

VERBALE N. 1 /2016
RENDICONTO GENERALE 2015

L'anno 2016 nei giorni 12 e 13 maggio, presso la sede del Conservatorio di Musica "Benedetto Marcello" di Venezia, i Revisori dei Conti dott. Andrea Della Pietra in rappresentanza del Ministero dell'Economia e delle Finanze e sig.ra Laura Millozzi in rappresentanza del Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca - hanno esaminato il rendiconto generale relativo all'anno 2015 della predetta istituzione.

Ha assistito alla riunione il Direttore amministrativo f.f., dott.ssa Franca Moretto.

Il rendiconto generale in esame, redatto in conformità a quanto prescritto dall'articolo 34 del Regolamento di Amministrazione Finanza e Contabilità del Conservatorio, si compone dei seguenti documenti :

- Rendiconto Finanziario Decisionale denominato anche Allegato 5;
- Rendiconto Finanziario Gestionale o Allegato 6;
- Situazione amministrativa o Allegato 7;
- Stato Patrimoniale o Allegato 8;
- Relazione sulla gestione del Presidente del Conservatorio;

Il documento contabile è stato predisposto dal Direttore amministrativo e dopo l'acquisizione del parere dei Revisori, sarà presentato al Consiglio di amministrazione per l'approvazione. In relazione alla fase previsionale della gestione è emerso che:

- le previsioni iniziali risultano conformi a quelle indicate nel bilancio preventivo approvato dal C.d.A. con delibera n. 30 nella seduta del 12 dicembre 2014 e trasmesso al MIUR e al MEF, secondo quanto previsto dal vigente regolamento di amministrazione e contabilità, con prot. n.6594/G3 del 12 dicembre 2014;
- le variazioni e gli storni alla previsione iniziale, per un totale di € 541.171,10 sono documentati dalle delibere del Consiglio di Amministrazione n. 1bis e n. 7bis del 13.03.2015, n.19 del 13.07.2015, e delibera presidenziale n.12 del 11.11.2014, previo parere favorevole espresso dai sottoscritti nei verbali n. 2 del 12.03.2015, n. 6 del 18.06.2015, n. 7 del 03.12.2015. Non hanno costituito oggetto di variazione, in quanto intervenute dopo il 30 novembre 2014, le maggiori entrate per un ammontare complessivo di € 126.722,70 dovute; all'assegnazione di contributi da parte del Miur-Afam per il funzionamento amministrativo, a somme pervenute dagli allievi per l'iscrizione all'anno accademico 2015/2016, da versamenti effettuati da privati per la concessione in uso di locali e strumenti, per la riproduzione di materiale presente in biblioteca nonché per l'assegnazione del 5 per mille e del contributo per la mobilità Erasmus.

1
M P

GESTIONE DI COMPETENZA

Le somme riscosse e pagate nel rendiconto gestionale trovano riscontro con i dati risultanti nei rispettivi partitari.

Le spese pagate e rimaste da pagare sono state € 1.041.340,50, a fronte di una previsione definitiva di € 1.268.485,59, mentre le entrate sono state accertate per € 1.162.779,43, a fronte di una previsione definitiva di € 1.268.485,59. Si determina pertanto un avanzo finanziario di competenza dell'esercizio 2015 di **€ 121.438,93**.

I Revisori evidenziano che si è registrato un avanzo di competenza.

ENTRATE

Nel corso dell'anno finanziario 2015 le entrate accertate sono così ripartite:

	Previsione definitiva	Accertamenti
TITOLO I entrate correnti	681.411,97	808.134,67
TITOLO II entrate c/capitale	300.000,00	300.000,00
TITOLO III partite di giro	37.500,00	54.644,76
Prelevamento avanzo amm.ne	249.573,62	
TOTALE ENTRATE	1.268.485,59	1.162.779,43

Al riguardo si è rilevato che:

- le entrate accertate per contributi degli studenti pari ad € 462.719,94, rispetto alla previsione definitiva di € 410.000,00, sono state integralmente riscosse;
- gli accreditamenti da parte del MIUR, per un ammontare complessivo di € 104.896,73, hanno registrato una variazione in aumento di parte corrente di € 49.182,24. (Integrazione del contributo ordinario per € 35.296,51 e assegnazione contributo per la liquidazione agli allievi del premio relativo al concorso "Abbado" per € 13.885,73);
- i contributi di Enti e dei privati, sono stati accertati per € 20.359,89 e si riferiscono ad assegnazioni per la realizzazione di vari progetti artistici da parte di enti quali la Fondazione Teatro La Fenice, la Biennale di Venezia ed il Consorzio dei Conservatori del Veneto;
- i trasferimenti da parte di altri enti pubblici assommano ad € 5.920,23 e si riferiscono principalmente all'assegnazione del 5 per mille;
- altri trasferimenti da privati, accertati a vario titolo (di cui principalmente: concessione in uso di locali, strumenti e per partecipazione a vari progetti), ammontano ad € 194.976,42; tra essi, la cifra più consistente è rappresentata da € 173.721,92 relativa



Handwritten signature



all'utilizzo dei locali di Palazzo Pisani, sede del Conservatorio, ed il noleggio di strumenti.

- altre entrate sono costituite da interessi bancari per € 5.006,87, rimasti invariati rispetto alla previsione.

Tutte le entrate risultano imputate alle pertinenti voci di bilancio.

USCITE

Le spese impegnate nell'esercizio finanziario 2015 sono così ripartite:

	Previsione definitiva	Impegni
TITOLO I uscite correnti	915.576,30	741.972,37
TITOLO II uscite c/capitale	315.409,29	244.723,37
TOTALE USCITE	1.230.985,59	986.695,74
TITOLO III partite di giro	37.500,00	54.644,76,03
Totale generale uscite	1.268.485,59	1.041,340,50

Il totale delle spese correnti e delle spese in conto capitale, rileva una differenza, rispetto alla previsione definitiva, di € 244.289,85.

Nelle uscite di parte corrente gli impegni di spesa più rilevanti riguardano i costi per le attività di docenza aggiuntiva (€ 147.930,61), la produzione artistica (€ 75.069,12) e inoltre le spese per; servizi informatici (€ 31.643,08), la conduzione di impianti tecnici compresa la fornitura di combustibile per riscaldamento (€ 92.000,00), la fornitura di energia elettrica (€ 21.887,38), la manutenzione, riparazione e adattamento di locali e impianti, (€ 19.295,34) e la gestione degli impianti di sicurezza (€ 18.781,22).

Le spese in c/capitale ammontano a (€ 244.723,37) e riguardano prevalentemente la messa in sicurezza della facciata principale di Palazzo Pisani, sede del Conservatorio (€ 229.633,08), nonché la fornitura di materiale per la biblioteca (€ 14.921,88).

GESTIONE DEI RESIDUI

La situazione generale dei residui, evidenziata nel modello "C" allegato al rendiconto, presenta le seguenti risultanze:

Residui attivi in essere all'1.01.2015	26.100,03
Variazione in meno successiva all'1.1.2015 (radiazioni)	- 1.452,56
Residui attivi riscossi nel 2015	5.650,00
Rimasti da riscuotere	18.997,47
Residui attivi dell'esercizio 2015	<u>24.322,20</u>
Totale residui attivi al 31.12.2015	43.319,67

Residui passivi all'1.01.2015	222.892,55
Variazione in meno successiva all'1.01.2015 (radiazioni)	- 11.026,18
Residui passivi pagati nel 2015	188.318,07
Residui passivi rimasti da pagare	23.548,30
Residui passivi dell'esercizio 2015	464.073,37
Totale residui passivi al 31.12.2015	487.621,67

RESIDUI ANNI PRECEDENTI

Sono stati riscossi quasi integralmente i residui degli anni precedenti; deve ancora essere incassata l'assegnazione di fondi da parte del Consorzio dei Conservatori del Veneto (€ 10.307,47) e del MIUR (€ 8.690,00) relativi agli esercizi finanziari 2012 - 2013 - 2014.

A fine esercizio risultano residui passivi degli anni precedenti (2013 - 2014) per € 23.548,30 relativi; alle UPB 1.1.3 art. 102(€ 106,21), art. 110(€ 180,93), art. 111(€ 788,12), art. 115(€ 189,10); UPB1.2.1 art. 255(€ 1.785,60), art. 256 (€ 1.627,50), art. 260(€ 911,40), art. 262 (€ 17.186,00), art. 264 (€ 206,54), art. 267 (€ 206,54); UPB 2.1.2 art. 604 (€ 360,36).

Tali somme non ancora pagate sono riconducibili ad attività, lavori e forniture non ancora ultimate o in attesa di fatturazione. In particolare tali residui riguardano la manutenzione dei fotocopiatori didattici, la fornitura di corde per strumento, la manutenzione del contatore del gas, il saldo del contratto di revisione dell'ascensore, la liquidazione del personale e degli allievi coinvolti nella progettazione didattica promossa dall'Istituto, la liquidazione delle attività inerenti i servizi resi dagli studenti (150 ore), le docenze del personale interno ed esterno al Conservatorio nonché la corresponsione a saldo delle borse di studio per la mobilità Erasmus e la fornitura di testi e musiche di edizioni estere per la biblioteca.

RESIDUI DELL'ESERCIZIO 2015

La gestione dei residui del solo esercizio 2015 ha determinato residui attivi per € 24.322,20 e residui passivi per € 464.073,37 riguardanti, prevalentemente, spese per la liquidazione dei compensi spettanti al personale esterno al Conservatorio per attività di docenza e di collaborazione per € 86.944,35, per la liquidazione del contratto di amministratore della rete Lan e per il rinnovo dei programmi software per € 8.441,29, per la manutenzione dei presidi antincendio per € 11.470,99, per spese di riscaldamento relative al periodo ottobre/novembre e la sostituzione di alcuni elementi termici per € 57.945,45, la liquidazione del personale coinvolto a vario titolo nella progettazione didattica promossa

dall'Istituto per € 26.770,15, la corresponsione delle borse di studio inerenti i servizi resi dagli studenti (150 ore) per € 12.574,79, nonché per la realizzazione degli interventi di messa in sicurezza delle facciate principali di Palazzo Pisani sede del Conservatorio per € 176.820,94 e per gli acquisti della biblioteca per € 10.167,62.



SITUAZIONE DI CASSA

Il servizio di cassa viene svolto dalla Banca Popolare di Vicenza sulla base della convenzione stipulata il 07 gennaio 2014.

Dalle risultanze del giornale di cassa e dei registri partitari al 31.12.15 risulta un saldo di **€ 848.423,31**.

Il saldo esposto sull'estratto conto al 31 dicembre 2015, comunicato della Banca in data 22 gennaio 2016, riporta un saldo di € 862.822,80 comprensivo degli interessi per € 2.245,42.

Al riguardo si evidenzia che la differenza tra i suddetti saldi di € 14.399,49 è determinata dai mandati n. 835, 836, 837 e 838 emessi in data 15 dicembre 2015 che sono stati contabilizzati ma non pagati dalla banca per € 12.154,07, nonché dalla liquidazione dei suddetti interessi attivi.

Si evidenzia, inoltre, che la consistenza del C/C postale al 31 dicembre 2015 presenta un saldo di € 15.595,86. Il suddetto saldo è stato comunicato con l'estratto conto postale del 31 dicembre 2015 pervenuto il 20 gennaio 2016 (nota prot. n. 409/RAG del 20 gennaio 2016).

AVANZO DI AMMINISTRAZIONE

L'avanzo d'amministrazione al 31.12.2015, rappresentato anche nell'allegato 7, risulta pari a **€ 404.121,31**.

Detto importo si evince dal seguente prospetto:

Fondo di cassa al 31.12.2015	848.423,31
Residui attivi al 31.12.2015	43.319,67
Residui passivi al 31.12.2015	487.621,67
Avanzo di Amministrazione al 31.12.2015	404.121,31

STATO PATRIMONIALE

Si rileva che il patrimonio netto è pari a € 1.828.814,09

Lo Stato Patrimoniale comprende le attività e le passività finanziarie e i beni mobili di proprietà dell'Istituzione.

I dati possono essere così riassunti:

Attività	Anno 2015
Immobilizzazioni materiali	1.409.096,92
Crediti (residui attivi)	43.319,67
Disponibilità liquide (c/c bancario e postale)	864.019,17
Totale attivo	2.316.435,76
Passività	
Debiti (residui passivi)	487.621,67
Patrimonio netto	1.828.814,09
Totale passivo e netto	2.316.435,76

CONCLUSIONI

I revisori attesa la necessità di procedere all'esatta valorizzazione del patrimonio netto rilevano l'opportunità di procedere alla ricognizione inventariale dei beni al fine della corretta quantificazione e reale esposizione contabile.

I Revisori hanno accertato che il Conservatorio, già registrato in PCC, ha provveduto agli adempimenti previsti dalle circolare n. 27 MEF/RGS prot.n. 92082 del 24 novembre 2014, in merito all'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti, di cui all'art. 33 del Decreto Legge n. 33 del 14 marzo 2013.

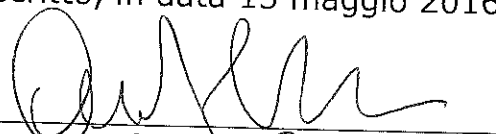
Si è provveduto, pertanto, a riscontrare la pubblicazione periodica degli indicatori sul sito del Conservatorio; l'ultima rilevazione pubblicata si riferisce al I trimestre 2016.

Si raccomanda di attenersi a quanto previsto dalle circolari MEF in materia di contenimento della spesa pubblica ed in particolare di procedere tempestivamente all'adempimento di compilazione della scheda relativa al monitoraggio dei versamenti da effettuare al bilancio dello Stato come da modulistica allegata alla circolare MEF/RGS n. 12 del 23 marzo 2016.

Tutto ciò premesso, con le raccomandazioni di cui sopra, preso atto della dichiarazione d'inesistenza di gestioni fuori bilancio del Presidente, i Revisori esprimono parere favorevole all'approvazione del rendiconto del Conservatorio di Venezia relativo all'esercizio finanziario 2015.

Letto, confermato e sottoscritto, in data 13 maggio 2016

Dott. Andrea Della Pietra



Sig.ra Laura Millozzi

