

Verbale di esame del rendiconto generale

VERBALE N 1/2020

In data 9 giugno 2020 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 |

ha avviato a distanza l'istruttoria per l'esame del Rendiconto generale relativo all'anno 2019.

Il Collegio chiarisce che non si è proceduto mediante riunione in ottemperanza ai provvedimenti normativi di contenimento per la gestione dell'emergenza epidemiologica da Covid-19, ed in particolare in ragione dell'art. 87 del DL 18/2020, che sancisce sino al 31 luglio 2020 l'attività lavorativa in modalità agile (c.d. *smart working*) quale attività ordinaria per il lavoro nella pubblica amministrazione, fatte salve le attività da rendere in presenza specificamente ed espressamente individuate dalle amministrazioni competenti. L'attività di controllo contabile non è stata qualificata come attività indifferibile da rendere in presenza.

L'istruttoria sul consuntivo si è quindi tenuta a distanza mediante lo scambio per via telematica di documenti ed osservazioni ed **ha avuto termine il 19 giugno 2020**.

Bozza del verbale condiviso dai revisori viene inviato tramite pec all'ISSM Giuseppe Verdi da parte del revisore dott. Biancardino, perché l'ente lo acquisisca formalmente e legalmente agli atti. Le firme sul verbale saranno apposte dai revisori alla prima visita utile da rendere in presenza.

Il Rendiconto generale relativo all'anno 2019, corredato della relativa documentazione, è stato trasmesso al Collegio dei revisori in via telematica il 17 aprile 2020, 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 è stato assistito, nell'esame a distanza del predetto elaborato contabile, dalla dott.ssa Barbara Ciani, in qualità di Direttore Amministrativo facente funzioni dell'ISSM Verdi.

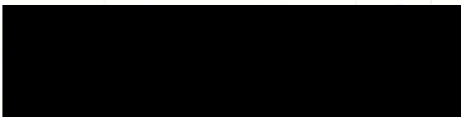
Il Collegio dopo aver acquisito ogni utile notizia al riguardo ed aver effettuato le opportune verifiche, redige la relazione al Rendiconto generale per l'esercizio finanziario che viene allegata al presente verbale e ne costituisce parte integrante (Allegato 1).

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.

Letto, confermato e sottoscritto.

Il Collegio dei Revisori dei conti

Dott

A black rectangular redaction box covering the signature of the first member of the Board of Auditors.

Dott.ssa

A black rectangular redaction box covering the signature of the second member of the Board of Auditors.A long, thin, handwritten signature in black ink, slanted upwards from left to right across the lower half of the page.

Ente

RELAZIONE AL RENDICONTO GENERALE
DELL'ESERCIZIO FINANZIARIO 2019

Il Rendiconto generale dell'esercizio finanziario 2019 predisposto dal Presidente del CdA è stato trasmesso al Collegio dei revisori dei conti, per il relativo parere di competenza, con mail del 17 aprile 2020, 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:

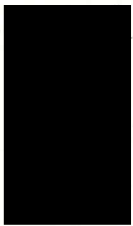
- a) La situazione amministrativa;
- b) La relazione sulla gestione;

CONSIDERAZIONI GENERALI

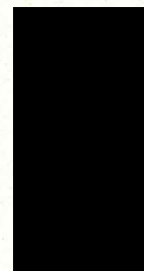
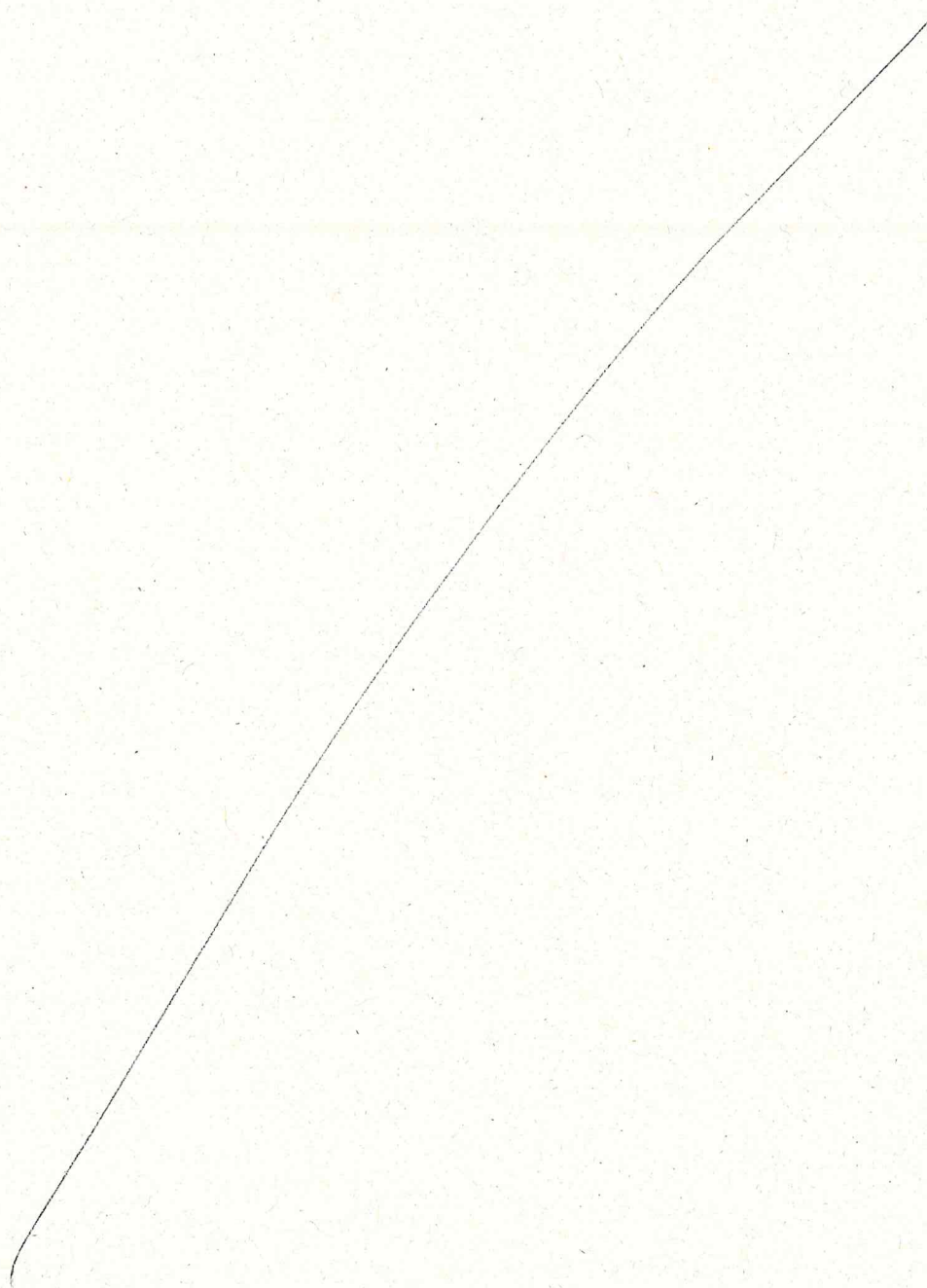
Con riferimento alla struttura ed al contenuto, il rendiconto generale è stato predisposto in conformità al Regolamento di contabilità dell'Ente ed alla normativa vigente in materia (DPR n. 97/2003).

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 2019 che è così riassunto nelle seguenti tabelle¹:



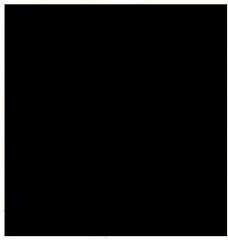
¹ Si omette il quadro di raffronto con l'esercizio precedente in quanto l'Istituto Superiore di Studi Musicali "Giuseppe Verdi" ha realizzato la propria autonomia finanziaria nella seconda metà dell'anno 2018 e pertanto i dati finanziari e contabili disponibili concernono solo il secondo semestre del 2018. La mancanza di allineamento temporale (un semestre per il 2018 e l'intera annualità per il 2019) rende sostanzialmente poco fruibile il dato del raffronto tra gli ultimi due esercizi.

QUADRO RIASSUNTIVO DEL RENDICONTO FINANZIARIO

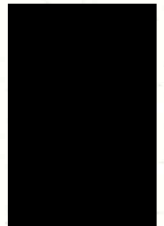
| Entrate | Previsione iniziale anno 2019 | Variazione anno 2019 | Previsione definitiva anno 2019 | Somme accertate anno 2019 | Somme accertate riscosse anno 2019 | Somme accertate riscuotere anno 2019 | Differenza Accertamenti-Previsioni iniziali | % |
|--------------------------------------|--------------------------------------|-----------------------------|--|----------------------------------|---|---|--|----------|
| Entrate Correnti Titolo I | 1.878.846,00 | +191.547,90 | 2.070.393,90 | 2.130.413,87 | 2.130.413,87 | 0,00 | | +11,81 % |
| Entrate Capitale Titolo II | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | - |
| Partite di Giro Titolo III | 141.500,00 | 0,00 | 141.500,00 | 1.000,00 | 1.000,00 | 0,00 | | -99,3% |
| Totale Entrate | 2.020.346,00 | +191.547,90 | 2.211.893,90 | 2.131.413,87 | 2.131.413,87 | 0,00 | | +5,21% |
| Avanzo di amministrazione utilizzato | 0,00 | +135.614,70 | 135.614,70 | 0,00 ² | 0,00 | 0,00 | | - |
| Totale Generale | 2.020.346 | 327.162,6 | 2.347.508,6 | 2.131.413,87 | 2.131.413,87 | 0,00 | | - |

² Tra le somme accertate non compare l'aumento in variazione dell'avanzo di amministrazione 2018 in quanto lo stesso è stato ritenuto assorbito nei trasferimenti già effettuati dal Comune di Ravenna per il finanziamento degli oneri di funzionamento, giusta convenzione in essere – nelle more della statizzazione – tra il Comune di Ravenna e l'ISSM G. Verdi, che prevede che in caso di realizzo di avanzo di amministrazione o trasferimenti statali superiori alle iniziali previsioni, il Comune può ridurre e/o sospendere i propri oneri di finanziamento e l'ISSM G. Verdi rimborsare l'eventuale differenza. Per ulteriori dettagli si rinvia ai verbali n. 4 del 28/6/2019 e n. 7 dell'11 novembre 2019.

| | | | | | | | | |
|-------------------------|---|---|---|---|--------------|--------------|---|---|
| Disavanzo di competenza | - | - | - | - | 0,00 | - | - | - |
| Totale a pareggio | - | - | - | - | 2.131.413,87 | 2.131.413,87 | - | - |



| Spese | Previsione iniziale anno 2019 | Variazione in anno 2019 | Previsione definitiva anno 2019 | Somme impegnate anno 2019 | Somme pagate anno 2019 | Somme rimaste da pagare anno 2019 | Differenza % Accertamenti-Previsioni iniziali |
|---|-------------------------------|-------------------------|---------------------------------|---------------------------|------------------------|-----------------------------------|---|
| Uscite Correnti Titolo I | 1.867.346,00 | +287.162,6 | 2.154.508,6 | 1.889.250,38 | 1.678.180,41 | 211.069,97 | +1.16% |
| Uscite Conto Capitale Titolo II | 11.500,00 | +40.000,00 | 51.500,00 | 47.854,87 | 3.757,47 | 44.097,40 | +416,66% |
| Partite di Giro Titolo III | 141.500,00 | 0,00 | 141.500,00 | 1.000,00 | 1.000 | 0,00 | -99,3% |
| Totale Spese | 2.020.346 | 327.162,6 | 2.347.508,6 | 1.938.105,25 | 1.682.937,88 | 255.167,37 | -4% |
| Disavanzo di amministrazione utilizzato | - | - | - | - | - | - | - |
| Totale Generale | 2.020.346 | 327.162,6 | 2.347.508,6 | 1.938.105,25 | 1.682.937,88 | 255.167,37 | -4% |
| Avanzo di competenza | - | - | - | 193.308,62 | - | - | - |
| Totale a pareggio | | | | 2.131.413,87 | - | - | |



Situazione di equilibrio dati di cassa

| Prospetto riepilogativo dati di cassa (Art. 13, c. 1, L. n. 243/2012) | Anno 2019 |
|---|-------------------|
| Descrizione | Importo |
| Saldo cassa iniziale | 272.777,54 |
| Riscossioni | 2.131.413,87 |
| Pagamenti | 1.820.091,92 |
| Saldo finale di cassa | 584.099,49 |

Il Rendiconto generale 2019, presenta un avanzo finanziario di competenza di euro pari alla differenza tra le entrate accertate e le spese impegnate, come appresso indicato:

| | |
|-----------------------------|-------------------|
| Totale Entrate Accertate | 2.131.413,87 |
| Totale Uscite Impegnate | 1.938.105,25 |
| Avanzo di competenza | 193.308,62 |

La previsioni iniziali delle entrate e delle uscite correnti, pari rispettivamente ad euro 1.878.846,00 ed euro 1.867.346,00, sono conformi con quelle indicate nel bilancio di previsione deliberato nella seduta del 4 dicembre 2018 ed hanno subito complessivamente variazioni in aumento per euro 191.547,90 le entrate correnti ed euro 287.162,6 le uscite correnti³, mentre le partite di giro, inizialmente previste per euro 141.500, hanno subito variazioni in diminuzione per euro 140.000⁴.

Le spese in conto capitale previste nel documento previsionale, hanno subito una variazione in aumento di euro 40.000

³ Lo sbilancio nella variazione in aumento nel corso del 2019 tra entrate ed uscite correnti è stato compensato finanziando il differenziale di aumento delle spese correnti con l'impiego dell'avanzo 2018, che prudenzialmente non era stato considerato nell'iniziale bilancio di previsione per il 2019. Sulle motivazioni di detta operazione si rinvia ai verbali precedenti inerenti l'e.f. 2019.

⁴ Nelle previsioni iniziali 140.000 euro erano stati erroneamente stanziati per il capitolo "Ritenute previdenziali e assistenziali", successivamente rimasto inutilizzato in quanto i relativi mandati sono effettuati direttamente tramite F24. Nel bilancio di previsione per il 2020, infatti, tale previsione non è stata riproposta. I residui 1.000,00 € accertati nelle partite di giro sono relativi al capitolo di giro per il Fondo Minute Spese.

ESAME DELLA GESTIONE DI COMPETENZA

ENTRATE CORRENTI

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

| | | Accertamenti | Accertamenti |
|---|------|-------------------|---------------------|
| Entrate | | Anno 2018 | Anno 2019 |
| Entrate Contributive | euro | 117.582,54 | 196.757,97 |
| Entrate derivanti da trasferimenti correnti | euro | 333.350,00 | 1.930.387,90 |
| Altre entrate | euro | 0,00 | 3.268,00 |
| Totale Entrate | | 450.932,64 | 2.130.413,87 |

Le **Entrate contributive**, pari ad euro 196.757,97, sono costituite integralmente da contributi degli studenti.

Le **Entrate da trasferimenti** correnti, pari ad euro 1.930.387,90, riguardano:

- Per euro 1.117.385,60 trasferimenti da parte dello Stato;
- Per euro 812.002,30 trasferimenti da parte del Comune di Ravenna;
- Per euro 1.000,00 trasferimenti da parte di privati⁵.

Le **Altre Entrate** pari ad euro 3.268,00 sono costituite da contributi di candidati per l'accesso al concorso di insegnamento e di studenti per tessere fotocopiatrice.

ENTRATE IN CONTO CAPITALE

Non vi sono entrate in conto capitale, né in relazione all'e.f. 2018 né in riferimento a quello 2019

SPESE CORRENTI

Le uscite correnti per euro 1.889.250,38 sono costituite da:

⁵ Contributo di compartecipazione per la realizzazione di un concerto da parte dell'Associazione Angelo Mariani.

| Uscite correnti – Titolo I | | Impegni Anno 2018 | Impegni Anno 2019 |
|--|-------------|----------------------|----------------------|
| Funzionamento | Euro | 287.997,57 | 1.584.007,22 |
| Interventi diversi | Euro | 27.022,27 | 305.243,16 |
| Oneri comuni | Euro | 0,00 | |
| Trattamento di quiescenza | Euro | 0,00 | |
| Accertamento a fondo rischi e oneri | Euro | 0,00 | |
| Totale Uscite correnti | Euro | 315.019,84 | 1.889.250,38 |

Le spese di funzionamento riguardano:

- Per euro 20.443,20 uscite per organi dell'ente
- Per euro 1.443.747,73 oneri per il personale in servizio
- Per euro 119.816,29 uscite per l'acquisto di beni di consumo e servizio

Le spese per interventi diversi riguardano:

- Per euro 32.666,56 uscite per prestazioni istituzionali
- Per euro 2.928,00 oneri finanziari
- Per euro 279,60 oneri tributari
- Per euro 269.369,00 poste correttive e compensazione di entrate correnti.

SPESE IN CONTO CAPITALE

Le uscite in conto capitale per euro 47.854,87 riguardano:

| Uscite conto capitale – Titolo II | | Accertamenti Anno 2018 | Accertamenti Anno 2019 |
|--------------------------------------|------|---------------------------|---------------------------|
| Investimenti | Euro | 298,00 | 47.854,87 |
| Oneri comuni | Euro | 0,00 | 0,00 |
| Accantonamenti per spese future | Euro | 0,00 | 0,00 |

| | | | |
|--|-------------|---------------|------------------|
| Accantonamenti per ripristino investimenti | Euro | 0,00 | 0,00 |
| Totale Uscite in conto capitale | Euro | 298,00 | 47.854,87 |

Gli investimenti riguardano:

- Per euro 47.854,87 acquisizione di immobilizzazioni tecniche

PARTITE DI GIRO

Le partite di giro che risultano in pareggio, ammontano ad euro 1.000,00 e riguardano le entrate ed 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 amministrate al cassiere e ai funzionari ordinatori e da questi rendicontate o rimborsate.

Si evidenzia che il fondo a disposizione del Direttore amministrativo nel corso dell'esercizio 2019, si è chiuso con saldo pari a 0 euro, pertanto non si è dato corso a riversamento in bilancio.

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 **328.923,32**

| | In conto | | Totale |
|-------------------------------|------------|------------------------|-------------------|
| | Residui | Competenza | |
| Fondo di cassa al 1° Gennaio | | | 272.777,54 |
| Riscossioni | 0,00 | 2.131.413,87 | 2.131.413,87 |
| Pagamenti | 137.154,04 | 1.682.937,88 | 1.820.091,92 |
| Fondo di cassa al 31 dicembre | | | 584.099,49 |
| Residui esercizi precedenti | | Residui dell'esercizio | |
| Residui Attivi | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Residui Passivi | 8,80 | 255.167,37 | 255.176,17 |

| | |
|------------------------------|-------------------|
| Avanzo al 31 dicembre | 328.923,32 |
|------------------------------|-------------------|

Il saldo di cassa alla fine dell'esercizio corrisponde con le risultanze del conto dell'Istituto Tesoriere al 31 /12/2019 che ammonta ad euro 584.099,49

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

| Descrizione importo | Totale |
|---|-------------------|
| Avanzo di amministrazione esercizio precedente | 135.614,70 |
| Avanzo di competenza | 193.308,62 |
| Radiazione Residui Attivi | 0,00 |
| Radiazione Residui Passivi | 0,00 |
| Avanzo di amministrazione al 31 dicembre | 328.923,32 |

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 2019 risultano così determinati:

RESIDUI ATTIVI

Non vi sono residui attivi per l'esercizio finanziario 2019

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 2019 | Totale residui al 31/12/2019 |
| 137.162,84 | 137.154,04 | 8,80 | 0,00 | 8,80 | 0,0064% | 255.167,37 | 255.176,17 |

In merito alla situazione dei residui passivi non si rilevano criticità, anche tenuto conto che gli stessi concernono in larga maggioranza impegni per compensare incarichi del personale docente ed impegni per gli oneri stipendiali del mese di gennaio 2019.

Alla data del 15 giugno 2020 i residui passivi di fine esercizio risultano pagati per euro 222.754,06. E' stato effettuato il riaccertamento dei residui prevenienti dagli esercizi precedenti, ai fini del loro mantenimento nelle scritture contabili ed al riguardo il Collegio non riscontra irregolarità.

SITUAZIONE PATRIMONIALE

La situazione patrimoniale viene rappresentata nella seguente tabella:

| ATTIVITA' | Valori al 31/12/2018 | Valori al 31/12/ 2019 |
|---|-----------------------------|------------------------------|
| A) Immobilizzazioni: | 0,00 | 3.867,40 |
| Immobilizzazioni immateriali | 0,00 | 0,00 |
| Immobilizzazioni materiali | 0,00 | 3.867,40 |
| Immobilizzazioni finanziarie | 0,00 | 0,00 |
| B) Attivo Circolante | 272.777,54 | 584.099,49 |
| Rimanenze | 0,00 | 0,00 |
| Residui attivi (crediti) | 0,00 | 0,00 |
| Disponibilità liquide | 272.777,54 | 584.099,49 |
| C) Ratei e risconti | 0,00 | 0,00 |
| Ratei e risconti | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE ATTIVITA' | 272.777,54 | 587.966,89 |
| PASSIVITA' | Valori al 31/12/2018 | Valori al 31/12/2019 |
| A) Patrimonio netto | 135.614,70 | 332.790,72 |
| Fondo di dotazione | 0,00 | 3.867,4 |
| Avanzi economici da esercizi precedenti | 0,00 | 135.614,70 |
| Avanzo economico dell'esercizio | 135.614,70 | 193.308,62 |
| B) Residui passivi | 137.162,84 | 255.176,17 |
| C) Ratei e risconti | 0,00 | 0,00 |
| Ratei e risconti | 0,00 | 0,00 |

| | | |
|--------------------------|-------------------|-------------------|
| TOTALE PASSIVITA' | 272.777,54 | 587.966,89 |
|--------------------------|-------------------|-------------------|

Il patrimonio netto, di euro 332.790,72, rispetto al precedente esercizio, risulta aumentato per euro 197.176,02 per effetto del risultato economico positivo dell'esercizio anno 2019, di euro 193.308,62 e dell'aumento del Fondo di dotazione di euro 3.867,4.

Si rappresenta che i valori delle immobilizzazioni materiali sopra indicati corrispondono con i valori risultanti dal registro degli inventari alla fine dell'esercizio;

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

Il Collegio dà atto che:

- è stato pubblicato sul sito istituzionale dell'ente l'indicatore di tempestività dei pagamenti, con l'indicazione dell'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati, nel corso nell'esercizio 2019, 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 2019, rispetto alla scadenza delle relative fatture (indicatore annuale di tempestività dei pagamenti);
- è stata effettuata, la comunicazione annuale attraverso la Piattaforma PCC relativa ai debiti commerciali certi, liquidi ed esigibili, non ancora estinti, maturati al 31 /12/2019

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.

Nel corso di tali verifiche si è proceduto, inoltre, al controllo dei valori di cassa economale, 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.

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 2019 da parte del Consiglio di Amministrazione

Il Collegio dei Revisori dei conti

Dott.

Dott.

