



Prot. 3729/2019
del 26/07/2019

CONSERVATORIO DI MUSICA
BENEDETTO MARCELLO
VENEZIA

VERBALE DI ESAME DEL RENDICONTO GENERALE
VERBALE N. 5/2019

In data 25 luglio 2019, presso la sede legale del Conservatorio di Musica "Benedetto Marcello" di Venezia, i Revisori dei Conti Dott.ssa Annamaria Serrentino (assente giustificata email del 15.7.2019) in rappresentanza del Ministero dell'Economia e delle Finanze e Rag. Laura Millozzi in rappresentanza del Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca, per procedere all'esame del rendiconto generale relativo all'anno 2018.

E' opportuno evidenziare che in data 22.1.2019 e 11.2.2019 è scaduta la vacatio del Presidente e del Consiglio di Amministrazione del Conservatorio. Solo in data 16.5.2019 con DM 413 e 412 sono stati nominati i componenti del Consiglio di Amministrazione e il Presidente.

Il predetto documento contabile, corredato della relativa documentazione, è stato trasmesso ai Revisori dei Conti da ultimo in data 15.7.2019 (relazione del Direttore). Il Revisore Dott.ssa Annamaria Serrentino con email del 23.7.2019 comunica che non ha rilevato irregolarità/criticità nella documentazione trasmessa esprimendo parere favorevole.

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 (allegato 5);
- Rendiconto Finanziario Gestionale (allegato 6);
- Situazione amministrativa (allegato 7);
- Stato Patrimoniale (allegato 8);
- Prospetto della situazione dei residui;
- Prospetto dimostrativo del riepilogo del conto di cassa;
- Dimostrazione dell'avanzo o del disavanzo di amministrazione al 31 dicembre 2017;
- Relazione sulla gestione del Direttore del Conservatorio;
- Relazione al rendiconto del Presidente del Conservatorio.

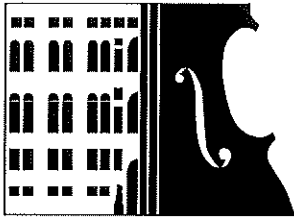
Ha assistito, all'esame del predetto elaborato contabile, il Direttore amministrativo Dott. Carmelo Sorgon ed il direttore di Ragioneria Dott.ssa Franca Moretto, appositamente invitati dall'organo di controllo, per fornire a quest'ultimo tutti gli elementi informativi necessari per la redazione del prescritto parere.

Il Revisore passa all'esame del precitato documento e, dopo aver acquisito ogni utile notizia al riguardo ed aver effettuato le opportune verifiche, redige la relazione al Rendiconto generale per l'esercizio finanziario 2018 che viene allegata al presente verbale e ne costituisce parte integrante (Allegato 1).

Il Revisore rammenta, infine, che il Rendiconto in questione, completo degli allegati, dovrà essere trasmesso, entro 10 giorni dalla Delibera di approvazione, all'Amministrazione vigilante e al Ministero dell'economia e delle finanze.

Non essendovi altre questioni da trattare

Letto, confermato e sottoscritto.



CONSERVATORIO DI MUSICA
BENEDETTO MARCELLO
VENEZIA

I Revisori dei conti

Rag. Laura Millozzi

Dott.ssa Annamaria Serrentino (assente giustificata email del 15.7.2019)



CONSERVATORIO DI MUSICA BENEDETTO MARCELLO VENEZIA

Allegato 1

RELAZIONE AL RENDICONTO GENERALE DELL'ESERCIZIO FINANZIARIO 2018

Il Rendiconto generale dell'esercizio finanziario 2018 predisposto dal Direttore Amministrativo dell'Ente è stato trasmesso al Collegio dei revisori dei conti per il relativo parere di competenza.

CONSIDERAZIONI GENERALI

Con riferimento alla struttura ed al contenuto, il rendiconto generale è stato predisposto in conformità al Regolamento di contabilità dell'Ente ed alla normativa vigente in materia.

Dalla documentazione fornita risulta che l'Ente ha provveduto alla redazione del prospetto riepilogativo nel quale viene riassunta la spesa classificata in base alle missioni ed ai programmi individuati applicando le prescrizioni contenute nel DPCM 12 dicembre 2012 e le indicazioni di cui alla Circolare del Dipartimento della RGS n. 23 del 13 maggio 2013.

Il revisore prende in esame il Rendiconto Generale per l'esercizio 2018 che è così riassunto nelle seguenti tabelle:

QUADRO RIASSUNTIVO DEL RENDICONTO FINANZIARIO

Entrate	Previsione iniziale	Variazioni	Previsione definitiva	Somme Accertate	Somme accert. Riscosse	Somme accert. da riscuotere	Diff. % accertamenti-previs.iniz.
Entrate Correnti - Titolo I	633.106,00	153.941,19	787.047,19	915.592,25	820.792,25	94.800,00	44,62%
Entrate conto capitale Titolo II	0	19.500,00	19.500,00	19.500,00	19.500,00	0	-
Entrate	Previsione Iniziale	Variazioni	Previsione definitiva	Somme Accertate	Somme accert. Riscosse	Somme accert. da riscuotere	Diff. % accertamenti-previs.iniz.
Partite Giro Titolo III	1.500,00	0	1.500,00	1.000,00	1.000,00		-33,33%
Totale Entrate							
Avanzo amministrazione utilizzato	428.170,50	25.241,98	453.412,48	0	0	0	
Totale Generale	1.062.776,50	198.683,17	1.261.459,67	936.092,25	841.292,25	94.800,00	



**CONSERVATORIO DI MUSICA
BENEDETTO MARCELLO
VENEZIA**

Spese	Previsione Iniziale	Variazioni	Previsione definitiva	Somme Impegnate	Pagamenti	Rimasti da Pagare	Diff.% impegni - previs.iniz.
Uscite correnti Titoli I	1.036.775,37	168.683,17	1.205.458,54	897.400,46	583.727,46	313.673,00	- 13,45%
Uscite conto capitale Titolo II	24.501,13	30.000,00	54.501,13	23.341,07	3.740,48	19.600,59	- 4,74%
Partite Giro Titolo III	1.500,00		1.500,00	1.000,00	1.000,00	0	-33,34%
Totale Spese	1.062.776,50	198.683,17	1.261.459,67	921.741,53	588.467,94	333.273,59	- 13,28%

QUADRO DI RAFFRONTO CON L'ESERCIZIO PRECEDENTE

Entrate	Anno finanziario 2018			Anno finanziario 2017			Diff. % (E/B)
	Residui(A)	Competenza (B)	Cassa (C)	Residui (D)	Competenza (E)	Cassa (F)	
Entrate Correnti - Titolo I	97.800,00	915.592,25	849.217,86	34.429,67	889.003,39	870.011,19	+ 2,91%
Entrate conto capitale Titolo II	0	19.500,00	19.500,00	0	60.000,00	60.000,00	- 32,50%
Partite Giro Titolo III	0	1.000,00	1.000,00	0	6.500,00	6.500,00	- 15,38%
Totale Entrate	97.800,00	936.092,25	869.717,86	34.429,67	955.503,39	936.511,19	- 2,04%

Spese	Residui (A)	Competenza(B)	Cassa(C)	Residui	Competenza (E)	Cassa (F)
Uscite correnti Titoli I	383.826,02	897.400,46	844.392,78	359.417,06	820.524,84	772.386,48
Uscite conto capitale Titolo II	19.630,92	23.341,07	62.458,75	59.828,60	91.070,22	103.326,19
Partite Giro Titolo III	0	1.000,00	1.000,00	0	6.500,00	6.500,00
Totale Spese	403.456,94	921.741,53	907.851,53	419.245,66	918.095,6	882.212,67

Situazione di equilibrio dati di cassa

Prospetto riepilogativo dati di cassa (Art. 13, c. 1, L. n. 243/2012)	Anno 2018
Descrizione	Importo
Saldo cassa iniziale	811.553,81
Riscossioni	869.717,86
Pagamenti	907.851,53
Saldo finale di cassa	773.420,14



CONSERVATORIO DI MUSICA BENEDETTO MARCELLO VENEZIA

Il Rendiconto generale 2018, presenta un avanzo finanziario di competenza di euro 14.350,72, pari alla differenza tra le entrate accertate e le spese impegnate, come appresso indicato:

TOTALE ENTRATE ACCERTATE	936.092,25
TOTALE USCITE IMPEGNATE	921.741,53
AVANZO/DISAVANZO DI COMPETENZA	14.350,72

La previsioni iniziali delle entrate e delle uscite correnti, pari rispettivamente ad euro 663.106,00 ed euro 1.036.775,37 sono conformi con quelle indicate nel bilancio di previsione 2018 deliberato nella seduta del 12 dicembre 2017 delibera 65/2017 ed hanno subito complessivamente variazioni in *aumento* per euro 153.914,19 ed euro 168.683,17, mentre le partite di giro, inizialmente previste per euro 1.500,00 *non hanno* subito variazioni.

Per le spese in conto capitale previste nel documento previsionale, hanno subito una variazione in *aumento* di euro 30.000,00.

ESAME DELLA GESTIONE DI COMPETENZA

ENTRATE CORRENTI

Le entrate correnti accertate, al netto delle partite di giro, sono costituite da:

	ACCERTAMENTI 2017	ACCERTAMENTI 2018
Entrate		
<i>Entrate Contributive</i>	484.836,99	492.413,33
<i>Entrate derivanti da trasferimenti correnti</i>	358.611,49	420.284,43
<i>Altre Entrate</i>	45.554,91	2.894,49
Totale Entrate	889.003,39	915.592,25

Le Entrate contributive, pari ad euro 492.413,33 riguardano:

- per euro 430.475,33 contribuzione studentesca;
- per euro 59.938,00 contribuzione da enti privati;

Le Entrate da trasferimenti correnti, pari ad euro 420.284,43 riguardano:

- per euro 135.416,33 trasferimenti dallo Stato;
- per euro 15.222,88 trasferimenti da comuni;
- per euro 5.369,79 trasferimenti da altri enti pubblici;
- per euro 199.901,04 trasferimenti da privati;

Le Altre entrate pari ad euro 2.894,49 Riguardano:

- per euro 2.035,72 per interessi attivi su conto corrente;
- per euro 858,77 rimborso taxa governativa;



CONSERVATORIO DI MUSICA
BENEDETTO MARCELLO
VENEZIA

ENTRATE IN CONTO CAPITALE

Le entrate in conto capitale sono rappresentate nella seguente tabella:

		ACCERTAMENTI	ACCERTAMENTI
<i>Entrate</i>		2017	2018
<i>Entrate da alienazione di beni patrimoniali</i>		0	0
<i>Entrate derivanti da trasferimenti in conto capit</i>		60.000,00	19.500,00
<i>Accensione di prestiti</i>		0	0
Totale Entrate in conto capitale		60.000,00	19.500,00

Le citate entrate riguardano:

- per euro 9.000,00 assegnazione MIUR acquisto strumenti;
- per euro 10.500,00 trasferimenti da privati.

SPESE CORRENTI

Le uscite correnti sono costituite da:

		IMPEGNI	IMPEGNI
<i>Uscite Correnti - Titolo I</i>		2017	2018
<i>Funzionamento</i>		566.856,11	653.859,93
<i>Interventi diversi</i>		253.668,73	243.540,53
Totale Uscite Correnti		820.524,84	897.400,46

Le spese di Funzionamento riguardano:

- per euro 40.148,32 uscite per organi dell'ente;
- per euro 187.380,25 oneri per il personale in attività di servizio;
- per euro 426.331,36 uscite per acquisto beni di consumo e servizi;

Le spese per interventi diversi riguardano:

- per euro 221.928,18 uscite per prestazioni istituzionali,
- per euro 21.612,35 (tasse, fondo di riserva, spese di giudizio);

SPESE IN CONTO CAPITALE

Le spese in conto capitale per complessivi euro 23.341,07 sono rappresentate nella seguente tabella:

Titolo II Uscite	ACCERTAMENTI	ACCERTAMENTI
<i>Uscite</i>	2017	2018
<i>Investimenti</i>	91.070,22	23.341,07
Totale Uscite in conto capitale	91.070,22	23.341,07



CONSERVATORIO DI MUSICA
BENEDETTO MARCELLO
VENEZIA

PARTITE DI GIRO

Le partite di giro ammontano ad euro 1.000,00 relative al fondo anticipazione minute spese.

SITUAZIONE AMMINISTRATIVA

La situazione amministrativa, come esposto nella tabella che segue, evidenzia il saldo di cassa iniziale, gli incassi ed i pagamenti dell'esercizio, il saldo di cassa alla chiusura dell'esercizio, il totale delle somme rimaste da riscuotere, di quelle rimaste da pagare e il risultato finale di amministrazione, che ammonta ad euro 467.763,20

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2018			811.553,81
RISCOSSIONI	28.425,61	841.292,25	
PAGAMENTI	319.383,59	588.467,94	
Fondo di cassa al 31 dicembre 2018			773.420,14
RESIDUI		RESIDUI	
esercizi precedenti		dell'esercizio	
RESIDUI ATTIVI	3.000,00	94.800,00	
RESIDUI PASSIVI	70.183,35	333.273,59	
Avanzo al 31 dicembre 2018			467.763,20

Il saldo di cassa alla fine dell'esercizio corrisponde con le risultanze del conto dell'Istituto Tesoriere/Cassiere al 31/12/2018 che ammonta ad euro 773.420,14 come da documento prot. 241/2019 del 17/01/2019.

Il citato avanzo di amministrazione trova riscontro dalla verifica effettuata come esposto nella seguente tabella:

Descrizione importo	Importo
Avanzo di amministrazione esercizio precedente	426.737,82
Avanzo/Disavanzo di competenza ...	14.350,72
Radiazione Residui attivi	3.004,06
Radiazioni Residui passivi	29.678,72
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE	467.763,20

GESTIONE DEI RESIDUI

Per i residui evidenziati nella situazione amministrativa l'Ente ha fornito specifico elenco distinto anche per anno di formazione. Gli stessi alla data 31 dicembre 2018 risultano così determinati:



CONSERVATORIO DI MUSICA BENEDETTO MARCELLO VENEZIA

RESIDUI ATTIVI

Residui relativi agli anni 2013/2017 accertamento definitivo euro 31.425,61; somma riscossa euro 28.425,61; da riscuotere euro 3.000,00.

Residui relativi all'anno di riferimento 2018 euro 94.800,00

Alla data della presente relazione, i residui attivi di fine esercizio risultano incassati per euro 92.200,00.

RESIDUI PASSIVI

Residui relativi agli anni 2013/2014/2015/2016/2017 accertamento definitivo euro 389.566,94; somma pagata esercizio 2018 euro 319.383,59; somma rimasta da pagare euro 70.183,35

Residui relativi all'anno di riferimento 2018 euro 333.273,59

Alla data della presente relazione, i residui passivi di fine esercizio risultano pagati per euro 232.475,92.

SITUAZIONE PATRIMONIALE

La situazione patrimoniale viene rappresentata nella seguente tabella:

ATTIVITA'	Valori al 31/12/2017		Valori al 31/12/2018	
	Parziali	Totali	Parziali	Totali
A) Crediti verso lo Stato.....	0,00	0,00	0,00	0,00
B) Immobilizzazioni:	0,00	0,00	0,00	0,00
Immobilizzazioni Immateriali	0,00	0,00	0,00	0,00
Immobilizzazioni Materiali	109.160,93	109.160,93	98.652,33	98.652,33
Immobilizzazioni Finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
C) Attivo circolante:				
Rimanenze	0,00	0,00	0,00	0,00
Residui attivi (crediti)	34.429,67	34.429,67	97.800,00	97.800,00
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	0,00	0,00	0,00	0,00
Disponibilità liquide	815.736,28	815.736,28	773.420,14	773.420,14
D - Ratei e Risconti:				
Ratei e risconti	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE ATTIVITA'	959.326,88	959.326,88	969.872,47	969.872,47
PASSIVITA'				
A -Patrimonio netto	540.081,22	540.081,22	566.415,53	566.415,53
Avanzi economici eserc. prec	528.895,42	528.895,42	540.081,22	540.081,22
Avanzo economico dell'esercizio	11.185,80	11.185,80	26.334,31	26.334,31
B) - Contributi in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00
E) - Residui passivi (Debiti)	419.245,66	419.245,66	403.456,94	403.456,94
F) - Ratei e risconti	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE PASSIVITA'	959.326,88	959.326,88	969.872,47	969.872,47

Il patrimonio netto, di euro 566.415,53 rispetto al precedente esercizio, risulta aumentato per effetto del risultato economico positivo dell'esercizio 2018, di euro 26.334,31 + 4,87%



CONSERVATORIO DI MUSICA BENEDETTO MARCELLO VENEZIA

ATTIVITÀ DI VIGILANZA EFFETTUATA DALL'ORGANO DI CONTROLLO INTERNO NEL CORSO DELL'ESERCIZIO

I Revisori, nel corso dell'esercizio 2018 hanno verificato che l'attività dell'organo di governo e del management dell'Ente si sia svolta in conformità alla normativa vigente.

Dalla disamina di tali provvedimenti *non* sono emerse gravi irregolarità.

Inoltre, il Collegio dà atto che:

- è stata allegata alla Relazione sulla gestione l'attestazione dei tempi di pagamento relativa all'ultimo trimestre 2018 resa ai sensi dell'articolo 41, comma 1, del DL 24 aprile 2014, n. 66, convertito dalla legge 23 giugno 2014, n. 89, con l'indicazione dell'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati, nel corso nell'esercizio 2018 dopo la scadenza dei termini previsti dal D.lgs n. 231/2002 e con l'indicazione dei giorni di ritardo medio dei pagamenti effettuati nel corso dell'esercizio 2018 rispetto alla scadenza delle relative fatture (indicatore annuale di tempestività dei pagamenti): è risultato che l'Amministrazione esegue i pagamenti con un anticipo medio di giorni 12,65 rispetto alla scadenza;
- L'Ente ha regolarmente adempiuto agli adempimenti previsti dall'art. 27, commi 2, 4 e 5 del D.L. n. 66/2014, convertito dalla legge n. 89/2014, in tema di tempestività dei pagamenti delle transazioni commerciali;
- è stata regolarmente effettuata, in data 30 giugno 2019 la comunicazione annuale attraverso la Piattaforma PCC, da effettuarsi entro il 30 aprile di ciascun anno, relativa ai debiti commerciali certi, liquidi ed esigibili, non ancora estinti, maturati al 31/12/2018, ai sensi dell'art. 7, comma 4 bis, del DL 35/2013 dalla quale emerge che non risultano debiti commerciali.
- L'Ente ha rispettato le singole norme di contenimento previste dalla vigente normativa come risulta dal prospetto di seguito riportato:

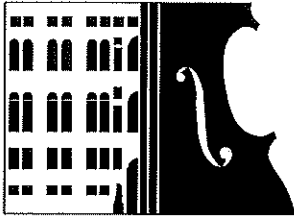
Tipologia di spesa	Riferimenti normativi	Limite di spesa (importo in euro)	Importo impegnato anno 2018 in euro
Spese per gli organi	D.L. 78/2010	=====	40.148,32
Studi e consulenze	D.L. 78/2010	=====	0,00
Spese per relazioni pubbliche, con mostre, pubblicità e di rappresent	D.L. 78/2010	=====	0,00
Spese per formazione	D.L. 78/2010	0,00	3.194,90
Spese per missioni	D.L. 78/2010	3.227,30	2.766,08

ed ha provveduto ad effettuare i versamenti al Bilancio dello Stato provenienti dalle citate riduzioni di spesa con mandato n. 1.318 del 30/10/2018 per complessivi euro 6.354,93.

I Revisori attestano, inoltre, che nel corso dell'anno sono state regolarmente eseguite le verifiche periodiche previste dalla vigente normativa, durante le quali si è potuto verificare la corretta tenuta della contabilità.

Nel corso di tali verifiche si è proceduto, inoltre, al controllo dei valori di cassa economica, alla verifica del corretto e tempestivo adempimento dei versamenti delle ritenute e delle altre somme dovute all'Erario, dei contributi dovuti ad Enti previdenziali ed al controllo in merito all'avvenuta presentazione di tutte le dichiarazioni fiscali.

Sulla base dei controlli svolti è sempre emersa una sostanziale corrispondenza tra le risultanze fisiche e la situazione contabile, e non sono state riscontrate violazioni degli adempimenti civilistici, fiscali e previdenziali.



CONSERVATORIO DI MUSICA
BENEDETTO MARCELLO
VENEZIA

CONCLUSIONI

Il Revisore, visti i risultati delle verifiche eseguite, attestata la corrispondenza del Rendiconto generale alle risultanze contabili, verificata l'esistenza delle attività e passività e della loro corretta esposizione in bilancio, verificata la correttezza dei risultati finanziari, economici e patrimoniali della gestione, nonché l'esattezza e la chiarezza dei dati contabili presentati nei prospetti di bilancio e dei relativi allegati, esprime

parere favorevole

all'approvazione del rendiconto generale dell'esercizio 2018 da parte del Consiglio di Amministrazione

I Revisori dei conti

Rag. Laura Millozzi

Dott.ssa Annamaria Serrentino (assente giustificata email del 15.7.2019)