



Ministero dell'Istruzione dell'Università e della Ricerca
Alta Formazione Artistica, Musicale e Coreutica
Conservatorio di Musica "Giovan Battista Martini"
~ Bologna ~

VERBALE N°5/2015
Esame del Rendiconto Generale per l'Esercizio Finanziario 2014
del Conservatorio di Musica "Giovan Battista Martini" di Bologna

L'anno **2015** il giorno **13** del mese di **Luglio**, alle ore 10,00, presso la sede del Conservatorio di Musica "G.B. Martini" di Bologna, si sono riuniti i Revisori dei Conti Rosa Maria Dragone e Danilo Esposito rispettivamente in rappresentanza del Ministero dell'Economia e Finanze e del Ministero dell'Istruzione, Università e Ricerca, nominati con D.D. 28.4.2015, n. 881, per il triennio 2015/2018.

Hanno preso parte ai lavori, fornendo la propria collaborazione, il Direttore amministrativo facente funzioni dott.ssa Tiziana Coscia incaricata per l'a.a. 2014/2015 con delibera del Consiglio di Amministrazione del 21/10/2014 e il Direttore di Ragioneria e di Biblioteca Sig.ra Maria Volpe.

I Revisori hanno preliminarmente verificato la situazione generale dell'istituto.

Si è preso atto che nel sito internet dell'istituzione risultano pubblicati lo Statuto di autonomia e gli atti regolamentari di cui è dotato il Conservatorio, ivi compreso il Regolamento per le missioni fuori sede del personale docente e non docente di recente approvazione.

Presso l'istituzione sono regolarmente costituiti ed operanti tutti gli organi necessari previsti dallo Statuto.

L'offerta formativa comprende corsi del vecchio ordinamento, ad esaurimento, corsi preaccademici (art. 12, c. 4 del DPR 212/2005), i corsi triennali per il conseguimento del diploma accademico di primo livello, corsi biennali per il conseguimento del diploma accademico di secondo livello, corsi post diploma.

La dotazione organica è composta di n. 102 docenti di ruolo, tra i quali è compreso il Direttore, e n. 39 docenti a contratto. Il Direttore si avvale della facoltà dell'esonero dall'insegnamento e sulla sua cattedra è assunto un supplente con contratto a tempo determinato.

La dotazione organica del personale tecnico amministrativo è composta da un direttore amministrativo, n. 1 direttore di ragioneria, n. 7 assistenti (di cui 3 a tempo determinato) e n. 16 coadiutori di ruolo.

Si è preso atto che, in attuazione della nota Miur del 22.12.2010, prot. N. 540, relativa all'applicazione dell'art. 4 comma 3 del CCNL AFAM del 4.8.2010 e dell'art. 25, comma 5 del CCNL 16.2.2005, e dell'interpretazione fornita dall'ARAN con nota 12414 del 21.12.2010, è stato introdotto anche per il personale docente, l'uso del badge per la rilevazione obiettiva della presenza in servizio nell'istituzione.

I Revisori procedono pertanto all'esame del Rendiconto Generale per l'Esercizio Finanziario 2014 il quale può essere effettuato soltanto in data odierna considerato che il decreto di nomina dei revisori medesimi è intervenuto soltanto in data 28.4.2015 e che in occasione della verifica di cassa del 4.6.2015 sono stati acquisiti gli ulteriori documenti relativi al Rendiconto in esame, oltre quelli già inviati per posta elettronica in data 14.5.2015.

In merito si espone quanto segue:

A) Conto consuntivo e suoi allegati

Il Conto Consuntivo è corredato degli allegati n. 5 (Rendiconto Finanziario Decisionale), n. 6 (Rendiconto Finanziario Gestionale), n. 7 (Situazione Amministrativa), n. 8 (Stato Patrimoniale) di cui all'art. 34 del Regolamento di Finanza e Contabilità del Conservatorio - e della Relazione del Presidente del Conservatorio.

I Revisori hanno proceduto all'esame del Conto Consuntivo per l'esercizio 2014 in ordine alla regolarità della gestione finanziaria e patrimoniale, al fine di esprimere il proprio parere sulla concordanza dei risultati esposti con le scritture contabili.



Ministero dell'Istruzione dell'Università e della Ricerca
Alta Formazione Artistica, Musicale e Coreutica
Conservatorio di Musica "Giovanni Battista Martini"
~ Bologna ~

L'esame delle risultanze è stato svolto anche sulla scorta della citata Relazione del Presidente del Conservatorio, dalla quale emergono l'andamento della gestione ed i risultati conseguiti, ed anche sulla scorta delle risultanze delle verifiche effettuate dal Collegio dei Revisori in carica nel corso dell'esercizio 2014.

Le poste iniziali delle previsioni risultano quelle deliberate dal C.d.A. in sede di approvazione del Bilancio Preventivo 2014 avvenuta nella seduta del 25.6.2014 con verbale n. 18, integrate con successive variazioni di bilancio, che hanno ottenuto il parere favorevole dei revisori dei conti con i verbali n. 7/2014 del 18.11.2014 e n. 1/2015 del 25/2/2015.

Tale approvazione è intervenuta, ai sensi dell'art. 11, comma 8 del Regolamento di Finanza e Contabilità sulla base delle motivazioni rappresentate dal Direttore dei servizi di Ragioneria e biblioteca con nota n. 8802-10/05/01 del 23.12.2014. Ancora una volta l'attività dei Revisori è stata improntata alla massima collaborazione in modo da consentire la rapida predisposizione del Bilancio di Previsione 2015, documento peraltro sottoposto all'esame dei sottoscritti in data 25.2.2014.

Nel corso della verifica è peraltro emerso che, rispetto alle variazioni approvate, alla data del 31.12.2014 sono intervenute alcune compensazioni dovute ad operazioni bancarie - per restituzione di somme non utilizzate nel corso di missioni e per la regolarizzazione di provvisori di entrata comunicati dall'istituto cassiere alla chiusura dell'esercizio.

B) Situazione Amministrativa

Dall'allegato 7 risulta che il Fondo di Cassa all'inizio dell'esercizio 2014 è di Euro 870.747,47 e concorda con il risultato del giornale di cassa e con l'estratto conto dell'Istituto cassiere.

In considerazione che:

- le somme rimosse, di competenza dell'esercizio 2014 ammontano a Euro 1.150.008,48;
- i residui degli anni precedenti riscossi nell'esercizio considerato ammontano a Euro 73.798,14;
- le somme pagate, di competenza dell'esercizio 2014 ammontano a Euro 678.161,83;
- i residui passivi degli anni precedenti pagati nel 2014 risultano essere stati pari a Euro 374.113,26

il fondo di cassa al 31/12/2014 è di Euro 1.042.279,00 e concorda con l'estratto conto dell'Istituto Cassiere.

Gli interessi attivi, per l'importo complessivo di Euro 88,52, risultano regolarmente introitati (reversali nn. 7 e n. 14 del 3.7.2014, n. 27 del 10.07.2014 e n. 34 del 1.12.2014).

Risulta aperto; per il versamento dei contributi degli allievi, il Conto Corrente Postale n. 67239624 (ABI 07601, CAB 02400).

Si prende atto della dichiarazione, rilasciata dal Presidente del Conservatorio e allegata alla documentazione contabile, dell'inesistenza di gestioni fuori bilancio.

C) Esame delle entrate

Le entrate correnti di competenza dell'anno 2014, rispetto ad una previsione di Euro 1.069.550,59 sono state accertate per pari importo; delle medesime risultano riscossioni per Euro 912.629,25 e rimaste da riscuotere Euro 156.921,34.

Le entrate in conto capitale ammontano ad € 200.000,00 e sono state interamente rimosse. L'importo anzidetto si riferisce al contributo finalizzato a primi interventi di riduzione dei fattori di rischio dell'immobile, corrisposto dal Comune di Bologna al Conservatorio nell'ambito del Protocollo di intenti sottoscritto anche dalla Provincia di Bologna in data 19.6.2013.



Ministero dell'Istruzione dell'Università e della Ricerca
Alta Formazione Artistica, Musicale e Coreutica
Conservatorio di Musica "Giovanni Battista Martini"
~ Bologna ~

I Revisori si sono soffermati ad analizzare, a scandaglio, alcune reversali: da detto riscontro è emerso che le suddette entrate risultano tutte debitamente imputate ai capitoli e articoli di pertinenza. In particolare sono state esaminate le seguenti reversali:

- la reversale n. 5 dell'1.7.2014 di Euro 395.000,00, imputata all'UPB 1.1.1/1 e riportata a pag. 13 del giornale di cassa, che si riferisce al contributo per il funzionamento versato dagli allievi.
- la reversale n. 30 del 4.9.2014 di Euro 22.200,00, imputata all'UPB 1.2.1/101 e riportata a pag. 30 del giornale di cassa, quale acconto sull'assegnazione del contributo di funzionamento amministrativo didattico erogato dal MIUR e comunicato con nota n. 4913 del 28.7.2014.

Le partite di giro sono state accertate per un importo di Euro 37.379,23 e pareggiano con le rispettive uscite.

Tali partite riguardano le ritenute erariali che, da un esame a scandaglio, risultano pagate per gli importi corrispondenti agli appositi prospetti di liquidazione predisposti dall'Amministrazione.

D) Esame delle spese

Le spese correnti accertate in conto competenza 2014, rispetto alla previsione definitiva di Euro 1.568.200,23 risultano ammontare ad Euro 824.057,68; delle medesime risultano pagati Euro 558.052,53.

Il totale degli impegni per le spese in Conto Capitale risulta di Euro 157.215,49, rispetto ad una previsione definitiva di Euro 368.593,34, comprensiva dell'importo di € 200.000, 00 di cui sopra.

Tali impegni rientrano per la quasi totalità nell'esecuzione del piano degli acquisti finanziato dal MUR AFAM con le note n.n. 7397 e 7793 rispettivamente del 23.11.2006 e 7.12.2006 per l'acquisizione di attrezzature multimediali e di strumenti musicali.

Per quanto riguarda le spese relative agli emolumenti al personale in attività di servizio, i Revisori hanno esaminato a scandaglio alcuni prospetti di liquidazione relativi a compensi per iniziative nell'ambito dell'offerta formativa e per supplenze temporanee, riscontrandone la regolarità e la legittimazione.

Le tabelle di liquidazione degli emolumenti e delle indennità risultano debitamente quietanzate dall'Istituto Cassiere per conto degli aventi diritto.

I contributi erariali, previdenziali e assistenziali risultano calcolati in base alle aliquote vigenti, sia per quanto concerne la parte a carico del dipendente, sia per quella a carico dello Stato.

Dall'esame, effettuato a scandaglio, è emerso:

- che le spese risultano esattamente imputate alle Unità Previsionali;
- che l'ammontare dei relativi mandati per ogni articolo di spesa è contenuto nei limiti degli stanziamenti della previsione definitiva;
- che i pagamenti risultano emessi a favore degli aventi diritto e regolarmente documentati e quietanzati;
- che nelle fatture risultano gli estremi della presa in carico e, ove previsto, il numero di inventario.

I Revisori hanno esaminato a scandaglio i seguenti mandati:

- U.P.B. 2.1.1/555 c/competenza (Interventi manutentivi e di consolidamento dell'immobile): mandato n. 455 del 6.8.2014 per Euro 28.523,88 a saldo delle Fatture n. 32 del 26.5.2014 e n. 33 del 4.6.2014 per lavori di consolidamento del solaio del piano ammezzato, affidati con contratto di appalto. La documentazione allegata al mandato, completa di C.I.G. e D.U.R.C., risulta regolare e comprende il certificato di regolare esecuzione dei lavori.

- U.P.B. 2.1.2/601 c/competenza (Piano Acquisti): mandato n. 515 del 4.9.2014 per Euro 7.581,14. a saldo della fattura elettronica n. 7p del 18.7.2014 per l'acquisto di un vibrafono Musser pro traveler. La documentazione risulta regolare e completa di C.I.G.



Ministero dell'Istruzione dell'Università e della Ricerca
Alta Formazione Artistica, Musicale e Coreutica
Conservatorio di Musica "Giovan Battista Martini"
~ Bologna ~

Esame Gestione di competenza :

ENTRATE

	Previsione definitiva	Accertamenti	Differenza in + o in
Entrate Correnti	€ 1.069.550,59	€ 1.069.550,59	€ 0,00
Entrate c/capitale	€ 200.000,00	€ 200.000,00	€ 0,00
Entrate Partite di giro	€ 37.379,23	€ 37.379,23	€ 0,00
Prelev.to Avanzo di Amm.ne	€ 667.242,98		€ 667.242,98
TOTALE	€ 1.974.172,80	€ 1.306.929,82	€ 667.242,98
Avanzo di competenza			€ 288.277,42

SPESE

	Previsione definitiva	Impegni	Differenza in + o in
Correnti	€ 1.568.200,23	€ 824.057,68	€ 744.142,55
In conto capitale	€ 368.593,34	€ 157.215,49	€ 211.377,85
Partite di giro	€ 37.379,23	€ 37.379,23	€ 0,00
TOTALE	€ 1.974.172,80	€ 1.018.652,40	€ 955.520,40

Dalla situazione esposta deriva che la somma algebrica degli accertamenti e degli impegni determina un avanzo di competenza che ammonta ad Euro **288.277,42**

E) Gestione residui

Dall'esame dell'allegato 6 (Rendiconto Finanziario Gestionale), risulta che i residui attivi degli anni precedenti erano accertati alla data del 1/1/2014 per Euro 233.194,19; di cui sono stati riscossi nell'esercizio Euro 73.798,14.

Al 31.12.2014, restano ancora da riscuotere Euro 159.396,05 dei precedenti esercizi ed Euro 156.921,34 sono maturati nel corso dell'esercizio, per un totale di Residui attivi al 31/12/2014 di Euro 316.317,39.

Per ciò che concerne la situazione dei residui passivi degli anni precedenti erano accertati alla data del 1/1/2014 per Euro 426.877,78 di cui pagati nel 2014 Euro 374.113,26. Al 31.12.2014, restano ancora da pagare Euro 52.764,52 dei precedenti esercizi ed Euro 330.491,57 maturati nel corso dell'esercizio, per un totale di Residui passivi al 31/12/2014 di Euro 393.255,09.

Alla data odierna risultano pagati residui passivi per € 229.594,93 e sono rimasti da pagare 163.660,16, mentre sono stati incassati residui attivi per € 51.368,80 e sono da riscuotere € 264.948,59.

Si raccomanda di valutare attentamente l'effettiva esigibilità dei residui attivi.

Dalla situazione complessiva delineata risulta che l'Avanzo di Amministrazione al 31.12.2014 ammonta a Euro 965.341,30.



Ministero dell'Istruzione dell'Università e della Ricerca
Alta Formazione Artistica, Musicale e Coreutica
Conservatorio di Musica "Giovanni Battista Martini"
~ Bologna ~

F) Stato Patrimoniale

A conclusione dell'esame del Conto Consuntivo per l'anno 2014 i Revisori hanno verificato lo stato patrimoniale. Dall'apposito allegato risulta che la consistenza patrimoniale all'inizio dell'esercizio è pari a Euro 4.231.084,53.

Tale importo risulta comprensivo oltre che del valore dei beni di cui alle categorie I, II, III anche del valore dei beni durevoli.

La consistenza patrimoniale a fine esercizio, risultante dallo stesso stato patrimoniale, è pari ad Euro 4.516.068,53.

Dalla predetta consistenza rimangono esclusi i beni della biblioteca poiché, nel corso del 2014, il procedimento di catalogazione del Sistema Bibliotecario Nazionale per l'inserimento di tali beni nella contabilità patrimoniale e la definizione della reale consistenza del patrimonio dell'istituzione ha subito un'interruzione per mancanza di fondi.

Tenuto conto che in data 3.3.2015, con Delibera n. 18 del C.d.A., è stato approvato il Regolamento di Biblioteca, e che è attualmente in corso di definizione la composizione del Comitato di Gestione, i revisori auspicano che attraverso tale organo sia possibile riavviare la procedura di catalogazione.

I revisori hanno provveduto, infine, all'esame delle variazioni inventariali intervenute nell'anno 2014 registrate nei giornali di entrata e di uscita (mod. 96 C.G. e mod. 98 C.G. e buoni di carico e scarico 130 P.G.S.) dei beni di I II e III categoria di proprietà del Conservatorio, di cui è consegnatario il Direttore di Ragioneria e di Biblioteca.

CONCLUSIONI

Con riferimento alle osservazioni formulate in precedenti verbali, si prende atto che con nota n. 3455 dell'11.6.2015 l'istituzione ha inviato le proprie controdeduzioni ai rilievi ispettivi formulati in occasione della verifica amministrativo-contabile effettuata dal 2.10 al 6.11.2013 (posizione S.I. 7947) e si resta in attesa di notizie in ordine alla chiusura della predetta posizione.

Sono state inoltre sollecitate agli organi dell'istituzione le notizie in ordine all'attività del Centro Studi di Musica Sacra "Tomo Quarto", già richieste in occasione dell'esame del precedente rendiconto.

In considerazione di tutto quanto esposto nel corpo del presente verbale, i Revisori fanno presente che la documentazione controllata nel corso della presente verifica conduce a ritenere:

- la corrispondenza dei dati riportati nel Conto Consuntivo con quelli analitici desunti dalla contabilità generale tenuta nel corso della gestione;
- l'esistenza delle attività e passività e la loro corretta esposizione in bilancio, nonché l'attendibilità delle valutazioni di bilancio;
- la correttezza dei risultati finanziari e patrimoniali della gestione;
- l'esattezza e la chiarezza dei dati contabili presentati nei prospetti di bilancio e dei relativi allegati.

In considerazione di ciò i Revisori ritengono che il Conto Consuntivo per l'anno 2014 sia conforme alle norme che ne disciplinano i criteri di redazione e di valutazione.

Il presente verbale, chiuso alle ore 14,30 del 14 luglio 2015, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente sarà inserito nell'apposito registro.

Per il MIUR
Danilo Esposito



Per il MEF
Rosa Maria Dragone