

VERBALE N° 2 / 2014

Esame del Rendiconto Generale per l'Esercizio Finanziario 2013 dell'Istituto Superiore di Alta Formazione Musicale "Luigi Boccherini" di Lucca

L'anno 2014 il giorno 7 del mese di Agosto alle ore 09,30, presso la sede dell'Istituto di Alta Formazione Musicale "L. Boccherini " di Lucca si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'Istituto medesimo nelle persone di:

- Dott. Carlo Cannevale - designazione M.E.F.;
- Dott. Michele Guidi – designazione M.I.U.R.;

Ha preso parte ai lavori, fornendo la sua collaborazione, il Direttore Amministrativo, Dott. Mirko Pardini.

I Revisori dei Conti hanno proceduto all'esame del progetto del Rendiconto Generale per l'Esercizio Finanziario 2013 dell'Istituto.

Il Rendiconto Generale per l'anno 2013 dell'Istituto risulta completo di tutti gli allegati previsti.

Ciò premesso si mettono in evidenza gli aspetti salienti del documento in esame.

In merito si espone quanto segue:

A) Conto consuntivo e suoi allegati:

Il progetto di Rendiconto Generale è composto dal conto del bilancio ed è corredato dalla situazione amministrativa, dal quadro riassuntivo della gestione di competenza, dallo stato patrimoniale e dalla relazione sulla gestione.

Il conto del bilancio, in relazione alla classificazione del preventivo finanziario, evidenzia le risultanze della gestione delle entrate e delle uscite e si articola nel rendiconto finanziario decisionale e nel rendiconto finanziario gestionale.

I Revisori dei Conti hanno proceduto all'esame del Rendiconto Generale per l'esercizio 2013 in ordine alla regolarità della gestione finanziaria e patrimoniale, al fine di esprimere il loro parere sulla concordanza dei risultati esposti con le scritture contabili.

L'esame delle risultanze è stato svolto anche sulla scorta della citata Relazione del Presidente dell'Istituto Dott. Avv. Paolo Cattani, dalla quale emergono l'andamento della gestione ed i risultati conseguiti, ed anche sulla scorta delle verifiche effettuate dai Revisori dei Conti, risultanti dai relativi verbali.

Le poste iniziali delle previsioni risultano quelle deliberate dal C.d.A. in sede di approvazione del Bilancio di previsione per l'anno 2013, integrate con le relative variazioni di bilancio.

Si raccomanda, al pari dei bilanci di previsione, di inoltrare i provvedimenti di variazione alla RGS – IGF – Ufficio IV non soltanto attraverso l'inserimento dei dati in via telematica, ma anche attraverso l'inoltro in forma cartacea.

B) Situazione di cassa:

Dalla situazione amministrativa risulta che il Fondo di Cassa all'inizio dell'esercizio 2013 è di Euro 140.604,89 e concorda con il risultato del giornale di cassa e con l'estratto conto dell'Istituto cassiere.

In considerazione che:

- le somme riscosse, di competenza dell'esercizio 2013, ammontano a Euro 2.355.520,30;
- ~~i residui degli anni precedenti riscossi nell'esercizio considerato ammontano a Euro 276.452,98;~~
- le somme pagate, di competenza dell'esercizio 2013 ammontano a Euro 2.304.172,56;
- i residui passivi degli anni precedenti pagati nel 2013 risultano essere stati pari a Euro 406.107,88;

Il fondo di cassa al 31/12/2013 è di Euro 62.297,73 e concorda con l'estratto conto dell'Istituto Cassiere.

L'Istituto nel periodo considerato nel conto consuntivo in esame dispone di conto corrente postale; è stato attivato il fondo minute spese, reintegrato più volte in corso d'anno. Le spese minute effettuate nell'anno 2013 ammontano ad Euro 2.371,66. La rimanenza del fondo pari ad euro 54,81 non è stata riversata in bilancio.

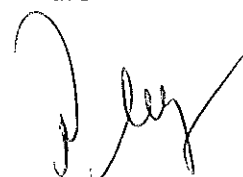
Si raccomanda di chiudere alla fine di ogni anno il fondo con conseguente versamento della rimanenza nel conto corrente bancario.

Si prende atto della dichiarazione, rilasciata dal Presidente dell'Istituto, dell'inesistenza di gestioni fuori bilancio.

X) Esame delle entrate

Le entrate correnti sono state accertate per Euro 2.615.207,18 rispetto ad una previsione definitiva di Euro 2.612.199,70; delle medesime risultano riscosse Euro 2.355.520,30 e rimaste da riscuotere Euro 259.686,88.

Le entrate correnti accertate risultano così costituite:



*Istituto Superiore di Alta Formazione Musicale
"Luigi Boccherini"
Piazza del Suffragio, 6 – 55100 Lucca*

Contributi e tasse studenti	€.	363.739,18
Finanziamento dal Comune di Lucca	€.	2.164.232,00
Fondazione Cassa Risparmio di Lucca	€.	55.000,00
Fondazione Banca del Monte di Lucca	€.	27.000,00
Altri contributi da enti e privati per particolari progetti	€.	3.300,00
Altri trasferimenti da Comuni	€.	1.936,00
T O T A L E		€.2.615.207,18

Le partite di giro sono state accertate per un importo di Euro 4.000,00 in entrata e impegnate per lo stesso importo in uscita.

Le partite di giro riguardano il fondo minute spese.

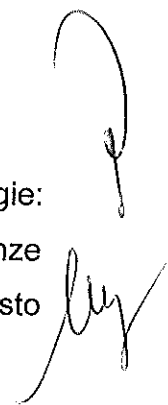
Δ) Esame delle spese :

Il totale degli impegni per spese correnti risulta di Euro 2.542.517,20 rispetto alla previsione definitiva di Euro 2.550.928,70, degli stessi risultano pagati Euro 2.252.074,20 e rimasti da pagare Euro 290.443,00.

Gli impegni per le spese correnti sono costituiti da:

Totale Oneri per Organi Statutari	€.	29.186,00
Oneri per il personale in attività di servizio		
Stipendi personale dipendente	€.	2.030.000,00
Corsi straordinari e collaborazioni	€.	166.768,69
Contratto integrativo e straordinari	€.	60.000,00
IRAP	€.	3.300,00
Totale spese di Personale	€.	2.260.068,69
Acquisto beni di consumo e servizi	€.	161.447,02
Uscite per prestazioni istituzionali	€.	91.777,49
Oneri finanziari	€.	38,00

Le spese per acquisto beni di consumo e servizi consistono nelle seguenti tipologie: utenze (€.6.182,45) – custodia e pulizia locali (€.77.009,57) – incarichi esterni, consulenze e indennità diverse (€.24.392,65) – materiali di consumo (€.7.196,30) – acquisto



*Istituto Superiore di Alta Formazione Musicale
"Luigi Boccherini"*

Piazza del Suffragio, 6 – 55100 Lucca

pubblicazioni (€.1.928,40) – servizi informatici (€.3.000,00) – noleggio e manutenzione ordinaria strumenti musicali (€.7.842,30) – manutenzione ordinaria locali e impianti (€.17.007,65) – trasporti e facchinaggi (€.1.155,64) – premi assicurazioni RC (€.2.820,00) spese pubblicitarie, rappresentanza (€.7.151,56) – uscite per l'organizzazione e la partecipazione a convegni (€.2.760,50) – Contratto studenti biblioteca e auditorium (€.3.000,00).

Il totale degli impegni per le spese in conto capitale risulta essere di Euro 68.798,28.

Le partite di giro sono state impegnate e pagate per un importo di Euro 4.000,00 e riguardano l'anticipazione fondo minute spese.

Le spese di investimento complessivamente sostenute, che ammontano a Euro 68.798,28, sono così composte:

Ristrutturazioni immobili	€.	24.449,81
Acquisto strumenti e attrezzature musicali	€	7.118,44
Manutenzione straordinaria impianti	€	26.132,01
Acquisti beni mobili	€	5.701,80
Acquisti per biblioteca	€	5.396,22
TOTALE	€	68.798,28

Atteso che il bilancio dell'Istituzione non comprende entrate in conto capitale ma unicamente entrate di natura corrente, le spese in oggetto risultano finanziate con l'avanzo economico di bilancio.

I contributi erariali, previdenziali e assistenziali risultano calcolati in base alle aliquote vigenti, sia per quanto concerne la parte a carico del dipendente, sia per quella a carico dell'Istituto.

Le verifiche effettuate nel corso dell'anno 2013 dai Revisori dei Conti, quali risultanti dai relativi verbali, e le verifiche effettuate in data odierna conducono a ritenere:

- o che le spese risultano imputate ai capitoli ed agli articoli pertinenti;
- o che l'ammontare dei relativi mandati per ogni articolo di spesa è contenuto nei limiti degli stanziamenti della previsione definitiva;
- o che i pagamenti risultano emessi a favore degli aventi diritto e regolarmente documentati e quietanzati.



E) Esame del mod. A – Gestione di competenza :

ENTRATE

	Previsione definitiva	Accertamenti	Differenza in + o in –
Entrate Correnti	€ 2.612.199,70	€ 2.615.207,18	€ 3.007,48
Entrate c/capitale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Entrate Partite di giro	€ 4.000,00	€ 4.000,00	€ 0,00
Prelev.to Avanzo di Amm.ne	€ 20.549,60	€ 0,00	- € 20.549,60
TOTALE	€ 2.636.749,30	€ 2.619.207,18	- € 17.542,12

SPESE

	Previsione definitiva	Impegni	Differenza in + o in –
Correnti	€ 2.550.928,70	€ 2.542.517,20	- € 8.411,50
In conto capitale	€ 81.820,60	€ 68.798,28	- € 13.022,32
Partite di giro	€ 4.000,00	€ 4.000,00	€ 0,00
TOTALE	€ 2.636.749,30	€ 2.615.315,48	- € 21.433,82
Avanzo di competenza			€ 3.891,70

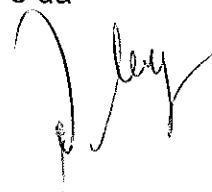
Dalla situazione esposta deriva che la somma algebrica degli accertamenti e degli impegni determina un avanzo di competenza che ammonta ad Euro 3.891,70.

F) Gestione residui

I residui attivi e passivi provenienti da esercizi precedenti e quelli di competenza dell'esercizio in esame, concordano con le risultanze contabili per i quali sussiste il titolo giuridico che consente il mantenimento di tali residui nella contabilità.

I residui risultano correttamente quantificati così da non determinare un erroneo risultato di amministrazione che, in sostanza, andrebbe ad incidere sul livello di autofinanziamento dell'Istituto.

Dal prospetto dimostrativo della situazione dei residui degli anni precedenti all'esercizio finanziario oggetto di esame effettuato dai Revisori dei Conti, risulta che i residui attivi degli anni precedenti sono accertati alla data del 01/01/2013 per Euro 287.505,74. Detti residui risultano riscossi nel corso dell'anno 2013 per € 276.452,98, radiati per € 3,00 e da riscuotere per € 11.049,76.



Per ciò che concerne la situazione dei residui passivi degli anni precedenti, il loro ammontare è stato accertato definitivamente in Euro 407.561,03; al 31.12.2013 dell'importo sopra citato è stata pagata la somma di Euro 406.107,88; sono stati altresì radiati residui passivi per €.1.453,15 e, pertanto, non risultano residui passivi da pagare relativi ad esercizi precedenti.

I residui attivi e passivi di competenza dell'esercizio in esame, concordano con le risultanze contabili e per essi sussiste il titolo giuridico che consente il mantenimento di tali residui nella contabilità.

I residui risultano correttamente quantificati così da non determinare un erroneo risultato di amministrazione che, in sostanza, andrebbe ad incidere sul livello di autofinanziamento dell'Istituto.

Per quel che concerne i residui attivi formati nell'esercizio finanziario 2013, essi ammontano complessivamente ad Euro 263.686,88 di cui alla data odierna riscossi per euro 210.937,00 e rimangono da riscuotere per euro 52.749,88 in gran parte dal Comune di Lucca (euro 42.999,40)

Per ciò che riguarda i residui passivi formati nell'anno 2013 sono stati accertati per Euro 311.142,92; degli stessi, alla data odierna, risultano pagati euro 188.759,49 e da pagare euro 122.383,43.

Dalla situazione complessiva delineata, risulta che l'Avanzo di Amministrazione al 31.12.2013 ammonta a Euro 25.891,45.

G) SITUAZIONE PATRIMONIALE

La consistenza patrimoniale all'inizio dell'esercizio 2013 risulta pari ad euro 20.549,60, pari all'avanzo di amministrazione all'01/01/2013. La consistenza patrimoniale alla fine dell'esercizio è pari ad euro 25.891,45 (avanzo di amministrazione al 31/12/2013).

H) CONCLUSIONI

In ordine al Rendiconto Generale per l'anno 2013 in considerazione di tutto quanto esposto nel corpo del presente verbale, i Revisori dei Conti fanno presente che la documentazione controllata nel corso della presente verifica e nel corso delle verifiche periodiche effettuate conducono a ritenere:

- la corrispondenza dei dati riportati nel Rendiconto Generale con quelli analitici desunti dalla contabilità generale tenuta nel corso della gestione;
- l'esistenza delle attività e passività e la loro corretta esposizione in bilancio, nonché

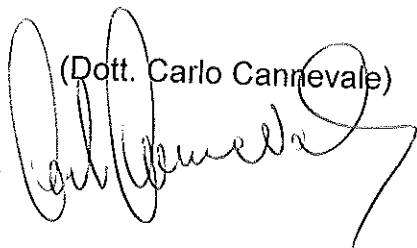
l'attendibilità delle valutazioni di bilancio;

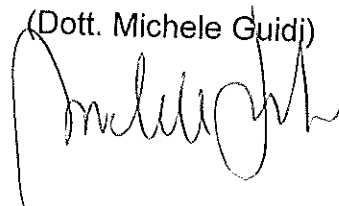
- l'attendibilità dei risultati finanziari e patrimoniali della gestione;
- l'attendibilità e la chiarezza dei dati contabili presentati nei prospetti di bilancio e dei relativi allegati.

In considerazione di ciò i Revisori dei Conti ritengono che il Rendiconto Generale per l'anno 2013 sia conforme alle norme che ne disciplinano i criteri di redazione e di valutazione e, pertanto, esprimono parere favorevole alla sua approvazione da parte del C.d.A.

Il presente verbale, chiuso alle ore 11., l'anno 2014 il giorno 7 del mese di Agosto, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente sarà inserito nell'apposito registro.

I REVISORI

(Dott. Carlo Cannevale)


(Dott. Michele Guidi)


Esame del Bilancio di previsione per l'anno 2014 dell'Istituto Superiore di Alta Formazione Musicale "Luigi Boccherini" di Lucca

L'anno 2014 il giorno 7 del mese di Agosto, alle ore 11,00, presso la sede dell'Istituto Superiore di Alta Formazione Musicale " L. Boccherini" di Lucca si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'Istituto medesimo, nelle persone di:

Dott. Carlo Cannevale - designazione M.E.F.

Dott. Michele Guidi – designazione MIUR

Ha preso parte ai lavori, fornendo la sua collaborazione, il Direttore Amministrativo Dott. Mirko Pardini.

Ciò premesso si mettono in evidenza gli aspetti salienti della proposta di bilancio di previsione per l'anno 2014.

~~Il predetto documento contabile risulta elaborato in conformità alle disposizioni impartite dal Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca – Direzione Generale Alta Formazione Artistica, Musicale e Coreutica - ed è redatto secondo i criteri, le procedure e la modulistica previsti dalle disposizioni vigenti.~~

Il progetto di bilancio di previsione per il periodo sopra indicato è composto dai seguenti documenti:

1. preventivo finanziario decisionale (allegato 1);
2. preventivo finanziario gestionale (allegato 2);
3. quadro generale riassuntivo della gestione finanziaria (allegato 3);

ed è corredato dalla relazione del Presidente del C.d.A. che sarà sottoposta al Consiglio di Amministrazione unitamente al documento in esame.

I sottoscritti hanno, preliminarmente, preso atto della consistenza del personale docente e del Personale Tecnico Amministrativo, dei corsi funzionanti e degli studenti frequentanti.

Nell'Anno Accademico 2013-2014, risultano in servizio:

Personale non docente:

1. n. 4 unità di personale non docente addetto alla segreteria, di cui due dipendenti del comune di LUCCA in posizione di comando e due dipendenti dell'Istituzione, di cui una unità con l'incarico di Direttore di Ragioneria;
2. n. 1 addetto dedicato all'implementazione di nuovi sistemi software all'interno dell'Istituto con contratto di co.co.pro. Il cui progetto si basa sulla creazione di un archivio elettronico del database studenti in scadenza il prossimo luglio;

*Istituto Superiore di Alta Formazione Musicale
"Luigi Boccherini"
Piazza del Suffragio, 6 - 55100 Lucca*

Personale docente:

1. n. 29 docenti a tempo indeterminato;
2. n. 8 docenti a tempo determinato;
3. n. 23 docenti a collaborazione.

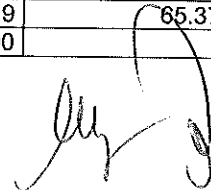
Presso l'istituzione risultano funzionanti:

- n. 15 Corsi ordinamentali principali;
- n. 10 Corsi ordinamentali complementari;
- n. 17 Corsi di Triennio;
- n. 17 Corsi Sperimentali per il conseguimento del Diploma Accademico di II livello "Discipline Musicali".

Gli allievi iscritti ai corsi di vecchio ordinamento sono 92, gli studenti iscritti al triennio sono 58 e quelli iscritti al biennio 47. Gli allievi iscritti ai corsi di base sono 278.

Dagli accertamenti eseguiti, i Revisori rappresentano che il progetto di bilancio in argomento si compendia nei seguenti dati sintetici:

I - ENTRATE CORRENTI	Residui anno 2013	Previsioni di competenza 2014	Previsioni di cassa 2014
ENTRATE CONTRIBUTIVE	59.187,48	395.000,00	454.187,48
ENTRATE DA TRASFERIMENTI	206.999,40	2.585.867,74	2.792.867,14
ALTRE ENTRATE	0,00	35.000,00	35.000,00
TOTALE ENTRATE CORRENTI	€266.186,88	3.015.867,74	3.282.054,62
II - ENTRATE CONTO CAPITALE			
ENTRATE PER ALIENAZIONI	0,00	0,00	0,00
ENTRATE DA TRASFERIMENTI IN CONTO CAPITALE	0,00	0,00	0,00
ACCENSIONE PRESTITI	0,00	0,00	0,00
TOTALE ENTRATE CONTO CAPITALE	€0,00	€0,00	€0,00
III- ENTRATE PER PARTITE DI GIRO			
ENTRATE AVENTI NATURA DI PARTITE DI GIRO	8.549,76	1.500,00	10.049,76
TOTALE ENTRATE PER PARTITE DI GIRO	8.549,76	€1.500,00	10.049,76
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE UTILIZZATO			
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE UTILIZZATO	0,00	25.891,45	25.891,45
TOTALE AVANZO DI AMMINISTRAZIONE UTILIZZATO	€0,00	€25.891,45	€25.891,45
TOTALE GENERALE	€274.736,64	€3.043.259,19	€3.317.995,83
I - SPESE CORRENTI			
	Residui anno 2013	Previsioni di competenza 2014	Previsioni di cassa 2014
FUNZIONAMENTO	286.924,90	2.469.880,00	2.756.804,90
INTERVENTI DIVERSI	3.518,10	527.200,00	530.718,10
TOTALE SPESE CORRENTI	€290.443,00	€2.997.080,00	€3.287.523,00
II - SPESE CONTO CAPITALE			
INVESTIMENTI	20.699,92	44.679,19	65.379,11
ONERI COMUNI	0,00	0,00	0,00



*Istituto Superiore di Alta Formazione Musicale
"Luigi Boccherini"
Piazza del Suffragio, 6 - 55100 Lucca*

ACCANTONAMENTI SPESE FUTURE	0,00	0,00	0,00
TOTALE SPESE CONTO CAPITALE	€.20.699,92	44.679,19	65.379,11
III- USCITE PER PARTITE DI GIRO			
USCITE AVENTI NATURA DI PARTITE DI GIRO	0,00	1.500,00	0,00
TOTALE USCITE PER PARTITE DI GIRO	€.0,00	€.1.500,00	€.1.500,00
DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE			
DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE	0,00	0,00	0,00
TOTALE DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE	€.0,00	€.0,00	€.0,00
TOTALE GENERALE	€.311.142,92	€.3.043.259,19	€.3.354.402,11

In merito alle singole voci di entrata e di spesa si evidenzia quanto segue:

ENTRATE

La voce di maggior rilievo è costituita dal trasferimento di fondi, pari ad €.2.145.000,00, che il comune di Lucca erogherà a favore dell'Istituzione per l'anno 2014.

Altre entrate principali sono costituite dalle rette degli studenti dell'Istituzione, pari a 330 mila euro la cui previsione è stata determinata in via prudenziale sulla base delle risultanze dell'anno 2013.

L'importo pari ad €.10.000,00 derivante dal contributo della Fondazione Banca del Monte di Lucca risulta supportato da formale lettera di impegno (protocollo 641 del 15/10/2013).

L'importo pari ad euro € 55.000,00 derivante dal contributo della fondazione Cassa di Risparmio di Lucca, risulta supportato da apposita convenzione (protocollo n. 372 del 28/07/2014).

I trasferimenti per complessivi €.239.073,74 sono stati comunicati con nota 4968 del 31/07/2014.

I trasferimenti per complessivi €.200.000 sono supportati da decreto della Regione Toscana in attesa di determina dirigenziale per l'assegnazione specifica del contributo tra gli ISSM pareggiati di Lucca, Livorno e Siena.

USCITE

Per quanto riguarda l'analisi delle uscite le voci principali sono costituite dalle spese per stipendi al personale dipendente, che ammontano ad €.2.030.000,00, spese per compensi accessori al personale dipendente, che ammontano ad €.60.000,00, spese per contratti di collaborazione, che ammontano ad €.160.000,00, spese per Irap, che ammontano ad €.3.300,00.

Altre spese rilevanti sono le spese per l'acquisto di beni di consumo e servizi, che

ammontano ad €.166.350,00.

Le spese per Organi d'Istituto (indennità di presidenza, nucleo di valutazione, revisori dei conti, fondo consulta studenti) ammontano complessivamente ad €.43.230,00.

Il Collegio dei Revisori ritiene congrue le previsioni di spesa previste.

Il totale delle spese previste in conto competenza per l'anno 2014, comprese quelle per partite di giro stimate in €.1.500,00, è pari ad €.3.043.259,19 e concorda col totale delle entrate previste per il medesimo anno.

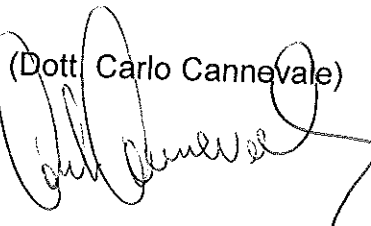
Dal punto di vista della gestione di cassa il fabbisogno previsto per l'anno 2014 (eccedenza uscite di cassa rispetto ad entrate di cassa) di €.66.879,11.

CONCLUSIONI

Ritenuta l'attendibilità della determinazione dei residui e ritenute, altresì, attendibili le poste dell'entrata e congrue le appostazioni in uscita con gli obiettivi fissati, in considerazione della corretta stesura del progetto di bilancio di previsione per l'anno 2014, i Revisori dei Conti esprimono all'unanimità parere favorevole alla sua deliberazione da parte del Consiglio di Amministrazione.

Il presente verbale, chiuso alle ore 14,00, l'anno 2014 il giorno 7 del mese di Agosto, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente sarà inserito nell'apposito registro.

I REVISORI DEI CONTI

(Dott. Carlo Cannevale)


(Dott. Michele Guidi)
