

**IL COLLEGIO DEI
REVISORI DEI CONTI**

(nominato con Decreto del Presidente del Conservatorio del 01.07.2011, prot. n. 1523-1/B)

**DAS KOLLEGIUM DER
RECHNUNGSPRÜFER**

(ernannt mit Dekret des Präsidenten des Konservatoriums vom 01.07.2011, Prot. Nr. 1523-1/B)

VERBALE NIEDERSCHRIFT

Nr. 02/2014

Il giorno 03 febbraio 2014 alle ore 9:00 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 2013.

Sono presenti:

- **Dr. Ugo Endrizzi**
- **Rag. Iole Lepore**

Componente/Mitglied
Componente/Mitglied

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

Preso atto dei documenti contabili, del rendiconto finanziario decisionale e gestionale nonché della relazione al Conto Consuntivo redatta il 16 gennaio 2014, prot. n. 132-4/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 2013 riporta le seguenti risultanze di competenza e dei residui, evidenziate nei rendiconti finanziari gestionali e decisionali riguardanti l'esercizio finanziario 2013:

Rendiconto finanziario decisionale e gestionale anno fin.2013:

ENTRATE EINNAHMEN	PREVISIONE DEFINITIVA ENDGÜLT. VERANSCHLAG.	ACCERTAMENTI e RISCOSSIONI FESTSTELLUNGEN & EINHEBUNGEN	DIFFERENZA / DIFFERENZ IN + O/ODER IN -
CORRENTI / LAUFENDE	1.918.441,56	1.924.071,70	5.630,14
CONTO CAPITALE / INVESTITION.	95.100,00	95.100,00	0,00
PARTITE DI GIRO / DURCHLAUFK.	500,00	500,00	0,00
TOTALE / INSGESAMT	2.014.041,56	2.019.671,70	5.630,14
USCITE AUSGABEN	PREVISIONE DEFINITIVA ENDGÜLT. VERANSCHLAG.	IMPEGNI e PAGAMENTI ZWECKBINDUNGEN & ZAHLUNGEN	DIFFERENZA / DIFFERENZ IN + O/ODER IN -
CORRENTI / LAUFENDE	1.974.010,34	1.807.638,42	-166.371,92
CONTO CAPITALE / INVESTITION.	115.528,24	114.833,03	-695,21
PARTITE DI GIRO / DURCHLAUFK.	500,00	500,00	0,00
TOTALE / INSGESAMT	2.090.038,58	1.922.971,45	-167.067,13
AVANZO/DISAVANZO ÜBERSCHUSS/ABGANG	-75.997,02	96.700,25	

Das Kollegium der Rechnungsprüfer hat sich am 03. Februar 2014 um 9:00 Uhr am Sitze des Konservatoriums "C. Monteverdi" in Bozen vollzählig eingefunden, um die Jahresabschlussrechnung des Haushaltsjahres 2013 zu überprüfen.

Es sind anwesend:

Nach Einsichtnahme in die buchhalterischen Unterlagen, in die Rechnungslegung der Finanzen und deren Gebarung sowie in den Bericht zur Jahresabschlussrechnung, welche am 16. Jänner 2014, Prot. Nr. 132-4/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 2013 die unten angeführten Ergebnisse der laufenden und der Rückstands – Gebarung wiedergibt, so wie diese in den Rechnungslegungen der Finanzen und deren Gebarung des Haushaltsjahres 2013 aufscheinen:

Finanzrechnungslegung für das Haushaltsjahr 2013

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

Rechnungsleg. der Rückstände – vorherig.Haushaltsjahre

ATTIVI AKTIVE	INIZIALI URSPRÜNGLICH	RISCOSSI EINGEHOBBEN	RIMASTI DA RISCOUTERE NOCH EINZUHEBENDE	DIFFERENZA / DIFFERENZ IN + O/ODER IN -
TOTALE / INSGESAMT (di cui radiati nel / davon gelöscht: 2013-)	4.000,00 - 0,00	4.000,00	0,00	0,00
PASSIVI	INIZIALI	PAGATI	RIMASTI DA PAGARE	DIFFERENZA / DIFFERENZ

PASSIVE	URSPRÜNGLICH	BEZAHLT	NOCH ZU ZAHLENDE	IN + O/ODER IN -
TOTALE / INSGESAMT (di cui radiati nel/ davon gelöscht: 2013-)	663.664,17 - 3.161,54	650.350,63	10.152,00	3.161,54

Consistenza Residui a fine dell'esercizio 2013 (vedasi R.F.G. e relazione al C.C. 2013):

Bestände der Rückstände am Ende des Haushaltsjahres 2013 (siehe R. G. & Bericht zur JAR):

ATTIVI / AKTIVE	FINALI / ENDBESTAND
CORRENTI / LAUFENDE	4.000,00
CONTO CAPITALE / INVESTITION.	0,00
PARTITE DI GIRO / DURCHLAUFK.	0,00
TOTALE / INSGESAMT	4.000,00
PASSIVI / PASSIVE	FINALI / ENDBESTAND
CORRENTI / LAUFENDE	527.280,80
CONTO CAPITALE / INVESTITION.	46.997,23
PARTITE DI GIRO / DURCHLAUFK.	0,00
TOTALE / INSGESAMT	574.278,03

La Gestione **di competenza** si è conclusa con un **avanzo di € 96.700,25**.

Gli stanziamenti iniziali derivano dal bilancio di previsione relativo all'esercizio finanziario 2013.

Le variazioni apportate rispetto alle previsioni iniziali sono elencate nella relazione al Conto Consuntivo per l'esercizio finanziario 2013 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 2013 ammontava a € 735.661,19.

Dall'allegato 2 del rendiconto finanziario decisionale del 2013 risulta un fondo di cassa a fine esercizio di € 746.136,84, 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 31.12.2013.

Il prospetto riguardante il Conto Consuntivo 2013 da approvare dal Consiglio di Amministrazione presenta le seguenti risultanze:

Entrate Accertate	2.019.671,70	Festgestellte Einnahmen
Spese impegnate	-1.922.971,45	Zweckgebundene Ausgaben
Avanzo di competenza 2013	96.700,25	Kompetenzüberschuss 2013

Dal sopraccitato Allegato 2 alla chiusura dell'esercizio 2013 emerge un Avanzo di Amministrazione di € **175.858,81** così determinato:

Fondo cassa fine d'esercizio	746.136,84	Kassaendbestand
Residui attivi	4.000,00	Aktive Rückstände
Residui passivi	-574.278,03	Passive Rückstände
Avanzo di Amministr. al 31.12.2013	175.858,81	Verwaltungsüberschuss zum 31.12.2013

Dalla relazione del documento contabile l'avanzo di amministrazione di **175.858,81 €** risulta

- **vincolato per un importo totale di € 138.942,51**
- e
- **non vincolato per l'importo di € 36.916,30 perché privo di**

Die Kompetenzgebarung ist mit einem Überschuss von **96.700,25 €** abgeschlossen worden.

Die ursprünglichen Veranschlagungen stammen vom Haushaltsvoranschlag des Finanzjahres 2013.

Die an den ursprünglichen Veranschlagungen vorgenommenen Veränderungen sind im Bericht zur Jahresabschlussrechnung 2013 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 2013 betrug 735.661,19 €.

Im Anhang 2 der Jahresabschlussrechnung 2013 scheint zu Haushaltsjahresende ein Kassaendbestand von 746.136,84 €, der mit den Ergebnissen des Kassajournals und mit dem Kontoauszug des kassenführenden Bankinstitutes übereinstimmt.

Es wird außerdem festgestellt, dass weder Zahlungsaufträge noch Einnahmeanordnungen zum 31.12.2013 unerledigt geblieben sind.

Der Entwurf der Jahresabschlussrechnung 2013, der vom Verwaltungsrat zu genehmigen ist, weist folgende Ergebnisse auf:

Aus dem oben angeführten Anhang 2 geht ein Verwaltungsüberschuss von **175.858,81 €** am Ende des Haushaltsjahres 2013 hervor, der sich wie folgt zusammensetzt:

Aus dem Begleitbericht der buchhalterischen Unterlage geht hervor, dass vom Verwaltungsüberschuss von **175.858,81 €**

- **der Betrag von insgesamt 138.942,51 € zweckgebunden und**
- **der Betrag von insgesamt 36.916,30 € nicht zweckgebunden**

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 2013 è di € 4.000,00, corrispondenti ad un contributo della Fondazione Busoni

RESIDUI PASSIVI

Dei Residui Passivi rimasti da pagare al 31.12.2013 sono riconducibili:

- ✓ all'anno 2013 pari a € 564.126,03 – relativi a spese correnti nel titolo I:
 - per compensi agli organi = € 6.754,86,
 - per oneri per personale in servizio = € 460.467,59,
 - per acquisti di beni di consumo e servizi = € 15.676,03,
 - per prestazioni istituzionali = € 33.010,32,
 - per uscite non classificabili in altre voci = € 1.220,00;
- relativi a spese in conto capitale nel titolo II:
 - € 46.997,23;
- ✓ agli anni precedenti al 2013 pari a € 10.152,00 – relativi a spese correnti nel titolo I:
 - per progetti di produzione discografica = € 10.152,00.

L'ammontare elevato dei residui passivi è dovuto alla difficoltà tecnica della liquidazione del fondo d'istituto ai sensi delle disposizioni dell'art. 8, 2° comma, del c.c.i.i. del 20.03.12.

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 31.12.2013 ammonta a € 1.153.011,96 ed è così costituita:

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 2013, betragen 4.000,00 € und beziehen sich auf einen Beitrag seitens Busoni Stiftung

PASSIVE RÜCKSTÄNDE

Die Passiven Rückstände, die noch am 31.12.2013 zu zahlen verblieben sind, beziehen sich:

- ✓ auf das Jahr 2013 und betragen 564.126,03 € - betreffend die laufenden Ausgaben im Titel I:
 - für Vergütungen an die Organe = 6.754,86 €,
 - für Ausgaben an das Personal = 460.467,59 €,
 - für den Ankauf von Konsumgütern und von Dienstleistungen = 15.676,03 €,
 - für institutionelle Dienste = 33.010,32 €,
 - für nicht anderswo einstuftbare Ausgaben = 1.220,00 €;
- betreffend die Investitionsausgaben im Titel II:
 - 46.997,23 €;
- ✓ auf die Jahre vor 2013 und betragen 10.152,00 € - betreffend die laufenden Ausgaben im Titel I:
 - für Projekte von musikalischen Aufzeichnungen = 10.152,00 €.

Der hohe Betrag der passiven Rückstände ist auf die technische Schwierigkeit bei der Auszahlung des Institutsfonds gemäß den Bestimmungen von Art. 8, Absatz 2 des Z.K.V.I. vom 20.03.2012 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 31.12.2013 1.153.011,96 € beträgt und dass diese, wie folgt, zusammengesetzt ist:

ATTIVITÀ'	AKTIVA	ANNO 2013	ANNO 2012	VARIAZIONE %	
		JAHR 2013	JAHR 2012	VERÄNDERUNG %	+
Impianti e macchinari	Anlagen und Maschinen	22.993,75	22.795,20	0,87%	0,00%
Attrezzature didattiche	Didaktische Ausstattung	121.394,23	123.872,03	0,00%	-2,00%
TOTALE	INSGESAMT	144.387,98	146.667,23	0,00%	-1,55%
<i>B) Attivo circol. - rimanenze</i>	<i>B) Umlaufvermögen - Vorräte</i>				
1. materie prime, sussidiarie, di consumo	1. Rohm., subsidiäre und Verbrauchsmaterial	258.487,14	241.073,05	7,22%	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.	4.000,00	4.000,00	0,00%	0,00%

4. <i>Disponibilità liquide</i>	4. <i>Barreserven</i>				
Depositi bancari e post.	Bank- u. Posteinlagen	746.136,84	735.661,19	1,42%	0,00%
TOTALE	INSGESAMT	1.008.623,98	980.734,24	2,84%	0,00%
TOTALE ATTIVO	AKTIVA INSGESAMT	1.153.011,96	1.127.401,47	2,27%	-0,00%
PASSIVITA'	PASSIVA				
Avanzi econom. anni preced.	Wirtschaftsübersch.vorherg.J.	464.737,30	544.134,30	0,00%	-14,78%
Disavanzo econ.eserc. att.	Wirtschaftsabgang lfd.Fin.J.	114.996,63	-80.397,00		0,00%
TOTALE	INSGESAMT	578.733,93	463.737,30	24,80%	0,00%
<i>Residui passivi (B)</i>	<i>Passive Rückstände</i>	574.278,03	663.664,17	0,00%	-13,47%
TOTALE PASSIVO NETTO	INSGES.PASSIVA & NETTO	1.153.011,96	1.127.401,47	2,27%	0,00%

Anche per l'esercizio 2013 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 34 e da 1 a 95. La pagina finale è sottoscritta dal Direttore Amministrativo dott. Mario Belli.

OSSERVAZIONI

Il Collegio dei Revisori dei Conti, esaminati il Conto Consuntivo 2013 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 2013.

I REVISORI DEI CONTI

Auch im Haushaltsjahr 2013 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 34 und von 1 bis 95 nummeriert sind. Die letzte Seite ist vom Verwaltungsdirektor Dr. Mario Belli unterschrieben.

BEMERKUNGEN

Das Kollegium der Rechnungsprüfer, nach Einsichtnahme in die Jahresabschlussrechnung 2013 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 2013 durch den Verwaltungsrat des Konservatoriums.

DIE RECHNUNGSPRÜFER


 (Dr. Ugo ENDRIZZI)


 (rag. Iole LEPORE)