



Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca

ALTA FORMAZIONE ARTISTICA, MUSICALE E COREUTICA
ISTITUTO SUPERIORE DI STUDI MUSICALI
CONSERVATORIO STATALE DI MUSICA
LATINA

Verbale n. 1/2014

L'anno 2014, nel giorno 29 del mese di aprile alle ore 9,15 presso la sede del Conservatorio Statale di Musica di Latina, si sono riuniti i sottoscritti Revisori dei Conti Annita Marella e Danilo Esposito, nominati con D.D. 24.2.2012 n.56, rispettivamente in rappresentanza del Ministero dell'Economia e Finanze e del Ministero dell'Istruzione Università e Ricerca, per procedere all'esame del Rendiconto Generale per l'Esercizio Finanziario 2013.

Il documento è così costituito:

- Conto del bilancio: costituito dal Rendiconto Finanziario decisionale e dal Rendiconto Finanziario gestionale ;
 - Stato Patrimoniale;
- e dai seguenti allegati :
- situazione amministrativa;
 - relazione sulla gestione;
 - situazione dei residui attivi e passivi

Il Rendiconto in esame sarà rimesso, previo parere dei sottoscritti revisori, all'approvazione del Consiglio di Amministrazione.

ANAGRAFICA

Dati Personale:

La situazione del personale docente e personale amministrativo e tecnico in servizio al 31.12.2013 può così sintetizzarsi:

DOCENTI	numero
a tempo indeterminato	65
a tempo determinato	12
<i>Totale personale Docente</i>	<i>77</i>
AMMINISTRATIVI E TECNICI	
direttore amministrativo ad interim	1
direttore di ragioneria a tempo determinato triennale	1
assistenti amministrativi a tempo indeterminato	5
assistenti amministrativi a tempo determinato	2
coadiutori a tempo indeterminato	9
coadiutori a tempo determinato	3
<i>Totale personale Amministrativo e Tecnico</i>	<i>21</i>



Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca

ALTA FORMAZIONE ARTISTICA, MUSICALE E COREUTICA
ISTITUTO SUPERIORE DI STUDI MUSICALI
CONSERVATORIO STATALE DI MUSICA
LATINA

GESTIONE DI COMPETENZA

Il conto consuntivo in esame presenta le seguenti risultanze:

ENTRATE	ACCERTAMENTI
Titolo I - Correnti	431.579,32
Titolo II - Conto Capitale	6.001,00
Titolo III - Partite di giro	1.500,00
<u>Totale generale</u>	<u>439.080,32</u>

USCITE	IMPEGNI
Titolo I - Correnti	468.137,00
Titolo II - Conto Capitale	150.000,00
Titolo III - Partite di giro	1.500,00
<u>Totale generale</u>	<u>619.637,00</u>

Da quanto precede si evince che la gestione si è chiusa con un **disavanzo di competenza di € 180.556,68** che è la risultanza della differenza tra gli accertamenti e gli impegni assunti nell'anno 2013.

AVANZO D'AMMINISTRAZIONE

L'avanzo complessivo di amministrazione alla fine dell'esercizio 2013 è pari a € 233.755,34.

Concorrono a determinarlo il fondo di cassa per € 438.928,52 più i residui attivi per € 447,08 meno i residui passivi per € 205.620,26.

Tale risultato coincide con le risultanze contabili riportate dalla situazione amministrativa (All.7).

CONSISTENZA DELLA CASSA ALL'INIZIO DELL'ESERCIZIO	€ 531.175,26
IN C/COMPETENZA	€ 439.080,32
RISCOSSIONI	
IN C/RESIDUI	€ 67.871,00
PAGAMENTI	
IN C/COMPETENZA	€ 450.776,90
IN C/RESIDUI	€ 148.421,16
CONSISTENZA DELLA CASSA ALLA FINE DELL'ESERCIZIO	€ 438.928,52

Handwritten signatures and initials



Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca
 ALTA FORMAZIONE ARTISTICA, MUSICALE E COREUTICA
 ISTITUTO SUPERIORE DI STUDI MUSICALI
 CONSERVATORIO STATALE DI MUSICA
 LATINA

RESIDUI ATTIVI	DEGLI ESERCIZI PRECEDENTI	€ 447,08	
	DELL'ESERCIZIO	€ 0,00	€ 447,08
RESIDUI PASSIVI	DEGLI ESERCIZI PRECEDENTI	€ 36.760,16	
	DELL'ESERCIZIO	€ 168.860,10	€ 205.620,26
AVANZO	D'AMMINISTRAZIONE ALLA FINE DELL'ESERCIZIO		<u>€ 233.755,34</u>

Si evidenzia come l'avanzo di amministrazione rideterminato al 31 dicembre 2013 è così composto:

Avanzo di amministrazione 2013

€ 233.755,34	di cui vincolato : € 81.256,47
	di cui non vincolato : € 152.498,87

Con riferimento ai risultati gestionali complessivi, si ritiene di poter condividere le considerazioni svolte dal Presidente dell'Istituzione nella relazione allegata al rendiconto in esame.

PREVISIONI E VARIAZIONI

La posta delle previsioni iniziali è quella originariamente prevista dall'Istituto.

Le variazioni di bilancio sono state tutte oggetto di valutazione nei pareri espressi dai Revisori nel corso dell'anno 2013.

VARIAZIONI ENTRATE

ART.	INTESTAZIONE	VARIAZIONI	DELIBERE
		+ /	
1	Contributi scolastici allievi	49.000,00	24.10.2013
2	Assicurazione allievi	- 637,50	01.07.2013
101	Funzionamento	30.899,16	24.10.2013
102	Compensi personale a tempo determinato	39.205,10	17.05.2013
108	Contratti di collaborazione (ex art. 273 D.L. 297/94)	2.951,61	24.10.2013
113	Contributo visite fiscali	800,00	19.12.2013

6001
 JE



Ministero dell' Istruzione, dell' Università e della Ricerca
ALTA FORMAZIONE ARTISTICA, MUSICALE E COREUTICA
ISTITUTO SUPERIORE DI STUDI MUSICALI
CONSERVATORIO STATALE DI MUSICA
LATINA

201	Funzionamento amministrativo-didattico	- 1.576,11	24.10.2013
303	Corsi di formazione, iniziative e progetti	1.100,00	24.10.2013
304	Progetti Internazionali	538,00	17.05.2013
304	Progetti Internazionali	1.978,00	24.10.2013
304	Progetti Internazionali	7.096,00	24.10.2013
451	Interessi attivi su mutui, depositi e c/correnti	754,64	17.05.2013
451	Interessi attivi su mutui, depositi e c/correnti	1.486,03	24.10.2013
551	Entrate eventuali ed altre entrate	1.200,00	01.07.2013
551	Entrate eventuali ed altre entrate	2.396,06	24.10.2013
1230	Avanzo di amm.ne -MIUR contributo per visite fiscali	386,02	27.03.2013

Totale Variazioni Entrate: AUMENTO € 139.763,62 DIMINUZIONE € 2.213,61

TOTALE VARIAZIONI NETTE: € 137.550,01

VARIAZIONI USCITE

ART.	INTESTAZIONE	VARIAZIONI	DELIBERE
		+/-	
51	Compensi personale a tempo determinato	39.205,10	17.05.2013
54	Contratti di collaborazione (ex art. 273 D.L. 297/94)	2.951,61	24.10.2013
56	Indennità di missione e rimborsi	2.000,00	24.10.2013
56	Indennità di missione e rimborsi	1.000,00	24.10.2013
61	Visite fiscali	386,02	27.03.2013
61	Visite fiscali	500,00	24.10.2013
61	Visite fiscali	800,00	19.12.2013
101	Acquisto di libri, riviste, giornali ed altre pubblicazioni	754,64	17.05.2013
107	Uscite per servizi informatici	2.000,00	24.10.2013
107	Uscite per servizi informatici	4.000,00	24.10.2013
111	Manutenzione ordinaria, riparazione e adattamento di locali e relativi impianti	- 1.576,11	24.10.2013



Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca

ALTA FORMAZIONE ARTISTICA, MUSICALE E COREUTICA

ISTITUTO SUPERIORE DI STUDI MUSICALI

CONSERVATORIO STATALE DI MUSICA

LATINA

111	Manutenzione ordinaria, riparazione e adattamento di locali e relativi impianti	1.576,11	24.10.2013
112	Uscite postali	1.000,00	24.10.2013
121	Premi di assicurazione	- 637,50	01.07.2013
124	Telefonia	2.000,00	24.10.2013
126	Modesti rinnovi di materiale per ufficio e didattico	2.000,00	24.10.2013
252	Direzione d'orchestra	16.623,89	24.10.2013
252	Direzione d'orchestra	20.899,16	24.10.2013
254	Manifestazioni artistiche	1.500,00	24.10.2013
255	Produzione artistica e ricerca	1.200,00	01.07.2013
255	Produzione artistica e ricerca	1.100,00	24.10.2013
255	Produzione artistica e ricerca	1.486,03	24.10.2013
255	Produzione artistica e ricerca	2.369,06	24.10.2013
257	Progetti Internazionali	538,00	17.05.2013
257	Progetti Internazionali	1.978,00	24.10.2013
257	Progetti Internazionali	7.096,00	24.10.2013
261	Incarichi insegnamento docenti esterni	14.000,00	24.10.2013
501	Varie	8.500,00	24.10.2013
504	rimborso studenti	2.300,00	24.10.2013

Totale Variazioni Uscite: AUMENTO € 139.763,62 DIMINUZIONE € 2.213,61

TOTALE VARIAZIONI NETTE: € 137.550,01

Si evidenzia come le variazioni nette in entrata corrispondono alle variazioni nette in uscita.

Si prendono in esame gli storni in uscita che il Consiglio di Amministrazione ha deliberato

253	Saggi	- 1.500,00	24.10.2013
254	Manifestazioni artistiche	1.500,00	24.10.2013

Si evince che i suddetti storni sono stati effettuati nell'ambito della medesima unità previsionale di base (UPB 1.2.1. USCITE PER PRESTAZIONI ISTITUZIONALI e UPB 1.1.2 ONERI PER IL PERSONALE IN ATTIVITA' DI SERVIZIO).



Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca

ALTA FORMAZIONE ARTISTICA, MUSICALE E COREUTICA

ISTITUTO SUPERIORE DI STUDI MUSICALI

CONSERVATORIO STATALE DI MUSICA

LATINA

ESAME DELLE ENTRATE

Rispetto ad una previsione definitiva di € 827.797,30 (colonna 7 del Rendiconto Finanziario Gestionale) il totale delle entrate complessivamente accertato è stato pari a € 439.080,32 (colonna 10 del Rendiconto Finanziario Gestionale) con una differenza negativa di € 388.716,98 pari alle differenze fra previsioni e accertamenti (colonne 11 e 12 del Rendiconto Finanziario Gestionale). Tale differenza corrisponde all'avanzo di amministrazione utilizzato, con esclusione dell'importo di € 2.100 per non previsti contributi provenienti da privati.

Sono state esaminate le seguenti reversali di incasso:

- Rev. N. 28 del 12.11.2013 per l'importo di € 9.338,38 relativa all'introito del contributo erogato dalla Provincia di Latina per l'A. F. 2013
- Rev. N. 32 del 23.12.2013 per l'importo di € 2.000,00 relativa al contributo messo a disposizione dell'istituzione dalla Fondazione "R. Caetani".

ESAME DELLE SPESE

Il totale delle spese effettivamente impegnato è stato di € 619.637,00 (colonna 10 del Rendiconto Finanziario Gestionale) rispetto ad una previsione definitiva di € 827.979,30 (colonna 7 del Rendiconto Finanziario Gestionale). La differenza negativa di € 208.160,30 è pari alle differenze fra previsioni ed impegni (colonne 11 e 12 del Rendiconto Finanziario Gestionale).

In particolare, si ritiene opportuno sottolineare l'impegno del Conservatorio finalizzato alla riduzione tanto delle spese per l'acquisizione di beni e servizi quanto di quelle per il personale, orientando maggiormente le risorse allo sviluppo dell'attività artistica, nella quale, peraltro, sono coinvolti anche docenti ed allievi dell'istituzione.

Sono stati esaminati i seguenti mandati di pagamento:

- Mand. N. 528 del 14.11.2013 relativo al pagamento della fattura n. 1270/2013 del 6.6.2013 della ditta Your Music di Roma, dell'importo di € 5.903,11, per l'acquisto di strumenti musicali.

I revisori hanno esaminato tanto la procedura di gara quanto quella specifica di acquisto, verificandone la regolarità della documentazione come allegata al titolo di spesa (preventivo, DURC, modulo di tracciabilità dei flussi finanziari).

- Mand. Collettivo N. 541 del 21.11.2013 per € 8.117,05 relativo alla liquidazione del compenso dovuto a musicisti esterni per le prove del concerto tenutosi in data 1.6.2013 presso il Teatro "G. D'Annunzio" di Latina. Per completezza di indagine, i Revisori hanno esaminato i mandati n. 542, 543 e 544 relativi al versamento dei contributi previdenziali ed assistenziali ed IRAP connessi alla sopraccitata liquidazione, riscontrandone la regolarità.



Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca

ALTA FORMAZIONE ARTISTICA, MUSICALE E COREUTICA

ISTITUTO SUPERIORE DI STUDI MUSICALI

CONSERVATORIO STATALE DI MUSICA

LATINA

GESTIONE DEI RESIDUI

I residui esistenti alla chiusura dell'esercizio finanziario precedente (2012) ammontavano quelli attivi a € 68.318,08 e quelli passivi a € 205.499,68 (col.13 del Rendiconto Finanziario Gestionale).

Le somme riscosse sono state pari a € 67.871,00 mentre quelle pagate ammontano ad € 148.421,16 (col.14 del Rendiconto Finanziario Gestionale), per cui restano da introitare € 447,08, mentre restano da pagare € 36.760,16 (col. n.15 del Rendiconto Finanziario Gestionale).

I residui attivi e passivi di competenza nell'esercizio 2013 ammontano rispettivamente a € 0,00 e a € 168.860,10 (col. n. 9 del Rendiconto Finanziario Gestionale).

Complessivamente al 31/12/2013 residuano da riscuotere importi per € 447,08 e da pagare € 205.620,26 (col. n. 23 del Rendiconto Finanziario Gestionale).

Alla data della presente verifica, risultano pagati residui passivi per € 94.551,51.

PARTITE DI GIRO

Le partite di giro bilanciano tra loro. Infatti, ad accertamenti pari a € 1.500,00 fanno riscontro impegni di pari importo.

SITUAZIONE PATRIMONIALE

Il Patrimonio Netto iniziale (al 01.01.2013) pari ad € 1.490.895,56 ha subito durante l'anno una diminuzione di € 63.724,45.

Pertanto al termine dell'anno finanziario in esame, la consistenza patrimoniale è stata accertata in € 1.427.171,11. Tale risultanza è riscontrabile nello Stato Patrimoniale (all.8).

Nelle passività si rilevano i residui passivi di € 205.620,26 che registrano un aumento rispetto all'ammontare del precedente esercizio finanziario in cui risultavano pari ad € 205.499,68.

In seguito alle sollecitazioni dei Revisori dei conti, l'Istituzione sta procedendo al completamento della sistemazione documentale-contabile dell'inventario, come precisato dal Presidente nella relazione allegata al documento contabile in esame.

Si auspica una rapida conclusione delle operazioni in questione ai fini dell'aggiornamento dello Stato patrimoniale

REGISTRO DI CONTO CORRENTE POSTALE

Il registro del conto corrente postale alla data del 31.12.2013 presenta un saldo pari ad € 34.258,26 che concorda con l'estratto conto al 31.12. 2013 rilasciato dalle Poste Italiane.



Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca

ALTA FORMAZIONE ARTISTICA, MUSICALE E COREUTICA

ISTITUTO SUPERIORE DI STUDI MUSICALI

CONSERVATORIO STATALE DI MUSICA

LATINA

REGISTRO MINUTE SPESE

Il reintegro del fondo minute spese risulta effettuato con i mandati nn. 174-175-176-177-178 del 06/05/2013, n. 527 del 13/11/2013, nn.554-555-556-557-558 del 22/11/2013, nn.608-609-610-611-612 del 20/12/2013 e risulta chiuso in data 20.12.2013 con reversale n. 31.

CONCLUSIONI

Dopo aver acquisito da parte del Direttore Amministrativo ad interim la dichiarazione dell'inesistenza, durante l'esercizio 2013, di gestioni fuori bilancio i Revisori attestano:

- a) la corrispondenza dei dati riportati nel Rendiconto Generale 2013 con quelli analitici desunti dalla contabilità generale tenuta nel corso della gestione;
- b) l'esistenza delle attività e passività e la loro corretta esposizione in bilancio nonché l'attendibilità delle valutazioni di bilancio fatte salve le considerazioni espresse nel presente verbale in ordine alle conseguenze, in termini di valutazione, del completamento della predisposizione dell'inventario dei beni mobili;
- c) la correttezza dei risultati finanziari e patrimoniali della gestione fatte salve le considerazioni di cui sub b);
- d) l'esattezza e la chiarezza dei dati contabili presentati nei prospetti di bilancio e nei relativi allegati.

Sulla base degli elementi tratti dagli atti esaminati e fatto salvo quanto sopra evidenziato, si esprime parere favorevole all'approvazione del Rendiconto finanziario 2013.

Il presente verbale, chiuso alle ore 13, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

I REVISORI DEI CONTI


