



Conservatorio di Musica Alfredo Casella

Istituto Superiore di Studi Musicali

VERBALE N° 1/2018

Il giorno 26 aprile 2018, alle ore 10:50, 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. 2017, le variazioni al bilancio preventivo 2018.

Assiste 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 2017 deliberato dal Consiglio di amministrazione in data 28.12.2016, integrate dalle relative variazioni di bilancio deliberate dal medesimo Consiglio.

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	€ 608.411,00	€ 658.803,08	€ 50.392,08
II c/capitale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
III partite di giro	€ 500,00	€ 500,00	€ 0,00
Avanzo di amminis	€ 1.345.249,30	€ 1.375.013,52	€ 29.764,22
totale	€ 1.954.160,30	€ 2.034.316,60	€ 80.156,30
<u>SPESE</u>			
I correnti	€ 765.164,50	€ 783.102,31	€ 17.937,81
II c/capitale	€ 1.188.495,80	€ 1.250.714,29	€ 62.218,49
III partite di giro	€ 500,00	€ 500,00	€ 0,00
totale	€ 1.954.160,30	€ 2.034.316,60	€ 80.156,30

Pertanto, rispetto alle previsioni iniziali, vi è stata una variazione complessiva in aumento di euro 80.156,30 di cui € 41.633,22 dovuti ai maggiori contributi versati per l'accesso ai percorsi formativi di cui all'art. 3 del Decreto del Ministro dell'istruzione, dell'università e della ricerca 10 agosto 2017, n. 610, ai fini del conseguimento dei requisiti per l'accesso al concorso nei ruoli di docente della scuola secondaria (24 C.F.A.), percorsi istituiti a seguito della predisposizione del bilancio di previsione 2017.

Il predetto decreto è stato emanato in data successiva a quella di approvazione del preventivo 2017 (Delibera del Consiglio di Amministrazione n. 7 del 28 dicembre 2016) e per tale ragione non era possibile effettuare una previsione a quella data. I Revisori, tuttavia, ritengono opportuno segnalare che gli importi derivanti da tale ulteriore posta non sono stati oggetto di successive variazioni di bilancio.

Le variazioni di bilancio sono state tutte approvate con Delibere del Consiglio di Amministrazione (n. 19 del 13/07/2017 e n. 39 del 15/12/2017) adottate successivamente ai pareri favorevoli espressi con verbali dei Revisori dei Conti n. 2 del 13/06/2017 e n. 6 del 12/12/2017.

L'esame del Rendiconto Finanziario evidenzia la seguente situazione:

Al 31 dicembre 2017 sono stati accertati i seguenti risultati complessivi:

Fondo di cassa al 31.12.2017	€ 1.567.395,75
Saldo gestione residui di competenza	-€ 130.369,95
Avanzo di amministrazione	€ 1.437.025,80

Il saldo del c/c bancario al 31.12.2017 è pari ad € 1.567.395,75, come da comunicazione dell'Istituto di credito Monte dei Paschi di Siena pervenuta in data 26 aprile 2018.

Riguardo alla notevole consistenza dell'Avanzo d'Amministrazione definitivo pari € 1.437.025,80, in rapporto all'entità delle poste di bilancio, si sottolinea che l'importo di € 1.206.116,40 è costituito da finanziamenti con vincolo di destinazione, di cui € 1.085.796,76 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 come di seguito dettagliato:

Cap.entrata	Cap. uscita	Descrizione	Previsione DEFINITIVA entrata (bilancio di previsione e.f. 2017)	Somme accertate al termine dell'e.f. 2017	Differenza tra accertamento e previsione
1201	51	Compensi personale a tempo determinato	€ 14.303,40	€ 14.303,40	€ 0,00
1203	57	IRAP	€ 866,79	€ 866,79	€ 0,00
1204	58	Formazione e aggiorn. personale	€ 7.703,67	€ 7.511,82	-€ 191,85
1202	105	Uscite per accertamenti sanitari	€ 1.517,23	€ 2.560,23	+€ 1.043,00
1208	255	Attività di ricerca e produzione artistica	€ 3.722,00	€ 28.722,00	+€ 25.000,00
1205	257	Progetti internazionali	€ 37.454,44	€ 39.316,41	+€ 1.861,97
1206	552	Ricostruzione sede Conservatorio	€ 1.087.167,42	€ 1.085.796,76	-€ 1.370,66
1207	851	Accantonamento	€ 27.038,99	€ 27.038,99	€ 0,00
		TOTALE AVANZO VINCOLATO	€ 1.179.773,94	€ 1.206.116,40	€ 26.342,46

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	€ 712.044,42	€ 757.785,00	€ 537.211,86	€ 547.362,93
Conto capitale	€ 0,00	€ 0,00	€ 109.939,83	€ 53.518,40
Partite di giro	€ 500,00	€ 500,00	€ 500,00	€ 500,00
TOTALE	€ 712.544,42	€ 758.285,00	€ 647.651,69	€ 601.381,33
Avanzo finanziario di competenza	€ 64.892,73			

Per quanto riguarda le entrate correnti, nel corso dell'esercizio si sono verificati maggiori accertamenti per € 53.241,34 e si sono avuti relativamente ai contributi degli studenti (+41.633,22), erogazioni dallo Stato (+8.343,00), funzionamento da Enti Pubblici (+2.865,12), funzionamento didattico da Privati (+400,00)

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)	€ 445.084,60	62,46%
Trasferimenti dallo Stato (Funzionamento)	€ 164.844,60	23,13%
Formazione e aggiornamento	€ 722,00	0,10%
Missioni	€ 1.961,40	0,28%
Compensi e Missioni per esami	€ 500,00	0,07%
Funzionamento amministrativo-didattico (da Regioni)		0,00%
Ass.ni della Provincia per il finanziamento egli oneri di cui all'art. 3, L. 23/96	€ 10.623,00	1,49%
Funzionamento amministrativo-didattico (da Comuni)	€ 11.211,22	1,57%
Funzionamento amministrativo-didattico (Enti pubblici)	€ 5.798,74	0,81%
Mobilità internazionale	€ 42.123,17	5,91%
Funzionamento didattico (da Privati)	€ 15.644,22	2,20%
Interessi attivi	€ 2.007,88	0,28%
Recuperi e rimborsi diversi	€ 7.216,46	1,01%
Entrate eventuali e altre entrate	€ 4.307,13	0,60%
totale entrate correnti	€ 712.044,42	99,93%
Entrate in conto capitale		
totale entrate in conto capitale		0,00%
Partite di giro (Reintegro Fondo minute spese)	€ 500,00	0,07%
TOTALE	€ 712.544,42	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 uscite
Indennità di direzione	€ 13.973,31	2,16%
Compensi, indennità di missione e rimborsi ai componenti di organi	€ 11.870,59	1,83%
Compensi, indennità di missione e rimborsi ai componenti il collegio dei revisori	€ 4.782,09	0,74%
Fondo consulta studenti	€ 1.715,99	0,26%
Compensi, indennità di missione e rimborsi per esami	€ 210,42	0,03%
Indennità di missione e rimborsi	€ 894,54	0,14%
Formazione e aggiornamento personale	€ 913,85	0,14%
Contratti di collaborazione esperti esterni e incarichi personale interno	€ 239.425,64	36,97%
Acquisto di libri, riviste, giornali ed altre pubblicazioni	€ 3.456,12	0,53%
Acquisto di materiali di consumo e noleggio di materiale tecnico	€ 295,36	0,05%
Uscite per accertamenti sanitari	€ 62,44	0,01%
Uscite per servizi informatici	€ 18.939,75	2,92%
Manutenzione ordinaria strumenti	€ 24.010,32	3,71%
Manutenzione ordinaria, riparazione e adattamento di locali e relativi impianti	€ 1.495,16	0,23%
Uscite postali	€ 709,93	0,11%
Premi di assicurazione	€ 5.049,00	0,78%
Acquisti di stampati, registri, cancelleria etc	€ 5.415,61	0,84%
Pulizia di locali e acquisto materiali di consumo per pulizia	€ 166,20	0,03%
Telefonia	€ 3.980,05	0,61%
Modesti rinnovi di materiale per ufficio e didattico	€ 14.758,19	2,28%
Manutenzione ordinaria macchine d'ufficio	€ 1.030,90	0,16%
Direzione d'orchestra	€ 17.080,00	2,64%
Produzione artistica e ricerca	€ 57.314,12	8,85%
Borse di studio	€ 15.321,00	2,37%
Progetti internazionali	€ 73.763,33	11,39%
Uscite e commissioni bancarie	€ 510,00	0,08%
Imposte, tasse e tributi vari	€ 4.977,00	0,77%
Restituzione e rimborsi diversi	€ 3.967,53	0,61%
Varie	€ 351,64	0,05%
Spese di giustizia	€ 2.626,42	0,41%
Adempimenti D.M. 78/2010	€ 8.145,36	1,26%
totale uscite correnti	€ 537.211,86	82,95%
Uscite in conto capitale		
Ricostruzioni, ripristini e trasformazione immobili	€ 6.331,07	0,98%
Acquisti di impianti, attrezzature e strumenti musicali	€ 82.560,16	12,75%
Ripristini, trasformazioni e manutenzione straordinaria impianti, attrezzature e strumenti musicali	€ 21.048,60	3,25%
totale uscite in conto capitale	€ 109.939,83	16,98%
Partite di giro (Reintegro Fondo minute spese)	€ 500,00	0,08%
TOTALE	€ 647.651,69	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)	€ 32.341,98	4,99%
Oneri personale in servizio (U.P.B. 1.1.2)	€ 241.444,45	37,28%
Acquisto beni e servizi (U.P.B. 1.1.3)	€ 79.369,03	12,25%
Uscite per prestazioni istituzionali (U.P.B. 1.2.1)	€ 163.478,45	25,24%
Oneri Finanziari (U.P.B.1.2.3)	€ 510,00	0,08%
Oneri tributari (U.P.B. 1.2.4)	€ 4.977,00	0,77%
Restituzioni e rimborsi diversi (U.P.B.1.2.5)	€ 3.967,53	0,61%
Varie (U.P.B. 1.2.6)	€ 11.123,42	1,72%
totale uscite correnti	€ 537.211,86	82,94%
Acquisizione di beni di uso durevole ed opere immobiliari (U.P.B. 2.1.1)	€ 6.331,07	0,98%
Acquisti di immobilizzazioni tecniche (U.P.B. 2.1.2)	€ 103.608,76	16,00%
totale spese uscite conto capitale	€ 109.939,83	16,98%
Partite di Giro(Anticip.ne Fondo minute spese)	€ 500,00	0,08%
TOTALE	€ 647.651,69	100,00%

La Situazione Finanziaria al 31/12/2017 così come esposta nella relazione del Presidente, presenta un avanzo di competenza di euro **€ 64.892,73**.

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 € 1.044.700,32 con un **aumento di € 11.033,10** ossia l'1,067% rispetto alla consistenza dell'esercizio precedente, pari a € 1.033.667,22, dovuta a:

- € 72.915,37 in aumento, quali **nuove acquisizioni**;
- € 20.000,00 in diminuzione, quale scarico di beni;
- € 41.882,27 in diminuzione, quali ammortamenti.

A campione, sono stati materialmente verificati i seguenti beni acquistati nel 2017 e consultata la relativa documentazione di supporto:

- 1) Piatti ZILDJAN acquistati in data 10 febbraio 2017, al numero 2140, per € 675,00;
- 2) Clarinetto BUFFET "Crampon", acquisito in data 28 giugno 2017, al numero 2185, per € 450,00;
- 3) Contrabbasso GEWA "Ideale" ¾ acquisito in data 30 dicembre 2017, al numero 2227, per € 2.394,99.

Dal suddetto prospetto si rileva un Patrimonio netto di euro 2.481.964,02 con un aumento rispetto all'esercizio precedente di euro 71.135,33.

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 2017 e anni precedenti, presenta le seguenti risultanze:

Residui attivi in essere al 1/1/2017	94.750,25
Variazioni +/-	- 2.880,45
Accertamento definitivo	91.869,80
Residui riscossi nel 2017	68.569,80
Rimasti da riscuotere	23.300,00
Residui dell'e.f. 2017	22.829,22
Totale residui attivi al 31/12/2017	46.129,22
Residui passivi al 1/1/2017	130.228,81
Variazione +/-	0,00
Impegno definitivo	130.228,81
Residui pagati nell'esercizio 2017	119.014,31
Rimasti da pagare	11.214,50
Residui dell'esercizio 2017	165.284,67
Totale Residui passivi al 31/12/2017	176.499,17

I Residui attivi al 31.12.2017 ammontano a complessivi euro 46.129,22. 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 31.12.2017 ammontano a complessivi euro 176.499,17. Essi scaturiscono da pagamenti dovuti a fornitori, collaboratori ecc. di cui ai suddetti prospetti relativi a prestazioni non ancora eseguite e il cui impegno è già stato contabilizzato.

Con Delibera del C.d.A. del 15/12/2017 n. 40 si rileva che sono stati radiati Residui attivi per euro 2.876,45 (prospetto D). I minori accertamenti dell'esercizio sono pari ad € 4,00.

Dall'inizio dell'esercizio fino alla data odierna sono stati incassati residui attivi per € 68.569,80 e pagati residui passivi per € 119.014,31.

I Revisori hanno verificato che il Conservatorio ha pubblicato, sul proprio sito – area amministrazione trasparente, gli indici di tempestività dei pagamenti del 2017 e del primo trimestre 2018.

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 2017, 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 2018 in merito all'utilizzo dell'Avanzo di Amministrazione non vincolato per complessivi euro 122.960,29 (differenza tra la parte presunta disponibile, già distribuita in sede di predisposizione del Bilancio di Previsione 2017, e la parte definitiva disponibile).

Tale variazione interessa i capitoli 1.1.1/1, 1.1.3/110, 1.1.3/120, 1.2.5/451, delle uscite correnti, i capitoli 2.1.2/601 e 2.1.2/603 delle uscite in conto capitale.

Le ulteriori variazioni al bilancio preventivo 2018 afferiscono a nuovi finanziamenti per un importo complessivo di € 14.508,63 sia in termini di competenza che di cassa.

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	301	Funzionamento	0,00			14.508,63	14.508,63
4	1200	Avanzo di Amministrazione disponibile	107.949,11		122.960,29		230.909,40
3	1208	Avanzo di Amm.ne vincolato - U.P.B. 1.2.1/255	3.722,00	25.000,00			28.722,00
5	1205	Avanzo di Amm.ne vincolato - U.P.B. 1.2.1/257	38.000,00	1.316,41			39.316,41
6	1204	Avanzo di Amm.ne vincolato - U.P.B. 1.1.2/58	8.425,67	-913,85			7.511,82
7	1206	Avanzo di Amministrazione vincolato - U.P.B. 2.1.1/552	1.084.167,42	1.629,34			1.085.796,76
		TOTALE	1.242.264,20	27.031,90	122.960,29	14.508,63	1.406.765,02

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.ni dei finanz.ti	Previsione definitiva
1	1	Indennità di direzione	15.000,00		10.500,00		25.500,00
2	58	Formazione e aggiornamento personale	12.425,67	-913,85			11.511,82
3	110	Manutenzione ordinaria strumenti	20.000,00		30.000,00		50.000,00
4	120	Trasporti e facchinaggi	1.037,00		4.000,00		5.037,00
5	255	Produzione artistica e ricerca	50.000,00	25.000,00		14.508,63	89.508,63
6	257	Progetti internazionali	88.000,00	1.316,41			89.316,41
7	451	Restituzioni e rimborsi diversi	2.500,00		7.000,00		9.500,00
8	552	Ricostruzioni, ripristini e trasformazione immobili	1.084.167,42	1.629,34			1.085.796,76
9	601	Acquisti di impianti, attrezzature e strumenti musicali	100.000,00		51.460,29		151.460,29
10	603	Acquisti di mobili e macchine d'ufficio	0,00		20.000,00		20.000,00
		TOTALE	1.373.130,09	27.031,90	122.960,29	14.508,63	1.537.630,91

I Revisori evidenziano che per quanto concerne la previsione iniziale del capitolo 58 inserito nel prospetto fornito dall'amministrazione per un valore di € 8.425,67 va aumentato per un importo pari € 5.000, relativo alla parte non vincolata, come da bilancio di previsione per l'esercizio 2018. Pertanto, la previsione iniziale, a lordo di quella già inserita in bilancio è indicata per € 12.425,67.

Parimenti, per il capitolo 257, la previsione iniziale indicata dal prospetto fornito dall'amministrazione per € 38.000 va aumentata per un importo di € 50.000,00 relativo alla parte non vincolata.

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

Il presente verbale chiuso alle 15:10, viene letto, confermato e sottoscritto.

I Revisori dei Conti

f.to Roberto Ferrara (rappresentante MEF)

f.to Luca Sabatino (rappresentante MIUR)