



Verbale n. 5 del 29/04/2016
Rendiconto Generale E.F. 2015

La sottoscritta dott.ssa Rosa Rotundo, Revisore dei conti in rappresentanza del Ministero dell'Economia e delle Finanze, nominata con decreto direttoriale prot. 0000878 del 28/4/2015 Dipartimento per la formazione superiore e la ricerca M.I.U.R., in data 29/04/2016 ha proceduto all'esame del Rendiconto generale dell'esercizio finanziario 2015 del Conservatorio di Musica "G. Frescobaldi" di Ferrara.

Sono presenti alla verifica il Direttore amministrativo f.f. dott.ssa Anna Facchini e il Direttore Ufficio Ragioneria f.f. dott.ssa Stefania Fallavena.

Il Presidente dott. Francesco Colaiacovo con nota prot. n. 2186 del 06/04/2016 ha comunicato al superiore Ministero dell'Istruzione di aver informalmente saputo del decesso del Revisore MIUR dott. Massimo Di Salvo avvenuto in data 22/02/2016.

Contestualmente, facendo riferimento all'art. 36 comma 3 del Regolamento di amministrazione, finanza e Contabilità che prevede che il rendiconto generale sia approvato dal C.d.A entro il 30 aprile, il Presidente ha informato il Miur che si sarebbe proceduto, in assenza di diverse indicazioni, all'approvazione del suddetto rendiconto col solo parere del revisore MEF.

Preliminarmente, in merito alla situazione didattica ed organizzativa, alla data odierna si rileva:

- gli organi del Conservatorio sono tutti nominati e in carica: a riguardo si rappresenta che, in seguito all'indicazione della terna di candidati del Consiglio Accademico inviata al MIUR in data 14 gennaio 2016, è stato nominato quale nuovo presidente del Conservatorio il dott. Francesco Colaiacovo, giusto decreto MIUR n. 164 del 17/03/2016.
- sono presenti inoltre n. 1 direttore di ragioneria a tempo indeterminato con funzioni di direttore amministrativo ai sensi degli artt. 39 e 40 del CCNL e n. 1 assistente a tempo indeterminato con funzioni di direttore di ragioneria e biblioteca
- n. 5 assistenti in organico;
- n. 11 coadiutori in organico, di cui 9 a tempo indeterminato e 2 a tempo determinato. A partire dall' 1/11/2015 un posto di coadiutore è stato congelato per l'a.a. 2015/16.
- n. 52 docenti di prima fascia in organico, di cui 48 a tempo indeterminato e 4 a tempo determinato.
- n. 3 docenti di seconda fascia in organico a tempo indeterminato.

Il Presidente evidenzia la necessità di un incremento dell'organico tecnico amministrativo viste le aumentate incombenze derivanti dal raddoppio delle sedi, per quanto riguarda i coadiutori, e visti i numerosi adempimenti ex lege anche per gli assistenti.

Il documento contabile è stato predisposto dal Direttore Amministrativo e, dopo l'acquisizione del parere del Revisore dei conti, sarà portato all'esame del Consiglio di Amministrazione per l'approvazione, ai sensi dell'art. 36 del Regolamento di Amministrazione, Finanza e Contabilità in vigore presso il Conservatorio di Musica "G. Frescobaldi".

Il Revisore prende in esame lo schema di Rendiconto generale per l'esercizio 2015 e i relativi documenti, ricevuti tramite posta elettronica in data 07/04/2016.

Il predetto Rendiconto è stato redatto in conformità alle disposizioni dell'art. 34 del Regolamento di amministrazione, finanza e contabilità adottato dal Conservatorio.

Il Rendiconto è composto da:

- Conto del bilancio, costituito dal Rendiconto finanziario decisionale (all. 5) e dal Rendiconto finanziario gestionale (all. 6);
- Stato patrimoniale (all. 8);

Al Rendiconto sono allegati:

- la Situazione amministrativa (all. 7);

- 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, approvato dal Consiglio di amministrazione con delibera n.49 del 21/11/2014;
- le variazioni alle predette previsioni, munite del parere dei Revisori, sono state deliberate dal Consiglio di amministrazione per un totale pari ad euro 192.139,91 (euro + 205.436,60 - euro 13.296,69).

DISAMINA DELLA GESTIONE DI COMPETENZA

ENTRATE

Titolo	Previsione iniziale	Previsione definitiva	Riscossioni	Somme rimaste da riscuotere	Totale Somme riscalate e da riscuotere
Titolo I c-corrente	€ 379.298,74	€ 484.225,82	€ 430.146,20	€ 115.289,96	€ 545.436,16
Titolo II c-capitale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Titolo III p-giro	€ 500,00	€ 45.241,44	€ 60.231,96	€ 438,56	€ 60.670,52
Avanzo di amministrazione	€ 750.568,72	€ 793.040,11			
Totale entrate			€ 490.378,16	€ 115.728,52	€ 606.106,68
Disavanzo di competenza					
Totale a pareggio	€ 1.130.367,46	€ 1.322.507,37			€ 606.106,68

- Al riguardo si rileva che:

- le entrate accertate del Titolo I, per complessivi € 545.436,16, riguardano:
 - per € 368.252,13 i contributi degli studenti
 - per € 6.918,00 i contributi di e privati per particolari progetti (corsi liberi)
 - per € 92.472,05 i trasferimenti dallo Stato (€ 86.645,00 contributo funzionamento ed € 5.827,05 finalizzati all'erogazione del premio Abbado)
 - per € 3634,40 i trasferimenti dai Comuni
 - per € 53.502,20 i trasferimenti da altri Enti Pubblici (Convenzione con Liceo Carducci e Agenzia LL.PP Erasmus)
 - per € 7.773,00 i trasferimenti da privati
 - per € 12.884,38 altre Entrate, di cui € 4845,72 per interessi maturati sul c/c bancario;
- le entrate accertate del Titolo II ammontano ad € 0,00
- le entrate accertate del Titolo III (partite di giro) per € 60.670,52 pareggiano con le corrispondenti voci dell'uscita;
- tutte le entrate risultano imputate ai capitoli di pertinenza;
- la differenza tra la previsione definitiva delle entrate e gli accertamenti è pari ad euro 716.400,69 e deriva dalla somma algebrica di maggiori accertamenti e minori entrate
- alla fine dell'esercizio rimangono da riscuotere € 115.728,52 e concordano con i residui attivi indicati nell'Allegato 7 al Rendiconto - Situazione amministrativa;
- 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	€ 591.269,81	€ 708.814,52	€ 441.515,57	€ 56.384,58	€ 497.900,15
Titolo II	€ 538.597,65	€ 568.451,41	€ 75.377,40	€ 77.862,52	€ 153.239,92
Titolo III	€ 500,00	€ 45.241,44	€ 60.231,96	€ 438,56	€ 60.670,52
Totale Spese			€ 577.124,93	€ 134.685,66	€ 711.810,59
Disavanzo di competenza					- €105.703,91
Totale a pareggio	€ 1.130.367,46	€ 1.322.507,37			

Relativamente alla predette Uscite si rileva che:

a) Economie:

L'importo complessivo delle economie registrate sui vari capitoli ammonta ad € 610.696,78 e deriva dalla somma algebrica di maggiori e minori impegni.

Tali economie si registrano nelle:

USCITE CORRENTI – EURO 210.914,37;

USCITE IN CONTO CAPITALE - EURO 415.211,49;

PARTITE DI GIRO + EURO 15.429,08

-

c) al termine dell'esercizio risultano residui passivi per € 134.685,66, somma che concorda con i dati dell'Allegato 7 al Rendiconto - Situazione amministrativa e con i dati dell'allegato 6 (rendiconto finanziario gestionale).;

d) le somme con vincolo di destinazione non spese nell'anno 2015 al termine dell'esercizio sono confluite nell'avanzo di amministrazione e da esso potranno essere prelevate per essere utilizzate nel Bilancio di previsione 2016 negli stessi capitoli di pertinenza;

e) le spese indicate nel Rendiconto corrispondono con i dati analitici desunti dalle scritture contabili;

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. 596 del pari ad euro 3.006,94 a favore della Tesoreria Provinciale di Ferrara).

La gestione di competenza ha determinato un disavanzo (accertamenti - impegni) di € 105.703,91. 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 1/1/2015	Riscossi	Variazioni + -	Da riscuotere	Residui esercizio 2015	Totale Residui
	€ 382.631,41	€ 19.590,00	- € 580,00	€ 362.461,41	€ 115.728,52	€ 478.189,93

Residui Passivi	Iniziali al 1/1/2015	Pagati	Variazioni + -	Da pagare	Residui esercizio 2015	Totale Residui
	€ 40.331,80	€ 24.286,39	- € 13.413,49	€ 2.631,92	€ 134.685,66	€ 137.317,58

La situazione finale dei residui trova riscontro nella Situazione amministrativa (All.7) ed allegato elenco dei residui attivi e passivi al 31/12/2015.

Ad oggi risultano incassati residui attivi per € 114.177,96 mentre sono stati pagati residui passivi per € 71.157,57.

SITUAZIONE FINANZIARIA

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio			€ 437.907,01
Riscossioni	Residui anni precedenti	€ 19.590,00	€ 509.968,16
	Competenza esercizio 2015	€ 490.378,16	
Pagamenti	Residui anni precedenti	€ 24.286,39	€ 601.411,32
	Competenza esercizio 2015	€ 577.124,93	
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio			€ 346.463,85
Residui attivi	Residui anni precedenti	€ 362.461,41	€ 478.189,93
	Residui esercizio 2015	€ 115.728,52	
Residui Passivi	Residui anni precedenti	€ 2.631,92	€ 137.317,58
	Residui esercizio 2015	€ 134.685,66	
Avanzo di amministrazione al 31/12/2015			€ 687.336,20

Dette risultanze trovano rappresentazione nell'Allegato 7 al Rendiconto.

Relativamente all'avanzo di amministrazione di € 687.336,20 si precisa che quanto segue:

AVANZO POST RADIAZIONE RESIDUI	
Avanzo Effettivo al 31.12.2015	€ 687.336,20
Meno la Radiazione residui attivi (radiati in sede di variazione n. 1 2016)	€ 340,00
Più Radiazione residui passivi (radiati in sede di variazione n. 1 2016)	€ 467,56
AVANZO POST RADIAZIONE RESIDUI	€ 687.463,76
Somma vincolata restauro auditorium	€ 157.044,71
Economie con vincolo di destinazione	€ 370.277,02
Somma disponibile	€ 160.142,03



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 **-26,53** 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.

L'Istituto ha rispettato l'adempimento previsto dall'art. 8 comma 3 bis del D.L. 24 aprile 2014 n. 66 convertito con modificazioni dalla L. 23 giugno 2014 n. 89 riguardante gli obblighi di pubblicità, trasparenza e diffusione delle informazioni, stabilite dal D. Lsg. 14 marzo 2013 n. 33.

Ai fini di quanto previsto dall'art. 5 comma 1 del D.L. 08/04/2013 n. 35 convertito con modificazioni dalla Legge 06/06/2013 n. 64, non risultano debiti scaduti al 31/12/2015.

SITUAZIONE PATRIMONIALE

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

ATTIVO	Situazione al 1/1/2014	Situazione al 31/12/2015
Totale Immobilizzazioni	856.843,44	1.244.152,73
Totale Attivo circolante	825.164,42	938.697,74
Totale dell'attivo	1.682.007,86	2.182.850,47
Deficit Patrimoniale	0	
Totale a pareggio	1.682.007,86	2.182.850,47
PASSIVO		
Totale residui	40.331,80	137.317,58
Patrimonio netto	1.641.676,06	2.045.532,89
Totale a pareggio	1.682.007,86	2.182.850,47

Le disponibilità liquide esposte nella Situazione patrimoniale dell'attivo circolante ammontano ad € 460.507,81 e sono dati dal saldo al 31.12.2015 del c/c bancario (euro 346.463,85) e del c/c postale (euro 114.043,96).

Non è stato effettuato, entro il 31/12/2015, il versamento degli importi dell'ultimo trimestre presenti sul conto corrente postale in favore del conto corrente bancario per l'inaspettata assenza per motivi di salute del Direttore Ufficio Ragioneria, non essendo state previste deleghe alla firma sugli assegni postali. A tale versamento si è provveduto in data 13/01/2016 con reversali n. 2, 3, 4, 5 e 6.

La consistenza delle immobilizzazioni al 31/12/2015 risulta pari a € 1.243.792,33 e concorda con quella risultante dalle scritture inventariali.

E' stata eseguita la ricognizione inventariale al 31/12/2015 prevista dalla circolare MEF 26 del 09/09/2015 in ossequio all'art. 17 comma 5 del regolamento emanato con il DPR 4 settembre 2002 n. 254.

Con decreto presidenziale n. 687 del 22/12/2015 è stata costituita la commissione per la ricognizione e il rinnovo inventariale. Quali componenti della commissione sono stati individuati: Presidente dott.ssa Mirella Tuffanelli

Direttore amministrativo f.f. dott.ssa Anna Facchini

Una unità di personale ATA dott.ssa Lara Bigoni.

Dell'inizio lavori per la ricognizione si prende atto nel processo verbale prot. 145 del 12/1/2016 nel quale sono indicate le operazioni che hanno interessato la ricognizione suddetta.

Inventario categoria I

Il 22/12/2015 la commissione si è riunita procedendo alla ricognizione di tutti i beni di categoria I presenti nelle due sedi per una consistenza totale di n. 37 beni ed un valore totale di € 24.642,63.

Il 12/01/2016 la commissione ha proceduto a redigere il processo verbale contenente le operazioni di rinnovo svoltesi, che ha prodotto il seguente risultato: consistenza finale beni n. 9 valore in euro 7.451,06.

Inventario categoria II

Il 22/12/2015 la commissione si è riunita procedendo alla ricognizione di tutti i beni di categoria II presenti nelle due sedi per una consistenza totale di n. 391 beni ed un valore totale di € 43.442,68.

Il 12/01/2016 la commissione ha proceduto a redigere il processo verbale contenente le operazioni di rinnovo svoltesi, che ha prodotto il seguente risultato: consistenza finale beni n. 337 valore in euro 38.863,77.

Inventario categoria III

Il 22/12/2015 la commissione si è riunita procedendo alla ricognizione di tutti i beni di categoria III presenti nelle due sedi per una consistenza totale di n. 367 beni ed un valore totale di € 711.049,51.

Con decreto presidenziale n. 692 del 5/2/2016 si è provveduto a costituire una sottocommissione per la rivalutazione dei beni mobili nella categoria III strumenti musicali.

I lavori della sottocommissione hanno prodotto in data 09/02/2016 un processo verbale contenente le operazioni di rinnovo svoltesi, che ha dato il seguente risultato: consistenza finale beni n. 356 valore in euro 1.115.308,33.

Beni durevoli categoria I

Il 22/12/2015 la commissione si è riunita procedendo alla ricognizione di tutti i beni durevoli di categoria I presenti nelle due sedi per una consistenza totale di n. 1664 beni ed un valore totale di € 73.342,73.

Il 15/02/2016 la commissione ha proceduto a redigere il processo verbale contenente le operazioni di rinnovo svoltesi, che ha prodotto il seguente risultato: consistenza finale beni n. 1215 valore in euro 63.624,40.

Beni durevoli categoria III

Il 22/12/2015 la commissione si è riunita procedendo alla ricognizione di tutti i beni durevoli di categoria III presenti nelle due sedi per una consistenza totale di n. 89 beni ed un valore totale di € 5.824,15.

Il 15/02/2016 la commissione ha proceduto a redigere il processo verbale contenente le operazioni di rinnovo svoltesi, che ha prodotto il seguente risultato: consistenza finale beni e valore in euro invariati.

CONCLUSIONI

Il Revisore, sulla base degli elementi tratti dagli atti esaminati e dalle verifiche periodiche effettuate nel corso dell'esercizio sulla regolarità della gestione finanziaria e patrimoniale, esprime parere favorevole all'approvazione del Rendiconto dell'anno 2015 da parte del Consiglio di amministrazione.

Il Revisore dei conti M.E.F.-
Rosa Rotundo

