

VERBALE N. 2 /2013

RENDICONTO GENERALE 2012

Proc. n. 565/13

In data 16 aprile 2013, alle ore 15.00, presso la sede dell'Istituto Superiore di Studi Musicali "Claudio Monteverdi" di Cremona, si riuniscono i Revisori dei Conti. Risultano presenti i Sigg.:

- Dott.ssa Rosa Gallo in rappresentanza del Ministero dell'Economia e delle Finanze;
- Dott. Claudio Carboni in rappresentanza del Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca .

Assiste alla seduta il Dott. Damiano Scaravaggi – Direttore Amministrativo incaricato dell'Istituto, il quale illustra il Rendiconto Generale per l'esercizio 2012.

Il Collegio, dopo aver preso visione della documentazione ed effettuate le opportune verifiche e richiesti alcuni chiarimenti, provvede alla stesura della relativa Relazione che fa parte integrante del presente verbale.

RELAZIONE AL RENDICONTO GENERALE PER L'ANNO 2012

In conformità alle disposizioni contenute nel Regolamento di Amministrazione, Finanza Contabilità dell'Istituto Superiore di Studi Musicali "Claudio Monteverdi", i Revisori hanno esaminato il Rendiconto Generale per l'esercizio 2012.

Lo stesso è composto dai seguenti documenti :

- Conto del Bilancio, composto dal rendiconto finanziario decisionale e dal rendiconto finanziario gestionale,
- Stato patrimoniale,
- Situazione Amministrativa,
- Relazione sulla gestione, predisposta del Presidente,

che espongono i dati qui riassunti:

Von
Pf

Conto del Bilancio (Rendiconto finanziario decisionale)

ENTRATE			SPESA			
	Previsione definitiva	Accertamenti	Riscossioni	Previsione definitiva	Impegni	Pagamenti
Avanzo di amministrazione	5.587,65					
Entrate Correnti	1.148.838,35	1.216.869,15	991.869,15	Spese Correnti	1.109.426,00	1.112.734,19
Capitale	0,00	2.629,68	2.629,68	Spese in Conto Capitale	45.000,00	45.000,00
Partite di giro	308.000,00	218.452,64	179.967,65	Partite di giro	308.000,00	225.163,26
Total generale	1.462.426,00	1.437.951,47	1.174.466,48	Total generale	1.462.426,00	1.382.897,45
Disavanzo di competenza				Avanzo di competenza		55.054,02
Total di pareggio			1.437.951,47	Total di pareggio		1.437.951,47

Si precisa che l'Avanzo di Amministrazione di € 5.587,65 è costituito dalla somma dell'Avanzo dell'esercizio 2010, pari ad € 937,69 e non contabilizzato nell'anno 2011, con l'Avanzo dell'esercizio 2011, pari ad € 4.649,96.

Situazione Patrimoniale

Attivo	574.704,03
Passivo	503.608,75
Patrimonio netto inizio esercizio	16.041,26
Avanzo (disavanzo) economico di esercizio	55.054,02
Patrimonio netto fine esercizio	71.095,28

I Revisori ricordano che, ai sensi dell'art. 42 del proprio Regolamento di Amministrazione Finanziaria e Contabilità, l'Istituto è tenuto a provvedere al rinnovo degli Inventari, previa ricognizione e rivalutazione dei beni, almeno ogni cinque anni.

Situazione Amministrativa

Fondo cassa all'inizio dell'esercizio		93.580,64
Riscossioni		1.269.466,48
	In conto competenza	1.174.466,48
	In conto residui	95.000,00
Pagamenti		1.290.682,53
	In conto competenza	1.140.303,80
	In conto residui	150.378,73
Consistenza di cassa alla fine dell'esercizio		72.364,59
Residui attivi		440.190,99
	Degli esercizi precedenti	176.706,00
	Dell'esercizio	263.484,99
Residui passivi		503.345,62
	Degli esercizi precedenti	260.751,97
	Dell'esercizio	242.593,65
Avanzo di amministrazione alla fine dell'esercizio		9.209,96

Il fondo di cassa ad inizio esercizio, pari ad euro 93.580,64, corrisponde con le risultanze bancarie.

Il fondo di cassa a fine esercizio, pari ad € 72.364,59, non corrisponde con le risultanze bancarie (72.391,28) per € 26,69.

Non è al momento possibile individuare la causa di tale scostamento. Si invita l'Istituto a verificare la causa di tale discordanza con l'Istituto Bancario.

Si evidenzia che la consistenza di cassa al 31/12/2011 così come riportata nel Rendiconto Generale 2011, pari ad € 111.237,48, non trova rispondenza con il dato che emerge al 1/1/2012 dall'estratto conto dell'Istituto Cassiere (per una differenza di € 17.656,84). La banca ha contabilizzato per l'anno 2011 una spesa di € 15.408,29 solo in data ampiamente successiva alla chiusura della contabilità dell'esercizio 2011. Permane una differenza di € 2.248,55. Non è al momento possibile individuare la causa di tale scostamento. Si invita l'Istituto a verificare la causa di tale discordanza con l'Istituto Bancario.

Alla data odierna risultano riscossioni di residui attivi per euro 20.000,00, relativi alla contribuzione dell'Amministrazione Provinciale di Cremona per l'anno 2012, e pagamenti di residui passivi per euro 78.822,54, attinenti prevalentemente al rimborso al Comune di Cremona delle spese di funzionamento dell'edificio che ospita l'Istituto.

I Revisori attestano la corrispondenza dei dati riportati nel Rendiconto Generale con quelli analitici desunti dalla contabilità.

I Revisori giudicano esistenti le attività e le passività poste nel rendiconto ed esprimono attendibilità delle valutazioni contabili operate.

I risultati contabili finanziari e patrimoniali della gestione risultano corretti, salvo quanto evidenziato nelle conclusioni che seguono.

Per quanto riguarda l'indennità di TFS l'Istituto ha iscritto i propri dipendenti all'ENPAS e versa i relativi contributi mensilmente; non vi è quindi alcun accantonamento a fine esercizio.

Conclusioni

I Revisori prendono atto che le risorse conseguite dall'Istituto nel 2012 sono state di provenienza prevalentemente dal Comune di Cremona, da alcuni finanziamenti pubblici (Provincia e Camera di Commercio) e dalla Fondazione Stauffer, appena sufficienti a dare copertura delle spese correnti, in prevalenza caratterizzate da spese di personale.

Tale situazione finanziaria sta comportando gravi ripercussioni per la gestione dell'Istituto pertanto i Revisori rinnovano la raccomandazione al Consiglio di Amministrazione di attivare ogni misura idonea a recuperare risorse aggiuntive.

I Revisori evidenziano che il contributo straordinario del Comune di Cremona per l'importo di euro 160.000,00 (di cui 109.000 per la liquidazione ai dipendenti -personale docente e ATA- degli arretrati retributivi previsti dal CCNL AFAM 2006/2009 e 51.000 per la copertura di spese di gestione), accertato sulla base dell'art.6 della Convenzione stipulata col Comune di Cremona il 6 ottobre nel 2008 , appostato in bilancio al capitolo 1/2/42 Residui Attivi 2011, non risulta ad oggi, come comunicato dall'Istituto, suffragato da apposito impegno di spesa da parte del citato Ente locale .

L'Istituto ha inviato al Comune di Cremona una nota di sollecito il 8 marzo 2013, a cui l'Ente non ha dato finora dato riscontro.

I Revisori evidenziano una consistenza di cassa al 31/12/2012 pari ad € 72.364,59, mentre risultano alla stessa data residui attivi per € 440.190,99 e residui passivi per € 503.345,62. Alla luce di quanto sopra, l'equilibrio finanziario è particolarmente precario.

I Revisori, alla luce di quanto sopra esposto, invitano il Consiglio di Amministrazione a sollecitare:

- il Comune di Cremona al pieno adempimento degli obblighi nascenti dalle Convenzioni sottoscritte con l'Istituto il 6 ottobre 2008 e il 7 dicembre 2011, al fine di evitare il perpetrarsi di condizioni di incertezza che mettono a rischio la sopravvivenza dell'Istituto

- contestualmente, tutti gli altri enti finanziatori a sostenere l'attività dell'Istituto come da impegni assunti.

I Revisori, come già scritto nella relazione al Rendiconto generale 2011, rinnovano la loro forte preoccupazione per il mantenimento dell'equilibrio finanziario dell'Istituto.

Il Revisore dei Conti MIUR dott. Carboni esprime le perplessità in relazione all'approvazione di detto Rendiconto in quanto il residuo attivo contabilizzato per € 160.000 nei confronti del Comune di Cremona non è così certo nei tempi di riscossione, data anche la situazione economico-finanziaria in cui tutti gli Enti Locali – compreso il Comune di Cremona – si sono venuti a trovare. L'insicurezza della riscossione di tale residuo attivo fa sì che il dott. Carboni approvi con riserva il Rendiconto dell'esercizio 2012.

Il Revisore dei Conti MEF dott.ssa Gallo, sottolineando considerazioni, inviti e timori manifestati ai punti precedenti, esprime parere favorevole sul Rendiconto Generale per l'esercizio 2012, completo dei suoi allegati, dell'Istituto Superiore di Studi Musicali "Claudio Monteverdi" di Cremona e ne propone l'approvazione da parte del Consiglio di Amministrazione.

Si invita infine l'Istituto a provvedere, nei tempi previsti, all'invio del Rendiconto generale al Ministero dell'Istruzione, dell'università e della ricerca ed al Ministero dell'economia e delle finanze, corredati dai documenti previsti (ivi compresa la relazione dei Revisori dei conti e la delibera di approvazione del Consiglio di Amministrazione).

Letto, confermato e sottoscritto.
Chiuso alle ore 18.00.

Il presente verbale consta di n. 5 pagine.

Cremona, 16 aprile 2013

IL COLLEGIO DEI REVISORI

Rosa GALLO

Claudio CARBONI

Rosa Gallo
Claudio Carboni