

**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. 06/2016

Il giorno 6 ottobre 2016 si è riunito il Collegio dei Revisori dei Conti. Sono presenti.

- Rag. Iole Lepore
- Dr. Alexander Tauber

Componente/Mitglied
 Componente/Mitglied

Rappresentante P.A. BZ/Vertreter A.P. BZ
 Rappresentante P.A. BZ/Vertreter A.P. BZ

Il Collegio prende in visione la proposta di bilancio preventivo 2017 e osserva quanto segue:

Il bilancio suddetto è redatto nel rispetto delle normative vigenti in materia di redazione di bilanci annuali; viene usata la modulistica prevista dal modello informatico.

I corsi di insegnamento sui quali è organizzato il Conservatorio sono elencati e dettagliatamente descritti nella Relazione al bilancio di previsione 2017.

Nell'anno accademico in corso la pianta organica del personale docente è costituita da 76 unità – compreso il direttore incaricato, di cui 17 occupate su cattedre riservate a docenti di madre lingua tedesca.

Das Kollegium der Rechnungsprüfer hat sich am 6. Oktober 2016 eingefunden. Es sind anwesend:

Das Kollegium nimmt Einsicht im Entwurf des Haushaltsvoranschlages 2017 und bemerkt Folgendes:

Der oben genannte Haushaltsvoranschlag ist in Beachtung der geltenden Richtlinien für die Erstellung der Jahresbilanzen abgefasst worden; es wird das Muster des EDV-Vordruckes verwendet.

Die Lehrveranstaltungen, welche am Konservatorium organisiert werden, sind im Begleitbericht zum Haushaltsvoranschlag 2017 aufgezählt und detailliert beschrieben.

Der Stellenplan des Lehrpersonals besteht im laufenden akademischen Jahr aus 76 Stellen – den beauftragten Direktor mit inbegriffen, wovon 17 Lehrstühle Dozenten deutscher Muttersprache vorbehalten sind:

Il personale insegnante in servizio risulta così composto:

- Direttore incaricato con esonero dall'insegnamento;
- Docenti di ruolo;
- Docenti supplenti annuali.

Nr.

Das sich im Dienst befindliche Lehrpersonal setzt sich, wie folgt, zusammen:

1

- beauftragter Direktor, der vom Unterricht befreit ist;

60

- Inhaber des Stellenplanes;

15

- Jahressupplenten.

Il personale non docente a carico dell'Amministrazione Provinciale in servizio presso l'Istituto consiste di 19 unità, 15 con contratto a tempo indeterminato, 3 con contratto a tempo determinato ed è costituito come segue:

- 4 ispettori amministrativi (di cui 1 con incarico di direttore amministrativo e 2 part-time al 50%),
- 1 ispettore contabile (part-time al 66%),
- 1 collaboratore amministrativo (part-time al

Nr.

Das nichtunterrichtende Personal zu Lasten der Landesverwaltung besteht aus 19 Bedienstete, davon 15 mit unbefristetem und 3 mit befristetem Arbeitsvertrag und ist, wie folgt, zusammengesetzt:

4

- 4 Verwaltungsinspektoren (davon 1 mit der Funktion des Verwaltungsdirektors und 2 zu 50% Teilzeit),

1

- 1 Inspektor für das Rechnungswesen (zu 66% Teilzeit),

1

- 1 Verwaltungssachbearbeiter (zu 86% Teilzeit),

86%),			
➤ 4 assistenti di segreteria (di cui 2 part-time al 75%),	4	➤ 4 Sekretariats-Assistenten (davon 2 zu 75% Teilzeit),	
➤ 6 bidelli (di cui 1 part-time al 75% e 2 part-time al 50%),	7	➤ 6 Schulwarte (davon 1 zu 75% Teilzeit und 2 zu 50% Teilzeit),	
➤ 2 custodi.	2	➤ 2 Hausmeister.	

Nell'anno accademico 2015/16 erano iscritti n. 425 studenti di cui n. 24 nel vecchio ordinamento e n. 244 nel nuovo ordinamento e n. 157 nell'ordinamento pre-accademico. Le iscrizioni per l'anno accademico 2016/17 sono ancora in corso.

La riforma del Conservatorio in fase di attuazione avanzata, il passaggio totale delle competenze dallo Stato alla Provincia Autonoma nonché le direttive sul contenimento delle spese si ripercuotono ovviamente anche sulla redazione del bilancio di previsione.

Infatti non sono più previste le assegnazioni da parte dello Stato, ma solo da parte della Provincia. Queste assegnazioni provinciali sono dettagliatamente descritte nella Relazione al bilancio di previsione 2016.

Il bilancio di previsione dell'esercizio finanziario 2017 è stato predisposto dal dott. Mario Belli, Direttore amministrativo dell'Istituto.

Si evidenziano le seguenti risultanze:

Previsioni di competenza

Titolo/Titel	Entrate e Spese	Einnahmen und Ausgaben	Entrata / Einnahmen	Spese / Ausgaben
I	CORRENTI	LAUFENDE	2.069.000,00	2.367.450,37
II	IN CONTO CAPITALE	KAPITALBEWEGUNGEN	293.000,00	293.000,00
III	PARTITE DI GIRO	DURCHLAUFKONTEN	500,00	500,00
-	Prelevamento dall'Avanzo di Amministrazione	Behebung aus dem Verwaltungsüberschuss	298.450,37	0,00
	TOTALE	INSGESAMT	2.660.950,37	2.660.950,37

E' previsto l'utilizzo dell'intero avanzo d'amministrazione presunto alla chiusura dell'esercizio finanziario 2016.

Previsioni di cassa

Titolo/Titel	Entrate e Spese	Einnahmen und Ausgaben	Entrata / Einnahmen	Spese / Ausgaben
I	CORRENTI	LAUFENDE	2.154.000,00	2.571.944,87
II	IN CONTO CAPITALE	KAPITALBEWEGUNGEN	429.500,00	310.005,50
III	PARTITE DI GIRO	DURCHLAUFKONTEN	500,00	500,00
-	Prelevamento dall'Avanzo di Amministrazione	Behebung aus dem Verwaltungsüberschuss	298.450,37	0,00
	TOTALE	INSGESAMT	2.882.450,37	2.882.450,37

Per l'esercizio 2016 si presume un Avanzo di Amministrazione di € 298.450,37; si dà atto che detto avanzo è composto così come indicato dettagliatamente nella "Relazione al Bilancio di previsione 2017" e nella "Tabella dimostrativa del risultato di amministrazione presunto al termine dell'esercizio 2016", predisposta dal Direttore Amministrativo in data 01.10.2016. Tali documenti sono acquisiti agli atti del Collegio dei Revi-

Im akademischen Jahr 2015/16 waren 425 Studenten eingeschrieben, davon 24 nach der alten und 244 nach der neuen Studienordnung und 157 nach der vorakademischen Ordnung. Die Einschreibungen für das akademische Jahr 2016/2017 sind noch im Gange.

Die fortgeschrittene Umsetzung der Reform des Konservatoriums, der völlige Übergang der Kompetenzen vom Staat auf die Autonome Provinz Bozen-Südtirol, sowie die Anweisungen zur Eindämmung der Ausgaben, wirken sich selbstverständlich auch auf die Erstellung des Haushaltsvoranschlags aus.

In der Tat sind keine Zuweisungen von Seiten des Staates und nur jene des Landes vorgesehen worden. Letztere sind detailliert im Bericht zum Haushaltsvoranschlag 2016 beschrieben.

Der Haushaltsvoranschlag für das Finanzjahr 2017 ist vom Verwaltungsleiter Dr. Mario Belli erstellt worden.

Er weist folgende Ergebnisse auf:

Kompetenzvorschau

Es wird die Verwendung des gesamten zum Abschluss des Finanzjahres 2016 vermuteten Verwaltungsüberschusses vorgesehen.

Kassenvorschau

Für das Haushaltsjahr 2016 wird ein Verwaltungsüberschuss in Höhe von 298.450,37€ angenommen; es wird festgehalten, dass dieser Überschuss wie detailliert im „Bericht zum Haushaltsvoranschlag 2017“ und in der „Ausstellung des Ergebnisses der Errechnung des Verwaltungsüberschusses zum Ende des Haushaltsjahres 2016“, vorbereitet vom Verwaltungsdirektor am 01.10.2016, zusammengesetzt ist. Die diesbe-

sori dei Conti. In particolare il Collegio ha accertato l'esatto utilizzo di detto avanzo, suddiviso, come esposto nella Relazione al bilancio preventivo 2017, in parte vincolante per € 276.768,63 ed in parte disponibile per € 21.681,74, in conformità alle disposizioni vigenti.

Il Collegio ha accertato altresì un debito inferiore a titolo di compensi ai professori, di acquisti di beni e servizi e di progetti di mobilità Erasmus. Pertanto si prevede la radiazione di residui passivi degli esercizi finanziari precedenti nella misura di € 240.617,86.

Nella redazione del bilancio di previsione per l'anno finanziario 2017 sono state rispettate le disposizioni e direttive della Provincia Autonoma di Bolzano vigenti in materia.

Le entrate e le uscite stanziare nel bilancio di previsione 2017 appaiono coerenti con le attività didattiche ed amministrative del Conservatorio.

Tutte le entrate del bilancio 2017 sono state calcolate e previste con la massima cautela ed in base alle esperienze dell'esercizio precedente. Pertanto si ritengono con certezza realizzabili.

In particolare si deve evidenziare che negli esercizi finanziari dall'anno 2009 al 2013 la Provincia non ha concesso alcun finanziamento per gli investimenti. Nell'anno 2014 è stato concesso per la prima volta un contributo di Euro 303.000,00 e negli anni 2015 e 2016 un contributo di € 273.000,00. Nell'esercizio 2017 è stata prevista un'assegnazione provinciale di € 273.000,00 a tale scopo.

Il Collegio, considerato il ruolo dell'Istituto rivestito nel sistema formativo locale, consiglia, nell'ottica di una programmazione pluriennale degli investimenti, l'assegnazione di un contributo in conto capitale costante nel tempo ed esprime parere favorevole all'appostazione nel bilancio 2017 di detto importo. Le spese per investimenti ovviamente possono essere effettuato solo dopo avere ottenuto la comunicazione scritta di concessione del contributo da parte della Provincia.

Il Collegio ha inoltre constatato che anche le previsioni delle spese e delle uscite sono state stanziare non solo in base alle esperienze degli esercizi precedenti, soprattutto quello del 2016, ma anche alla luce di accurate stime e nei limiti delle disponibilità finanziarie previste, in funzione di un regolare funzionamento didattico-amministrativo.

züglichen Dokumente werden bei den Unterlagen der Rechnungsprüfer aufbewahrt. Das Kollegium hat die gesamte Verwendung des genannten Verwaltungsüberschusses festgestellt, der wie im Begleitbericht zum Haushaltsvoranschlag 2017 aufgezeigt, gemäß den einschlägigen Vorschriften, in einen zweckgebunden Teil über 276.768,63 € und in einen frei verfügbaren Teil von 21.681,74 € aufgeteilt ist.

Die Rechnungsprüfer haben außerdem festgestellt, dass die geplanten Vergütungen an Professoren, die geplanten Ankäufe von Gütern/Dienstleistungen und die geplanten Erasmus-Projekte nicht mehr realisiert werden können. Deshalb wurde die Streichung von passiven Rückständen der vorhergehenden Finanzjahre in der Höhe von 240.617,86 € vorgesehen.

Bei der Erstellung des Haushaltsvoranschlages für das Finanzjahr 2017 sind die einschlägigen Vorschriften und Anweisungen der Autonomen Provinz Bozen beachtet worden.

Die im Haushaltsvoranschlag 2017 veranschlagten Einnahmen und Ausgaben sind im Einklang mit den didaktischen Tätigkeiten und mit den Verwaltungstätigkeiten des Konservatoriums abgestimmt.

Alle Einnahmen des Haushaltes 2017 sind mit größter Vorsicht aufgrund der Erfahrungen des letztjährigen Haushaltsjahres berechnet und veranschlagt worden. Sie können daher auch mit großer Wahrscheinlichkeit realisiert werden.

Es muss besonders hervorgehoben werden, dass das Land in den Haushaltsjahren vom Jahre 2009 bis zum Jahre 2013 keinerlei Finanzierungen für Investitionen gewährt hat. Im Jahr 2014 wurde erstmals ein Investitionsbeitrag von 303.000,00 Euro gewährt. Im Jahr 2015 und im Jahr 2016 wurde ein Investitionsbeitrag von 273.000,00 Euro gewährt. Im Haushaltsjahr 2017 ist für diesen Zweck eine Landesfinanzierung von 273.000,00 € vorgesehen worden.

In Anbetracht der Wichtigkeit des Institutes im Bildungssystem des Landes, empfiehlt das Kollegium die Zuerkennung einer dauerhaften Finanzierung in Hinblick auf eine mehrjährige Investitionsplanung. Daher erklärt das Kollegium sein Einverständnis mit der im Haushaltsvoranschlag 2017 vorgesehenen Zuwendung für Investitionen im obigen Ausmaß. Die entsprechenden Ausgaben für Investitionen können erst nach Erhalt der schriftlichen Beitragszusicherung getätigt werden.

Das Kollegium hat außerdem festgestellt, dass die vorgesehenen Kosten und Ausgaben nicht nur aufgrund der Erfahrungen der vorangegangenen Haushaltsjahre, insbesondere jene des Jahres 2016, veranschlagt worden sind, sondern auch aufgrund von vorsichtigen Schätzungen, um einen ordnungsgemäßen Lehr- und Verwaltungsbetrieb zu gewährleisten.

I sottoscritti Revisori, esaminata la Relazione al bilancio di previsione 2017, redatta dal Presidente del Consiglio di Amministrazione in data 03.10.2016, la ritengono esaustiva. In particolare le attività istituzionali, gli obiettivi e le linee di intervento che il Conservatorio si propone di conseguire per l'anno 2017 giustificano la finalizzazione delle risorse preventivate.

Ciò premesso, dopo aver riscontrato la corretta applicazione delle disposizioni e delle direttive vigenti in materia, il Collegio, preso atto della Relazione allegata al bilancio di previsione

esprime

parere favorevole all'approvazione del Bilancio di Previsione relativo all'esercizio finanziario 2017.

I REVISORI DEI CONTI

Die Rechnungsprüfer haben den Bericht zum Haushaltsvoranschlag 2017, der vom Präsidenten des Verwaltungsrates am 03.10.2016 abgefasst worden ist, überprüft und ihn für ausführlich befunden. Insbesondere rechtfertigen die institutionellen Aktivitäten, die Ziele und Linien der Maßnahmen, welche das Konservatorium im Jahr 2017 verwirklichen will, den Einsatz der veranschlagten Ressourcen.

Dies vorausgeschickt und nach Feststellung der korrekten Anwendung der einschlägigen Bestimmungen und Direktiven, sowie nach Einsichtnahme in den Begleitbericht, der dem Haushaltsvoranschlag beiliegt,

geben

die Rechnungsprüfer ihr **positives Gutachten zur Genehmigung des Haushaltsvoranschlages für das Finanzjahr 2017 ab.**

DIE RECHNUNGSPRÜFER



rag. Iole LEPORE (Componente/Mitglied)



Dr. Alexander TAUBER (Componente/Mitglied)