

VERBALE n. 2/2020
RENDICONTO GENERALE E.F. 2019

Il giorno 25 del mese di luglio 2020, i Revisori dei Conti dott.ssa Laura Morgia (*in rappresentanza del Ministero dell'Economia e delle Finanze*) e dott. Marco Coccimiglio (*in rappresentanza del Ministero dell'Università e della Ricerca*) redigono il presente verbale in modalità telematica, tenuto conto dell'emergenza sanitaria in corso connessa alla diffusione del COVID-19.

I Revisori dei conti procedono all'esame del Rendiconto Generale dell'Esercizio Finanziario 2019 del Conservatorio di Musica "G. Frescobaldi" di Ferrara sulla base della documentazione trasmessa dal Conservatorio in data 9 marzo 2020 e successivamente integrata e corretta, in data 29 e 30 giugno 2020 e 21 luglio 2020, a seguito di alcune richieste di chiarimento formulate dei Revisori dei conti.

Ai sensi dell'art. 34 del Regolamento sopracitato, il Rendiconto è composto da:

A. *Conto di bilancio*, articolato in:

I. Rendiconto finanziario decisionale (all. 5)

II. Rendiconto finanziario gestionale (all. 6.);

B. *Stato patrimoniale* (all. 8);

Al Rendiconto sono allegati:

1) la Situazione amministrativa (all. 7.);

2) la Relazione sulla gestione del Presidente del Conservatorio.

3) Scheda riepilogativa a dimostrazione residui attivi e passivi anni precedenti (allegato D).

Relativamente alla fase previsionale della gestione è emerso che:

- le previsioni iniziali risultano conformi con quanto indicato nel bilancio preventivo E.F. 2019, approvato dal Consiglio di Amministrazione con delibera n. 1 del 4.2.2019;
- le variazioni in aumento alle predette previsioni, munite del parere dei Revisori dei Conti, sono state deliberate dal Consiglio di Amministrazione per un totale pari ad € 103.291,11 (ossia variazioni in aumento di € 38.076,66 e variazioni in aumento di € 65.214,45).

DISAMINA DELLA GESTIONE DI COMPETENZA E.F. 2019
ENTRATE

Titolo	Previsione iniziale entrate	Previsione definitiva	Riscossioni	Somme rimaste da riscuotere (residui attivi)	Totale Somme riscosse e da riscuotere
Titolo I c-corrente	€ 407.082,70	€ 510.373,81	€ 535.040,81	€ 0	€ 535.040,81
Titolo II c-capitale	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
Titolo III p-giro	€ 1.500,00	€ 1.500,00	€ 1.500,00	€ 0	€ 1.500,00
Avanzo di amministrazione	€ 343.089,56	€ 343.089,56	€ 0	€ 0	€ 0
Totale entrate					€ 536.540,81
Avanzo di amm.ne					€ 343.089,56
Totale entrate	€ 751.672,26	€ 854.963,37	€ 536.540,81		€ 536.540,81


1

- Al riguardo si rileva che:

- a) le entrate accertate del Titolo I, ammontano ad € 535.040,81;
- b) le entrate accertate del Titolo II ammontano ad € 0;
- c) le entrate accertate del Titolo III (partite di giro) per € 1.500,00 pareggiano con le corrispondenti voci dell'uscita;
- d) tutte le entrate risultano imputate ai capitoli di pertinenza;
- e) alla fine dell'esercizio 2019 rimangono da riscuotere € 68.566,82 relativi agli esercizi precedenti - Rendiconto Finanziario Gestionale Allegato 6 che concordano con i residui attivi indicati nell'Allegato 7 al Rendiconto - Situazione amministrativa;
- f) le entrate indicate nel Rendiconto corrispondono con i dati analitici desunti dalle scritture contabili.

USCITE

Titolo	Previsione iniziale uscite	Previsione definitiva	Pagamenti	Somme rimaste da pagare (residui passivi)	Totale Somme pagate e da pagare
Titolo I c-corrente	€ 567.605,44	€ 670.896,55	€ 429.851,35	€ 19.346,94	€ 449.198,29
Titolo II c-capitale	€ 182.566,82	€ 182.566,82	€ 15.009,10	€ 0	€ 15.009,10
Titolo III p-giro	€ 1.500,00	€ 1.500,00	€ 1.500,00	€ 0	€ 1.500,00
Totale spese					€ 465.707,39
Avanzo di competenza					€ 70.833,42
Totale a pareggio	€ 751.672,26	€ 854.963,37	€ 446.360,45	€ 19.346,94	€ 536.540,81

- a) Al termine dell'esercizio 2019 rimangono da pagare € 19.346,94 (competenza 2019) ed € 40.533,27 (provenienti da esercizi precedenti) per un totale di €. 39.880,21, somma che concorda con i dati dell'Allegato 7 al Rendiconto - Situazione amministrativa e con i dati dell'allegato 6 (rendiconto finanziario gestionale);
- b) le somme con vincolo di destinazione non spese nell'anno 2019 al termine dell'esercizio sono confluite nell'avanzo di amministrazione e da esso potranno prelevate per essere utilizzate nel Bilancio di previsione 2020 negli stessi capitoli di pertinenza;



DISAMINA DELLA GESTIONE DEI RESIDUI
(All. 6 - Rendiconto Finanziario Gestionale)

Residui Attivi	Iniziali al 1/1/2019	Riscossi	Variazioni	Da riscuotere	Residui esercizio 2019	Totale Residui
	€ 86.836,05	€ 18.187,46	€ 81,77	€ 68.556,82	€ 0	€ 68.556,82

Residui Passivi	Iniziali al 1/1/2019	Pagati	Variazioni	Da pagare	Residui esercizio 2019	Totale Residui
	€ 135.610,63	€ 77.367,71	17.709,65	€ 40.533,27	19.346,94	€ 59.880,21

La situazione finale dei residui trova riscontro nella Situazione amministrativa (All.7)

SITUAZIONE FINANZIARIA

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio			€ 391.864,14
Riscossioni	Residui anni precedenti	€ 18.187,46	€ 554.728,27
	Competenza esercizio 2019	€ 536.540,81	
Pagamenti	Residui anni precedenti	€ 77.367,71	€ 523.728,16
	Competenza esercizio 2019	€ 446.360,45	
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio			€ 422.864,25
Residui attivi	Residui anni precedenti	€ 68.566,82	€ 68.566,82
	Residui esercizio 2019	€ 0	
Residui Passivi	Residui anni precedenti	€ 40.533,27	€ 59.880,21
	Residui esercizio 2019	€ 19.346,94	
Avanzo di amministrazione al 31/12/2019			€ 431.550,86

Dette risultanze trovano rappresentazione nell'Allegato 7 al Rendiconto
Relativamente all'avanzo di amministrazione di € 431.550,86 si precisa che quanto segue

Avanzo di amministrazione effettivo al 31/12/2019	€ 431.550,86
Prelievo avanzo 2019	€ 431.550,86
Somma vincolata restauro auditorium	€ 68.566,82
Economie con vincolo di destinazione	€ 113.609,60
Maggiori accertamenti vincolati	€ 7.276,80
Somma disponibile	€ 242.097,64

LM
3

SITUAZIONE PATRIMONIALE

Dall'esame dell'allegato 8 al rendiconto si desume la seguente situazione patrimoniale:

ATTIVO	ANNO 2018	ANNO 2019
Totale Immobilizzazioni	€ 1.469,803,28	€ 1.484.105,01
Totale Attivo circolante	€ 469.778,19	€ 493.810,92
Totale a pareggio	€ 1.939.581,47	€ 1.977.915,93
PASSIVO		
Patrimonio netto	€ 1.883.446,70	€ 1.918.035,72
Totale residui	56.134,77	€ 59.880,21
Totale a pareggio	€ 1.939.581,47	€ 1.977.915,93

Con riferimento ai dati contabili della parte attività riportati nell'Allegato 8- Stato Patrimoniale, si precisa quanto segue:

A – IMMOBILIZZAZIONI per un totale di € 1.484.105,01

II. Immobilizzazioni materiali

Impianti e macchinari: l'importo di € 39.595,98 si riferisce ai beni in inventario della categoria I (Mobili, arredi e macchine d'ufficio) che al 31/12/2018 (iniziale 01/01/2019) avevano un valore pari ad € 29.753,87. Nel corso dell'E.F. 2019 sono stati effettuati acquisti per un importo pari ad € 9.842,11.

Attrezzature didattiche: l'importo di € 1.340.057,84 si riferisce ai beni che costituiscono la Categoria II (Materiale bibliografico) per la cifra di € 135.048,77, e la Categoria III (Strumenti musicali) per la cifra di € 1.205.009,07.

Altri beni: l'importo di € 104.451,19 comprende il valore di € 8.205,53 dei beni di facile consumo (Magazzino) in giacenza al 31/12/2019 ed il valore dei cd. Beni durevoli, ossia i beni di valore unitario inferiore ad € 500,00, sussistenti sia nella Categoria III per una cifra di € 24.338,09, sia nella Categoria I per una cifra di € 71.907,57.

B – ATTIVO CIRCOLANTE per un totale di € 493.810,92

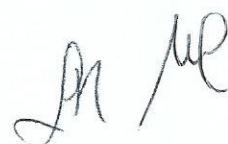
Residui attivi: € 68.566,82

III. Disponibilità liquide

Depositi bancari e postali: la cifra indicata di € 425.244,10 corrisponde alla somma del fondo cassa (€ 422.864,25) disponibile al 31/12/2019 sul c/c bancario e della disponibilità (€ 2.379,85) del saldo di cassa al 31/12/2019 sul c/c postale intestato al Conservatorio.

Il totale dell'Attivo circolante, tenuto conto dei residui attivi pari ad € 68.566,82, risulta quindi pari ad € 493.810,92 (€ 425.244,10+€ 68.566,82)

Il complessivo Totale attivo dell'Allegato 8 – Stato patrimoniale, che coincide con il Totale passivo, è pari ad € 1.977.915,93.



ADEMPIMENTI d.l. 78/2010

I Revisori accertano che l'Istituto, in adempimento dell'art. 6 comma 3 del D. L.78/2010, ha provveduto al versamento in entrata al Bilancio dello Stato come previsto dall'art.6 comma 21 del citato D.L. con mandato di pagamento n. 777 del 17/10/2019 per un importo pari ad € 2.356,00 e mandato di pagamento n. 884 del 2/12/2019 per un importo pari ad € 930,94.

I Revisori prendono atto che con delibera n. 6 dell'8 febbraio 2008 il CdA disponeva per il Direttore l'incremento del 20% sull'indennità, ai sensi del D.I. MUR/MEF 16 gennaio 2008, facendo seguito all'accertamento sul rendiconto dell'anno precedente di una consistenza di bilancio superiore ad euro 600.000,00.

I Revisori, altresì, prendono atto che con delibera n. 28/2010 è stato disposto l'aumento del 20% dei gettoni di presenza del CdA, visto il D.I. MUR/MEF del 1 febbraio 2007.

Si evidenzia che per quanto riguarda il compenso dei Revisori dei Conti, il Consiglio d'Amministrazione non ha esercitato la facoltà dell'incremento del 20% del compenso spettante, come previsto dal D.I. MIUR/MEF del 14 febbraio 2014 nonostante la consistenza di bilancio sia ben superiore ad euro 600.000,00.

Per quanto sopra esposto, tenuto conto dell'elevato grado di responsabilità connesso allo svolgimento dell'attività richiesta ai Revisori dei conti, si chiede al Conservatorio e al CdA di voler fornire riscontro ai Revisori dei conti, nella prossima seduta utile del Consiglio d'Amministrazione, in merito alla richiesta (già formulata nel verbale relativo al Rendiconto generale dell'e.f. 2018) di valutare l'opportunità di incrementare del 20% il compenso spettante ai Revisori dei conti, al pari di quanto disposto in favore di altri colleghi Revisori dei conti presso Istituzioni AFAM aventi una consistenza di bilancio superiore a €. 600.000,00

RICOGNIZIONE BENI INVENTARIALI

I Revisori, esaminata la relazione generale "Inventario e Beni durevoli" al 31.12.2019 predisposta dal consegnatario in data 10 giugno 2020, riscontrano un refuso nelle conclusioni riportate nell'ultima pagina con riferimento alla voce relativa al registro beni durevoli categoria III – laddove è riportato l'importo di euro 24.338,09 anziché l'importo di euro 24.338,13 indicato nel registro.

PIANO TRIENNALE PREVENZIONE CORRUZIONE E TRASPARENZA

I Revisori prendono atto che il Piano è stato approvato dal CdA il 10/02/2020 con delibera n. 9 e che è stato nominato Responsabile Fernando Scafati, Direttore del Conservatorio, come da nota MIUR n. 0011108 del 07/09/2016 che richiama la FAQ ANAC 3.16 del 09/06/2016.

INDICE DI TEMPESTIVITA' DEI PAGAMENTI

Per quanto concerne l'indicatore dei tempi di pagamento di cui all'art. 33 del D.lgs 33/2013 si evidenzia che il dato di interesse è -24,81 giorni, inteso come numero medio di giorni di calendario (inclusi i festivi) intercorrenti tra la data di emissione del mandato e la data di scadenza della fattura.



CONCLUSIONI

Considerato che dai controlli eseguiti non sono emerse situazioni di rilievo, rilevata la conformità delle voci del conto consuntivo in esame alle risultanze dei libri e delle scritture contabili, per quanto di competenza ed esclusivamente sulla base della documentazione ricevuta, i Revisori dei conti esprimono parere favorevole all'approvazione del Rendiconto dell'anno 2019 da parte del Consiglio di amministrazione.

Il Revisore dei conti M.E.F
dott.ssa Laura Morgia

Il Revisore dei Conti M.U.R.
dott. Marco Coccimiglio

