



*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. 5/2016

L'anno **2016**, nel giorno **06** del mese di **ottobre** alle ore 10,00 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. n. 874 del 28.04.2015, 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 2015.

Sono presenti il Direttore Amministrativo, in utilizzazione, Dr. Massimiliano Michetti e la Dott.ssa Anna Elvira Arnò, Direttore dei Servizi di Ragioneria.

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 31.12.2015 può così sintetizzarsi:

<b>DOCENTI</b>	<b>numero</b>
a tempo indeterminato (direttore escluso)	65
a tempo determinato	11
<b><i>Totale personale Docente</i></b>	<b>76</b>
<b>AMMINISTRATIVI E TECNICI</b>	
direttore amministrativo (*)	1
direttore di ragioneria a tempo determinato annuale	1
assistenti a tempo indeterminato	7
coadiutori a tempo indeterminato	9
coadiutori a tempo determinato (**)	3
<b><i>Totale personale Amministrativo e Tecnico</i></b>	<b>21</b>

(\*) Titolare dott. Jonathan Zotti, utilizzato presso il Conservatorio Statale di Musica di Benevento dal 01.11.2015 al 31.10.2016.



*Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca*

ALTA FORMAZIONE ARTISTICA, MUSICALE E COREUTICA

ISTITUTO SUPERIORE DI STUDI MUSICALI

CONSERVATORIO STATALE DI MUSICA

LATINA

L'incarico è ricoperto dal dott. Massimiliano Michetti titolare presso il Conservatorio Statale di Musica di Benevento e in utilizzazione presso questa Istituzione dal 01.11.2015 al 31.10.2016.

(\*\*) N.1 posto coadiutore part-time (31/36) derivante dalla conversione dell'organico del Conservatorio

### GESTIONE DI COMPETENZA

Il conto consuntivo in esame presenta le seguenti risultanze:

ENTRATE	ACCERTAMENTI
Titolo I – Entrate Correnti	493.994,87
Titolo II – Entrate in Conto Capitale	50.000,00
Titolo III - Partite di giro	1.500,00
<b><u>Totale generale</u></b>	<b>545.494,87</b>
USCITE	IMPEGNI
Titolo I – Uscite Correnti	448.620,27
Titolo II – Uscite in Conto Capitale	47.345,44
Titolo III - Partite di giro	1.500,00
<b><u>Totale generale</u></b>	<b>497.465,71</b>

Da quanto precede si evince che la gestione si è chiusa con un **avanzo di competenza di €48.029,16** che è la risultanza della differenza tra gli accertamenti e gli impegni assunti nell'anno 2015.

### AVANZO D'AMMINISTRAZIONE

L'avanzo complessivo di amministrazione alla fine dell'esercizio 2015 è pari a € 422.357,54.

Concorrono a determinarlo il fondo di cassa per € 531.724,10 più i residui attivi per € 8.975,18 meno i residui passivi per € 118.341,74.

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



Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca

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

CONSISTENZA DELLA CASSA ALL'INIZIO DELL'ESERCIZIO		€	512.396,44
	IN C/COMPETENZA	€	536.966,77
RISCOSSIONI	IN C/RESIDUI	€	15.339,38
		€	552.306,15
PAGAMENTI		€	390.792,98
	IN C/RESIDUI	€	142.185,51
		€	532.978,49
CONSISTENZA DELLA CASSA ALLA FINE DELL'ESERCIZIO		€	531.724,10
RESIDUI ATTIVI	DEGLI ESERCIZI PRECEDENTI DELL'ESERCIZIO	€	447,08
		€	8.528,10
		€	8.975,18
RESIDUI PASSIVI	DEGLI ESERCIZI PRECEDENTI DELL'ESERCIZIO	€	11.669,01
		€	106.672,73
		€	118.341,74
AVANZO	D'AMMINISTRAZIONE DELL'ESERCIZIO	ALLA FINE	<u>€ 422.357,54</u>

Si evidenzia come l'avanzo di amministrazione rideterminato al 31 dicembre 2015 è così composto:

Avanzo di amministrazione 2015

<b>€ 422.357,54</b>	di cui vincolato : € 286.863,80
	di cui non vincolato : € 135.493,74

### 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 2015.

### VARIAZIONI ENTRATE

ART.	INTESTAZIONE	VARIAZIONI	DELIBERE
		+/	
1	Contributi scolastici allievi	39.470,00	10.12.2015
101	Funzionamento	6.926,00	10.12.2015



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

102	Compensi personale a tempo determinato	6.934,00	10.12.2015
201	Funzionamento amministrativo-didattico	1.627,03	17.06.2015
303	Corsi di formazione, iniziative e progetti	590,42	06.10.2015
303	Corsi di formazione, iniziative e progetti	500,00	17.06.2015
304	Progetti Internazionali	13.122,40	17.06.2015
356	Corsi di formazione, iniziative e progetti	14.400,00	17.06.2015
356	Corsi di formazione, iniziative e progetti	182,00	06.10.2015
356	Corsi di formazione, iniziative e progetti	800,00	10.12.2015
451	Interessi attivi su mutui, depositi e c/correnti	499,18	10.12.2015
451	Interessi attivi su mutui, depositi e c/correnti	508,43	06.10.2015
551	Entrate eventuali ed altre entrate	2.733,71	10.12.2015
551	Entrate eventuali ed altre entrate	305,09	17.06.2015
751	Assegnazioni del M.I.U.R.	50.000,00	06.10.2015
1205	Avanzo di amm.ne – finanziamento straordinario per ristrutturazione edificio	200.000,00	23.01.2015

Totale Variazioni Entrate: AUMENTO € 338.598,26 DIMINUZIONE € 0,00

**TOTALE VARIAZIONI NETTE: € 338.598,26**

**VARIAZIONI USCITE**

ART	INTESTAZIONE	VARIAZIONI	DELIBERE
		+ / -	
51	Compensi personale a tempo determinato	6.934,00	10.12.2015
60	Attività didattica aggiuntiva docenti interni	305,09	17.06.2015
107	Uscite per servizi informatici	3.500,00	10.12.2015



*Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca*

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

110	Manutenzione ordinaria strumenti	2.520,00	10.12.2015
111	Manutenzione ordinaria, riparazione e adattamento locali e relativi impianti	2.000,00	10.12.2015
123	Pulizia locali	400,00	10.12.2015
123	Pulizia locali	3.926,00	10.12.2015
124	Telefonia	2.500,00	10.12.2015
124	Telefonia	182,00	06.10.2015
124	Telefonia	499,18	10.12.2015
126	Modesti rinnovi di materiale per ufficio e didattico	3.000,00	10.12.2015
126	Modesti rinnovi di materiale per ufficio e didattico	1.627,03	17.06.2015
252	Orchestra	22.350,00	10.12.2015
255	Produzione artistica e ricerca	5.100,00	10.12.2015
255	Produzione artistica e ricerca	800,00	10.12.2015
255	Produzione artistica e ricerca	508,43	06.10.2015
257	Progetti Internazionali	600,00	10.12.2015
257	Progetti Internazionali	13.122,40	17.06.2015
260	Corsi di formazione, iniziative, progetti autofinanziati	500,00	17.06.2015
261	Incarichi insegnamento docenti esterni	14.400,00	17.06.2015
501	Varie	590,42	06.10.2015
501	Varie	500,00	10.12.2015
552	Ricostruzioni, ripristini e trasformazione immobili	200.000,00	23.01.2015
552	Ricostruzioni, ripristini e trasformazione immobili	50.000,00	06.10.2015
601	Acquisti di impianti, attrezzature e strumenti musicali	2.733,71	10.12.2015



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

Totale Variazioni Uscite: AUMENTO € 338.598,26 DIMINUZIONE € 0,00

**TOTALE VARIAZIONI NETTE: € 338.598,26**

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:

1.1.1/art.1 – Indennità di presidenza e di direzione	+ 2.799,90	C.d.A. 10.12.2015
1.1.1/art.2 – Compensi, indennità di missione e rimborsi ai componenti di organi	-2.799,90	C.d.A. 10.12.2015
1.1.1/art.3 – Compensi, indennità di missione e rimborsi ai componenti il collegio dei revisori	+ 1.003,14	C.d.A. 10.12.2015
1.1.1/art.2 – Compensi, indennità di missione e rimborsi ai componenti di organi	- 1.003,14	C.d.A. 10.12.2015
1.1.2/art.55 – Compensi, ind. missione e rimborsi per esami	- 500,00	C.d.A. 17.06.2015
1.1.2/art.60 – Attività didattica aggiuntiva docenti interni	+500,00	C.d.A. 17.06.2015

Si evince che i suddetti storni sono stati effettuati nell'ambito della medesima unità previsionale di base.

### ESAME DELLE ENTRATE

Rispetto ad una previsione definitiva di € 841.580,26 (colonna 7 del Rendiconto Finanziario Gestionale) il totale delle entrate complessivamente accertato è stato pari a € 545.494,87 (colonna 10 del Rendiconto Finanziario Gestionale) con una differenza negativa di € 296.085,39 pari alle differenze fra previsioni e accertamenti (colonne 11 e 12 del Rendiconto Finanziario Gestionale).

E' stata esaminata la reversale di incasso n. 10 del 27.03.2015 per l'importo di €13.122,40 relativa all'introito del 80% del contributo relativo all'anno accademico 2014/2015 erogato dall'Agenzia ERASMUS-INDIRE.

### ESAME DELLE SPESE

Il totale delle spese effettivamente impegnato è stato di € 497.465,71 (colonna 10 del Rendiconto Finanziario Gestionale) rispetto ad una previsione definitiva di € 841.580,26 (colonna 7 del



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

Rendiconto Finanziario Gestionale). La differenza negativa di € 344.114,55 è pari alle differenze fra previsioni ed impegni (colonne 11 e 12 del Rendiconto Finanziario Gestionale).

Sono stati esaminati i seguenti mandati di pagamento:

- n. 433 del 15.09.2015 di €195,00, a favore della Ditta ARNET SOLUTION per intervento sul centralino Seltatel. Trattasi della fattura elettronica n. 238 del 31.08.2016 soggetta a split payment ex art. 17 ter del DPR 633/72. La fattura presenta i dati relativi a CIG e l'indicazione dell'importo dell'IVA. Con il successivo mandato n. 434 in pari data con mod. F24 è stato versato l'importo di € 42,90 relativo all'IVA. Si è accertata l'acquisizione e la regolarità del DURC.
- n. 627 del 30.11.2015 di €230,00 a favore di Guidi Lorenzo per il contributo aggiuntivo alla borsa ERASMUS anno accademico 2014/2015.
- n.522 del 29.10.2015 di €5.457,58 relativo alla restituzione alla Tesoreria dello Stato Banca d'Italia cap.3334 capo X delle somme provenienti da riduzioni di spesa derivanti dall'adozione delle misure di cui all'art.6 D.Lgs. 31/05/2010 n.78, versate dagli Enti e dalle amministrazioni dotati di autonomia finanziaria

## **GESTIONE DEI RESIDUI**

I residui esistenti alla chiusura dell'esercizio finanziario precedente (2014) ammontavano quelli attivi a € 15.786,46 e quelli passivi a € 164.025,60 (col.13 del Rendiconto Finanziario Gestionale).

Le somme rimosse sono state pari a € 15.339,38 mentre quelle pagate ammontano ad €142.185,51 (col.14 del Rendiconto Finanziario Gestionale), per cui restano da introitare €447,08, mentre restano da pagare € 11.669,01 (col. n.15 del Rendiconto Finanziario Gestionale).

I residui attivi e passivi di competenza nell'esercizio 2015 ammontano rispettivamente a €8.528,10 e a €106.672,73 (col. n. 9 del Rendiconto Finanziario Gestionale).

Complessivamente al 31/12/2015 residuano da riscuotere importi per € 8.975,18 e da pagare €118.341,74 (col. n. 23 del Rendiconto Finanziario Gestionale).

## **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 01.01.2015) pari ad € 1.603.761,58 ha subito durante l'anno un diminuzione di € 119.361,47.

Pertanto al termine dell'anno finanziario in esame, la consistenza patrimoniale è stata accertata in € 1.484.400,11. Tale risultanza è riscontrabile nello Stato Patrimoniale (all.8).



Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca

ALTA FORMAZIONE ARTISTICA, MUSICALE E COREUTICA

ISTITUTO SUPERIORE DI STUDI MUSICALI

CONSERVATORIO STATALE DI MUSICA

LATINA

Nelle passività si rilevano i residui passivi di € 118.341,74 che registrano una diminuzione rispetto all'ammontare del precedente esercizio finanziario in cui risultavano pari ad €164.025,60.

Come già sottolineato in occasione dell'esame del Rendiconto relativo all'E.F. 2014, si prende atto delle ulteriori attività svolte allo scopo di pervenire alla corretta valutazione della consistenza patrimoniale dell'istituzione. In merito, la Relazione di accompagnamento al Rendiconto, sottoscritta dal Presidente del Conservatorio riferisce i risultati dell'attività istruttoria che ha portato all'aggiornamento della consistenza dei beni. Dalla specifica relazione redatta dal Direttore Amministrativo e dal Direttore dei Servizi di Ragioneria del 28 luglio 2016, sulla scorta delle indicazioni fornite dal Consiglio di Amministrazione nella seduta del 7 luglio 2016, emerge che ad oggi sono state realizzate le seguenti operazioni:

- ricognizione inventariale e rilevazione del patrimonio di proprietà del Conservatorio e dei beni in disponibilità
- definizione dell'elenco completo dei beni che sono stati oggetto di inventario e sistemazione di tutti i dati correlati necessari
- etichettatura di tutti i beni mobili (cat. 1° e cat. 3°) ubicati all'interno dei locali oggetto di rilevazione
- confronto con le prime scritture e rilevazioni e integrazione/modifica
- formalizzazione e sistemazione documentale-contabile, ed identificazione dei titoli che legano l'Ente al bene
- caricamento dei beni identificati nell'apposito programma di rilevazione predisposto dall'amministrazione
- aggiornamento dei dati per le annualità successive.

Per quanto riguarda gli strumenti musicali, si prende altresì atto che il Consiglio di Amministrazione ha ritenuto di dover affidare a una Commissione e/o tecnico esperto l'incarico per la determinazione del valore di suddetti beni.

Allo stato attuale pertanto, il valore delle Immobilizzazioni materiali al 01.01.2015 pari ad € 1.198.130,55, come da risultanza riscontrabile nello Stato Patrimoniale (all.8), è stato rideterminato relativamente ai beni mobili nel modo seguente:

## II. Immobilizzazioni materiali

Inventario	Situazione al 1° gennaio 2015	Situazione al 31 dicembre 2015	Note
Impianti e macchinari (cat.I)	468.872,74	110.343,50	Rideterminazione categoria e valore
Attrezzature didattiche (cat.III)	565.215,78	760.350,74	Rideterminazione categoria, il valore deve essere determinato da Commissione preposta
Altri beni (cat.II)	164.042,03	168.552,19	-
<b>Totale</b>	<b>1.198.130,55</b>	<b>1.039.246,43</b>	



*Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca*

ALTA FORMAZIONE ARTISTICA, MUSICALE E COREUTICA

ISTITUTO SUPERIORE DI STUDI MUSICALI

CONSERVATORIO STATALE DI MUSICA

LATINA

Si raccomanda, infine, di provvedere alla formalizzazione del passaggio di consegna tra i consegnatari dei beni sulla base della ricognizione effettuata

### **REGISTRO DI CONTO CORRENTE POSTALE**

Il registro del conto corrente postale alla data del 31.12.2015 presenta un saldo pari ad €22.796,14 che concorda con l'estratto conto al 31.12.2015 rilasciato dalle Poste Italiane.

### **REGISTRO MINUTE SPESE**

Il reintegro del fondo minute spese risulta effettuato con i mandati n. 119 del 30.03.2015; nn.232 - 233 - 234 -235 - 236 - 237 - 238 del 05.06.2015; n.523 del 29.10.2015; nn.751 - 752 - 753 - 754 - 755 - 756 - 757 - 758 - 759 - 760 - 761 del 18.12.2015 e risulta chiuso in data 18.12.2015 con reversale n.46.

### **Indicatore annuale di tempestività dei pagamenti anno 2015**

L'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti è -10,88. Il pagamento avviene mediamente n.10,88 giorni prima della scadenza della fattura (cfr. al criterio imposto dal DPCM - 22 settembre 2014).

### **CONCLUSIONI**

Dopo aver acquisito da parte del Direttore Amministrativo la dichiarazione dell'inesistenza, durante l'esercizio 2015, di gestioni fuori bilancio i Revisori attestano:

- a) la corrispondenza dei dati riportati nel Rendiconto Generale 2015 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 2015.

Il presente verbale, chiuso alle ore 14,00, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

**I REVISORI**