



## Verbale n. 3 Parere sul Conto consuntivo 2018

L'anno 2019 il giorno 29 Aprile alle ore 9:10 presso la sede dell'Istituto Superiore di Studi Musicali "Franco Vittadini" di Pavia, si sono riuniti i Revisori, nominati dal MIUR con D.D.G. n. 2328 del 18.09.2018 nelle persone di:

Rag. Monica Giovanna Orlandi

Dott. Bernardo Maria Iannettone

per l'esame ed il parere sul Bilancio Consuntivo 2018.

Assiste alla seduta il Direttore Amministrativo, Dott.ssa Claudia Gallorini.

I Revisori hanno proceduto all'esame del progetto del Rendiconto Generale per l'esercizio finanziario 2018 dell'Istituto che risulta completo di tutti gli allegati previsti.

Si fa presente che l'Ente ha trasmesso la documentazione in data 3 ed 8.4.2019 e precedentemente la situazione dei Residui ed il Riaccertamento degli stessi.

Premesso ciò si mettono in evidenza gli aspetti salienti del documento in esame, esponendo quanto segue:

**Conto Consuntivo ed i suoi allegati:**

Il progetto di Rendiconto Generale è composto dal conto del Bilancio ed è corredato dalla situazione amministrativa e dalla Relazione illustrativa del Presidente.

Il conto del Bilancio si articola nel rendiconto finanziario decisionale e gestionale.

L'esame dello stesso è stato svolto anche sulla scorta della Relazione da cui emergono l'andamento della gestione ed i risultati conseguiti.

Le poste iniziali risultano quelle del Bilancio di Previsione, approvato dal C.d.A. nella seduta del 28.3.2018 con Deliberazione n. 2. Allo stesso, sono state apportate variazioni per un totale di €. 65.750,00 (+ 185.450,00 - 119.700,00), come da Deliberazioni approvate dal Consiglio di Amministrazione n. 11 del 9.5.18, n. 53 del 14.11.18, n. 57 del 19.12.18.

**Situazione amministrativa**

Le risultanze della gestione finanziaria si riassumono come segue:

<b>Fondo di Cassa al 1.1.2018</b>	€	<b>559.858,20</b>
Riscossioni	€.	2.768.470,37
Pagamenti	€.	2.327.555,38
<b>Fondo di Cassa al 31.12.2018</b>	€	<b>1.000.773,19</b>
Residui attivi	€.	372.706,99
Residui passivi	€.	620.184,30
Differenza	€.	- 247.477,31
<b>Avanzo di Amministrazione al 31.12.2018</b>	€	<b>753.295,88</b>

Le risultanze di cassa al 31.12.2018 concordano con il Giornale di Cassa e con l'estratto conto dell'Istituto Cassiere alla medesima data, come da Verbale n. 2/2019.

L'Avanzo di Amministrazione, pari ad euro 753.295,88, risulta vincolato per euro 380.000,00 per il "TFR".

Il risultato della gestione finanziaria trova corrispondenza anche nella seguente modalità:

Avanzo al 1.1.2018	€.	519.340,98
Riaccertamento dei Residui	€.	382.048,70
Disavanzo di Competenza	€.	- 148.093,80
<b>Avanzo di Amministrazione al 31.12.2018</b>	€	<b>753.295,88</b>



## Analisi delle Entrate

La **principale voce** di Entrata è costituita dal finanziamento del MIUR, accertata per euro 777.500,00.

Il Comune di Pavia ha contribuito con l'importo di euro 600.000,00, riducendo il finanziamento in seguito al contributo statale.

L'Entrata relativa alle iscrizioni alunni registra un progressivo aumento rispetto agli anni precedenti ed è stata accertata per euro 406.620,26.

Le Entrate correnti accertate sono pari ad euro 1.950.726,00, rispetto ad una previsione definitiva di euro 2.255.550,00; risultano riscosse per euro 1.778.452,72 e rimaste da riscuotere per euro 172.273,28.

Le **altre Entrate correnti** accertate risultano così costituite:

Contributi di enti e privati per particolari progetti	€.	14.124,96
Altri trasferimenti	€.	13.475,03
Trasferimento Regione	€.	6.035,85
Prestazioni Servizi	€.	10.662,50
Entrate corsi non accademici	€.	100.621,02
Trasferimenti da privati	€.	3.420,71
Entrate effetti dell'IVA	€.	9.760,00

Le Entrate per attività rilevanti ai fini dell'IVA riguardano l'affitto strumenti, affitto locali, il corrispettivo della Ditta che gestisce i distributori delle bevande. L'Iva è stata regolarmente pagata nei modi e nei tempi dovuti.

## Analisi delle Spese

La maggior parte della spesa corrente è costituita dalla spesa per il personale docente e non docente, in gran parte sostenuta direttamente dall'Istituto e in parte rimborsata al Comune di Pavia per il personale addetto all'amministrazione e per un docente dei corsi non accademici (al 50%). La spesa rimborsata è pari ad euro 122.575,68 ed è parte dell'importo "Restituzioni e Rimborsi diversi".

Il totale degli Impegni per spese correnti risulta di euro 2.032.349,99 rispetto ad una previsione definitiva di euro 2.480.550,00; risultano pagati euro 1.587.772,24 e rimasti da pagare euro 444.577,75.

Gli Impegni sono così riassunti:

Compensi Personale a tempo determinato	204.997,95
Compensi Personale a tempo indeterminato	824.053,31
Compensi accessori contrattuali	20.000,00
Contratti di collaborazione	199.123,80
Compensi Organi	4.300,00
Compensi Revisori	6.000,00
IRAP	89.893,93
Formaz. Aggiornam. Personale	1.746,00
Materiale di Consumo	7.857,09
Prestazioni di servizi	71.951,84
Spese per manif. artistiche, produz. artistica, esercitazioni didattiche	42.678,50
Imposte, tasse e tributi vari	12.149,06
Restituzioni e rimborsi diversi	141.971,37
Uscite per pubblicità	915,00
Uscite per servizi informatici	24.167,16
Progetti fin. soggetti esterni	7.074,00
Manuten.ordinaria strumenti	4.916,00
Manuten. ordin.ripar.e adattamento locali e impianti	247.778,20
Spese telefoniche/postali	1.695,39
Acqua, luce, riscaldamento	70.573,32

*Handwritten signature*



Borse di studio /Erasmus	13.441,94
Comp.indennità di Missione, rimborsi per esami, rimborsi	3.052,06
Acquisto libri,giornali,pubblicazioni	362,85
Oneri e comp. per spec. incarichi	20.978,91
trasporti e facchinaggi	73,20
Premi di assicurazione	6.955,00
Varie	657,00
Uscite e comm. bancarie	2.987,11
<b>TOTALE</b>	<b>2.032.349,99</b>

### Riepilogo Gestione di Competenza

Dall'allegato del Riepilogo della Gestione di Competenza si rileva un disavanzo di competenza, le cui motivazioni non vengono espresse nella Relazione, pari ad euro 148.093,80.

Il Riepilogo si riassume negli importi come di seguito elencati:

### ENTRATE

Entrate Correnti	Previsione Definitiva	2.255.550,00	Accertamenti	1.950.726,00
Entrate in C/Capitale	Previsione Definitiva	500.000,00	Accertamenti	200.000,00
Partite di Giro	Previsione Definitiva	366.500,00	Accertamenti	330.112,75
Avanzo di Amm. utiliz.	Previsione Definitiva	300.000,00	Accertamenti	0,00
<b>TOTALE</b>		<b>3.422.050,00</b>		<b>2.480.838,75</b>

### SPESE

Uscite Correnti	Previsione Definitiva	2.480.550,00	Impegni	2.032.349,99
Uscite in C/Capitale	Previsione Definitiva	575.000,00	Impegni	266.469,81
Partite di Giro	Previsione Definitiva	366.500,00	Impegni	330.112,75
Disavanzo di Amm.ne	Previsione Definitiva		Impegni	
<b>TOTALE</b>		<b>3.422.050,00</b>		<b>2.628.932,55</b>

### Gestione Residui

I Residui attivi e passivi concordano con le risultanze contabili e sono riportati nella situazione amministrativo-finanziaria. I Residui attivi risultano esigibili.

Di seguito elencati i residui attivi e passivi e le variazioni intervenute nel corso dell'esercizio:

Residui Attivi iniziali € 660.788,61; Riscossi per € 659.904,90; Rimasti da Riscuotere € 883,71; Competenza 2018 € 372.273,28; Variazioni -450,00; Totale Residui € 372.706,99.

Residui Passivi iniziali € 701.305,83; Pagati € 249.401,24; rimasti da Pagare € 451.904,59; Competenza 2018 € 550.778,41; Variazioni - 382.498,70; Totale Residui € 620.184,30.

Sono stati radiati Residui Attivi per euro 450,00 e Residui Passivi per euro 382.498,70 con Determinazione n. 25/2019 del Direttore Amministrativo che deve essere integrata per euro 10.099,95 (111/2 + € 900,00; 113/111 + 8.449,95; 125/451 + € 750,00 - come da gestionale).

Il maggior importo, pari ad euro 289.181,01, quale Residuo Passivo, è dovuto al nuovo assetto del Bilancio, alla creazione dell'accantonamento del TFR nell'apposito Fondo e nel rispettivo importo nell'Avanzo Vincolato.

Alla data odierna risultano incassati residui attivi per euro 169.753,28 e pagati residui passivi per euro 351.760,67.



## STATO PATRIMONIALE

Il conto del patrimonio indica la consistenza degli elementi patrimoniali attivi e passivi all'inizio ed al termine dell'esercizio, le relative variazioni, nonché il totale complessivo dei crediti e dei debiti risultanti alla fine dell'esercizio. Esiste coerenza fra Residui attivi e Crediti, fra Residui passivi e Debiti.

L'importo di euro 1.000.773,19 corrisponde all'effettiva disponibilità sul conto corrente bancario, in quanto l'Istituto non dispone di conto corrente postale.

I Revisori prendono atto che le immobilizzazioni materiali sono state inserite nello Stato Patrimoniale al prezzo di costo e non è stato considerato l'ammortamento.

Dall'Inventario si rileva che esistono anche beni di modico valore.

Nel 2018 non ci sono state dismissioni, ma acquisti di strumenti musicali, che sono stati correttamente registrati. Gli acquisti sono stati effettuati nel secondo semestre, quindi l'ammortamento dovrà essere fatto nel 2019.

I Revisori invitano l'Istituto alla ricognizione dei beni, alla eliminazione di quelli non più usufruibili, all'uso delle quote di ammortamento a seconda delle varie categorie dei beni stessi, pertanto, a rivedere l'inventario.

Si ricorda che le quote di ammortamento sono previste anche dall'art. 43 del Regolamento.

Si ricorda, altresì, che i beni andranno nel prossimo Stato Patrimoniale con il valore aggiornato.

Risultano in appositi elenchi beni in uso di proprietà del Comune.

## Ulteriori riscontri

Non risultano alla chiusura dell'esercizio debiti fuori bilancio, come dichiarato dal Presidente nella Relazione stessa.

Gli Indicatori relativi al IV trimestre ed annuale sono rispettivamente - 18,58 e - 21,97.

La Relazione presenta tutti gli Indicatori.

La comunicazione di assenza di posizioni debitorie relative ai debiti commerciali non estinti maturati al 31.12.2018 non è stata trasmessa.

Si rileva che non è stato redatto il Prospetto allegato 4 - altri enti in contabilità finanziaria - di cui all'art. 8 comma 1 del D.L. n. 66/2014 riportante gli accertamenti, gli impegni, le riscossioni ed i pagamenti associati alle varie voci di bilancio.

Si ricorda che l'art. 2 del DPCM del 22.9.2014 impone la pubblicazione dei dati.

## CONCLUSIONI

I Revisori dei conti, sulla base degli elementi tratti dagli atti esaminati e dalle verifiche periodiche senza rilievi, esprimono parere favorevole all'approvazione del Bilancio Consuntivo, invitando tuttavia l'Istituto ad effettuare il nuovo inventario con le modalità sopra citate ed ai sensi degli articoli 41,42,43,44 del Regolamento.

Il presente verbale viene chiuso alle ore 13.40 del 29.4.2019.

I Revisori danno mandato all'istituzione di trasmettere copia dello stesso agli Uffici competenti del MEF e del MIUR.

IL REVISORE MEF

IL REVISORE MIUR