

VERBALE n. 4/2017
Parere sul Rendiconto 2016

In data 15 novembre 2017, i revisori dei conti dell'Istituto superiore di studi musicali "Vincenzo Bellini" di Catania, nominati con decreto n. 1930 del 10/8/2015 del Ministero dell'istruzione, dell'università e della ricerca, Dipartimento per la formazione superiore e per la ricerca, nelle persone di

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

visionata la relazione riguardante il documento in discussione trasmessa, unitamente alla bozza della conseguente delibera di approvazione, via mail in data 13/11/2017 con prot. n. 5402 e tenuto conto dell'imminente convocazione del Consiglio di amministrazione, hanno aderito alla richiesta di fornire un sollecito riscontro al Rendiconto 2016.

A causa del poco tempo a disposizione per organizzare una seduta a Catania, tale attività è stata svolta presso gli uffici del MIUR.

RENDICONTO 2016

➤ **Premessa**

Come già rappresentato nel verbale n. 3 del 15 novembre 2017, riferito al rendiconto 2015, una reiterata distrazione di risorse finanziarie ai danni dell'Istituto, la cui indagine si è conclusa lo scorso mese di maggio, ha causato una contabilità alterata ed anomala, ricostruita dal personale amministrativo dell'Istituto, come risulta dai provvedimenti del Direttore amministrativo n. 36 del 29/4/2017 e n. 64 del 20/6/2017. La conseguente situazione organizzativa ha messo i sottoscritti Revisori dei conti nell'impossibilità di svolgere le previste visite periodiche per tutto il 2016 e per più della metà del 2017.

Tuttavia, nel corso del 2016, i revisori dei conti, pur rimanendo nelle loro sedi lavorative, hanno avuto modo di preparare e redigere due relazioni.

Con il verbale n. 1 del 24/6/2016, oltre a fare riferimento alla mancata conciliazione tra giornale di cassa e conto corrente bancario emersa in occasione della verifica di cassa del 6/11/2015 (verbale n. 5) e al sensibile ridimensionamento, per effetto dell'attività di controllo dei Revisori dei conti, del fondo di istituto per gli anni accademici dal 2011 al 2013, è stata verbalizzata tutta l'attività svolta tramite posta elettronica in merito alla compatibilità finanziaria, non ancora certificata, sui fondi di istituto 2014 e 2015.



Con il verbale n. 2 del 22/12/2016, invece, in considerazione della richiesta di fornire un sollecito riscontro stante la situazione di emergenza in cui versava l'Ente, è stato reso il parere al bilancio triennale 2016/2018, poi approvato dall'Assemblea consortile con deliberazione n. 2 del 28/12/2016.

➤ **Riferimento normativo e ambientale**

Come per il Rendiconto 2015 anche il Rendiconto 2016 viene proposto tenendo conto di un contesto giuridico e di uno ambientale.

Per quanto riguarda il contesto giuridico, emerge la coesistenza della fattispecie di istituzione di Alta formazione artistica e musicale con quella di consorzio di enti locali nei termini già esposti nel precedente verbale.

Per quanto riguarda, invece, il contesto ambientale, va tenuto conto delle anomalie di cassa di cui si è già riferito nel verbale precedente, in relazione alle quali viene evidenziato altresì che anche il Rendiconto oggetto del presente verbale rappresenta una fotografia del dato a fine 2016 in cui non risultano modificati i dati conseguenti ad imputazioni false che hanno condotto al pagamento di somme non dovute, ma sono stati evidenziati, invece, quelli riferiti a mandati annullati e/o modificati dopo essere stati inviati al cassiere.

Il riallineamento tra entrate e spese resosi necessario a seguito di tale attività illecita è stato possibile realizzarlo solo dopo la quantificazione delle somme da recuperare nell'importo di 14 milioni di euro, corrispondenti al valore dei beni sequestrati dalla Magistratura.

Dopo un confronto con gli Enti locali finanziatori, l'Istituto, a fronte di impegni e pagamenti non dovuti, ha ritenuto di poter accertare, nel 2015, un importo pari ad € 13.769.221,84 e, nel 2016, un importo pari ad € 230.778,16, prudenzialmente accantonati al risultato di amministrazione in un fondo crediti di dubbia esigibilità da ridurre progressivamente, man mano che gli importi saranno recuperati.

Premesso quanto sopra, a decorrere dallo scorso esercizio finanziario, l'Istituto "Bellini", "ente strumentale" rispetto al Comune di Catania ed alla Città metropolitana di Catania, adotta il sistema di bilancio previsionale previsto dal decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 ("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"), come indicato dall'art. 1, che precisa oggetto e ambito di applicazione della norma, e dall'art. 11-ter, che riferisce il significato di "enti strumentali" .

Per la rilevazione dei fatti di gestione, l'Istituto si avvale di quanto previsto dall'art. 232, comma 2, del decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico sull'ordinamento degli enti locali), rinviando, pertanto, la contabilità economico-patrimoniale all'esercizio finanziario 2017.



➤ **Gestione di cassa e risultato di amministrazione**

Il quadro della gestione di cassa, riportato nella relazione al Rendiconto e di seguito esposto unitamente alla dimostrazione del risultato di amministrazione, presenta sia i dati risultanti dalla contabilità dell'Istituto, sia i mandati modificati, individuati grazie all'attività di ricostruzione di cui al provvedimento del Direttore amministrativo n. 36 del 29/4/2017, resasi necessaria in conseguenza degli illeciti amministrativi accennati in premessa.

Fondo cassa all'1/1/2016	€	234.594,07
RISCOSSIONI	€	5.893.087,10
contabilità Istituto e elenco reversali Banca		
c/competenza	5.226.495,71	
c/residui	666.591,39	
PAGAMENTI	€	7.175.977,15
contabilità Istituto e elenco bonifici Banca		
c/competenza	6.438.106,27	
c/residui	737.870,88	
MANDATI ANNULLATI	€	96.151,28
MANDATI MODIFICATI	€	644,00
RISCOSSIONI EXTRA	€	26.522,76
risultanti da estratto conto bancario		
PAGAMENTI EXTRA	€	26.522,76
risultanti da estratto conto bancario		
SALDO CASSA AL 31/12/2016	€	-1.145.091,26
AZZERAMENTO SALDO DI CASSA NEGATIVO	€	1.145.091,26
Fondo cassa al 31/12/2016	€	0,00
RESIDUI ATTIVI		17.093.674,42
gestione di competenza	€ 3.097.983,94	
gestione anni precedenti	€ 13.995.690,48	
RESIDUI PASSIVI		3.169.549,05
gestione di competenza	€ 1.077.582,95	
azzeramento saldo di cassa negativo	€ 1.145.091,26	
gestione anni precedenti	€ 946.874,84	
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO SPESE CONTO CAPITALE	€	130.000,00
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	€	13.794.125,37

Dal presente prospetto si evidenzia un avanzo di amministrazione al 31/12 di € 13.794.125,37. Di questi, € 13.715.508,05 risultano accantonati sul "Fondo crediti somme distratte da recuperare" e, per il rischio di soccombenza in due casi di giudizio davanti al Tribunale del lavoro, € 60.000 sono stati accantonati sul "Fondo contenzioso".

Per quanto riguarda, in particolare, il "Fondo crediti somme distratte da recuperare", la differenza tra quanto risulta accantonato e i 14 milioni indicati dalla Magistratura in riferimento ai beni sequestrati per gli illeciti sopra manifestanti corrisponde agli importi versati da alcune unità di personale come da elenco allegato al presente verbale e fornito dall'Istituto su richiesta dei sottoscritti revisori.

Inoltre, nel corso del 2016, sono stati accertati, e vincolati per l'applicazione all'esercizio successivo, € 250.000 corrispondenti ad un trasferimento del MIUR di competenza del 2017.

Sebbene, per effetto dei principi contabili applicati ai sensi del decreto legislativo n. 118/2011

che prevede che il saldo di cassa al 31 dicembre sia pari a zero, questo dato non appaia in maniera evidente, il *risultato negativo* di € 231.382,68 (risultato di amministrazione meno le somme accantonate e quelle vincolate) risente fortemente della situazione di cassa. Difatti, salvo poi essere immediatamente ripianata all'inizio dell'esercizio successivo quando questa presenta un dato negativo, le anticipazioni non restituite al tesoriere vengono impegnate e, quindi, diventano un residuo passivo.

L'importo di 130.000 euro, affluito, secondo i criteri indicati nel principio applicato alla contabilità finanziaria ai sensi del decreto legislativo n. 118/2011, nel fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale, si riferisce, invece, alla sospensione di una gara indetta a fine 2016 per l'acquisto di pianoforti, in relazione alla quale, facendo confluire la spesa nel suddetto fondo, il relativo importo andrà iscritto tra le entrate del bilancio dell'anno successivo.

Per quanto attiene alle percentuali di realizzazione delle entrate e delle spese che, rispetto a quelle del 2015, rivelano una più che comprensibile flessione, la prima riporta un dato del 67,3%, mentre, al netto dell'impegno di € 1.145.091,26 riferito all'azzeramento del saldo di cassa negativo, la seconda risulta essere dell'85,7%.

Da annotare che, come è stato precisato nel verbale riferito al rendiconto 2015, anche per quanto riguarda il 2016, il saldo di cassa ricostruito dall'Istituto rileva degli scostamenti rispetto all'elenco dei mandati e delle reversali fornito dalla banca, che riporta riscossioni e pagamenti non rinvenuti nella contabilità del Bellini, entrambi per € 26.522,76.

➤ **Gestione di competenza**

Per quanto attiene alla gestione di competenza, i dati come di seguito riportati fanno apparire un avanzo di € 808.790,43.

RISCOSSIONI in c/competenza	€	(+)	5.226.495,71
PAGAMENTI in c/competenza	€	(-)	6.438.106,27
azzeramento saldo di cassa negativo	€	(+)	1.145.091,26
saldo riscossioni/pagamenti	€		-66.519,30
RESIDUI ATTIVI di esercizio	€	(+)	3.097.983,94
RESIDUI PASSIVI di esercizio	€	(-)	1.077.582,95
impegno per azzeramento saldo cassa negativo	€	(-)	1.145.091,26
saldo residui attivi e passivi	€		875.309,73
RISULTATO DI COMPETENZA	€		808.790,43

Si precisa che tra i residui attivi è compresa la quota parte 2016 (€ 230.778,16) relativa al recupero dei 14 milioni di cui è stato fatto cenno in premessa e che l'importo di € 1.145.091,26, indicato sia in aumento nella sezione "riscossioni e pagamenti" sia tra i residui passivi, corrisponde all'azzeramento del saldo di cassa negativo che, secondo quanto stabilito dai principi contabili applicati dal decreto legislativo n. 118/2011, lo stesso viene contabilizzato come residuo passivo da ripianare con i primi incassi all'inizio dell'anno successivo

➤ **Gestione dei residui**

Come illustrato nel seguente prospetto, alla fine dell'esercizio finanziario 2016 si rilevano residui attivi per € 17.093.674,42 e residui passivi per € 3.169.549,05, con un saldo positivo di € 13.924.125,37.

residui attivi di esercizio	(+)	3.097.983,94
residui passivi di esercizio	(-)	1.077.582,95
r.p. di es. per azzeramento saldo di cassa neg.	(-)	1.145.091,26
SALDO RESIDUI DI ESERCIZIO	€	875.309,73
residui attivi esercizi precedenti	€	13.995.690,48
residui passivi esercizi precedenti	€	946.874,84
SALDO RESIDUI ESERCIZI PRECEDENTI	€	13.048.815,64
SALDO RESIDUI	€	13.924.125,37

Occorre evidenziare che i dati sopraesposti derivano anche dal riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi, svolto ai sensi dell'art. 3, comma 4, del decreto legislativo n. 118/2011 e approvato dal Consiglio di amministrazione con deliberazione n. 4 del 15/9/2017.

Le risultante riepilogative del Rendiconto 2016, il cui bilancio di previsione (2016-2018) è stato approvato dall'Assemblea consortile con deliberazione n. 28 del 14/12/2016, sono le seguenti:

voci bilancio		ENTRATE	SPESE
entrate/spese correnti	€	5.856.250,00	6.468.750,00
entrate/spese in conto capitale	€	0,00	136.000,00
entrate/spese extratributarie	€	748.500,00	-
anticipazioni istituto tesoriere	€	1.700.000,00	1.700.000,00
servizi per conto terzi	€	3.845.000,00	3.845.000,00
utilizzo avanto di amministrazione	€	0,00	-
Totale	€	12.149.750,00	12.149.750,00

Considerata la complicata situazione economica in cui versa la Città metropolitana di Catania, non si può fare a meno di rimarcare l'opportunità di rappresentare, presso gli organi competenti, la precaria condizione finanziaria dell'Istituto che, costretto a ricorrere all'anticipazione di tesoreria con il conseguente pagamento di onerosi interessi passivi, non può rischiare ulteriori sofferenze per l'eventuale mancanza del versamento delle quote da parte degli enti finanziatori.

Nell'ottica di quanto appena considerato rientra anche l'auspicio che l'atteso processo di statizzazione dell'Ente sia portato a compimento quanto prima.

➤ **Conclusioni**

In relazione a quanto sopra espresso, sulla base dei dati rappresentati, i Revisori dei conti, nell'apprezzare l'enorme sforzo profuso dalle varie componenti interessate, amministrative ed

istituzionali, volto ad arginare il danno procurato dall'attività illecita di cui si più volte fatto cenno, esprimono *parere favorevole* alle risultanze riferite al Rendiconto 2016 dell'Istituto superiore di studi musicali "Vincenzo Bellini" di Catania.

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.

Roma, 15 novembre 2017

Francesca Busceti

Francesco Monsurrò



.....
.....

Num. Ordinativo di incasso	Del	Descrizione	Importo
163	13/06/2016	rimborso spese non dovute ad alcuni dipendenti amministrativi / collaboratori	10.400,00
164	13/06/2016	rimborso spese non dovute ad alcuni dipendenti amministrativi / collaboratori	1.000,00
165	13/06/2016	rimborso spese non dovute ad alcuni dipendenti amministrativi / collaboratori	2.000,00
166	13/06/2016	rimborso spese non dovute ad alcuni dipendenti amministrativi / collaboratori	100.000,00
167	13/06/2016	rimborso spese non dovute ad alcuni dipendenti amministrativi / collaboratori	126.727,33
168	13/06/2016	rimborso spese non dovute ad alcuni dipendenti amministrativi / collaboratori	8.922,62
169	13/06/2016	rimborso spese non dovute ad alcuni dipendenti amministrativi / collaboratori	10.000,00
170	13/06/2016	rimborso spese non dovute ad alcuni dipendenti amministrativi / collaboratori	7.500,00
171	13/06/2016	rimborso spese non dovute ad alcuni dipendenti amministrativi / collaboratori	500,00
172	13/06/2016	rimborso spese non dovute ad alcuni dipendenti amministrativi / collaboratori	10.000,00
173	13/06/2016	rimborso spese non dovute ad alcuni dipendenti amministrativi / collaboratori	1.000,00
174	13/06/2016	rimborso spese non dovute ad alcuni dipendenti amministrativi / collaboratori	6.442,00
			284.491,95