

Verbale n. 2 del 27/07/2015
dei Revisori dei conti relativo all'esame del Conto Consuntivo 2014

Esame del Conto Consuntivo dell'esercizio 2014 dell'Istituto Musicale "Gaetano Braga" di Teramo effettuato dai revisori dei conti nominati per il triennio 2015/2018 nelle persone della dott.ssa Stefania Colaiacovo, in rappresentanza del Ministero dell'Economia e delle Finanze e dalla sig.ra Stefania Pluchino, in rappresentanza del Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca.

L'anno 2015, il giorno 27 del mese di luglio, i revisori dei conti hanno proceduto all'esame del Conto consuntivo per l'esercizio 2014 dell'Istituto Musicale Pareggiato "Gaetano Braga" di Teramo.

Come risulta dalla relazione del Presidente del Consiglio di amministrazione, con D.M. n.115 del 27/06/2012 per il decreto di nomina dei componenti il Consiglio e con D.M. n.118 del 04/07/2012 per il decreto di nomina del Presidente e per la durata di un triennio è stato rinnovato il Consiglio di amministrazione, con scadenza il 27/06/2015, che si è insediato il 16/07/2012 e che attualmente funziona in regime di prorogatio per n.45 giorni.

A tutt'oggi non è stato nominato il nuovo Consiglio di amministrazione.

Con Decreto 21/11/2014 del M.I.U.R. - Ufficio del Gabinetto, Registro decreti Prot. n. 0000846 - 21/11/2014, al M° Federico Paci, docente a tempo indeterminato di Clarinetto, è stato conferito l'incarico di Direttore dell'Istituto superiore di studi musicali "Gaetano Braga" di Teramo per il triennio accademico 1° novembre 2014 - 31 ottobre 2017.

Con sentenza n. 01744/2015 reg. prov. coll. reg. ric., del 02/04/2015, depositata in segreteria il 03/04/2015, su ricorso numero 10751 del 2014 proposto dalla Presidenza del Consiglio dei ministri, dal M.I.U.R., il Consiglio di Stato ha dichiarato l'improcedibilità dell'appello per sopravvenuta carenza di interesse preso atto che il commissario ad acta, dott.ssa Maria Grazia Cappugi, in data 24/02/2015 ha adottato il provvedimento di statizzazione dell'Istituto musicale pareggiato "Gaetano Braga" che assume la denominazione di Istituto Statale superiore di studi musicali e coreutici "Gaetano Braga" che ha sede in Teramo, Piazza Giuseppe Verdi 25.

Il decreto è stato inviato agli Enti finanziatori (Regione, Provincia e Comuni di Teramo e Giulianova) per la lettura, la valutazione, l'analisi e per i conseguenti atti da adottare al fine di predisporre una bozza di convenzione.

Il provvedimento di statizzazione all'art.10, Copertura finanziaria, ribadisce il principio secondo cui "In ogni caso la Regione Abruzzo, il Comune di Teramo, l'Amministrazione Provinciale di Teramo e il Comune di Giulianova, sono obbligati, in solido con l'Istituto "Gaetano Braga", al pagamento delle retribuzioni dovute al personale dipendente e dei compensi dovuti ai prestatori di lavoro autonomo già esigibili al momento dell'adozione del presente provvedimento o che lo diverranno in epoca successiva".

Le prospettive aperte dalla statizzazione presentano la pressante esigenza di ottenere indispensabili finanziamenti da parte degli Enti finanziatori anch'essi in sofferenza in questa particolare situazione politica ed economica.

Senza un contributo straordinario sostanzioso da parte degli Enti finanziatori indicati nel decreto di statizzazione, che hanno fatto opposizione all'art.10 sopra citato e si sono riservati di firmare la convenzione, l'Istituto che si trova in grandi difficoltà non potrà garantire la prosecuzione delle attività.

Prima di passare al controllo delle varie voci di bilancio, i Revisori hanno accertato che il Conto consuntivo è stato predisposto dal Direttore amministrativo a contratto e relazionato e sottoscritto dal Presidente del Consiglio di Amministrazione in data 11/05/2015 e che la modulistica utilizzata è quella richiesta dall'art. 32, 3° comma, del Regolamento che, al riguardo, dispone che, per la tenuta delle scritture finanziarie e patrimoniali, l'Istituto debba avvalersi di sistemi di elaborazione informatica dei dati ai fini della semplificazione delle procedure e della migliore produttività dei servizi.

SP 

Spese per Partite di giro

Gli impegni per complessivi € 16.577,10 assunti in ordine alle partite di giro risultano pagati per € 16.577,10. Non risultano somme rimaste da pagare.

Totale generale

Le spese relative alla competenza, impegnate per € 980.305,65 sono state pagate per € 777.903,79; quelle rimaste da pagare per € 202.401,86 e sono indicate nell'allegato relativo ai residui passivi al 31/12/2014.

Per quanto attiene alle spese di funzionamento, esse risultano esattamente imputate ai capitoli ed articoli pertinenti; i mandati risultano emessi a favore dei diretti beneficiari e regolarmente documentati e quietanzati; sulle fatture risultano apposti gli estremi della presa in carico e, ove previsto, il numero dell'inventario.

Risultato d'esercizio

Sulla base dei dati sopra esaminati, si può riscontrare che l'esercizio 2014 chiude con un pareggio di competenza così determinato:

- Totale entrate accertate nell'esercizio	(+)	€ 980.305,65
- Totale spese impegnate nell'esercizio	(-)	€ 980.305,65
- Pareggio di competenza dell'esercizio	(+)	€ 0,00

Il pareggio apparente di Bilancio risulta dalle Entrate accertate che non hanno coperto le Spese effettivamente da sostenere specialmente per quanto riguarda le retribuzioni. Sono state pagate nel 2014 il saldo delle retribuzioni dovute al personale nel 2013 mentre state impegnate le spese per le retribuzioni fino a tutto il mese di Marzo 2014 e un acconto di € 16.150,00 sulle retribuzioni del mese di Aprile 2014.

Non sono state previste nel Bilancio 2014, per mancanza di entrate, il saldo delle retribuzioni del mese di Aprile 2014 e le retribuzioni dal mese di Maggio 2014 al mese di Dicembre 2014 e 13/ma mensilità 2014 che ammontano a circa € 1.007.222,45 (1.023.372,45 meno 16.150,00).

In merito al risultato che si è ottenuto, occorre far presente che il recupero programmato di parte del disavanzo complessivo risultante al 31 dicembre del precedente esercizio risulta una vera chimera. La situazione amministrativa al 31/12/2014 (Allegato N al Conto Consuntivo dell'esercizio 2014) presenta un disavanzo complessivo di € 404.512,04 e risulta essere quello dell'anno precedente.

Occorre precisare che gli Enti Pubblici a fronte di una aumentata esigenza di spesa non hanno o non possono erogare contributi aggiuntivi.

Situazione di cassa

Sulla scorta della documentazione, costituita da n. 68 reversali di incasso e da n. 411 mandati di pagamento, e con l'apporto del giornale di cassa costituito da n.54 pagine numerate dall'1 al 54 e vistato per concordanza dai sottoscritti alla pagina n.54, nel quale risultano trascritte, operazioni di riscossione per un importo di € 625.983,03 e di pagamento per un totale di € 1.037.779,45, si perviene alla seguente situazione muovendo dal **deficit di cassa, coperto da anticipazione bancaria**, al 31 dicembre 2014 pari ad € 289.408,95, come comprovato dall'estratto conto di fine esercizio 2014 dell'istituto cassiere:

SP

Quindi, con la scorta dei libri contabili e della documentazione costituita da n. 68 reversali di incasso e da n. 411 mandati di pagamento, i sottoscritti revisori dei conti hanno proceduto all'esame dei vari capitoli di entrata e di spesa, ai relativi accertamenti ed impegni, nonché alla verifica delle entrate riscosse e dei pagamenti eseguiti nel corso dell'anno 2014.

Variazioni al Bilancio di Previsione 2014.

Al Bilancio di Previsione 2014, sottoposto al visto dei Revisori dei Conti (verbale n. 03/2014 del 29/10/2014) ed approvato dal Consiglio di Amministrazione (verbale n.08 del 10/12/2014) sono state apportate con Deliberazione Presidenziale n.06 del 29/12/2014, ratificata dal Consiglio di amministrazione nella seduta n. 1 del 22/01/2015, variazioni in aumento e in diminuzione per complessivi € 8.008,44, per cui la previsione definitiva risulta essere di € 980.305,65 sia nelle Entrate che nelle Spese.

I revisori, esaminati gli atti, non hanno osservazioni da formulare al riguardo.

Esame delle entrate

Entrate correnti

Le entrate correnti sono state accertate nella misura di € 963.728,55; risultano riscosse per € 534.679,81; quelle che restano da riscuotere risultano € 429.048,74 e sono riportate nel prospetto dei residui esistenti al 31/12/2014. Le entrate di che trattasi sono, nel complesso, rappresentate dai contributi degli studenti, della Regione Abruzzo, del M.I.U.R., del Comune di Teramo e del Comune di Giulianova che ha decurtato il contributo a 70.000,00.

Entrate in conto capitale

Non risultano accertate entrate in conto capitale.

Entrate per partite di giro

L'Istituto è titolare di un conto corrente bancario n. 50018 in essere presso la Banca Tercas S.p.A. di Teramo sul quale vengono accreditati da parte della Regione Abruzzo e della Provincia di Teramo i contributi finalizzati al restauro del Teatro Popolare - Progetto per il recupero del patrimonio edilizio comunale Ambito Santa Maria in Bitetto - adibito ad Auditorium dell'Istituto Musicale.

Il conto corrente alla data del 31/12/2014 presenta un saldo di € 1.563,56.

L'introito al Bilancio dell'Istituto e i relativi pagamenti vengono imputati sulle partite di giro in Entrata ed Uscita.

L'accertamento di € 16.577,10 relativo alle entrate per partite di giro concorda con l'impegno assunto nelle corrispondenti voci di spesa.

Totale generale

Le entrate complessive accertate ammontano ad € 980.305,65 risultano riscosse per € 551.256,91; quelle che restano da riscuotere risultano € 429.048,74 e sono riportate nell'allegato prospetto dei residui esistenti al 31/12/2014.

Esame delle spese

Spese correnti

Le spese correnti sono state accertate nella misura di € 963.728,55; risultano pagate per € 761.326,69; quelle che restano da pagare risultano € 202.401,86 e sono riportate nel prospetto dei residui esistenti al 31/12/2014.

Spese in conto capitale

Non risultano impegnate spese in conto capitale.




- Fondo di cassa all'1/1/2014		(+) €	122.387,47
- Riscossioni:	in conto competenza	€	551.256,91
	in conto residui	€	74.726,12
		(+) €	625.983,33
- Pagamenti:	in conto competenza	€	777.903,79
	in conto residui	€	259.875,66
		(-) €	1.037.779,45
- Fondo di cassa al 31/12/2014		(-) €	289.408,95

Tali risultanze concordano con i dati compresi nell'estratto conto di fine esercizio 2014 dell'istituto cassiere.

I sottoscritti revisori raccomandano di evitare di creare posizioni debitorie nei confronti dell'istituto cassiere, che comportano oneri aggiuntivi non sostenibili dall'Istituto.

Situazione dei residui

Ai fini di un puntuale accertamento delle posizioni di debito e di credito dell'Istituto alla fine dell'esercizio 2014, sono state esaminate le partite relative ai residui attivi e passivi derivanti dall'esercizio di competenza e, più in particolare, quelle di provenienza degli esercizi precedenti.

I **residui attivi riferiti alla competenza**, che ammontano ad € 429.048,74 sono costituiti dai crediti maturati in corso d'anno nei confronti della Regione Abruzzo 300.000,00, del Comune di Teramo 53.927,00, del Comune di Giulianova € 70.000,00 non versati alla fine del decorso esercizio nonché dalla somma di € 5.121,74 accreditata sul conto corrente postale a titolo di contributi degli studenti.

I **residui passivi della competenza**, che ammontano ad € 202.401,86 e per i quali esiste l'impegno formale di spesa, sono in prevalenza rappresentati da compensi da corrisondersi al personale e da oneri riflessi sulle retribuzioni al personale.

Non risultano **residui attivi degli esercizi precedenti** da incassare alla data dell'1/1/2014.

I **residui passivi degli esercizi precedenti**, che alla data dell' 1/1/2014 ammontavano a € 601.625,63 a seguito dei pagamenti effettuati per € 259.875,66 permangono per la somma di € 341.749,97.

Pertanto, le risultanze dei residui a fine esercizio sono le seguenti:

> residui attivi dell'esercizio	€	429.048,74
> residui attivi degli esercizi precedenti	€	0,00
Totale residui attivi	€	429.048,74
> residui passivi dell'esercizio	€	202.401,86
> residui passivi degli esercizi precedenti	€	341.749,97
Totale residui passivi	€	544.151,83

L'importo complessivo dei residui passivi è in prevalenza costituito da spese obbligatorie per retribuzioni e oneri riflessi al personale docente e amministrativo di ruolo e al personale docente non di ruolo, anche per le somme da corrispondere a seguito dell'accordo bonario, tra l'ex Presidente pro-tempore Ernino D'Agostino e le parti, per il periodo 2000-2006.

Inoltre sono da tenere in considerazione, e non figurano in Bilancio, anche le spese a carico dell'Ente per il conguaglio contributivo dal 05/10/2006 al 31/12/2011 tra i contributi dovuti C.T.P.S. - Opera di Previdenza e quelli pagati C.P.D.E.L. - INADEL di circa € 150.000,00, per il conguaglio previdenziale dal 01/10/2005 al 31/12/2014 di circa € 100.000,00 e la spesa di circa € 272.750,00, comprensiva di contributi a carico dell'Ente, vantata dal personale per il pagamento dei benefici dei CC.CC.NN.LL. del 04/08/2010 per il periodo dal 01/04/2006 al 31/08/2010, per i quali al momento un docente che si è rivolto alla Direzione Provinciale del lavoro di Teramo ha avuto soddisfatta la sua pendenza e una docente che si è rivolta al Giudice del Lavoro di Teramo è in attesa di sentenza.

SA

Risultato di amministrazione

Concordemente a quanto esposto, il risultato di amministrazione al 31/12/2014 è rappresentato da un disavanzo così costituito:

> Fondo di cassa	(-) €	289.408,95
> Residui attivi	(+) €	429.048,74
> Residui passivi	(-) €	544.151,83
Disavanzo di amministrazione al 31/12/2014	(-) €	404.512,04

Conto del patrimonio

La situazione patrimoniale al 31/12/2014 è la seguente :

Immobilizzazioni	
- Materiali	320.477,95
Disponibilità	
- Crediti verso altri (Residui attivi)	429.048,74
Disponibilità liquide	
- Depositi bancari	- 289.408,95
Totale attivo	460.117,74

Debiti

Residui passivi	
- Verso altri	544.151,83
Totale passivo	544.151,83

DEFICIT PATRIMONIALE

84.034,09

Conclusioni

La sopra indicata relazione, che rispecchia la gestione finanziaria dell'Istituto Musicale "G. Braga" per l'anno 2014, consente ai revisori di poter confermare la corrispondenza dei dati riportati nel documento esaminato con quelli analitici desumibili dalla contabilità tenuta nel corso dell'esercizio.

Alla luce dei risultati ottenuti, non ci si può esimere dal rappresentare l'esigenza a che i competenti Organi dell'Istituto assumano concrete iniziative presso gli enti finanziatori per sanare la grave situazione deficitaria, che perdura da più anni e si aggrava sempre di più senza che sia dato intravederne la necessaria soluzione.

I Revisori sulla scorta dei dati del Consuntivo 2014, pur auspicando il piano di rientro, allo stato attuale, non ritengono che vi siano le condizioni finanziarie affinché si possa effettuare, stante la scarsità delle risorse in Entrate rispetto alle Spese che in maggior parte sono rappresentate dal costo del personale.

Ciò posto, si esprime il parere che il documento contabile, nonostante la permanente situazione deficitaria, in cui l'Istituto si trova ad operare possa essere sottoposto all'approvazione del Consiglio di Amministrazione che ha il compito di ricondurre la gestione finanziaria a criteri di efficienza e di economicità.

Il presente verbale viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

Dott.ssa Stefania COLAIACOVO

Sig.ra Stefania PLUCHINO

