

**IL COLLEGIO DEI
REVISORI DEI CONTI**

(nominato con provvedimento della Giunta provinciale del 01.07.2014)

**DAS KOLLEGIUM DER
RECHNUNGSPRÜFER**

(ernannt mit Beschluss der Landesregierung vom 01.07.2014)

VERBALE NIEDERSCHRIFT

Nr. 01/2017

Il giorno 13 febbraio 2017 alle ore 14:00 nella sede del Conservatorio "C. Monteverdi" di Bolzano si è riunito il Collegio dei Revisori dei Conti al completo per eseguire l'esame del Conto Consuntivo dell'esercizio finanziario 2016.

Sono presenti:

- | | |
|-------------------------------|---------------------|
| ➤ Dr. Alexander Tauber | Componente/Mitglied |
| ➤ Rag. Iole Lepore | Componente/Mitglied |

Preso atto dei documenti contabili, del rendiconto finanziario decisionale e gestionale nonché della relazione al Conto Consuntivo redatta il 16 gennaio 2017, prot. n. 68-4/E nonché firmata dal Presidente del Conservatorio, e, dopo aver eseguito le proprie verifiche, il Collegio dei Revisori dei Conti constata quanto segue:

- il documento contabile è stato elaborato conformemente alle disposizioni vigenti in materia;
- il Conto Consuntivo 2016 riporta le seguenti risultanze di competenza e dei residui, evidenziate nei rendiconti finanziari gestionali e decisionali riguardanti l'esercizio finanziario 2016:

Das Kollegium der Rechnungsprüfer hat sich am 13. Februar 2017 um 14:00 Uhr am Sitze des Konservatoriums "C. Monteverdi" in Bozen vollzählig eingefunden, um die Jahresabschlussrechnung des Haushaltsjahres 2016 zu überprüfen.

Es sind anwesend:

- | |
|--|
| Rappresentante P.A. BZ/Vertreter A.P. BZ |
| Rappresentante P.A. BZ/Vertreter A.P. BZ |

Nach Einsichtnahme in die buchhalterischen Unterlagen, in die Rechnungslegung der Finanzen und deren Gebarung sowie in den Bericht zur Jahresabschlussrechnung, welche am 16. Jänner 2017, Prot. Nr. 68-4/E erstellt sowie vom Präsidenten des Konservatoriums unterfertigt worden ist, und nachdem das Kollegium der Rechnungsprüfer selbst die Überprüfungen vorgenommen hat, stellt das Kollegium Folgendes fest:

- dass das buchhalterische Dokument gemäß den einschlägigen Vorschriften erstellt worden ist;
- dass die Jahresabschlussrechnung 2016 die unten angeführten Ergebnisse der laufenden und der Rückstands – Gebarung wiedergibt, so wie diese in den Rechnungslegungen der Finanzen und deren Gebarung des Haushaltsjahres 2016 aufscheinen:

Rendiconto finanziario decisionale e gestionale anno fin.2016:

Finanzrechnungslegung für das Haushaltsjahr 2016

ENTRATE EINNAHMEN	PREVISIONE DEFINITIVA ENDGÜLT. VERANSCHLAG.	ACCERTAMENTI e RISCOSSIONI FESTSTELLUNGEN & EINHEBUNGEN	DIFFERENZA / DIFFERENZ IN + O/ODER IN -
CORRENTI / LAUFENDE	2.138.103,95	2.147.321,40	9.217,45
CONTO CAPITALE / INVESTITION.	303.000,00	299.299,40	-3.700,60
PARTITE DI GIRO / DURCHLAUFK.	500,00	500,00	0,00
AVANZO / ÜBERSCHUSS.	347.990,21	0,00	-347.990,21
TOTALE / INSGESAMT	2.789.594,16	2.447.120,80	-342.473,36
USCITE AUSGABEN	PREVISIONE DEFINITIVA ENDGÜLT. VERANSCHLAG.	IMPEGNI e PAGAMENTI ZWECKBINDUNGEN & ZAHLUNGEN	DIFFERENZA / DIFFERENZ IN + O/ODER IN -
CORRENTI / LAUFENDE	2.486.094,16	2.188.391,53	-297.702,63
CONTO CAPITALE / INVESTITION.	303.000,00	298.028,97	-4.971,03
PARTITE DI GIRO / DURCHLAUFK.	500,00	500,00	0,00
TOTALE / INSGESAMT	2.789.594,16	2.486.920,50	-302.673,66
AVANZO/DISAVANZO ÜBERSCHUSS/ABGANG		-39.799,70	-39.799,70

Gestione dei residui – esercizi precedenti (vedasi R.F.G.):

Rechnungsleg. der Rückstände – vorherig. Haushaltsjahre

ATTIVI AKTIVE	INIZIALI URSPRÜNGLICH	RISCOSSI EINGEHOBEN	RIMASTI DA RISCOUTERE NOCH EINZUHEBENDE	DIFFERENZA / DIFFERENZ IN + O/ODER IN -
TOTALE / INSGESAMT	136.500,00	136.500,00	0,00	0,00
(di cui radiati nel / davon gelöscht: 2016-)	- 0,00			

PASSIVI PASSIVE	INIZIALI URSPRÜNGLICH	PAGATI BEZAHLT	RIMASTI DA PAGARE NOCH ZU ZAHLENDE	DIFFERENZA / DIFFERENZ IN + O/ODER IN -
TOTALE / INSGESAMT <i>(di cui radiati nell/ davon gelöscht: 2016-)</i>	1.099.310,32 - 241.097,39	858.212,93	0,00	-241.097,39

Consistenza Residui a fine dell'esercizio 2016 (vedasi R.F.G. e relazione al C.C. 2016):

Bestände der Rückstände am Ende des Haushaltsjahres 2016 (siehe R. G. & Bericht zur JAR):

ATTIVI / AKTIVE	FINALI / ENDBESTAND
CORRENTI / LAUFENDE	0,00
CONTO CAPITALE / INVESTITION.	135.459,40
PARTITE DI GIRO / DURCHLAUFK.	0,00
TOTALE / INSGESAMT	135.459,40
PASSIVI / PASSIVE	FINALI / ENDBESTAND
CORRENTI / LAUFENDE	937.767,21
CONTO CAPITALE / INVESTITION.	11.869,50
PARTITE DI GIRO / DURCHLAUFK.	0,00
TOTALE / INSGESAMT	949.636,71

La Gestione **di competenza** si è conclusa con un **disavanzo di € 39.799,70**.

Gli stanziamenti iniziali derivano dal bilancio di previsione relativo all'esercizio finanziario 2016.

Le variazioni apportate rispetto alle previsioni iniziali sono elencate nella relazione al Conto Consuntivo per l'esercizio finanziario 2016 e documentate dalle relative deliberazioni del Consiglio di Amministrazione regolarmente adottate in conformità alle disposizioni vigenti in materia per il Conservatorio ed esaminate dal Collegio dei Revisori.

SITUAZIONE AMMINISTRATIVA (FINANZIARIA)

La consistenza della Cassa all'inizio dell'esercizio 2016 ammontava a € 1.310.800,53.

Dall'allegato 2 del rendiconto finanziario decisionale del 2016 risulta un fondo di cassa a fine esercizio di € 1.363.465,21, che concorda con le risultanze del Giornale di cassa e con l'estratto conto dell'Istituto Cassiere.

Si è inoltre accertato che non esistono mandati o reversali insoluti alla data del 31.12.2016.

Il prospetto riguardante il Conto Consuntivo 2016 da approvare dal Consiglio di Amministrazione presenta le seguenti risultanze:

Entrate Accertate	2.447.120,80	Festgestellte Einnahmen
Spese impegnate	-2.486.920,50	Zweckgebundene Ausgaben
Avanzo di competenza 2016	-39.799,70	Kompetenzüberschuss 2016

Dal sopraccitato Allegato 2 alla chiusura dell'esercizio 2016 emerge un Avanzo di Amministrazione di € 549.287,90 così determinato:

Fondo cassa fine d'esercizio	1.363.465,21	Kassaendbestand
Residui attivi	135.459,40	Aktive Rückstände
Residui passivi	-949.636,71	Passive Rückstände
Avanzo di Amministr. al 31.12.2016	549.287,90	Verwaltungsüberschuss zum 31.12.2016

Dalla relazione del documento contabile l'avanzo di amministrazione di € 549.287,90 risulta

Die Kompetenzgebarung ist mit einem **Fehlbetrag von 39.799,70 €** abgeschlossen worden.

Die ursprünglichen Veranschlagungen stammen vom Haushaltsvoranschlag des Finanzjahres 2016.

Die an den ursprünglichen Veranschlagungen vorgenommenen Veränderungen sind im Bericht zur Jahresabschlussrechnung 2016 aufgezählt und mit den diesbezüglichen Beschlüssen des Verwaltungsrates, welche ordnungsgemäß in Übereinstimmung mit den einschlägigen Vorschriften für das Konservatorium genehmigt worden sind, belegt und vom Kollegium der Revisoren überprüft worden.

ADMINISTRATIVE SITUATION (FINANZLAGE)

Der Kassabestand zu Beginn des Haushaltsjahres 2016 betrug 1.310.800,53 €.

Im Anhang 2 der Jahresabschlussrechnung 2016 scheint zu Haushaltsjahresende ein Kassaendbestand von 1.363.465,21 €, der mit den Ergebnissen des Kassajournals und mit dem Kontoauszug des kassenführenden Bankinstitutes übereinstimmt.

Es wird außerdem festgestellt, dass weder Zahlungsaufträge noch Einnahmeanordnungen zum 31.12.2016 unerledigt geblieben sind.

Der Entwurf der Jahresabschlussrechnung 2016, der vom Verwaltungsrat zu genehmigen ist, weist folgende Ergebnisse auf:

Aus dem oben angeführten Anhang 2 geht ein Verwaltungsüberschuss von € 549.287,90 € am Ende des Haushaltsjahres 2016 hervor, der sich wie folgt zusammensetzt:

A

Aus dem Begleitbericht der buchhalterischen Unterlage geht hervor, dass vom Verwaltungsüberschuss von € 549.287,90 €

- vincolato per un importo totale di € 390.540,63 e
- non vincolato per l'importo di € 158.747,27 perché privo di vincolo di destinazione.
- I relativi dettagli sono esaustivamente esposti nella relazione stessa.

➤ GESTIONE RESIDUI

PARTITE DI GIRO

Le partite di giro accertate ed impegnate pareggiano per un importo, pari a € 500,00, riguardante il fondo economato.

GESTIONE RESIDUI

RESIDUI ATTIVI

La consistenza dei Residui Attivi riconducibili all'anno 2016 è di € 135.459,40, corrispondenti ad una parte dei fondi previsti per gli investimenti.

RESIDUI PASSIVI

Dei Residui Passivi rimasti da pagare al 31.12.2016 sono riconducibili:

- ✓ all'anno 2016 pari a € 949.636,71 relativi a spese correnti nel titolo I:
 - per compensi agli organi = € 37.039,08,
 - per oneri per personale in servizio = € 791.830,17,
 - per acquisti di beni di consumo e servizi = € 82.381,11,
 - per prestazioni istituzionali = € 26.516,85,
- relativi a spese in conto capitale nel titolo II:
 - € 11.869,50;

L'ammontare elevato dei residui passivi è dovuto principalmente alla difficoltà tecnica della liquidazione del fondo d'istituto ai sensi delle disposizioni dell'art. 8, 2° comma, del c.c.i.i. del 31.10.14.

Infine si fa presente che la natura e la consistenza dei residui passivi sono anche dovute in gran parte al fatto che l'anno accademico non coincide con l'anno solare.

STATO PATRIMONIALE

Dall'esame dell'allegato 7 R.F.D., concernente il riassunto generale del movimento amministrativo risulta che la consistenza patrimoniale di questo Conservatorio al 31.12.2016 ammonta a € 1.897.276,64 ed è così costituita:

- der Betrag von insgesamt 390.540,63 € zweckgebunden und
 - der Betrag von insgesamt 158.747,27 € nicht zweckgebunden ist, weil keine Zweckbindungen gegeben ist.
- Diesbezügliche Details sind ausführlich im Begleitbericht beschrieben.

DURCHLAUFKONTEN

Die festgestellten und zweckgebundenen Durchlaufkonten sind mit dem Betrag von 500,00 € ausgeglichen und betreffen den Ökonomatsfonds

RÜCKSTANDSGEBARUNG

AKTIVE RÜCKSTÄNDE

Die Aktiven Rückstände, alle aus dem Jahr 2016, betragen 135.459,40 € und beziehen sich auf einen Teil der Fonds für die Investitionen.

PASSIVE RÜCKSTÄNDE

Die Passiven Rückstände, die noch am 31.12.2016 zu zahlen verblieben sind, beziehen sich:

- ✓ auf das Jahr 2016 und betragen 949.636,71 € - betreffend die laufenden Ausgaben im Titel I:
 - für Vergütungen an die Organe = 37.039,08 €,
 - für Ausgaben an das Personal = 791.830,17 €,
 - für den Ankauf von Konsumgütern und von Dienstleistungen = 82.381,11 €,
 - für institutionelle Dienste = 26.516,85 €,
- betreffend die Investitionsausgaben im Titel II:
 - 11.869,50 €;

Der hohe Betrag der passiven Rückstände ist hauptsächlich auf die technische Schwierigkeit bei der Auszahlung des Institutsfonds gemäß den Bestimmungen von Art. 8, Absatz 2 des Z.K.V.I. vom 31.10.2014 zurückzuführen.

Letztendlich ist zu bemerken, dass die Natur und der Umfang der Passiven Rückstände Großteils auch darauf zurückzuführen sind, dass das akademische Jahr nicht mit dem Kalenderjahr zusammenfällt.

VERMÖGENSRECHNUNG

Bei der Überprüfung des Anhanges 7 FRL., betreffend die allgemeine Zusammenfassung der administrativen Bewegungen wird festgestellt, dass die Vermögenslage des Konservatoriums zum 31.12.2016 1.897.276,64 € beträgt und dass diese, wie folgt, zusammengesetzt ist:

		ANNO 2016 JAHR 2016	ANNO 2015 JAHR 2015	VARIAZIONE % VERÄNDERUNG %	
				+	-
ATTIVITÀ'	AKTIVA				
Impianti e macchinari	Anlagen und Maschinen	7.701,48	13.869,88	0,00%	-44,47%
Attrezzature didattiche	Didaktische Ausstattung	99.107,54	98.089,71	1,04%	0,00%
TOTALE	INSGESAMT	106.809,02	111.959,59	0,00%	-4,60%
B) Attivo circol. - rimanenze	B) Umlaufvermögen - Vorräte				
1. materie prime, sussidiarie, di consumo	1. Rohm., Hilfsstoffe und Verbrauchsmaterial	291.543,01	278.421,58	4,71%	0,00%
2. Crediti verso lo stato	2. Forderungen gegenüber d. Staat	0,00	0,00	0,00%	0,00%
3. Crediti verso altri enti pubblici	3. Forderungen gegenüber and. öff. Körp.	135.459,40	136.500,00	0,00%	-0,76%

4. <i>Disponibilità liquide</i>	4. <i>Barreserven</i>				
Depositi bancari e post.	Bank- u. Posteinlagen	1.363.465,21	1.310.800,53	4,02%	-0,00%
TOTALE	INSGESAMT	1.790.467,62	1.725.722,11	3,75%	-0,00%
TOTALE ATTIVO	AKTIVA INSGESAMT	1.897.276,64	1.837.681,70	3,24%	-0,00%
PASSIVITA'	PASSIVA				
Avanzi econom. anni preced.	Wirtschaftsübersch.vorherg.J.	738.371,38	885.174,27		-16,58%
Avanzo econ.eserc. att.	Wirtschaftsüberschuss lfd.Fin.J.	209.268,85	-146.802,89		
TOTALE	INSGESAMT	947.639,93	738.371,38	28,34%	-0,00%
<i>Residui passivi (B)</i>	<i>Passive Rückstände</i>	949.636,71	1.099.310,32	0,00%	-13,62%
TOTALE PASSIVO NETTO	INSGES.PASSIVA & NETTO	1.897.276,64	1.837.681,70	3,24%	-0,00%

Anche per l'esercizio 2016 il registro partitario ed il registro cassa compilati con scritture meccanografiche risultano aggiornati, stampati e rilegati in due volumi le cui pagine sono numerate, rispettivamente, da 1 a 163 e da 1 a 107. La pagina finale è sottoscritta dal Direttore Amministrativo dott. Mario Belli.

OSSERVAZIONI

Il Collegio dei Revisori dei Conti, esaminati il Conto Consuntivo 2016 e la relazione accompagnatoria ritiene che la gestione sia stata svolta con prudenza ed oculatezza e che gli obiettivi di qualità del servizio erogato siano stati raggiunti secondo programma, nonostante le diverse difficoltà finanziarie.

CONCLUSIONI

I sottoscritti Revisori dei Conti, verificata la corrispondenza delle risultanze riepilogative delle scritture contabili esprimono

parere favorevole

all'approvazione del Conto Consuntivo relativo all'esercizio finanziario 2016.

I REVISORI DEI CONTI

Auch im Haushaltsjahr 2016 sind das Kontenregister und das Kassenjournal mechanographisch abgefasst worden und befinden sich auf dem letzten Stand; sie sind ausgedruckt und in zwei Bänder gebunden worden, dessen Seiten von 1 bis 163 und von 1 bis 107 nummeriert sind. Die letzte Seite ist vom Verwaltungsdirektor Dr. Mario Belli unterschrieben.

BEMERKUNGEN

Das Kollegium der Rechnungsprüfer, nach Einsichtnahme in die Jahresabschlussrechnung 2016 sowie in den Begleitbericht, stellt fest, dass die Geschäftsgebarung mit Vorsicht und Umsicht durchgeführt worden ist und dass die qualitativen Zielsetzungen der erbrachten Dienstleistungen gemäß Programm, trotz der verschiedenen finanziellen Schwierigkeiten, erreicht werden konnten.

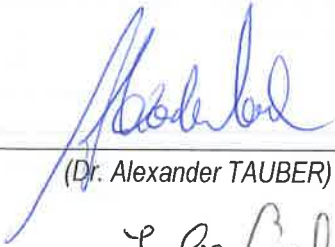
SCHLUSSFOLGERUNGEN

Nachdem die Übereinstimmung der zusammenfassenden Ergebnisse mit den Buchhaltungsunterlagen überprüft worden sind, erteilen die unterfertigten Rechnungsrevisoren

das positive Gutachten

zur Genehmigung der Jahresabschlussrechnung des Geschäftsjahres 2016 durch den Verwaltungsrat des Konservatoriums.

DIE RECHNUNGSPRÜFER


(Dr. Alexander TAUBER)


(rag. Iole LEPORE)