



ISTITUTO SUPERIORE DI STUDI MUSICALI
GAETANO DONIZETTI

Istituzione di Alta Formazione Artistica, Musicale e Coreutica
- Ente Pubblico Non Economico -

Revisore dei Conti

Verbale n. 03/2016 – PARERE SUL CONSUNTIVO 2015

Verifiche Preliminari

L'anno 2016 il giorno 23 alle ore 13.10 presso la sede dell'istituto Superiore di Studi Musicale "G. Donizetti" si sono riuniti i Revisori, nominati dal MIUR con D.D. del D.G. Dipartimento per la formazione superiore e per la ricerca prot. 968 del 6/5/2015, nelle persone di:

Dott.ssa Margherita Molinari

Rag. Monica Giovanna Orlandi

Assiste alla seduta il Dott. Corrado Boschioli, Direttore Amministrativo.

Premesso che i Revisori nella presente seduta hanno:

- esaminato la bozza di rendiconto per l'esercizio 2015, predisposto dal Direttore Amministrativo, e composto dalla relativa documentazione allegata:

- conto consuntivo finanziario gestionale e decisionale;
- relazione illustrativa del Presidente;
- elenco dei residui attivi e passivi;
- situazione amministrativa;
- situazione patrimoniale dell'Ente.
- Conto del Tesoriere

considerato che

- L'Ente ha trasmesso in data 28 aprile 2016 la presente proposta di rendiconto con i prospetti allegati;

verificato e controllato,

- 1) la corrispondenza del conto del tesoriere con gli incassi e pagamenti risultanti dal conto consuntivo;
- 2) la regolarità delle procedure di entrata e di spesa;
- 3) il rispetto del principio della competenza nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- 4) la sussistenza e l'esigibilità dei residui attivi;

- 5) la corretta rappresentazione dei riepiloghi e dei risultati di cassa e di competenza;
- 6) l'esposizione dei risultati amministrativi nella relazione illustrativa, conforme alle norme statutarie e ai regolamenti dell'Ente;
- 7) che non risultano alla chiusura dell'esercizio debiti fuori bilancio, segnalati dal responsabile delle aree organizzative;
- 8) che alla data del 30.04.2016 sono stati incassati residui attivi per euro 24.397,26 e pagati residui passivi per euro 214.252,93; alla data odierna risultano incassati residui attivi per euro 24.497,26 e pagati residui passivi per euro 214.516,99.

I Revisori consigliano di radiare, oculatamente, i residui passivi dove è possibile. Si ricorda che l'Istituto deve operare sempre in condizioni di liquidità.

- 9) che il Fondo di Riserva è stato totalmente utilizzato per Euro 7.710,00 oltre la data del 30.11.2015, prevista dal Regolamento;

~~10) che gli impegni sono stati assunti nei limiti degli stanziamenti, creando un Avanzo di competenza;~~

- 11) che l'Ente, ai sensi dell'art. 41 del Decreto legge n. 66/2014, non ha provveduto agli indici di pagamento. Inoltre, si rileva l'assenza della Comunicazione, redatta entro il 30.04.2016, di assenza di posizione debitorie relative a debiti commerciali non estinti maturati al 31.12.2015.

Si dà atto che per quanto riguarda gli Indicatori di pagamento e l'Aggiornamento del Bilancio Enti AFAM sta provvedendo la società Argo Software S.r.l. ;

- 12) che 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.

Dall'analisi dell'allegato 4 si segnala la mancanza della posta, tra le Entrate, dell'Anticipazione di euro 491.222,75 . Si dà indicazione di provvedere alla relativa integrazione.

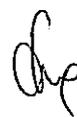
Si ricorda che l'articolo 2 del DPCM del 22.9.2014 impone la pubblicazione dei dati.

- Rilevato che nel suo operato si è uniformato allo statuto ed al regolamento di contabilità;
- visto il D.P.R. 28 febbraio 2003, n. 132;
- visti gli schemi tipo emanati dalla Direzione Generale per l'Alta Formazione Artistica, Musicale e Coreutica del MIUR;

A T T E S T A N O

A) RELATIVAMENTE AL CONTO CONSUNTIVO FINANZIARIO:

- 1) l'esatta corrispondenza del conto consuntivo e delle risultanze della gestione alle scritture contabili ed al conto del tesoriere;
- 2) che le risultanze del conto del Tesoriere si riassumono come segue:



Fondo di Cassa al 01/01/2015	Euro	159.043,91
Riscossioni	Euro	3.396.976,11
Pagamenti	Euro	<u>3.085.723,27</u>
Fondo di Cassa al 31/12/2015	Euro	<u>470.296,75</u>

3) che le risultanze della gestione finanziaria si riassumono come segue:

Fondo iniziale di cassa	€	159.043,91
Riscossioni	€	3.396.976,11
Pagamenti	€	<u>3.085.723,27</u>
Fondo di cassa al 31/12/2015	€	<u>470.296,75</u>
Residui attivi	€	<u>79.805,40</u>
Residui passivi	€	<u>528.705,04</u>
Differenza	€	<u>-448.899,64</u>
Avanzo di Amministrazione al 31/12/2015	€	<u>21.397,11</u>

4) che le risultanze di cassa al 31/12/2015, corrispondono al saldo del conto presso la Tesoreria Concessionaria del servizio;

5) che il risultato della gestione finanziaria come determinato al punto 3), trova corrispondenza nella seguente determinazione:

de

de

RISULTANZE DEI SINGOLI SETTORI DI BILANCIO

Gestione Corrente

Minori accertamenti di entrata	-	101.823,45
Maggiori accertamenti di entrata	+	408,05
Minori impegni di spesa	+	105.466,96
a) TOTALE RISULTATO GESTIONE CORRENTE		4.051,56 +

Gestione Capitale

Minori accertamenti di entrata (decurtata quota per finanziamento parte corrente)	-	8.777,25
Maggiori accertamenti di entrata	+	0,00
Minori impegni di spesa	+	11.527,55
b) TOTALE RISULTATO GESTIONE CAPITALE		2.750,30 +

Minori residui attivi	-	350,00
Maggiori residui attivi	+	0,00
Minori residui passivi	+	9.993,93
c) TOTALE RISULTATO GESTIONE RESIDUI		9.643,93 +

d) AVANZO 2014 NON APPLICATO 4.951,32 +

Risultato complessivo della gestione **21.397,11 +**
(a+b+c+d) AVANZO DI AMMINISTRAZIONE

Il risultato della gestione, evidenzia un Avanzo di Amministrazione di Euro 21.397,11.

B) RELATIVAMENTE AL CONTO DEL PATRIMONIO:

- L'Istituto dispone di un elenco dei beni con le relative quote di ammortamento che viene aggiornato annualmente;
- che nel conto del patrimonio sono riportati i beni di proprietà, le attività e le passività finanziarie risultanti dal conto del bilancio;
- che nel corso dell'anno si sono avuti un incremento delle immobilizzazioni materiali e immateriali per € 16.324,87 al costo storico;

- che i beni in uso sono quasi esclusivamente di proprietà del Comune di Bergamo e della Fondazione MIA e sono registrati in appositi elenchi.

C) RELATIVAMENTE ALLA RELAZIONE ILLUSTRATIVA DEL PRESIDENTE:

- 1) che è stata formulata in base allo Statuto ed al regolamento di contabilità dell'Ente ed in particolare evidenzia le risultanze della gestione dell'esercizio amministrativo;
- 2) che i risultati espressi nella relazione trovano riferimento nella contabilità finanziaria;
- 3) che nella sua formulazione sono stati rispettati i principi informativi, relativamente alla trasparenza e comprensibilità del risultato amministrativo;
- 4) che riporta gli aspetti tecnico-finanziari della struttura dell'Ente, dei risultati di gestione e del livello di attuazione dei programmi.

D) AGENTI CONTABILI

Il personale abilitato alla funzione di riscossione e pagamenti risulta essere il seguente:

Tesoriere : Banca Popolare di Sondrio S.p.a.
Economo : Boschioli Corrado

E) ADEMPIMENTI AMM.VI FISCALI

Si dà atto che l'Ente ha provveduto alla regolare tenuta degli adempimenti connessi alla normativa IVA.

TUTTO CIO' PREMESSO

I Revisori dei Conti,

certificano

la conformità dei dati del conto consuntivo con quelli delle scritture contabili dell'ente ed in via generale la regolarità contabile e finanziaria della gestione;

attestano

- la corrispondenza del rendiconto con le risultanze di gestione;
- la corretta allocazione delle entrate e delle spese in conto capitale;

- la corrispondenza tra le variazioni di cassa nel conto patrimoniale con le riscossioni e i pagamenti desumibili dal conto finanziario.

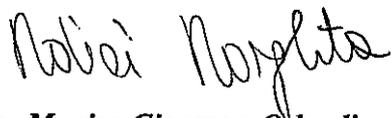
esprimono

parere favorevole per l'approvazione del conto consuntivo per l'esercizio finanziario 2015.

Bergamo, 23 maggio 2016

I REVISORI DEI CONTI

Dott. Margherita Molinari



Rag. Monica Giovanna Orlandi

