

Verbale n. 1 del 15 maggio 2015

I sottoscritti Revisori dei conti, dott. Roberto Miolla -in rappresentanza del Ministero dell'Economia e delle Finanze- e dott.ssa Paola Sperduto -in rappresentanza del Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca- nominati dal MIUR/Dipartimento per la Formazione Superiore e la Ricerca con D.D.G. n. 978 del 06/05/2015, in data 15 maggio 2015 hanno proceduto all'esame del Rendiconto generale dell'esercizio finanziario 2014.

È presente alla verifica il Direttore amministrativo dott. Silvano Gallo.

Il documento contabile è stato predisposto dal Direttore amministrativo e dopo l'acquisizione del parere dei Revisori sarà portato all'esame del Consiglio di amministrazione per l'approvazione.

Il Collegio prende in esame lo schema di Rendiconto generale per l'esercizio 2014 è stato completato in data 16/03/2015 prot.n. 1032.

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

Il Rendiconto è composto da:

- Conto del bilancio, costituito dal Rendiconto finanziario decisionale e dal Rendiconto finanziario gestionale;

- Stato patrimoniale

Al rendiconto sono allegati:

- la Situazione amministrativa;

- la Situazione dei residui;

- 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. 33 del 15/12/2013;

- le variazioni (n.2) alle predette previsioni, munite del parere dei Revisori, sono state regolarmente deliberate dal Consiglio di amministrazione.

DISAMINA DELLA GESTIONE DI COMPETENZA

ENTRATE

Titolo	Previsione iniziale	Previsione definitiva	Riscossioni	Somme rimaste da riscuotere	Totale accertamenti
Titolo I	729.392,57	886.238,32	841.685,75	26.960,00	868.645,75
Titolo II	0,00	0,00	10.794,00	0,00	10.794,00
Titolo III	1.500,00	1.500,00	1.500,00	0,00	1.500,00
Avanzo di amministrazione	546.734,44	417.263,55	0,00	0,00	0,00
Totale entrate	1.277.627,01	1.305.001,87	853.979,75	26.960,00	880.939,75
Disavanzo di competenza					62.396,03
Totale a pareggio					943.335,78

In ordine all'applicabilità della previsione di cui all'art. 15, comma 1 bis D.L. n. 78/2010 (inserito dall'art. 1, comma 14, del D.L. n. 138/2011, convertito dalla legge n. 148/2011), ossia al commissariamento degli Organi dell'Ente (ad eccezione dell'Organo sindacale) nel caso in cui l'Ente presenti una situazione di disavanzo di competenza a chiusura di due esercizi consecutivi, si ritiene non applicabile alla luce dei chiarimenti forniti dal M.E.F. con circolare n. 33 del

28/12/2011, laddove viene specificato che tale situazione non è sintomo di per sé di squilibrio finanziario della gestione e non comporta l'applicazione della norma in esame, qualora l'ente abbia raggiunto il pareggio di bilancio utilizzando quote di avanzo di amministrazione già effettivamente realizzato e disponibile, fattispecie che ricorre nel caso del T.Schipaö.

- Al riguardo si è rilevato che:

- a) le entrate accertate del Titolo I riguardano:
 - per p 590.586,71 i contributi degli studenti (67,05 % sul totale dell'accertato);
 - per p 27.969,25 i contributi di Enti e privati per particolari progetti (3,17 %);
 - per p 197.570,00 i trasferimenti dallo Stato (22,44 %);
 - per p 3.640,00 i trasferimenti dalla Provincia di Lecce (0,41 %);
 - per p 38.850,00 i trasferimenti dai Comuni di Maglie (LE) e di Brindisi (4,41 %);
 - per p 290,00 i trasferimenti da altri Enti Pubblici (Agenzia LL.PP Erasmus) (0,03 %);
 - per p 9.579,79 altre Entrate per gli interessi maturati sui c/c bancario e postale (1,09 %)
- b) le entrate accertate del Titolo II (conto capitale) ammontano ad p 10.794,00 (1,23%), assegnazione ministeriale finalizzata all'acquisto di un pianoforte gran coda;
- c) le entrate accertate del Titolo III (partite di giro) per p 1.500,00 (0,17 %) 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 p 424.062,12 e deriva dalla somma algebrica di maggiori accertamenti e minori entrate;
- f) alla fine dell'esercizio rimangono da riscuotere p 26.960,00 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 Impegni
Titolo I	980.715,58	1.054.972,05	792.534,23	7.754,19	800.288,42
Titolo II	295.411,43	248.529,82	133.748,51	7.798,85	141.547,36
Titolo III	1.500,00	1.500,00	1.500,00	0,00	1.500,00
Totale Spese	1.277.627,01	1.305.001,87	927.782,74	15.553,04	943.335,78

Relativamente alla predette Uscite i sottoscritti hanno rilevato che:

- a) Economie: l'importo complessivo delle economie registrate sui vari articoli ammonta ad euro 377.219,13. Una parte di esse si è realizzata sulla U.P.B. 1.1.1 "Uscite per gli organi dell'Ente" (per p 6.016,41) sulla U.P.B. 1.1.2 "Oneri per il personale in attività di servizio" (per p 14.685,16), sulla U.P.B. 1.1.3 "Uscite per beni di consumo" (per p 119.318,25), sulla U.P.B. 1.2.1 "Uscite per prestazioni istituzionali" (per p 73.677,80), sul Titolo II "Uscite in conto capitale" complessivamente

€ 114.781,31, di cui € 31.074,93 costituisce somma finalizzata al completamento dei lavori di adeguamento dell'immobile, sede dell'ex Istituto musicale pareggiato di Ceglie Messapica (BR), Istituto che è stato accorpato al Conservatorio di musica di Lecce con decorrenza dall'a.a. 2005/2006. La procedura per l'affidamento e l'esecuzione di detti lavori sono stati affidati ex art. 33 D.Lvo 12/04/2006 n. 163, al Provveditorato alle OO.PP. di Bari, come da convenzione sottoscritta il 23/09/2009. Nel corso dell'anno 2014 l'Istituto con imputazione sul cap. 2.1.1 ha liquidato spese per complessivi € 100.454,89 come da analitico prospetto allegato alla relazione del Presidente (all. 6). Si prevede l'ultimazione dei lavori nel corso del corrente anno;

b) le spese per l'acquisto di beni hanno riguardato la fornitura di attrezzature didattiche per complessivi € 24.557,10 (un contrabbasso, allestimento di un'aula informatica, p.c. per la Biblioteca e per il Laboratorio di informatica, ecc.); attrezzature varie per gli uffici (p.c., stampanti, tende mod. veneziane, ecc.). Al termine dell'anno 2014 è stata impegnata la somma di 7.789,85 per la fornitura di strumenti vari a percussione.

c) al termine dell'esercizio risultano residui passivi per complessivi € 15.553,04, il che concorda con i dati dell'allegato 7 al rendiconto-situazione amministrativa;

d) le somme con vincolo di destinazione non spese nell'anno 2014 (€ 51.748,83) al termine dell'esercizio sono confluite nell'avanzo di amministrazione per essere utilizzate nel bilancio di previsione 2015;

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

f) sono stati esaminati, a campione, i documenti di spesa afferenti ai fatti gestionali rappresentati dalle cifre del conto consuntivo;

g) l'Istituto ha adempiuto al versamento al bilancio dello Stato delle somme previste dall'art. 61, comma 17 della legge n. 133/2008 (mandato n. 176 del 14/06/2014) e dall'art. 6, comma 21, della legge n. 122/2010 (mandato n. 177 del 14/06/2014).

DISAMINA DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

Residui Attivi	Iniziali al 1/1/2014	Riscossi	Variazioni + -	Da riscuotere	Residui esercizio 2014	Totale Residui
	15.000,00	15.000,00	0,00	0,00	26.960,00	26.960,00

Residui Passivi	Iniziali al 1/1/2014	Pagati	Variazioni + -	Da pagare	Residui esercizio 2014	Totale Residui
	133.031,50	133.031,50	0,00	0,00	15.553,04	15.553,04

Alla data dell'odierna seduta, sono stati incassati residui attivi per € 14.998,00 e pagati residui passivi per € 7.314,99.

SITUAZIONE FINANZIARIA

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio			p 614.269,25
Riscossioni	Residui anni precedenti	p 15.000,00	p 868.979,75
	Competenza esercizio 2014	p 853.979,75	
Pagamenti	Residui anni precedenti	p 133.031,50	p 1.060.814,24
	Competenza esercizio 2014	p 927.782,74	
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio			p 422.434,76
Residui attivi	Residui anni precedenti	p 0,00	p 26.960,00
	Competenza esercizio 2014	p 26.960,00	
Residui Passivi	Residui anni precedenti	p 0,00	p 15.553,04
	Competenza esercizio 2014	p 15.553,04	
Avanzo di amministrazione al 31/12/2014			p 433.841,72

Dette risultanze trovano rappresentazione nell'allegato 7 al conto consuntivo.

SITUAZIONE PATRIMONIALE

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

ATTIVO	Situazione al 31/12/2013	Situazione al 31/12/2014
Totale Immobilizzazioni	p 1.780.269,26	p 2.038.904,63
Totale Attivo circolante	p 675.999,46	p 454.394,76
Totale dell'attivo	p 2.456.268,72	p 2.493.299,39
Deficit Patrimoniale	p 0,00	p 0,00
Totale a pareggio	p 2.456.268,72	p 2.493.299,43
PASSIVO		
Totale residui	p 133.031,50	p 15.553,04
Patrimonio netto	p 2.323.237,22	p 2.477.746,39
Totale a pareggio	p 2.456.268,72	p 2.493.299,43

Le disponibilità liquide esposte nella Situazione patrimoniale dell'attivo circolante ammontano complessivamente ad p 427.434,76 e sono date dai saldi al 31.12.2014 del c/c bancario (per p 422.434,76) e postale (per p 5.000,00).

La consistenza delle immobilizzazioni al 31/12/2014 risulta pari a p 2.038.904,63 e concorda con quella risultante dalle scritture inventariali.

A tal proposito i Revisori prendono atto che, rispetto all'esercizio 2014, il valore delle immobilizzazioni materiali relative ai fabbricati è stato incrementato di p 100.454,89, importo pari

alle spese sostenute nell'anno 2014 per l'effettuazione dei lavori di adeguamento dell'immobile di viale B. L. Guanella 2, sede della Sezione staccata di Ceglie Messapica.

Si prende atto che durante l'esercizio 2014 non vi sono state gestioni fuori bilancio, come da dichiarazione agli atti del Direttore amministrativo.

L'Istituto ha adempiuto agli obblighi di pubblicazione sul proprio sito web dei dati previsti dall'art. 33 del decreto legislativo 14 marzo 2013 n. 33 in ordine alla tempestività dei pagamenti (percorso: Home page/Amministrazione trasparente/Pagamenti dell'amministrazione/Indicatori di tempestività dei pagamenti/ Indicatore dei pagamenti anno 2014/Indicatore dei pagamenti primo trimestre 2015)

Sono stati esaminati a campione il mandato n. 45/2014 per l'importo di € 45.604,90 in favore della Ditta Elia Restauri e il mandato n. 42/2014 di € 1.207,80 in favore della Ditta Flex Office srl. E' stata riscontrata la regolarità contabile - amministrativa.

CONCLUSIONI

I Revisori, hanno espresso il parere sul Consuntivo 2014 successivamente alla data del 30 aprile 2015 poiché nominati successivamente a tale scadenza.

I Revisori, sulla base degli elementi tratti dagli atti esaminati e dalle verifiche periodiche effettuate nel corso dell'esercizio sulla regolarità della gestione finanziaria e patrimoniale, esprimono parere favorevole all'approvazione del rendiconto dell'anno 2014 da parte del Consiglio di amministrazione.

I Revisori dei conti

F.to dott. Roberto Miolla
(Revisore M.E.F.)

F.to dott.ssa Paola Sperduto
(Revisore MIUR)