

VERBALE n. 1/2017
RENDICONTO GENERALE E.F. 2016

Il giorno venerdì 5 maggio 2017, presso l'ufficio Direzione Amministrativa del Conservatorio di Musica "G. Frescobaldi" di Ferrara, i Revisori dei Conti dott.ssa Rosa Rotundo (*in rappresentanza del Ministero dell'Economia e delle Finanze*) e dott. Marco Coccimiglio (*in rappresentanza del Ministero dell'Istruzione, Università e Ricerca*) procedono all'esame del Rendiconto Generale dell'Esercizio Finanziario 2016 del Conservatorio di Musica "G. Frescobaldi" di Ferrara, e redigono la presente relazione in ottemperanza all'art. 37 del Regolamento di Amministrazione, Finanza e Contabilità in vigore presso l'Istituzione.

Assistono alla disamina il Direttore Amministrativo f.f. dott.ssa Anna Facchini ed il Direttore dell'Ufficio di Ragioneria e di Biblioteca dott.ssa Catia Prevati.

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.

Relativamente alla fase previsionale della gestione è emerso che:

- le previsioni iniziali risultano conformi con quanto indicato nel bilancio preventivo E.F. 2016, approvato dal Consiglio di Amministrazione con delibera n. 57 del 27/11/2015;
- le variazioni alle predette previsioni, munite del parere dei Revisori dei Conti, sono state deliberate dal Consiglio di Amministrazione per un totale pari ad € 159.295,17.

DISAMINA DELLA GESTIONE DI COMPETENZA E.F. 2016
ENTRATE

Titolo	Previsione iniziale	Previsione definitiva	Riscossioni	Somme rimaste da riscuotere	Totale Somme riscalate e da riscuotere
Titolo I c-corrente	€ 351.700,00	€ 457.057,79	€ 471.598,50	€ 29.095,32	€ 500.693,82
Titolo II c-capitale	€ 0,00	€ 19.979,00	€ 19.979,00	€ 0,00	€ 19.979,00
Titolo III p-giro	€ 500,00	€ 36.232,21	€ 36.232,21	€ 0,00	€ 36.232,21
Avanzo di amministrazione	€ 689.237,59	€ 687.463,76			
Totale entrate			€ 527.809,71	€ 29.095,32	€ 556.905,03
Disavanzo di competenza					- € 223.693,14
Totale a pareggio	€ 1.041.437,59	€ 1.200.732,76			

- Al riguardo si rileva che:

- a) le entrate accertate del Titolo I, per complessivi € 500.693,82 riguardano:
- per € 312.941,91 i contributi degli studenti;



1

- per € 10.166,00 i contributi di e privati per particolari progetti (corsi liberi);
 - per € 109.971,00 i trasferimenti dallo Stato;
 - per € 1.300,00 i trasferimenti dai Comuni;
 - per € 52.064,72i trasferimenti da altri Enti Pubblici (Convenzione con Liceo Carducci e Agenzia LL.PP Erasmus);
 - per € 2.790,00 i trasferimenti da privati;
 - per € 11.460,19 altre Entrate, di cui € 2.649,60 per interessi maturati sul c/c bancario;
- b) le entrate accertate del Titolo II ammontano ad € 19.979,00;
- c) le entrate accertate del Titolo III (partite di giro) per € 36.232,21 pareggiano con le corrispondenti voci dell'uscita;
- d) tutte le entrate risultano imputate ai capitoli di pertinenza;
- e) la differenza tra la previsione definitiva delle entrate e gli accertamenti è pari ad euro 643.827,73 e deriva dalla somma algebrica di maggiori accertamenti e minori entrate;
- f) alla fine dell'esercizio rimangono da riscuotere € 29.095,32 e concordano con i residui attivi indicati nell'Allegato 7 al Rendiconto - Situazione amministrativa;
- g) le entrate indicate nel Rendiconto corrispondono con i dati analitici desunti dalle scritture contabili.

USCITE

Titolo	Previsione iniziale	Previsione definitiva	Pagamenti	Somme rimaste da pagare	Totale pagamenti ed Impegni
Titolo I	€ 545.950,40	€ 662.252,13	€ 436.573,09	€ 55.026,21	€ 491.599,30
Titolo II	€ 494.987,19	€ 502.248,42	€ 169.768,43	€ 82.998,23	€ 252.766,66
Titolo III	€ 500,00	€ 36.232,21	€ 36.232,21	€ 0	€ 36.232,21
Totale Spese			€ 642.573,73	€ 138.024,44	€ 780.598,17
Disavanzo di competenza					-€ 223.693,14
Totale a pareggio	€ 1.041.437,59	€ 1.200.732,76			

Relativamente alla predette Uscite si rileva che:

a) Economie:

L'importo complessivo delle economie registrate sui vari capitoli ammonta ad € 420.134,59 e deriva dalla somma algebrica di maggiori e minori impegni.

Tali economie si registrano nelle:

USCITE CORRENTI – EURO 170.652,83;

USCITE IN CONTO CAPITALE - EURO 249.481,76:

PARTITE DI GIRO + EURO 0



- b) al termine dell'esercizio risultano residui passivi per € 178.003,03, somma che concorda con i dati dell'Allegato 7 al Rendiconto - Situazione amministrativa e con i dati dell'allegato 6 (rendiconto finanziario gestionale);
- c) le somme con vincolo di destinazione non spese nell'anno 2016 al termine dell'esercizio sono confluite nell'avanzo di amministrazione e da esso potranno prelevate per essere utilizzate nel Bilancio di previsione 2017 negli stessi capitoli di pertinenza;
- d) le spese indicate nel Rendiconto corrispondono con i dati analitici desunti dalle scritture contabili;
- e) sono stati esaminati, a campione, i documenti di spesa afferenti ai fatti gestionali rappresentati dalle cifre del conto consuntivo;
- f) l'Istituto ha adempiuto nei termini al versamento sul bilancio dello Stato delle somme previste dall'art. 61, comma 17 della legge n. 133/2008 dall'art. 6, comma 21, della legge n. 122/2010 (mandato n. 728 del 28/10/2016 pari ad euro a favore della Tesoreria Provinciale di Ferrara).

La gestione di competenza ha determinato un disavanzo (accertamenti - impegni) di € 223.693,14. Il disavanzo trova copertura nell'avanzo di amministrazione derivante dagli esercizi precedenti.

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

Residui Attivi	Iniziali al 1/1/2016	Riscossi	Variazioni + -	Da riscuotere	Residui esercizio 2016	Totale Residui
	€ 478.189,93	€ 340.861,71	- € 340,00	€ 136.988,22	€ 29.095,32	€ 166.083,54

Residui Passivi	Iniziali al 1/1/2016	Pagati	Variazioni + -	Da pagare	Residui esercizio 2016	Totale Residui
	€ 137.317,58	€ 96.871,43	- € 467,56	€ 39.978,59	€ 138.024,44	€ 178.003,03

La situazione finale dei residui trova riscontro nella Situazione amministrativa (All.7) ed allegato elenco dei residui attivi e passivi al 31/12/2016.

SITUAZIONE FINANZIARIA

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio			€ 346.463,85
Riscossioni	Residui anni precedenti	€ 340.861,71	€ 868.671,42
	Competenza esercizio 2016	€ 527.809,71	
Pagamenti	Residui anni precedenti	€ 96.871,43	€ 739.445,16
	Competenza esercizio	€ 642.573,73	

	2016		
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio			€ 3475.690,11
Residui attivi	Residui anni precedenti	€ 136.988,22	€ 166.083,54
	Residui esercizio 2016	€ 29.095,32	
Residui Passivi	Residui anni precedenti	€ 39.978,59	€ 178.003,03
	Residui esercizio 2016	€ 138.024,44	
Avanzo di amministrazione al 31/12/2016			€ 463.770,62

Dette risultanze trovano rappresentazione nell'Allegato 7 al Rendiconto.

Relativamente all'avanzo di amministrazione di € 463.770,62 si precisa che quanto segue:

PROSPETTO SUDDIVISIONE AVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2016	
Avanzo Effettivo al 31.12.2016	€ 463.770,62
Somma vincolata restauro auditorium	€ 155.425,28
Economie con vincolo di destinazione	€ 149.303,53
Somma disponibile	€ 159.041,81

SITUAZIONE PATRIMONIALE

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

ATTIVO	ANNO 2015	ANNO 2016
Totale Immobilizzazioni	€ 1.244.152,73	€ 1.279.931,80
Totale Attivo circolante	€ 938.697,74	€ 642.133,65
Totale a pareggio	€ 2.182.850,47	€ 1.922.065,45
PASSIVO		
Patrimonio netto	€ 2.045.532,89	€ 1.744.062,42
Totale residui	€ 137.317,58	€ 178.003,03
Totale a pareggio	€ 2.182.850,47	€ 1.922.065,45

Le disponibilità liquide esposte nella Situazione patrimoniale dell'attivo circolante ammontano ad € 476.050,11 e sono dati dal saldo al 31.12.2016 del c/c bancario (€ 475.690,11) e del c/c postale (€ 360,00).

La consistenza delle immobilizzazioni al 31/12/2016 risulta pari a € 1.279.931,80 e concorda con quella risultante dalle scritture inventariali.

ADEMPIMENTI d.l. 78/2010

I Revisori accertano che l'Istituto, in adempimento dell'art. 6 comma 3 del D. L.78/2010, ha effettuato le riduzioni previste dal citato D.L. ed ha provveduto al successivo versamento in entrata al Bilancio dello Stato come previsto dall'art.6 comma 21 del citato D.L. con mandato di pagamento n. 728 del 28/10/2016 per un importo pari ad € 4.885,17.

ADEMPIMENTO D.LGS 177/2005 art. 41 comma 1

I Revisori verificano che in data 23/09/2016 il Conservatorio ha adempiuto al previsto obbligo di inserimento sulla piattaforma AGCOM delle spese per pubblicità.

RICOGNIZIONE BENI INVENTARIALI

I Revisori, esaminati i registri inventariali, non hanno riscontrato alcuna irregolarità.

PIANO TRIENNALE PREVENZIONE CORRUZIONE E TRASPARENZA

I Revisori prendono atto che il Piano è stato approvato dal CdA il 27/01/2017 con delibera n. 4 e che è stato nominato Responsabile il M° 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

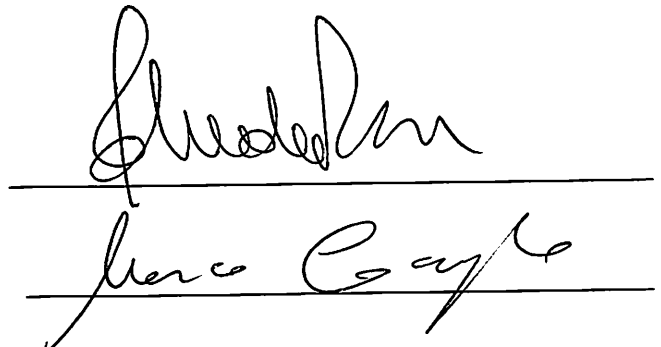
Per quanto concerne l'indicatore dei tempi di pagamento di cui all'art. 33 del D.lgs 33/2013 si evidenzia che il dato di interesse è -13,48 giorni, inteso come numero medio di giorni di calendario (inclusi i festivi) intercorrenti tra la data di emissione del mandato e la data di scadenza della fattura.

CONSIDERAZIONI FINALI

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 e riscontrata, a campione, la conformità delle scritture contabili alla documentazione dei fatti di gestione, i Revisori esprimono parere favorevole all'approvazione del Rendiconto dell'anno 2016 da parte del Consiglio di amministrazione.

Il Revisore dei conti M.E.F
dott.ssa Rosa Rotundo

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

The image shows two handwritten signatures in black ink, each placed above a horizontal line. The top signature is cursive and appears to be 'Rosa Rotundo'. The bottom signature is also cursive and appears to be 'Marco Coccimiglio'.