



Conservatorio di Musica Alfredo Casella

Istituto Superiore di Studi Musicali

VERBALE N° 5/2019

Il giorno 16 aprile 2019, alle ore 10:35, presso la sede del Conservatorio di Musica "Alfredo Casella" dell'Aquila, si sono riuniti i Revisori dei Conti dott. Maurizio Perticone (Rappresentante MEF nominato con Decreto Direttoriale prot. n. 0002397 del 21/09/2018 e dott. Luca Sabatino (Rappresentante MIUR), nominato con Decreto Direttoriale n. 0000502 del 19/06/2018, per esaminare il Rendiconto Generale e.f. 2018, le variazioni al bilancio preventivo 2019.

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

In via preliminare, il dott. Perticone, Revisore del Mef, rafforza il parere favorevole espresso dal dott. Sabatino, Revisore del Miur, con i verbali n. 2/2018 e 3/2018.

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 2018 deliberato dal Consiglio di amministrazione in data 15.12.2017, 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:

ENTRATE	previsioni iniziali	previsioni definitive	differenza
I correnti	€ 625.046,00	€ 730.914,98	€ 105.868,98
II c/capitale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
III partite di giro	€ 500,00	€ 500,00	€ 0,00
Avanzo di amminis	€ 1.287.033,61	€ 1.437.025,80	€ 149.992,19
totale	€ 1.912.579,61	€ 2.168.440,78	€ 255.861,17
SPESE			
I correnti	€ 680.873,20	€ 835.270,13	€ 154.396,93
II c/capitale	€ 1.231.206,41	€ 1.332.670,65	€ 101.464,24
III partite di giro	€ 500,00	€ 500,00	€ 0,00
totale	€ 1.912.579,61	€ 2.168.440,78	€ 255.861,17

Pertanto, rispetto alle previsioni iniziali, vi è stata una variazione complessiva in aumento di euro 255.861,71.

Le partite più consistenti sono costituite da € 61.525,75 di incremento del contributo degli studenti, € 25.504,07 quale trasferimento da altri enti pubblici, € 8.213,86 di trasferimenti da parte dello Stato, € 3.352,45 di trasferimenti da privati e, infine, l'utilizzo del fondo di avanzo di amministrazione pari € 149.992,19.

Le variazioni di bilancio sono state tutte approvate con Delibere del Consiglio di Amministrazione (n. 2 del 08/05/2018 e n. 33 del 19/12/2018) adottate successivamente ai pareri favorevoli espressi con verbali dei Revisori dei Conti n. 1 del 26/04/2018 e n. 2 del 18/12/2018.

L'esame del Rendiconto Finanziario evidenzia la seguente situazione:

Al 31 dicembre 2018 sono stati accertati i seguenti risultati complessivi:

Fondo di cassa al 31.12.2018	€ 1.520.614,15
Saldo gestione residui di competenza	€ 103.003,43
Avanzo di amministrazione	€ 1.417.610,72

Il valore "saldo gestione residui di competenza" è dato dalla differenza tra il valore dei residui passivi dell'esercizio al 31/12/2018, pari ad € 148.367,67, e del valore dei residui attivi dell'esercizio alla medesima data, pari ad € 45.364,24.

Il saldo del c/c bancario al 31.12.2018 è pari ad € 1.520.614,15, come da comunicazione dell'Istituto di credito Monte dei Paschi di Siena pervenuta in data 08 febbraio 2019.

Riguardo alla notevole consistenza dell'Avanzo d'Amministrazione definitivo pari € 1.417.610,72, in rapporto all'entità delle poste di bilancio, si sottolinea che l'importo di € 1.204.582,20 è costituito da finanziamenti con vincolo di destinazione, di cui € 1.075.911,23 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, 256, 257 delle uscite correnti e i capitoli 552 e 851 delle uscite in conto capitale come di seguito dettagliato:

AVANZO DI AMMINISTRAZIONE					
Cap. entrata	Cap. uscita	Descrizione	PREVISIONE INIZIALE	PREVISIONE DEFINITIVA	Differenza
1201	51	Compensi personale a tempo determinato	€ 14.273,80	€ 14.273,80	€ 0,00
1203	57	IRAP	€ 864,91	€ 864,91	€ 0,00
1204	58	Formazione e aggiornamento personale	€ 7.897,82	€ 7.897,82	€ 0,00
1202	105	Uscite per accertamenti sanitari	€ 3.876,57	€ 3.876,57	€ 0,00
1208	255	Attività di ricerca e produzione artistica	€ 3.722,00	€ 3.722,00	€ 0,00
1205	257	Progetti internazionali	€ 47.686,00	€ 67.120,31	€ 19.434,31
1206	552	Ricostruzione sede Conservatorio	€ 1.075.911,23	€ 1.075.911,23	€ 0,00
1207	851	Accantonamento	€ 27.038,99	€ 27.038,99	€ 0,00
1208	256	Borse di studio		€ 3.876,57	€ 3.876,57
		TOTALE AVANZO VINCOLATO	€ 1.181.271,32	€ 1.204.582,20	€ 23.310,88
1200		AVANZO LIBERO	€ 117.052,97	€ 213.406,15	€ 96.353,18
		TOTALE COMPLESSIVO	€ 1.298.324,29	€ 1.417.988,35	€ 119.664,06

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	€ 740.963,04	€ 741.728,02	€ 546.586,89	€ 532.283,97
Conto capitale	€ 0,00	€ 0,00	€ 217.254,23	€ 256.225,65
Partite di giro	€ 500,00	€ 500,00	€ 500,00	€ 500,00
TOTALE	€ 741.463,04	€ 742.228,02	€ 764.341,12	€ 789.009,62
Avanzo/Disavanzo finanziario di competenza				
	-€ 22.878,08			

Per quanto riguarda le entrate correnti, nel corso dell'esercizio si sono verificati maggiori accertamenti per € **35.447,06** relativamente ai contributi degli studenti (+32.697,88), erogazioni da Enti pubblici (+2.105,00) e Poste Corretive e compensative (+644,18) e minori accertamenti per € 25.399,00 relativamente ai contributi dallo Stato (-15.000,00), trasferimenti da Comuni (- 5.000,00), trasferimenti da privati (- 5.399,00).

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)	€ 494.223,63	67,88%
Trasferimenti dallo Stato (Funzionamento)	€ 146.789,46	20,16%
Formazione e aggiornamento	€ 386,00	0,05%
Missioni	€ 1.961,40	0,27%
Compensi e Missioni per esami	€ 500,00	0,07%
Ass.ni della Provincia per il finanziamento egli oneri di cui all'art. 3, L. 23/96	€ 10.326,00	1,42%
Borse di studio	€ 3.498,94	0,48%
Funzionamento amministrativo-didattico (Enti pubblici)	€ 14.658,63	2,01%
Mobilità internazionale	€ 35.264,44	4,84%
Funzionamento didattico (da Privati)	€ 15.953,45	2,19%
Interessi attivi	€ 43,81	0,01%
Recuperi e rimborsi diversi	€ 0,00	0,00%
Entrate eventuali e altre entrate	€ 4.027,10	0,55%
totale entrate correnti	€ 727.632,86	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	€ 728.132,86	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	€ 23.288,85	3,75%
Compensi, indennità di missione e rimborsi ai componenti di organi	€ 5.292,31	0,85%
Compensi, indennità di missione e rimborsi ai componenti il collegio dei revisori	€ 4.491,47	0,72%
Fondo consulta studenti	€ 1.145,01	0,18%
Compensi personale a tempo determinato	€ 29,60	0,00%
Compensi, indennità di missione e rimborsi per esami	€ 358,22	0,06%
Indennità di missione e rimborsi	€ 781,65	0,13%
IRAP	€ 1,88	0,00%
Formazione e aggiornamento personale	€ 1.486,00	0,24%
Contratti di collaborazione esperti esterni e incarichi personale interno	€ 209.849,99	33,77%
Acquisto di libri, riviste, giornali ed altre pubblicazioni	€ 2.765,14	0,44%
Acquisto di materiali di consumo e noleggio di materiale tecnico	€ 1.195,67	0,19%
Uscite per accertamenti sanitari	€ 1.124,81	0,18%
Uscite per servizi informatici	€ 604,82	0,10%
Manutenzione ordinaria strumenti	€ 15.241,08	2,45%
Manutenzione ordinaria, riparazione e adattamento di locali e relativi impianti	€ 2.315,12	0,37%
Uscite postali	€ 245,87	0,04%
Uscite per organizzazione convegni	€ 751,57	0,12%
Compensi incarichi	€ 3.052,10	0,49%
Trasporti e facchinaggio	€ 7.856,80	1,26%
Premi di assicurazione	€ 4.950,00	0,80%
Acquisti di stampati, registri, cancelleria etc	€ 11.592,57	1,87%
Pulizia di locali e acquisto materiali di consumo per pulizia	€ 3.100,35	0,50%
Modesti rinnovi di materiale per ufficio e didattico	€ 1.927,13	0,31%
Manutenzione ordinaria macchine d'ufficio	€ 578,65	0,09%
Direzione d'orchestra	€ 15.000,00	2,41%
Produzione artistica e ricerca	€ 48.038,37	7,73%
Borse di studio	€ 20.516,32	3,30%
Progetti internazionali	€ 54.050,70	8,70%
Uscite e commissioni bancarie	€ 465,00	0,07%
Imposte, tasse e tributi vari	€ 4.543,00	0,73%
Restituzione e rimborsi diversi	€ 8.235,07	1,33%
Varie	€ 78,00	0,01%
Spese di giustizia	€ 547,40	0,09%
Adempimenti D.M. 78/2010	€ 7.931,95	1,28%
totale uscite correnti	€ 463.432,47	74,58%
Uscite in conto capitale		
Ricostruzioni, ripristini e trasformazione immobili	€ 23.009,20	3,70%
Acquisti di impianti, attrezzature e strumenti musicali	€ 134.444,00	21,64%
Ripristini, trasformazioni e manutenzione straordinaria impianti, attrezzature e strumenti musicali	€ 0,00	0,00%
totale uscite in conto capitale	€ 157.453,20	25,34%
Partite di giro (Reintegro Fondo minute spese)	€ 500,00	0,08%
TOTALE	€ 621.385,67	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)	34.217,64	4,48%
Oneri personale in servizio (U.P.B. 1.1.2)	219.479,79	28,71%
Acquisto beni e servizi (U.P.B. 1.1.3)	103.090,06	13,49%
Uscite per prestazioni istituzionali (U.P.B. 1.2.1)	167.998,98	21,98%
Oneri Finanziari (U.P.B.1.2.3)	465,00	0,06%
Oneri tributari (U.P.B. 1.2.4)	4.543,00	0,59%
Restituzioni e rimborsi diversi (U.P.B.1.2.5)	8.235,07	1,08%
Varie (U.P.B. 1.2.6)	8.557,35	1,12%
totale uscite correnti	546.586,89	71,51%
Acquisizione di beni di uso durevole ed opere immobiliari	26.156,80	3,42%
Acquisti di immobilizzazioni tecniche (U.P.B. 2.1.2)	191.097,43	25,00%
totale spese uscite conto capitale	217.254,23	28,42%
Partite di Giro (Anticip.ne Fondo minute spese)	500,00	0,07%
TOTALE	764.341,12	100,00%

La Situazione Finanziaria al 31/12/2018 così come esposta nella relazione del Presidente, presenta un disavanzo di competenza di euro € 22.878,08.

ATTIVITA'	anno 2017	variazioni	anno 2018
Immobilizzazioni materiali	1.044.700,32	177.300,33	1.222.000,65
Crediti	46.129,22	- 764,98	45.364,24
Attivo circolante	237,90	261,93	499,83
Disponibilità liquide	1.567.395,75	- 46.781,60	1.520.614,15
TOTALE ATTIVO	2.658.463,19	130.015,68	2.788.478,87
PASSIVITA'	anno 2017	variazioni	anno 2018
Debiti	176.499,17	- 28.131,50	148.367,67
TOTALE DEBITI	176.499,17	28.131,50	148.367,67
TOTALE PATRIMONIO NETTO	2.481.964,02	101.884,18	2.640.111,20

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 € 1.222.000,65 con un **aumento di € 177.300,33** ossia il 16,97% in più rispetto alla consistenza dell'esercizio precedente, pari a € 1.044.700,32, dovuta a:

- € 244.828,26 in aumento, quali **nuove acquisizioni**;
- € 67.527,93 in diminuzione, quali ammortamenti.

A campione, sono stati materialmente verificati i seguenti beni acquistati nel 2018 e consultata la relativa documentazione di supporto:

- 1) Pianoforte grancoda marca Fazioli, acquisito in data 17 ottobre 2018, al numero 2429, per € 116.388,00;
- 2) Organo a cassapanca dotato di panca e pedaliera removibile, acquisito in data 6 febbraio 2018, al numero 2293, per € 12.200.

Dal suddetto prospetto si rileva un Patrimonio netto di euro 2.640.111,20 con un aumento rispetto all'esercizio precedente di euro 101.884,18.

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			RESIDUI PASSIVI		
Accertati alla data del 01.01.2018	€.	46.129,22	Situazione al 01.01.2018	€	176.499,17
riscossi alla data del 31.12.2018 in c/Rsd	€.	14.095,16	Pagamenti effettuati nel 2018 in c/Rsd	€	167.623,95
Radiazione Rds attivi anni precedenti	€.		Radiazione Rds passivi anni precedenti	€	3.463,00
residui dell'esercizio 2018	€.	13.330,18	residui dell'esercizio 2018	€	142.955,45
Totale residui attivi al 31.12.2018	€.	45.364,24	Totale residui passivi al 31.12.2018	€	148.367,67

I Residui attivi al 31.12.2018 ammontano a complessivi euro 45.364,24. 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 31.12.2018 ammontano a complessivi euro 148.367,67. 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 19/12/2018 n. 34 si rileva che sono stati radiati Residui passivi per euro -3.463,00 (prospetto D)

Come risulta dal giornale di cassa, dall'inizio dell'esercizio 2019 e fino alla data odierna sono stati incassati residui attivi per € 644,18 e pagati residui passivi per € 93.440,22.

I Revisori hanno verificato che il Conservatorio ha pubblicato, sul proprio sito – area amministrazione trasparente, l'indice di tempestività dei pagamenti del 2018 e che tutti i pagamenti sono stati effettuati nei termini previsti dalla vigente normativa.

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 2018, da parte del Consiglio di Amministrazione.

ESAME DELLA PROPOSTA DI VARIAZIONI AL BILANCIO DI PREVISIONE

I Revisori esaminano le variazioni al Bilancio di Previsione 2018 in merito all'utilizzo dell'Avanzo di Amministrazione non vincolato per complessivi euro 96.353,18 (differenza tra la parte presunta disponibile, già distribuita in sede di predisposizione del Bilancio di Previsione 2019, e la parte definitiva disponibile).

Tale variazione interessa i capitoli 1.1.3/56, 1.1.3/101, 1.1.3/105, 1.1.3/120, 1.1.3/125 1.2.1/256 1.2.1/257 1.2.3/352, delle uscite correnti, i capitoli 2.1.2/601 e 2.1.2/602 delle uscite in conto capitale.

Le ulteriori variazioni al bilancio preventivo 2019 afferiscono agli interessi bancari per un importo complessivo di € 38,30 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 aumento e/o diminuzioni	Previsione definitiva
1	451	Interessi attivi su mutui, depositi e conti correnti	0,00	0,00		38,30	38,30
2	1200	Avanzo di amm.ne disponibile	117.052,97		96.353,18		213.406,15
3	1205	Avanzo di amm.ne vincolato U.P.B. 1.2.1/257 Mobilità internazionale	47.686,00	19.434,31			67.120,31
4	1209	Avanzo di amm.ne vincolato U.P.B. 1.2.1/256 Borse di studio e premi agli studenti	0,00	3.498,94			3.498,94
		TOTALE		22.933,25	96.353,18	38,30	

RIEPILOGO VARIAZIONI DI BILANCIO – PARTE USCITE							
N.	U.P.B./Cap.	Denominazione	Previsione iniziale	FAA vincolato	FAA non vincolato	Variazioni proposte per aumento e/o diminuzioni	Previsione definitiva

1	56	Indennità di missione e rimborsi	980,70		2.000,00		2.980,70
2	101	Acquisti di libri, giornali e altre pubblicazioni	13.000,00		5.000,00		18.000,00
3	105	Uscite per accertamenti sanitari	4.560,23		3.000,00		7.560,23
4	120	Trasporti e facchinaggi	1.500,00		3.000,00		4.500,00
5	125	Modesti rinnovi di materiale per ufficio e didattico	13.000,00		7.853,18		20.853,18
6	256	Borse di studio	40.000,00	3.498,94			43.498,94
7	257	Progetti internazionali	126.640,00	19.434,31	15.000,00		161.074,31
8	352	Uscite e commissioni bancarie	2.000,00		1.500,00		3.500,00
9	552	Ripristini, trasformazioni e manutenz.ne straord. Impianti,attrezza. E strumenti musicali	0,00			38,30	38,30
10	601	Acquisti di impianti, attrezzature e strumenti musicali	80.000,00		49.000,00		129.000,00
11	602	Ripristini,trasformazioni e manutenz.ne straord. Impianti,attrezza. E strumenti musicali	0,00		10.000,00		10.000,00
TOTALE				22.933,25	96.353,18	38,30	

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

Il presente verbale chiuso alle ore 14:45, viene letto, confermato e sottoscritto e successivamente conservato nell'apposito registro depositato agli atti del Conservatorio.

I Revisori dei Conti

Maurizio Perticone (rappresentante MEF)

Luca Sabatino (rappresentante MIUR)

