



Conservatorio di Musica Alfredo Casella

Istituto Superiore di Studi Musicali

VERBALE N° 2/2017

Il giorno 13 giugno 2017, alle ore 10:30, presso la sede del Conservatorio di Musica "Alfredo Casella" dell'Aquila, si sono riuniti i Revisori dei Conti dott. Roberto Ferrara (Rappresentante MEF) e dott. Luca Sabatino (Rappresentante MIUR), nominati con Decreto Direttoriale prot. n. 0000970 del 06/05/2015, per esaminare il Rendiconto Generale e.f. 2016, le variazioni al bilancio preventivo 2017.

Assistono il Direttore Amministrativo dott.ssa Mirella Colangelo e il Direttore dell'Ufficio di Ragioneria e di biblioteca dott.ssa Luisa Spennati

Il Rendiconto in esame è stato redatto secondo le disposizioni contenute nel Regolamento di Amministrazione, Finanza e Contabilità del Conservatorio. Tale Bilancio è costituito dai seguenti documenti:

- Rendiconto finanziario decisionale;
- Rendiconto finanziario gestionale;
- Stato patrimoniale;
- Situazione amministrativa;
- Relazione del Presidente del Consiglio di Amministrazione e relativi allegati.

ESAME DEL RENDICONTO

ANALISI DELLE PREVISIONI

Le poste iniziali delle scritture contabili risultano corrispondenti a quelle iscritte nel bilancio di previsione 2016 deliberato dal C.d.A. in data 17.12.2015.

Le risultanze definitive dello stesso esercizio finanziario evidenziate analiticamente nel Rendiconto finanziario gestionale possono essere così sintetizzate:

<u>ENTRATE</u>	previsioni iniziali	previsioni definitive	differenza
I correnti	€ 486.158,90	€ 683.556,05	€ 197.397,15
II c/capitale	€ 0,00	€ 38.584,00	€ 38.584,00
III partite di giro	€ 500,00	€ 500,00	€ 0,00
Avanzo di amminis	€ 1.257.856,10	€ 1.345.414,33	€ 87.558,23
totale	€ 1.744.515,00	€ 2.068.054,38	€ 323.539,38
<u>SPESE</u>			
I correnti	€ 609.964,21	€ 907.106,80	€ 297.142,59
II c/capitale	€ 1.134.050,79	€ 1.160.447,58	€ 26.396,79
III partite di giro	€ 500,00	€ 500,00	€ 0,00
totale	€ 1.744.515,00	€ 2.068.054,38	€ 323.539,38

Pertanto, rispetto alle previsioni iniziali, vi è stata una variazione complessiva in aumento di euro 323.539,38 che è stata dovuta, in particolare, a contributi erogati per eventi non prevedibili al momento della redazione del bilancio preventivo 2016.

Le variazioni di bilancio sono state tutte approvate con Delibere del Consiglio di Amministrazione (n. 8 del 07/07/2016 e n. 28 del 28/12/2016) adottate successivamente ai pareri favorevoli espressi con verbali dei Revisori dei Conti n. 1 del 16/06/2016 e n. 6 del 28/12/2016.

L'esame del Rendiconto Finanziario evidenzia la seguente situazione:

Al 31 dicembre 2016 sono stati accertati i seguenti risultati complessivi:

Fondo di cassa al 31.12.2016	€ 1.410.492,08
Saldo gestione residui di competenza	-€ 35.478,56
Avanzo di amministrazione	€ 1.375.013,52

Il saldo del c/c bancario al 31.12.2016 (€ 1.410.492,08) coincide con il saldo del libro giornale a pari data. Riguardo alla notevole consistenza dell'Avanzo d'Amministrazione definitivo pari **€ 1.375.013,52**, in rapporto all'entità delle poste di bilancio, si sottolinea che l'importo di **€ 1.179.773,94** è costituito da finanziamenti con vincolo di destinazione, di cui € 1.075.867,42 per la ricostruzione della sede del Conservatorio, gravemente danneggiata dal sisma del 2009. La parte vincolata definitiva è ripartita tra i capitoli 51, 57, 58, 105, 255, 257 delle uscite correnti e i capitoli 552 e 851 delle uscite in conto capitale.

GESTIONE DI COMPETENZA

La gestione di bilancio ha dato luogo ai seguenti movimenti finanziari illustrati nel rendiconto finanziario decisionale e nel gestionale con l'esplicazione analitica dei dati di bilancio:

	ENTRATE COMPETENZA (Accertamenti)	ENTRATE CASSA (Riscossioni)	USCITE COMPETENZA (Impegni)	USCITE CASSA (Pagamenti)
Parte corrente	€ 728.838,75	€ 725.088,06	€ 689.775,51	€ 676.086,72
Conto capitale	€ 38.584,00	€ 38.584,00	€ 48.969,02	€ 3.538,00
Partite di giro	€ 500,00	€ 500,00	€ 500,00	€ 500,00
TOTALE	€ 767.922,75	€ 764.172,06	€ 739.244,53	€ 680.124,72
Avanzo finanziario di competenza	€ 28.678,22			

Per quanto riguarda le entrate, nel corso dell'esercizio si sono verificati maggiori accertamenti per € 45.282,70 e si sono avuti relativamente ai contributi degli studenti (+11.982,60), erogazioni dallo Stato (+29.998,00), funzionamento da Enti Pubblici (+3.188,00), funzionamento didattico da Privati(+650,00) nonché € 535,90 in diminuzione per interessi attivi.

Per un esame più approfondito si riporta la classificazione delle entrate secondo la loro natura e quella delle spese secondo la loro tipologia.

natura delle entrate	Ammontare	% sul totale delle entrate
Contributi scolastici Allievi (Funzionamento)	€ 392.399,63	51,10%
Trasferimenti dallo Stato (Funzionamento)	€ 212.353,60	27,65%
Compensi personale tempo determinato	€ 8.616,11	1,12%
I.R.A.P.	€ 655,89	0,09%
Missioni	€ 1.961,40	0,26%
Compensi e Missioni per esami	€ 800,00	0,10%
Funzionamento amministrativo-didattico (da Regioni)	€ 20.000,00	2,60%
Ass.ni della Provincia per il finanziamento egli oneri di cui all'art. 3, L. 23/96	€ 11.415,00	1,49%
Funzionamento amministrativo-didattico (da Comuni)	€ 6.000,00	0,78%
Funzionamento amministrativo-didattico (Enti pubblici)	€ 8.725,62	1,14%
Mobilità internazionale	€ 35.129,00	4,57%
Funzionamento didattico (da Privati)	€ 15.157,50	1,97%
Interessi attivi	€ 9.064,10	1,18%
Recuperi e rimborsi diversi	€ 572,36	0,07%
Entrate eventuali e altre entrate	€ 5.988,54	0,78%
totale entrate correnti	€ 728.838,75	94,91%
Entrate in conto capitale		
Assegnazioni del MIUR	€ 28.584,00	3,72%
Assegnazioni da Enti Pubblici	€ 10.000,00	1,30%
totale entrate in conto capitale	€ 38.584,00	5,02%
Partite di giro (Reintegro Fondo minute spese)	€ 500,00	0,07%
TOTALE	€ 767.922,75	100,00%

Per quanto attiene alle fonti di finanziamento, i contributi più rilevanti provengono dagli studenti e dalle assegnazioni del MIUR.

Tipologia di spesa	Ammontare	% sul totale delle entrate
Indennità di direzione	€ 21.736,26	2,94%
Compensi, indennità di missione e rimborsi ai componenti di organi	€ 11.502,77	1,56%
Compensi, indennità di missione e rimborsi ai componenti il collegio dei revisori	€ 4.552,06	0,62%
Fondo consulta studenti	€ 1.452,80	0,20%
Compensi personale a tempo determinato	€ 7.397,10	1,00%
Compensi, indennità di missione e rimborsi per esami	€ 114,90	0,02%
IRAP	€ 467,85	0,06%
Formazione e aggiornamento personale	€ 493,50	0,07%
Contratti di collaborazione esperti esterni e incarichi personale interno	€ 291.845,14	39,48%
Acquisto di libri, riviste, giornali ed altre pubblicazioni	€ 3.224,59	0,44%
Acquisto di materiali di consumo e noleggio di materiale tecnico	€ 221,43	0,03%
Uscite per accertamenti sanitari	€ 143,01	0,02%
Uscite per servizi informatici	€ 19.720,65	2,67%
Manutenzione ordinaria strumenti	€ 26.539,30	3,59%
Manutenzione ordinaria, riparazione e adattamento di locali e relativi impianti	€ 252,98	0,03%
Uscite postali	€ 990,96	0,13%
Onorari e compensi per speciali incarichi	€ 4.000,00	0,54%
Premi di assicurazione	€ 6.262,50	0,85%
Acquisti di stampati, registri, cancelleria etc	€ 11.016,65	1,49%
Pulizia di locali e acquisto materiali di consumo per pulizia	€ 6.611,59	0,89%
Telefonia	€ 1.296,98	0,18%
Modesti rinnovi di materiale per ufficio e didattico	€ 9.265,62	1,25%
Manutenzione ordinaria macchine d'ufficio	€ 664,90	0,09%
Direzione d'orchestra	€ 20.000,00	2,71%
Produzione artistica e ricerca	€ 122.550,65	16,58%
Borse di studio	€ 43.788,05	5,92%
Progetti internazionali	€ 59.492,49	8,05%
Uscite e commissioni bancarie	€ 468,20	0,06%
Imposte, tasse e tributi vari	€ 5.116,00	0,69%
Restituzione e rimborsi diversi	€ 808,52	0,11%
Varie	€ 141,90	0,02%
Adempimenti D.M. 78/2010	€ 7.636,16	1,03%
totale uscite correnti	€ 689.775,51	93,31%
Uscite in conto capitale		
Ricostruzioni, ripristini e trasformazione immobili	€ 4.240,75	0,57%
Acquisti di impianti, attrezzature e strumenti musicali	€ 41.190,27	5,57%
Ripristini, trasformazioni e manutenzione straordinaria impianti, attrezzature e strumenti musicali	€ 3.538,00	0,48%
totale uscite in conto capitale	€ 48.969,02	6,62%
Partite di giro (Reintegro Fondo minute spese)	€ 500,00	0,07%
TOTALE	€ 739.244,53	100,00%

Di seguito si evidenziano le voci illustrate nel rendiconto finanziario decisionale relative alle uscite.

tipologia di spesa	Ammontare	% sul totale delle spese
Uscite per gli Organi dell'Ente(U.P.B. 1.1.1)	€ 39.243,89	5,31%
Oneri personale in servizio (U.P.B. 1.1.2)	€ 300.318,49	40,63%
Acquisto beni e servizi (U.P.B. 1.1.3)	€ 90.211,16	12,20%
Uscite per prestazioni istituzionali (U.P.B. 1.2.1)	€ 245.831,19	33,25%
Oneri Finanziari (U.P.B.1.2.3)	€ 468,20	0,06%
Oneri tributari (U.P.B. 1.2.4)	€ 5.116,00	0,69%
Restituzioni e rimborsi diversi (U.P.B.1.2.5)	€ 808,52	0,11%
Varie (U.P.B. 1.2.6)	€ 7.778,06	1,05%
totale uscite correnti	€ 689.775,51	93,31%
Acquisizione di beni di uso durevole ed opere immobiliari (U.P.B. 2.1.1)	€ 4.240,75	0,57%
Acquisti di immobilizzazioni tecniche (U.P.B. 2.1.2)	€ 44.728,27	6,05%
totale spese uscite conto capitale	€ 48.969,02	6,62%
Partite di Giro(Anticip.ne Fondo minute spese)	€ 500,00	0,07%
TOTALE	€ 739.244,53	100,00%

La Situazione Finanziaria al 31/12/2016 così come esposta nella relazione del Presidente, presenta un avanzo di competenza di euro **€ 28.678,22**.

Il prospetto dello Stato Patrimoniale è correttamente compilato per quanto riguarda le singole poste delle attività e delle passività. La loro somma algebrica fa rilevare una consistenza patrimoniale complessiva di € 1.033.667,22 con un **aumento di € 598.242,35** circa il 137% rispetto alla consistenza dell'esercizio precedente, pari a € 435.424,87, dovuta a:

- € 41.301,34 in aumento, quali nuovi acquisizioni;
- € 658.840,00 in aumento, quali rivalutazione di alcuni beni di elevato valore storico artistico disposta, ai sensi dell'art. 42, co. 9, del regolamento di amministrazione finanza e contabilità, da apposita commissione istituita con decreto direttoriale n. 3520 dell'8/7/2016;
- € 18.102,76, in diminuzione, quale discarico di beni;
- € 83.796,23, in diminuzione, quale ammortamento di beni.

A campione, sono stati materialmente verificati i seguenti beni acquistati nel 2016:

- 1) Categoria 3 - Numero inventario 2113 – tipologia fisarmonica elettronica – costo € 2.500,00;
- 2) Categoria 3 - Numero inventario 2127 – tipologia arco barocco per viola – costo € 800,00;
- 3) Categoria 1 - Numero inventario 2088 – tipologia lavagna pentagrammata girevole – costo € 526,11.

Dal suddetto prospetto si rileva un Patrimonio netto di euro 2.410.828,69 con un aumento rispetto all'esercizio precedente di euro 628.847,21.

GESTIONE RESIDUI

La situazione generale dei residui, evidenziata nel Prospetto "D" nonché nel rendiconto gestionale e da una verifica nel giornale di cassa, analiticamente, nei prospetti relativi all'anno finanziario 2016 e anni precedenti, presenta le seguenti risultanze:

Residui attivi in essere al 1/1/2016	91.002,62
Variazioni +/-	- 3,06
Accertamento definitivo	90.999,56
Residui riscossi nel 2016	67.699,56
Rimasti da riscuotere	23.300,00
Residui dell'e.f. 2016	71.450,25
Totale residui attivi al 31/12/2016	94.750,25
Residui passivi al 1/1/2016	72.033,03
Variazione +/-	-924,03
Impegno definitivo	71.109,00
Residui pagati nell'esercizio 2016	68.652,80
Rimasti da pagare	2.456,20
Residui dell'esercizio 2016	127.772,61
Totale Residui passivi al 31/12/2016	130.228,81

I Residui attivi al 31.12.2016 ammontano a complessivi euro 94.750,25. Essi scaturiscono da crediti vantati nei confronti di Enti e privati e per finanziamenti da parte di Enti pubblici, analiticamente illustrati nei relativi prospetti C e D.

I Residui passivi al 31.12.2016 ammontano a complessivi euro 130.228,81. Essi scaturiscono da pagamenti dovuti a fornitori, collaboratori ecc. di cui ai suddetti prospetti.

Con Delibera del C.d.A. del 28/12/2016 n. 29 si rileva che sono stati correttamente radiati Residui attivi per euro 3,06 e Residui passivi per euro 924,03 (prospetto C).

Dall'inizio dell'esercizio fino alla data odierna sono stati incassati residui attivi per € 67.699,56 e pagati residui passivi per € 68.652,80.

I Revisori hanno verificato che il Conservatorio ha pubblicato, sul proprio sito – area amministrazione trasparente, gli indici di tempestività dei pagamenti del 2016 e del primo trimestre 2017.

CONCLUSIONI

I Revisori dei Conti, vista la Relazione del Presidente, tenuto conto di quanto sopra esposto sulla base degli elementi tratti dagli atti esaminati, esprimono parere favorevole all'approvazione del Rendiconto generale dell'esercizio finanziario 2016, da parte del Consiglio di Amministrazione.

ESAME DELLA PROPOSTA DI VARIAZIONI AL BILANCIO DI PREVISIONE 2017

I Revisori esaminano le variazioni al Bilancio di Previsione 2017 in merito all'utilizzo dell'Avanzo di Amministrazione non vincolato per complessivi euro 21.995,40 (differenza tra la parte presunta disponibile, già distribuita in sede di predisposizione del Bilancio di Previsione 2016, e la parte definitiva disponibile).

Tale variazione interessa esclusivamente il cap. 2.1.1/601, delle uscite correnti, in base a minori e/o maggiori accertamenti e al conseguente prelevamento delle differenze dell'avanzo d'amministrazione, così come illustrato nel relativo prospetto allegato al rendiconto.

Le ulteriori variazioni al bilancio preventivo 2017 afferiscono a nuovi finanziamenti per un importo complessivo di € 4.216,10 sia in termini di competenza che di cassa.

I Revisori, esaminata la documentazione a supporto, esprimono parere favorevole sulla proposta di variazione.

RIEPILOGO VARIAZIONI DI BILANCIO – PARTE ENTRATE

N.	U.P.B./Cap.	Denominazione	Previsione iniziale	FAA Vincolato	FAA non vincolato	Variazioni proposte per aumenti e/o	Previsione definitiva
1	101	Funzionamento	159.034,60			1.497,00	160.531,60
2	251	Funzionamento amministrativo-didattico	10.000,00			1.211,22	11.211,22
3	451	Interessi attivi su mutui, depositi e conti correnti	500,00			1.507,88	2.007,88
4	1200	Avanzo di Amministrazione disponibile	173.244,18		21.995,40		195.239,58
5	1205	Avanzo di Amm.ne vincolato - U.P.B. 1.2.1/257	41.099,90	-3.645,46			37.454,44
6	1204	Avanzo di Amm.ne vincolato - U.P.B. 1.1.2/58	7.000,00	703,67			7.703,67
7	1206	Avanzo di Amministrazione vincolato - U.P.B. 2.1.1/552	1.076.456,81	10.710,61			1.087.167,42
		TOTALE	1.467.335,49	7.768,82	21.995,40	4.216,10	1.501.315,81

RIEPILOGO VARIAZIONI DI BILANCIO E STORNI – PARTE USCITE

n.	Cap.	Denominazione	Previsione iniziale	Rideterm. Fondo A.A. vincolato utilizzato al 31/12	Prelevamento dall'Avanzo di Amm.ne	Variaz.ni proposte x aumenti e/o dimin. dei	Previsione definitiva
1	58	Formazione e aggiornamento personale	7.000,00	703,67			7.703,67
2	255	Produzione artistica e ricerca	130.646,70			1.211,22	131.857,92
3	257	Progetti internazionali	101.099,90	-3.645,46		1.497,00	98.951,44
4	552	Ricostruzioni, ripristini e trasformazione immobili	1.076.456,81	10.710,61		1.507,88	1.088.675,30
5	601	Acquisti di impianti, attrezzature e strumenti musicali	50.000,00		21.995,40		71.995,40
		TOTALE	1.365.203,41	7.768,82	21.995,40	4.216,10	1.399.183,73

Il presente verbale chiuso alle ore 14:00 del 13/06/2017, viene letto, confermato e sottoscritto.

I Revisori dei Conti

f.to Roberto Ferrara (rappresentante MEF)

f.to Luca Sabatino (rappresentante MIUR)