

VERBALE n. 7/2018
Parere sul Rendiconto 2017

RENDICONTO 2017

L'anno 2018, nel giorno 13 del mese di dicembre, i revisori dei conti dell'Istituto superiore di studi musicali "Vincenzo Bellini" di Catania, nelle persone di

- Francesco Scaglione, in rappresentanza del Ministero dell'economia e delle finanze;
- Francesca Busceti, in rappresentanza del Ministero dell'istruzione, università e ricerca,

vista la richiesta del Direttore amministrativo inviata a mezzo mail in data 03/12/2018, hanno esaminato il riaccertamento ordinario dei residui ai fini di esprimere parere.

La dott.ssa Francesca Busceti, rappresentante del Ministero dell'istruzione, università e ricerca, è stata impossibilitata a presenziare all'incontro fissato per il 13/12/2018 per impegni istituzionali, così come comunicato a mezzo mail in data 03/12/2018. Tuttavia, la stessa ha preso visione dei documenti relativi al riaccertamento e al rendiconto che le sono stati inviati a mezzo mail e li ha riscontrati con l'espressione di positivo riscontro, stesso mezzo, in data 12/12/2018; il sottoscritto procede, invece all'esame dello schema del rendiconto 2017 così come previsto dal Dlgs 118/2011 in presenza del Direttore Amministrativo Dott.ssa Clara Leonardi cui richiede opportuni chiarimenti circa gli schemi allegati e i criteri di applicazione dei principi.

Premesso che l'Istituto "Bellini", in quanto "ente strumentale partecipato" del Comune di Catania e della Città metropolitana di Catania, in materia contabile applica quanto previsto dal DLGS n. 118/2011 ("Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi, a norma degli articoli 1 e 2 della legge 5 maggio 2009, n. 42").

Conseguentemente, l'Ente adotta, propedeuticamente al rendiconto, il riaccertamento ordinario dei residui per le risultanze delle quali si rimanda al precedente verbale nonché alla deliberazione relativa.

In questa sede va evidenziato come l'importo accantonato al risultato di amministrazione 2016 per somme distratte da recuperare è stato ridotto di circa € 13.029.000,00 al fine di

delineare una situazione contabile attendibile. Valutata, infatti, con l'ausilio degli avvocati, la possibilità di recupero delle somme distratte a seguito di patteggiamenti e/o dei processi in corso o futuri, si è ritenuto di mantenere ai residui solo una somma di circa 888.000,00.

Va sottolineato, inoltre, come i dati contabili organizzati per missioni programmi titoli alla spesa e tipologie, risorse e titoli all'entrata siano dati di contabilità finanziaria. Per la rilevazione dei fatti di gestione, l'Istituto si avvale di quanto previsto dall'art. 232, comma 2, del decreto legislativo 118 agosto 2000, n. 267 (Testo unico sull'ordinamento degli enti locali), assimilando la propria condizione a quella di comuni con un numero di abitanti inferiore a 5000 e rinviando, pertanto, la contabilità economico-patrimoniale all'esercizio finanziario 2018.

Stante quanto sopra, si prende atto che lo schema di Rendiconto 2017 da sottoporre per l'approvazione definitiva all'Assemblea Consortile, è redatto nel rispetto di quanto definito dal DLGS 118/2011 e ss. mm. ii. e si chiude con il presente risultato positivo di competenza:

IL RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA		Importi
Riscossioni di competenza	+	4.198.717,06
Residui attivi di competenza	+	3.742.492,18
Pagamenti di competenza	-	6.201.430,56
Residui passivi di competenza	-	981.439,59
Quota di FPV iscritta in entrata all'1/1	+	130.000,00
Impegni confluiti nel FPV al 31/12	-	-
AVANZO (+) DISAVANZO (-)	=	888.339,09
Disavanzo di amministrazione applicato	-	231.382,68
Avanzo di amministrazione applicato	+	-
Saldo della gestione di competenza	=	656.956,41

mentre il risultato definitivo della gestione in conto residui e in conto competenza dell'esercizio 2017, presenta i seguenti valori:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			- 1.508.565,98
RESIDUI ATTIVI	(+)	1.358.656,20	3.742.492,18	5.101.148,38
RESIDUI PASSIVI	(-)	741.080,73	981.439,59	1.722.520,32
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI (1)	(-)			-
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE (1)	(-)			-

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2017 (A) (2)	(=)			1.870.062,08
--	-----	--	--	--------------

Tenuto conto poi che al risultato della gestione di competenza in base alla normativa DGLS 118/2011 devono essere applicati i fondi obbligatori accantonati (Fondo crediti di dubbia esigibilità e fondo passività potenziali) e vincolati fondi (per principi contabili o per legge, per somme a destinazione vincolata, per vincoli definiti dall'Ente) il risultato di amministrazione sottoposto dall'Ente è il seguente:

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2017		
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2017 (A)		1.870.062,08
Parte accantonata		
Fondo crediti di dubbia esazione al 31/12/2017		1.078.000,00
Fondo contenzioso – passività potenziali - debiti fuori bilancio		400.000,00
Totale parte accantonata (B)		1.478.000,00
Parte vincolata		
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili (Accessorio)		400.000,00
Totale parte vincolata (C)		400.000,00
Totale parte destinata agli investimenti (D)		-
Totale parte disponibile (E)=(A)-(B)-(C)-(D)		- 7.937,92

Il collegio, verifica i prospetti e le ragioni sottostanti l'accantonamento e il vincolo delle somme al risultato di amministrazione e più precisamente:

- per quanto concerne il FCDE (fondo crediti di dubbia esigibilità) rileva che l'Ente ha ritenuto di dover considerare di dubbia esigibilità parte dei trasferimenti da ricevere dalla Città Metropolitana stante la condizione economica e giuridico amministrativa della stessa con la conseguente mancanza di liquidità e la non conciliazione delle partite debiti/crediti con l'Istituto (nonostante il bilancio approvato dalla stessa, la Città Metropolitana non riporta tra i propri residui passivi tutte le spettanze 2016 e per il 2017 ha previsto 1.500.000)
- per ciò che riguarda il fondo passività potenziali (contenzioso) l'Istituto ha accantonato 400.000,00 euro per far fronte alla situazione del contenzioso in atto verso docenti, dipendenti licenziati (cause di diritto del lavoro – civile – penale), fornitori (diritto civile - amministrativo e penale) per fatture a fronte di servizi mai resi all'istituto nonché alcuni debiti fuori bilancio emersi nel corso del 2017;
- le somme vincolate fanno riferimento invece a obblighi di legge per spese del personale (fondo accessorio)

Il collegio, verifica, inoltre i dati del rendiconto dell'agente contabile che in Istituto è l'economista. Sono acquisite le determinazioni dei rendiconti delle minute spese e il prospetto da cui si evince come a fronte di anticipazioni per un totale di € 6.000,00 euro l'economista abbia restituito a fine anno € 906,55.

La situazione di cassa considerata a fine anno è quella del tesoriere in cui è confluito l'ultimo prelievo postale pari a € -1508.000.

Il Collegio prende atto della condizione di anticipazione di tesoreria che stante i residui attivi di considerevole entità connessi ai mancati trasferimenti da parte del Comune e della Città Metropolitana rischia di diventare strutturale.

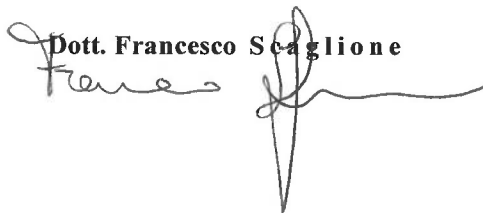
Evidenzia come il bilancio dell'Ente sia un bilancio tecnico in cui gli impegni effettuati sulla competenza pari a € 5.602.798 siano assorbiti per la quasi totalità dal personale la cui spesa ammonta a circa € 5.300.000. Il dato non comprende però i dati del personale ausiliario e quello delle pulizie.

CONCLUSIONI

Il Collegio apprezzando lo sforzo volto ad arginare il danno procurato dalla nota attività illecita di alcuni impiegati, valutata la grande difficoltà in termini organizzativi stante l'assenza di figure apicali e di riferimento nei settori finanziario, del personale e degli affari generali, esprime parere favorevole alle risultanze riferite al Rendiconto 2017 dell'Istituto superiore di studi musicali "Vincenzo Bellini" di Catania. Relativamente al parere della Dott.ssa Busceti rappresentante del MIUR si precisa che quanto espresso a mezzo mail e qui di seguito allegato, costituisce parte integrante del presente verbale.

Il presente verbale, oltre ad essere inserito nella relativa raccolta e ad accompagnare il documento in discussione per gli altri seguiti di competenza, sarà trasmesso, a cura dei sottoscritti, ai competenti uffici del Ministero dell'economia e delle finanze e del Ministero dell'istruzione, dell'università e della ricerca.

Catania, 13 dicembre 2018

Dott. Francesco Scaglione


Da: Busceti Francesca <francesca.busceti@istruzione.it>
A: "ciara.leonardi@comune.catania.it" <ciara.leonardi@comune.catania.it>
Cc: Scaglione Francesco <francesco.scaglione@mef.gov.it>

Data: Mercoledì 12 Dicembre 2018 05.42PM

Oggetto: I: R: Re: richiesta incontro

In considerazione della documentazione trasmessa e delle delibere citate nella relazione al rendiconto 2017 si ritiene di poter dare positivo riscontro.

Cordiali saluti

Francesca Busceti



Francesca Busceti

Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della ricerca

Dipartimento per la programmazione e la gestione delle risorse umane, finanziarie e strumentali

Direzione Generale per le Risorse Umane e Finanziarie

Dirigente – UFFICIO IX