

**VERBALE N. 4/2017**  
**RENDICONTO GENERALE 2016**

L'anno 2017 nei giorni 20 e 21 luglio 2017, presso la sede del Conservatorio di Musica "Benedetto Marcello" di Venezia, i Revisori dei Conti - dott. Andrea Dalla Pietra in rappresentanza del Ministero dell'Economia e delle Finanze e dott.ssa Laura Millozzi in rappresentanza del Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca - hanno esaminato il rendiconto generale dell'esercizio 2016 della predetta istituzione.

Assistono alle operazioni di riscontro contabile il Direttore Amministrativo dott. Carmelo Sorgon ed il Direttore di Ragioneria 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;
- Relazione sulla gestione del Direttore del Conservatorio.

Si rammenta che lo schema di rendiconto generale corredato dai relativi allegati, predisposto dal Direttore amministrativo, unitamente alle relazioni del Presidente e del Direttore, deve essere trasmesso per il parere di competenza al Collegio dei Revisori entro il 10 aprile onde consentire la presentazione al Consiglio di amministrazione per l'approvazione nei termini.

Si evidenzia che, nonostante i numerosi solleciti formulati dal Collegio, la documentazione è stata trasmessa per e-mail, nel periodo compreso tra il giorno 01 giugno 2017 ed 27 giugno 2017, rendendo necessarie numerose integrazioni e chiarimenti.

Al riguardo si rappresenta la necessità che vengano rispettati i termini previsti onde consentire al Collegio di esprimere il previsto parere nei termini utili anche alla successiva deliberazione da parte del Consiglio di Amministrazione.

In merito all'attestazione circa l'esattezza e la chiarezza dei dati contabili presentati nei prospetti di bilancio e nei relativi allegati si rileva che nelle relazioni sulla gestione predisposte dal Presidente e dal Direttore devono essere evidenziati il livello di realizzazione e i risultati conseguiti per ciascun servizio, programma e progetto in relazione agli obiettivi deliberati dal Consiglio di Amministrazione nonché i dati relativi al personale dipendente.



1  
*Mh*      *R*

Questo Collegio continua a trovare difficoltà nel ricevere le informazioni complete ed esaustive in merito alle operazioni ed ai risultati di gestione.

In particolare, si raccomanda di adottare nelle relazioni predisposte una più completa ed esaustiva rappresentazione e descrizione dei dati contabili e dei risultati conseguiti.

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. 31/2015 nella seduta del 14 dicembre 2015 e trasmesso al MIUR e al MEF, secondo quanto previsto dal vigente regolamento di amministrazione e contabilità, con prot. n. 7305 e 7306 del 17 dicembre 2015;
- le variazioni e gli storni alla previsione iniziale, per un totale di € 147.849,34 sono documentati dalle delibere del Consiglio di Amministrazione n. 28 del 01.06.2016 (variazione n. 1), n. 45 del 12.10.2016 (variazione n. 2) e del 22.11.2016 (variazione n.3), previo parere favorevole espresso dai revisori dei conti nei verbali n. 2 del 13.05.2016, n. 5 del 15.12.2016 e n. 7 del 16.12.2016.

Non hanno costituito oggetto di variazione, in quanto intervenute dopo il 30 novembre 2016, le maggiori entrate per un ammontare complessivo di €60.967,72 (dovute prevalentemente a maggiori somme pervenute dagli allievi per l'iscrizione all'anno accademico 2016/2017 - €46.189,67 euro, a contributi di altri enti pubblici per il funzionamento amministrativo-didattico - €1.910,00, da versamenti effettuati da privati per funzionamento didattico - €500,00, per la concessione in uso di locali e strumenti - €120,00, per la riproduzione di materiale presente in biblioteca - €261,00, per la partecipazione a particolari progetti - €500,00, per il versamenti non classificabili in altre voci - €10.580,00, poste correttive e compensative di uscite correnti - €907,05).

Si rileva che, dal partitario di competenza delle entrate, risultano accertamenti per €17.772,00 (art. 360) relativamente al progetto comunitario "ecouter le monde".

*Con riferimento alla suddetta entrata non risulta documentazione di dettaglio agli atti d'ufficio, pertanto si rimane in attesa delle informazioni conseguenti agli esiti delle necessarie attività di riaccertamento.*

Inoltre, relativamente alla voce "rimborso spese e concessione in uso locali e strumenti" (art.354), risultano accertamenti complessivi per €88.914,92.

*Relativamente all'entrata di €130,00 (somma rimasta da riscuotere), ricompresa nella suddetta voce di entrata, non risulta documentazione di dettaglio agli atti d'ufficio, pertanto si rimane in*



attesa delle informazioni conseguenti agli esiti delle necessarie attività di riaccertamento.



## GESTIONE DI COMPETENZA

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

Il totale degli impegni di competenza sono pari €848.670,32, a fronte dell'analogo dato del 2015 di €1.041.340,50 mentre le entrate sono state accertate per €803.339,06, a fronte dell'analogo dato del 2015 di €1.162.779,43.

Tale risultato determina un disavanzo finanziario di competenza di **€45.331,26** in peggioramento rispetto all'avanzo di competenza 2015 €121.438,93.

Si evidenzia a tal proposito che il suddetto disavanzo di competenza è ascrivibile in larga misura a minori trasferimenti ricevuti da privati nel corso del 2016 per €46.718,02 (da €194.976,42 nel 2015 a €148.258,40 nel 2016).

## ENTRATE

Nel corso dell'anno finanziario 2016 le entrate accertate sono così ripartite nel confronto con l'esercizio 2015:

	<b>Accertamenti 2015</b>	<b>Accertamenti 2016</b>
TITOLO I entrate correnti	808.134,67	801.839,06
TITOLO II entrate c/capitale	300.000,00	0
TITOLO III partite di giro	54.644,76	1.500,00
<b>TOTALE ENTRATE</b>	<b>1.162.779,43</b>	<b>803.339,06</b>

Al riguardo si è rilevato che:

- le entrate accertate per contributi degli studenti pari ad €451.975,32, in decremento rispetto all'esercizio precedente (€462.719,94),;
- gli accreditamenti ricevuti dal MIUR, per un ammontare complessivo di €136.537,00, sono state integralmente riscossi;
- i contributi di Enti e dei privati, sono stati accertati per €40.740,00 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 e l'Agenzia Nazionale per la mobilità Erasmus;

*[Handwritten signature]* <sup>3</sup>



- i trasferimenti da parte di altri enti pubblici assommano ad €9.698,63 e si riferiscono principalmente all'assegnazione del 5 per mille (€7.173,75);
- 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 €148.258,40; tra essi, la cifra più consistente è rappresentata da €88.914,92 relativa all'utilizzo dei locali di Palazzo Pisani, sede del Conservatorio, ed il progetto comunitario "ecouter le monde" per €23.355,18.
- altre entrate sono costituite da interessi bancari per € 5.000,00, rimasti invariati rispetto alla previsione.
- Le poste correttive di uscite correnti ammontano ad € 9.629,71

Tutte le entrate risultano imputate alle pertinenti voci di bilancio.

### USCITE

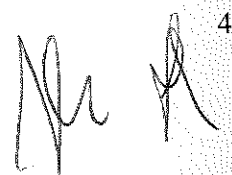
Le spese impegnate nell'esercizio finanziario 2016 poste a confronto con l'esercizio 2015 sono così ripartite:

	<b>Impegni 2015</b>	<b>Impegni 2016</b>
TITOLO I uscite correnti	741.972,37	755.883,99
TITOLO II uscite c/capitale	244.723,37	91.286,33
TITOLO III partite di giro	56.644,76	1.500,00
<b>TOTALE USCITE</b>	<b>1.041.340,50</b>	<b>848.670,32</b>

Relativamente alle uscite complessive, si è rilevato che, rispetto alla previsione definitiva, risultano effettive economie per €424.354,51. Tali economie sono ascrivibili per €403.733,29 a minori spese correnti e per €20.621,22 alle spese in conto capitale,

Le predette economie sono dovute principalmente ad importi da utilizzare per il personale in attività di servizio per €69.541,40 nonché alla mancata realizzazione, per contingenze varie, di alcuni progetti e attività istituzionali programmate per l'a.a. 2015/2016 per €326.043,42.

Nelle uscite di parte corrente gli impegni di spesa più rilevanti riguardano i costi per le attività di docenza aggiuntiva per €64.212,34, la produzione artistica per € 43.440,87, le spese per servizi informatici per €33.931,85, la conduzione di impianti tecnici compresa la fornitura di combustibile per riscaldamento per €60.758,71, la fornitura di energia elettrica per €23.885,34, la manutenzione, riparazione e adattamento di locali e impianti per €47.775,03 nonché la gestione degli impianti di sicurezza per €24.040,28.



Le spese in c/capitale ammontano a €79.758,98 e riguardano prevalentemente la messa in sicurezza della facciata principale di Palazzo Pisani (€70.326,92), sede del Conservatorio, e la fornitura di materiale per la biblioteca (€9.432,06).

### GESTIONE DEI RESIDUI

La situazione generale dei residui presenta le seguenti risultanze:

Residui attivi in essere all'1.01.2016	43.319,67
Variazione in meno successiva all'1.1.2016	- 1.275,18
Residui attivi riscossi nel 2016	- 29.607,02
Residui Rimasti da riscuotere	<b>12.437,47</b>
Residui attivi dell'esercizio 2016	<b>21.591,56</b>
<b>Totale residui attivi al 31.12.2016</b>	<b>34.029,03</b>
Residui passivi all'1.01.2016	487.621,67
Variazione in meno successiva all'1.01.2016	- 27.740,60
Residui passivi pagati nel 2016	-354.309,08
Residui passivi rimasti da pagare	<b>105.571,99</b>
Residui passivi dell'esercizio 2016	<b>300.456,86</b>
<b>Totale residui passivi al 31.12.2015</b>	<b>406.028,85</b>

### RESIDUI ANNI PRECEDENTI

Sono stati quasi integralmente riscossi i residui degli anni precedenti l'esercizio 2016.

Relativamente agli esercizi finanziari 2012, 2013 e 2014 deve ancora essere incassata l'assegnazione di fondi da parte del Consorzio dei Conservatori del Veneto (€8.437,47) e del MIUR (€4.000,00).

A fine esercizio risultano residui passivi degli anni precedenti (2013 - 2014 - 2015) per €105.571,99.

I suddetti residui passivi sono relativi:

- alla UPB 1.1.3 art. 111(€2.657,14), art. 118(€22.145,13), art. 124 (€1.976,40) e art. 130 (€5.362,85);
- alla UPB 1.2.1 art. 255(€3.665,89), art. 256 (€298,36), art. 260(€911,40), art. 262 (€10.604,58), art. 264 (€206,54), art. 267 (€206,54), art. 270 (€402,60);
- alla UPB 2.1.1 art. 552 (€56.121,10);

*M A*<sup>5</sup>



- alla UPB 2.1.2 art. 604 (€1.013,46).

Tali somme non ancora pagate sono riconducibili ad attività, prestazioni di servizi e forniture non ancora ultimate o in attesa di fatturazione.

In particolare tali residui riguardano la manutenzione di locali e relativi impianti, la fornitura di combustibile per riscaldamento e la manutenzione del contatore del gas, la telefonia, la liquidazione delle attività inerenti i servizi resi dagli studenti (150 ore), le docenze del personale interno ed esterno al Conservatorio, la corresponsione a saldo delle borse di studio per la mobilità Erasmus nonché la liquidazione a vario titolo dei lavori inerenti la messa in sicurezza della facciata principale e del II cortile interno del Conservatorio nonché la fornitura di testi e musiche di edizioni estere per la biblioteca.



### RESIDUI DELL'ESERCIZIO 2016

La gestione dei residui del solo esercizio 2016 ha determinato residui attivi per €21.591,56 e residui passivi per €300.456,86.

I residui passivi dell'esercizio riguardano, prevalentemente, spese per la liquidazione dei compensi spettanti al personale esterno al Conservatorio per attività di docenza e di collaborazione per €90.883,68, spesa per la liquidazione del contratto di amministratore della rete Lan e per il rinnovo dei programmi software per €7.296,20, spese per la manutenzione dei presidi antincendio per €16.645,83, spese di riscaldamento e per la conduzione e manutenzione degli impianti termici per €54.697,00, spese per la liquidazione del personale coinvolto a vario titolo nella progettazione didattica promossa dall'Istituto per €30.714,42, spese per la corresponsione delle borse di studio inerenti i servizi resi dagli studenti (150 ore) per €15.675,00 nonché spese per gli acquisti di materiale bibliografico per €13.305,59.

### SITUAZIONE DI CASSA

Il servizio di cassa è svolto dalla Banca Popolare di Vicenza sulla base della convenzione stipulata in data 20 dicembre 2016 e vigente per il triennio gennaio 2017 - dicembre 2019.

Il fondo cassa al 31 dicembre 2016 si attesta in **€ 757.255,29**.

Il suddetto importo trova corrispondenza con il giornale di cassa e con i registri partitari.

Si rappresenta al riguardo che il suddetto saldo (€757.255,29) non concorda con il saldo (€762.419,51) esposto nell'estratto conto di tesoreria per l'importo di €5.164,22. La suddetta differenza deriva dagli interessi attivi (€6.978,68) e dalle ritenute fiscali (€1.814,46) che sono state

liquidate successivamente alla chiusura dell'esercizio e comunicate con l'estratto conto pervenuto al Conservatorio in data 8 febbraio 2017.

Il saldo del conto corrente postale al 31 dicembre 2016, che trova esatta indicazione nello Stato Patrimoniale tra le disponibilità liquide totali di € 768.075,47, ammonta ad **€ 10.820,18**.

### AVANZO DI AMMINISTRAZIONE

L'avanzo d'amministrazione al 31 dicembre 2016, rappresentato anche nell'allegato 7, risulta pari a **€ 385.255,47**.

Detto importo si evince dal seguente prospetto:

<b>Fondo di cassa al 31 dicembre 2016</b>	757.255,29
Residui attivi al 31.12.2016	34.029,03
Residui passivi al 31.12.2016	- 406.028,85
<b>Avanzo di Amministrazione al 31 dicembre 2016</b>	<b>385.255,47</b>

Tale avanzo è determinato prevalentemente dalla consistenza di cassa.

### STATO PATRIMONIALE

Si rileva che il patrimonio netto all'inizio dell'esercizio ammontava a complessivi €1.828.814,09 mentre quello alla fine dell'esercizio è pari a **€528.895,42**.

Il suddetto patrimonio subisce un decremento netto pari al 71,08%.

Tale decremento deriva dalla ricognizione inventariale quinquennale effettuata nel corso dell'esercizio 2016 che ha permesso di aggiornare la situazione reale ed effettiva della consistenza patrimoniale esistente.

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

I dati possono essere così riassunti:

	anno 2015	Anno 2016	Variazioni %
Immobilizzazioni materiali	1.409.096,92	132.819,77	-90,57
Crediti	43.319,67	34.029,03	-21,45
Disponibilità liquide (c/c bancario e postale)	864.019,17	768.075,47	-11,10
<b>Totale attivo</b>	<b>2.316.435,76</b>	<b>934.924,27</b>	<b>-59,64</b>
Debiti	487.621,67	406.028,85	-16,73
<b>Patrimonio netto</b>	<b>1.828.814,09</b>	<b>528.895,42</b>	<b>-157,44</b>
<b>Totale passivo e netto</b>	<b>2.316.435,76</b>	<b>934.924,27</b>	<b>-59,64</b>

*[Handwritten signature]*



I revisori attestano:

- la corrispondenza dei dati riportati nel rendiconto generale con quelli analitici desunti dalla contabilità generale;
- l'esistenza delle attività e delle passività e la loro corretta esposizione in bilancio.

### CONCLUSIONI

I Revisori hanno accertato che il Conservatorio, già registrato in PCC, ha provveduto agli adempimenti previsti dalla 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. E' stata riscontrato che l'ultima rilevazione pubblicata si riferisce al II trimestre 2017.

Tutto ciò premesso, preso atto della dichiarazione d'inesistenza di gestioni fuori bilancio da parte del Presidente, non avendo ulteriori raccomandazioni da formulare, i Revisori esprimono parere favorevole all'approvazione del rendiconto del Conservatorio di Venezia relativo all'esercizio finanziario 2016.

Letto, fatto, confermato e sottoscritto in Venezia il 21 luglio 2017

Dott. Andrea Dalla Pietra



Dott.ssa Laura Millozzi

