

## *Verbale di esame del rendiconto generale*

### VERBALE N 1/2019

In data 29 marzo 2019 alle ore 9.30 presso la sede dell'Istituto Superiore di studi musicali "Giuseppe Verdi", in via Di Roma, n. 33, Ravenna, si è riunito previa regolare convocazione il Collegio dei revisori dei conti, nelle persone di

Dott. Antonio Biancardino	Componente effettivo in rappresentanza del Ministero dell'economia e delle finanze	Presente
Dott.ssa Maria Testa	Componente effettivo in rappresentanza del Ministero dell'istruzione, dell'università e della ricerca	Presente

per procedere all'esame del Rendiconto generale relativo all'anno 2018.

Il predetto documento contabile, corredato della relativa documentazione, è stato trasmesso al Collegio dei revisori in via telematica con mail dell'11 marzo 2019, in conformità a quanto previsto dall'articolo 20, comma 3, del decreto legislativo 30 giugno 2011, n. 123, per acquisirne il relativo parere di competenza.

Il Collegio viene assistito nell'esame del predetto elaborato contabile dalla dott.ssa Barbara Ciani, in qualità di Direttore Amministrativo facente funzioni dell'ISSM Verdi, appositamente invitato dall'organo di controllo per fornire a quest'ultimo tutti gli elementi informativi necessari per la redazione del prescritto parere.

Il Collegio passa all'esame del predetto 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 che viene allegata al presente verbale e ne costituisce parte integrante (Allegato 1).

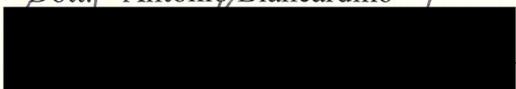
Il Collegio rammenta, infine, che il Rendiconto in questione, completo degli allegati, dovrà essere trasmesso, entro 10 giorni dalla Delibera di approvazione, all'Amministrazione vigilante e al Ministero dell'economia e delle finanze.

Non essendovi altre questioni da trattare, la riunione termina alle ore 12.00 previa stesura del presente verbale, che viene successivamente inserito nell'apposito registro.

Letto, confermato e sottoscritto.

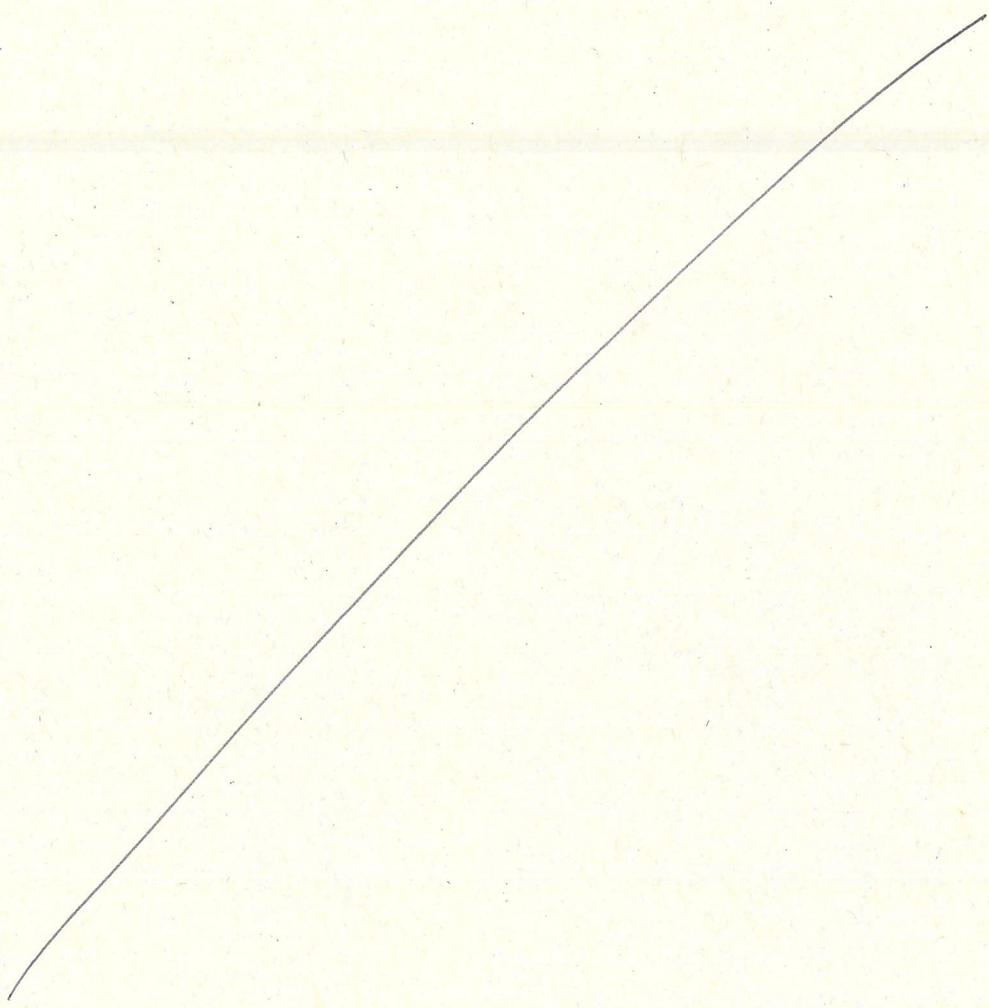
Il Collegio dei Revisori dei conti/sindacale

 Dott. Antonio Biancardino



Dott.ssa Maria Testa





## Allegato 1

Istituto Superiore di Studi Musicali “Giuseppe Verdi”

### RELAZIONE AL RENDICONTO GENERALE DELL'ESERCIZIO FINANZIARIO 2018

Il Rendiconto generale dell'esercizio finanziario 2018 predisposto dal Presidente del CdA è stato trasmesso al Collegio dei revisori dei conti, per il relativo parere di competenza, con nota mail dell'11 marzo 2019, conformemente a quanto previsto dall'articolo 20, comma 3, del decreto legislativo 30 giugno 2011, n. 123.

Detto elaborato contabile, ai sensi di quanto prescritto dall'art. 34 del Regolamento di amministrazione, finanza e contabilità dell'Istituto Superiore di Studi Musicali Giuseppe Verdi, si compone dei seguenti documenti:

- Conto del bilancio (Rendiconto finanziario decisionale gestionale);
- Stato patrimoniale;

Inoltre, risultano allegati al predetto rendiconto, come previsto dal regolamento di contabilità dell'Ente:

- a) La situazione amministrativa;
- b) La relazione sulla gestione;

#### CONSIDERAZIONI GENERALI

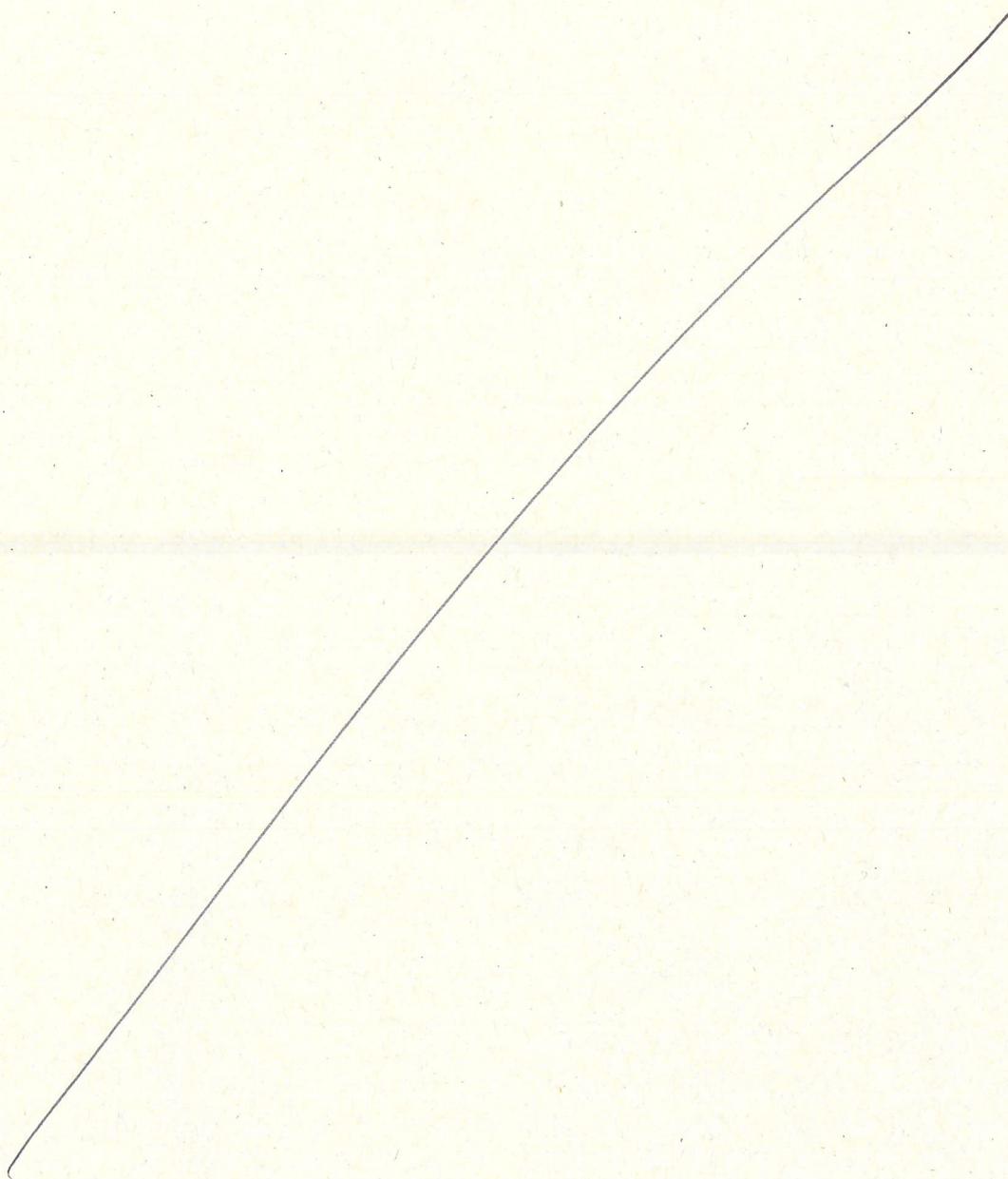
Con riferimento alla struttura ed al contenuto, il rendiconto generale è stato predisposto in conformità al Regolamento di contabilità dell'Ente ed alla normativa vigente in materia (DPR n. 97/2003).

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 Regolamento di amministrazione, finanza e contabilità dell'Istituto Superiore di Studi Musicali Giuseppe Verdi, elaborato secondo lo schema tipo di regolamento di amministrazione, finanza e contabilità elaborato dal Ministero

dell'Istruzione, dell'università e della ricerca d'intesa col Ministero dell'economia e delle finanze, trasmesso con nota n. 3420 del 13 luglio 2014.

L'Istituto Superiore di Studi Musicali "Giuseppe Verdi" ha *conseguito* l'equilibrio di bilancio.

Il Collegio prende in esame il Rendiconto Generale per l'esercizio 2018 che è così riassunto nelle seguenti tabelle<sup>1</sup>:



---

<sup>1</sup> Si omette il quadro di raffronto con l'esercizio precedente in quanto l'Istituto Superiore di Studi Musicali "Giuseppe Verdi" ha realizzato la propria autonomia finanziaria nell'anno 2018 ed il Bilancio preventivo 2018 è stato predisposto per il periodo 1° luglio 2018 – 31 dicembre 2018



**QUADRO RIASSUNTIVO DEL RENDICONTO FINANZIARIO**

<b>Entrate</b>	<b>Previsione definitiva anno 2018</b>	<b>Somme accertate anno 2018</b>	<b>Somme riscosse anno 2018</b>	<b>Somme accertate da riscuotere anno 2018</b>
Entrate Correnti Titolo I	396.600,00	450.932,54	450.932,54	0,00
Entrate Conto Capitale Titolo II	0,00	0,00	0,00	0,00
Partite di Giro Titolo III	37.500,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale Entrate</b>	<b>434.100,00</b>	<b>450.932,54</b>	<b>450.932,54</b>	<b>0,00</b>
Avanzo di amministrazione utilizzato	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale Generale</b>	<b>434.100,00</b>	<b>450.932,54</b>	<b>450.932,54</b>	<b>0,00</b>
Disavanzo di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale a pareggio</b>	<b>434.100,00</b>	<b>450.932,54</b>	<b>450.932,54</b>	<b>0,00</b>

Spese	Previsione definitiva 2018	anno 2018	Somme impeginate anno 2018	Somme pagate anno 2018	Somme rimaste da pagare anno 2018
Uscite Correnti Titolo I	390.600,00		315019,84	177.910,74	137.109,10
Uscite Conto Capitale Titolo II	6.000		298,00	244,26	53,74
Partite di Giro Titolo III	37.500		0,00	0,00	0,00
<b>Totale Spese</b>	<b>434.100,00</b>		<b>315317,84</b>	<b>178.155,00</b>	<b>137.162,84</b>
Disavanzo di amministrazione utilizzato	0,00		0,00	--	--
<b>Totale Generale</b>	<b>434.100,00</b>		<b>315317,84</b>	<b>178.155,00</b>	<b>137.162,84</b>
Avanzo di competenza	0,00		135.614,70	--	--
<b>Totale pareggio</b>	<b>434.100,00</b>		<b>450.932,54</b>	<b>--</b>	<b>--</b>

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	0,00
Riscossioni	450.932,54
Pagamenti	178.155,00
<b>Saldo finale di cassa</b>	<b>272.777,54</b>

Il Rendiconto generale 2018, presenta un avanzo finanziario di competenza di euro 135.614,70 pari alla differenza tra le entrate accertate e le spese impegnate, come appresso indicato:

Totale Entrate Accertate	450.932,54
Totale Uscite Impegnate	315.317,84
<b>Avanzo di competenza</b>	<b>135.614,70</b>

La previsioni iniziali delle entrate e delle uscite correnti, pari rispettivamente ad euro 396.600 ed euro 390.600,00, sono conformi con quelle indicate nel bilancio di previsione deliberato nella seduta del 5 luglio 2018 e non hanno subito variazioni, mentre, le partite di giro, previste per euro 37.500,00 non hanno subito variazioni.

Le spese in conto capitale previste nel documento previsionale in euro 6.000,00, non hanno subito variazioni.

## ESAME DELLA GESTIONE DI COMPETENZA

### ENTRATE CORRENTI

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

		<b>Accertamenti</b>
<b>Entrate</b>		<b>Anno 2018</b>
Entrate Contributive	euro	117.582,54
Entrate derivanti da trasferimenti correnti	euro	333.350,00
Altre entrate	euro	0,00
<b>Totale Entrate</b>		<b>450.932,64</b>

Le **Entrate contributive**, pari ad euro 117.582,54, riguardano:

- Per euro 117.582,54 entrate da contributi degli studenti (u.p.b. 1.1.1)

Le **Entrate da trasferimenti** correnti, pari ad euro 333.350,00, riguardano:

- Per euro 333.350,00 entrate da trasferimenti del comune di Ravenna (u.p.b. 1.2.4)

### ENTRATE IN CONTO CAPITALE

Non vi sono entrate in conto capitale.

### SPESE CORRENTI

Le uscite correnti per euro 315.019,84 sono costituite da:

Uscite correnti –		Impegni Anno 2018
Titolo I		
Funzionamento	Euro	287.997,57
Interventi diversi	Euro	27.022,27
Oneri comuni	Euro	0,00

Trattamento di quiescenza	Euro	0,00
Accertamento a fondo rischi e oneri	Euro	0,00
<b>Totale Uscite correnti</b>	<b>Euro</b>	<b>315019,84</b>

Le spese di funzionamento riguardano:

- Per euro 6.682,15 uscite per gli organi dell'ente (u.p.b. 1.1.1)
- Per euro 264.270,55 uscite per il personale in attività di servizio (u.p.b. 1.1.2);
- Per euro 17.044,87 uscite per l'acquisto di beni di consumo e di servizi (u.p.b. 1.1.3)

Le spese per interventi diversi riguardano:

- Per euro 27.022,57 uscite per prestazioni istituzionali (u.p.b. 1.2.1).

## **SPESE IN CONTO CAPITALE**

Le uscite in conto capitale per euro 298,00 riguardano:

Uscite conto capitale – Titolo II		Accertamenti Anno 2018
Investimenti	Euro	298,00
Oneri comuni	Euro	0,00
Accantonamenti per spese future	Euro	0,00
Accantonamenti per ripristino investimenti	Euro	0,00
<b>Totale Uscite in conto capitale</b>	<b>Euro</b>	<b>298,00</b>

Gli investimenti riguardano:

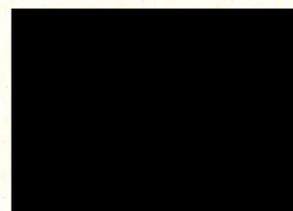
- Per euro 298,00 l'acquisizione di immobilizzazioni tecniche.



## **PARTITE DI GIRO**

Le partite di giro che risultano in pareggio, ammontano ad euro 37.500,00, e sono costituite dalle entrate e dalle uscite che l'ente effettua in qualità di sostituto d'imposta, ovvero per conto di terzi, le quali costituiscono al tempo stesso un debito ed un credito per l'Ente, nonché le somme amministrare al cassiere e ai funzionari ordinatori e da questi rendicontate o rimborsate.

Si evidenzia che nel corso dell'esercizio finanziario del 2018 non è stato aperto il fondo economale.



## 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....

	In conto		Totale
	Residui	Competenza	
<b>Fondo di cassa al 1° Gennaio</b>			<b>0,00</b>
Riscossioni	0,00	450.932,54	450.932,54
Pagamenti	0,00	178.155,00	178.155,00
<b>Fondo di cassa al 31 dicembre</b>			<b>272.777,54</b>
Residui esercizi precedenti		Residui dell'esercizio	
Residui Attivi	0,00	0,00	0,00
Residui Passivi	0,00	137.162,84	137.162,84
<b>Avanzo al 31 dicembre</b>			<b>135.614,70</b>

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 272.777,54.

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

Descrizione importo	Totale
Fondo di cassa al 31 dicembre 2018	272.777,54
Residui attivi accertati al 31 dicembre 2018	0,00
<b>Totale Attivo</b>	<b>272.777,54</b>
Residui Passivi accertati al 31 dicembre 2018	137.162,84
<b>Avanzo di amministrazione al 31 dicembre</b>	<b>135.614,70</b>

## GESTIONE 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:

### RESIDUI ATTIVI

(A)	(B)	(C)	(D)	(E=C-D)	F=E/A	G	H=(E+G)
Residui attivi al 1° gennaio	Incassi	Residui ancora da riscuotere	Radiazione residui attivi	Residui attivi ancora in essere	% da riscuotere	Residui attivi anno 2018	Totale residui al 31/12/2018
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	..	0,00	0,00

### RESIDUI PASSIVI

(A)	(B)	(C)	(D)	(E=C-D)	F=E/A	G	H=(E+G)
Residui passivi al 1° gennaio	Pagamenti	Residui ancora da pagare	Radiazione residui passivi	Residui passivi ancora in essere	% da pagare	Residui passivi anno 2018	Totale residui al 31/12/2018
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	--	137.162,84	137.162,84

In merito alla situazione dei residui passivi non si rilevano criticità.

Alla data della presente relazione, i residui passivi di fine esercizio risultano pagati per euro 117.844,04.

## SITUAZIONE PATRIMONIALE

La situazione patrimoniale viene rappresentata nella seguente tabella:

<b>Attività</b>	<b>Anno 2017</b>	<b>Anno 2018</b>
A) Immobilizzazioni:	0,00	0,00
Immobilizzazioni immateriali	0,00	0,00
Immobilizzazioni materiali	0,00	0,00
Immobilizzazioni finanziarie	0,00	0,00
B) Attivo Circolante	0,00	272.777,54
Rimanenze	0,00	0,00
Residui attivi (crediti)	0,00	0,00
Disponibilità liquide	0,00	272.777,54
C) Ratei e risconti	0,00	0,00
Ratei e risconti	0,00	0,00
<b>TOTALE ATTIVITA'</b>	<b>0,00</b>	<b>272.777,54</b>
<b>Passività</b>	<b>Anno 2017</b>	<b>Anno 2018</b>
A) Patrimonio netto	0,00	135.614,70
Avanzi economici da esercizi precedenti	0,00	0,00
Avanzo economico dell'esercizio	0,00	135.614,70
B) Residui passivi	0,00	137.162,84
C) Ratei e risconti	0,00	0,00
Ratei e risconti	0,00	0,00
<b>TOTALE PASSIVITA'</b>	<b>0,00</b>	<b>272.777,54</b>

Non è possibile porre a confronto il patrimonio netto di euro 135.614,70 rispetto a quello del precedente esercizio in quanto l'ente ha avviato la propria autonomia finanziaria durante l'esercizio finanziario 2018.

*In relazione alle poste dello stato patrimoniale, si osserva quanto segue.*

- I valori delle immobilizzazioni sono pari a 0 in quanto l'Ente ha avviato la propria autonomia finanziaria nel corso dell'esercizio finanziario 2018 per il periodo 1° luglio 2018 – 31 dicembre 2018, senza effettuare durante il lasso di tempo considerato alcuna acquisizione;

- in forza di quanto osservato sopra, l'unica consistenza dell'attivo dello Stato patrimoniale è costituita dalle disponibilità di cassa al 31 dicembre 2018, che a livello di passività si distingue tra consistenza dell'avanzo di amministrazione e accantonamento per pagamento dei residui passivi dell'esercizio.

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

In via preliminare si attesta che l'attuale Collegio dei revisori si è insediato il 5 novembre 2018. Il Collegio attesta, rispetto all'attività di vigilanza da allora espletata, nonché dalla presa visione dei verbali dei precedenti revisori, che nel corso dell'esercizio non si sono riscontrate irregolarità nell'attività dell'organo di governo e del management dell'Ente, che si è svolta in conformità alla normativa vigente.

Inoltre, il Collegio dà atto che:

- è stata allegata alla Relazione sulla gestione l'attestazione dei tempi di pagamento 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);
- 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 29 marzo 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<sup>2</sup>;

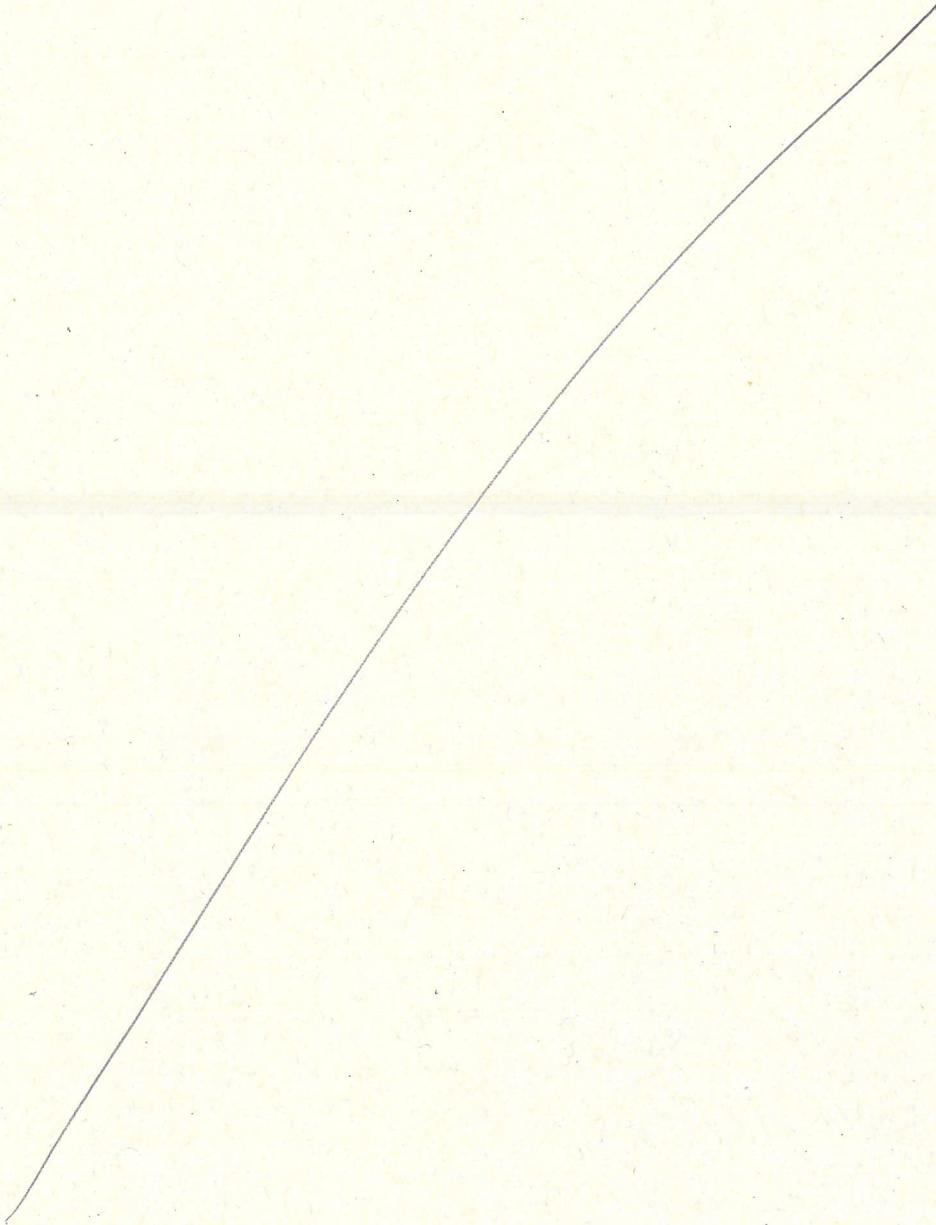
---

<sup>2</sup> Con la suddetta comunicazione l'ISSM Verdi ha comunicato di non avere posizioni debitorie aperte al 31 dicembre 2018.

I residui passivi del 2018 sono dovuti alla registrazione degli impegni rispetto ai contratti sottoscritti, per servizi e forniture in relazione ai quali i fornitori non hanno emesso fatture nel 2018.

Il Collegio attesta, 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.

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.



## CONCLUSIONI

Il Collegio, 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, nonché l'attendibilità delle valutazioni di 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, accertato il conseguimento dell'equilibrio di bilancio, esprime

parere favorevole

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

Il Collegio dei Revisori dei conti

Dott. Antonio Biancardino

Dott.ssa Maria Testa