

Al riguardo si è rilevato che le entrate accertate pari ad € 663.592,52 sono state riscosse nella misura del 98,15%, quindi risultano residui attivi dell'esercizio 2018 pari ad € 12.265,50.

Riguardo al totale residui attivi al 31/12/2018 pari ad € 15.165,50 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, terzo comma, del D.L. n.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 del 30.10.2018, n. 630, è stato effettuato il versamento all'entrata dello Stato di € 7.219,89.

### **Verifiche della documentazione**

Risulta agli atti la dichiarazione con la quale il Direttore amministrativo dichiara che nel corso dell'esercizio finanziario 2018 non vi sono state gestioni fuori cassa o fuori bilancio.

I Revisori dei conti hanno esaminato a campione:

Mandato del 19.12.2018, n. 1004, dell'importo di € 5.180,00, ERDIS di Urbino, tassa per il diritto allo studio- a. a. 2018/2019;

Reversale, del 28.11.2018, n. 210, dell'importo di € 112,00, IRPEF compenso orchestrale, sig. Baldelli Giampaolo;

Non sono ravvisate irregolarità.

### **Fondo anticipazione minute spese.**

Per il Fondo di anticipazione per le minute spese, in base alla normativa vigente, il Consiglio di Amministrazione, per l'anno 2018, ha messo a disposizione del Direttore di Ragioneria la somma di € 1.500,00. Con mandati dal n. 962 al n. 969 del 14.12.2017 si è proceduto al rimborso delle spese anticipate e con reversale del 19.12.2018, n. 281, al reintegro di detto fondo.

### **Dichiarazione del sostituto di imposta (Mod. 770/18, redditi 2017)**

La dichiarazione del sostituto d'imposta per l'anno d'imposta 2017 risulta presentata (prot. n. 18101113205544726 del 11.10.2018).

### **Indicatore tempestività dei pagamenti anno 2018.**

In base alle indicazioni di cui alla circolare MEF - RGS n. 3 del 14/11/2015, prot. 2565, il valore dell'Indicatore di tempestività dei pagamenti relativo all'anno 2018 è pari a - 14,03 (vedi allegato) e risulta regolarmente pubblicato nella sezione "Amministrazione trasparente" del sito istituzionale.

### **Conclusioni**

Le valutazioni, i risultati finanziari e i dati contabili per il 2018 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 2018 del Conservatorio statale di Musica "G. Rossini".

I documenti del Rendiconto Generale 2018, 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. Riccardo CATALDO

