



Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca

ALTA FORMAZIONE ARTISTICA, MUSICALE E COREUTICA

ISTITUTO SUPERIORE DI STUDI MUSICALI

CONSERVATORIO STATALE DI MUSICA

OTTORINO RESPIGHI

LATINA

Verbale n. 6/2017

L'anno **2017**, nel giorno **20** del mese di **ottobre** alle ore 11,30 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 2016.

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 31.12.2016 può così sintetizzarsi:

DOCENTI	numero
a tempo indeterminato (direttore escluso)	65
a tempo determinato	11
<i>Totale personale Docente</i>	76
AMMINISTRATIVI E TECNICI	
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
<i>Totale personale Amministrativo e Tecnico</i>	21

(*) Titolare dott. Jonathan Zotti, utilizzato presso il Conservatorio Statale di Musica di Benevento dal 01.11.2016 al 31.10.2017.

L'incarico è ricoperto dal dott. Massimiliano Michetti titolare presso il Conservatorio Statale di Musica di Benevento e in utilizzazione presso questa Istituzione dal 01.11.2016 al 31.10.2017.



Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca

ALTA FORMAZIONE ARTISTICA, MUSICALE E COREUTICA

ISTITUTO SUPERIORE DI STUDI MUSICALI

CONSERVATORIO STATALE DI MUSICA

OTTORINO RESPIGHI

LATINA

(**) 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	611.050,35
Titolo II – Entrate in Conto Capitale	12.624,00
Titolo III - Partite di giro	1.500,00
<u>Totale generale entrate</u>	625.174,35
USCITE	IMPEGNI
Titolo I – Uscite Correnti	575.604,87
Titolo II – Uscite in Conto Capitale	55.716,80
Titolo III - Partite di giro	1.500,00
<u>Totale generale uscite</u>	632.821,67

Da quanto precede si evince che la gestione si è chiusa con un **disavanzo di competenza di € 7.647,32** che è la risultanza della differenza tra gli accertamenti e gli impegni assunti nell'anno 2016.

AVANZO D'AMMINISTRAZIONE

L'avanzo complessivo di amministrazione alla fine dell'esercizio 2016 è pari a € 425.763,59.

Concorrono a determinarlo il fondo di cassa per € 639.121,50 più i residui attivi per € 447,08 meno i residui passivi per € 213.804,99.

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

CONSISTENZA DELLA CASSA ALL'INIZIO DELL'ESERCIZIO	€ 531.724,10	
IN C/COMPETENZA	€ 625.174,35	
RISCOSSIONI		
IN C/RESIDUI	€ 8.528,10	€ 633.702,45
PAGAMENTI		
IN C/COMPETENZA	€ 435.429,16	
IN C/RESIDUI	€ 90.875,89	€ 526.305,05
CONSISTENZA DELLA CASSA ALLA FINE DELL'ESERCIZIO	€ 639.121,50	



Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca

ALTA FORMAZIONE ARTISTICA, MUSICALE E COREUTICA

ISTITUTO SUPERIORE DI STUDI MUSICALI

CONSERVATORIO STATALE DI MUSICA

OTTORINO RESPIGHI

LATINA

RESIDUI ATTIVI	DEGLI ESERCIZI PRECEDENTI	€ 447,08	
	DELL'ESERCIZIO	€ 0,00	€ 447,08
RESIDUI PASSIVI	DEGLI ESERCIZI PRECEDENTI	€ 16.412,48	
	DELL'ESERCIZIO	€ 197.392,51	€ 213.804,99
AVANZO	D'AMMINISTRAZIONE	ALLA	FINE
	DELL'ESERCIZIO		€ 425.763,59

Si evidenzia come l'avanzo di amministrazione rideterminato al 31 dicembre 2016 è così composto:

Avanzo di amministrazione 2016

€ 425.763,59	di cui vincolato : € 285.328,17
	di cui non vincolato : € 140.435,42

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 2016.

VARIAZIONI ENTRATE

ART.	INTESTAZIONE	VARIAZIONI	DELIBERE
		+/	
1	Contributi scolastici allievi	3.545,13	27.10.2016
101	Funzionamento	35.559,00	23.01.2017
101	Funzionamento	106.975,00	23.01.2017
102	Compensi personale a tempo determinato	51.716,00	27.10.2016
201	Funzionamento amministrativo-didattico	1.597,60	27.10.2016
201	Funzionamento amministrativo-didattico	6.390,40	25.05.2016
304	Progetti Internazionali	3.136,95	27.10.2016
304	Progetti Internazionali	3.334,33	23.01.2017
304	Progetti Internazionali	8.870,00	25.05.2016
304	Progetti Internazionali	4.080,60	25.05.2016
304	Progetti Internazionali	19.749,60	27.10.2016

Handwritten signature



Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca

ALTA FORMAZIONE ARTISTICA, MUSICALE E COREUTICA

ISTITUTO SUPERIORE DI STUDI MUSICALI

CONSERVATORIO STATALE DI MUSICA

OTTORINO RESPIGHI

LATINA

354	Rimborso spese per concessione in uso di locali	250,00	27.10.2016
356	Corsi di formazione, iniziative e progetti	2.300,00	27.10.2016
356	Corsi di formazione, iniziative e progetti	14.400,00	27.10.2016
451	Interessi attivi su mutui, depositi e c/correnti	-306,06	23.01.2017
551	Entrate eventuali ed altre entrate	250,00	27.10.2016
751	Assegnazioni del M.I.U.R	12.624,00	27.10.2016
1204	Avanzo di amm.ne - progetti internazionali	12.551,83	25.05.2016
1237	Avanzo di amm.ne – prelevamento FAA libero	14.575,80	25.05.2016

Totale Variazioni Entrate: AUMENTO € 301.906,24 DIMINUZIONE € 306,06

TOTALE VARIAZIONI NETTE: € 301.600,18

VARIAZIONI USCITE

ART	INTESTAZIONE	VARIAZIONI +/-	DELIBERE
1	Indennità di presidenza e di direzione	6.515,50	23.01.2017
51	Compensi personale a tempo determinato	51.716,00	27.10.2016
107	Uscite per servizi informatici	306,06	23.01.2017
107	Uscite per servizi informatici	-306,06	23.01.2017
111	Manutenzione ordinaria, riparazione e adattamento locali e relativi impianti	3.261,80	25.05.2016
111	Manutenzione ordinaria, riparazione e adattamento locali e relativi impianti	2.465,00	23.01.2017
117	Energia elettrica	3.545,13	27.10.2016
117	Energia elettrica	4.882,44	23.01.2017
118	Combustibili per riscaldamento e spese per la conduzione degli impianti tecnici	9.700,00	23.01.2017
119	Onorari e compensi per speciali incarichi	1.250,00	25.05.2016
122	Acquisto di stampati, registri, cancelleria ecc.	2.000,00	23.01.2017

Handwritten signature



Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca

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

126	Modesti rinnovi di materiale per ufficio e didattico	2.500,00	23.01.2017
127	Uscite servizi vari	250,00	27.10.2016
127	Uscite servizi vari	250,00	27.10.2016
127	Uscite servizi vari	2.500,00	23.01.2017
128	Quote associative e di iscrizione ad Associazioni, Fondazioni ed altri Enti, anche internazionali	1.004,00	25.05.2016
252	Orchestra	3.500,00	23.01.2017
255	Produzione artistica e ricerca	6.390,40	25.05.2016
255	Produzione artistica e ricerca	1.597,60	27.10.2016
255	Produzione artistica e ricerca	14.400,00	27.10.2016
255	Produzione artistica e ricerca	2.300,00	27.10.2016
255	Produzione artistica e ricerca	106.975,00	23.01.2017
257	Progetti Internazionali	3.136,95	27.10.2016
257	Progetti Internazionali	19.749,60	27.10.2016
257	Progetti Internazionali	12.551,83	25.05.2016
257	Progetti Internazionali	3.334,33	23.01.2017
257	Progetti Internazionali	4.080,60	25.05.2016
257	Progetti Internazionali	8.870,00	25.05.2016
260	Corsi di formazione, iniziative, progetti autofinanziati	1.260,00	25.05.2016
501	Varie	500,00	23.01.2017
504	Rimborso studenti	690,00	23.01.2017
552	Ricostruzioni, ripristini e trasformazione immobili	12.624,00	27.10.2016
601	Acquisti di impianti, attrezzature e strumenti musicali	7.800,00	25.05.2016

Totale Variazioni Uscite: AUMENTO € 301.906,24 DIMINUZIONE € 306,06
TOTALE VARIAZIONI NETTE: € 301.600,18



Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca

ALTA FORMAZIONE ARTISTICA, MUSICALE E COREUTICA

ISTITUTO SUPERIORE DI STUDI MUSICALI

CONSERVATORIO STATALE DI MUSICA

OTTORINO RESPIGHI

LATINA

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

Il Consiglio di Amministrazione ha inoltre deliberato, nella seduta del 25.05.2016, le seguenti variazioni compensative di cui al verbale dei sottoscritti revisori n. 4/2016 del 6.10.2016:

1.1.2/art.60 – Attività didattica aggiuntiva docenti interni	- 2.500,00	C.d.A. 25.05.2016
1.2.6/art.504 – rimborso studenti	+2.500,00	C.d.A. 25.05.2016

ESAME DELLE ENTRATE

Rispetto ad una previsione definitiva di € 988.045,93 (colonna 7 del Rendiconto Finanziario Gestionale) il totale delle entrate complessivamente accertato è stato pari a € 625.174,35 (colonna 10 del Rendiconto Finanziario Gestionale) con una differenza negativa di € 362.871,58 pari alle differenze fra previsioni e accertamenti (colonne 11 e 12 del Rendiconto Finanziario Gestionale).

Sono state esaminate le seguenti reversali di incasso:

- n. 25 del 15.6.2016 – U.P.B. 1.2.6/356 di € 14.400,00 versate dalla S.I.A.E. quale contributo del Fondo Straordinario di Solidarietà anno 2016 (nota n. 315/2016 del 7.6.2016).
- n. 33 del 13.9.2016 – U.P.B. 1.2.6 /354 di € 250,00 versate dall'Istituto Musicale Corelli a titolo di contributo spese di istruttoria della convenzione per la didattica relativa ai corsi pre - accademici;

ESAME DELLE SPESE

Il totale delle spese effettivamente impegnato è stato di € 632.821,67 (colonna 10 del Rendiconto Finanziario Gestionale) rispetto ad una previsione definitiva di € 988.045,93 (colonna 7 del Rendiconto Finanziario Gestionale). La differenza di € 355.224,26 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. 156 dell' 11.04.2016 di € 4.180,33, a favore della Ditta Marchi Eros di Modena per acquisto strumenti musicali a fiato (n.2 oboe da studio e n.2 fagottini in sol da studio). Trattasi della fattura elettronica n. 16/FE del 14.03.2016 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. 157 in pari data con mod. F24 è stato versato l'importo di € 919,67 relativo all'IVA.
Si è accertata l'acquisizione e la regolarità del DURC.
- n. 446 del 9.9.2016 di € 5.703,30 a favore di 23 componenti dell'Orchestra del Conservatorio per il Concerto tenutosi in data 4.3.2016 nell'ambito della stagione concertistica dell'anno di riferimento. Con mandati di pagamento n. 447 e n. 448 della stessa data sono state versate le ritenute d'acconto e le ritenute IRAP relative ai compensi. Al mandato n. 446 sono allegati i singoli contratti e le singole tabelle di liquidazione.



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

GESTIONE DEI RESIDUI

I residui esistenti alla chiusura dell'esercizio finanziario precedente (2015) ammontavano quelli attivi a € 8.975,18 e quelli passivi a € 118.341,74 (col.13 del Rendiconto Finanziario Gestionale).

Le somme rimosse sono state pari a € 8.528,10 mentre quelle pagate ammontano ad € 90.875,89 (col.14 del Rendiconto Finanziario Gestionale), per cui restano da introitare €447,08, mentre restano da pagare € 16.412,48 (col. n.15 del Rendiconto Finanziario Gestionale).

I residui attivi e passivi di competenza nell'esercizio 2016 ammontano rispettivamente a € 0,00 e a € 197.392,51 (col. n. 9 del Rendiconto Finanziario Gestionale).

Complessivamente al 31/12/2016 residuano da riscuotere importi per € 447,08 e da pagare € 213.804,99 (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 all'1.01.2016 pari ad € 1.484.400,11 ha subito durante l'anno una diminuzione di € 47.528,42.

Pertanto al termine dell'anno finanziario in esame, la consistenza patrimoniale è stata accertata in € 1.436.871,69. Tale risultanza è riscontrabile nello Stato Patrimoniale (all.8).

Nelle passività si rilevano i residui passivi di € 213.804,99 che registrano un aumento rispetto all'ammontare del precedente esercizio finanziario in cui risultavano pari ad € 118.341,74.

Per l'anno 2016, si prende atto delle ulteriori attività svolte dall'istituzione allo scopo di pervenire alla corretta valutazione della consistenza patrimoniale. 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, sulla scorta della relazione redatta dal Direttore Amministrativo e dal Direttore dei Servizi di Ragioneria del 28 luglio 2016 e delle indicazioni fornite dal Consiglio di Amministrazione nella seduta del 7 luglio 2016.

Si ritiene opportuno comunque prendere atto che, nell'anno 2017, sulla scorta delle specifiche relazioni redatte dal Direttore Amministrativo e dal Direttore dei Servizi di Ragioneria del 28 luglio 2016 e 30 luglio 2017 e delle indicazioni fornite dal Consiglio di Amministrazione nelle sedute del 7 luglio 2016 e 21 luglio 2017, è stata ultimata l'operazione di aggiornamento dell'inventario, evidenziando le variazioni che hanno interessato i beni mobili negli ultimi anni e procedendo alla riduzione del valore dei beni e all'annullamento del valore dei beni dismessi.

REGISTRO DI CONTO CORRENTE POSTALE

Il registro del conto corrente postale alla data del 31.12.2016 presenta un saldo pari ad € 42.356,59 che concorda con l'estratto conto al 31.12.2016 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

OTTORINO RESPIGHI

LATINA

REGISTRO MINUTE SPESE

Il reintegro del fondo minute spese risulta effettuato con i mandati n. 260-261-262-263-264-265 del 12.05.2016; nn.667-668-66-670-671-672-673-674 del 11.11.2016; nn. 857-858-859-860-861-862-863 del 14.12.2016 e risulta chiuso in data 14.12.2016 con reversale n.45.

Indicatore annuale di tempestività dei pagamenti anno 2016

L'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti è -12.98 Il pagamento avviene mediamente n.12.98 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 2016, di gestioni fuori bilancio i Revisori attestano:

- a) la corrispondenza dei dati riportati nel Rendiconto Generale 2016 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, si esprime parere favorevole all'approvazione del Rendiconto finanziario 2016.

Il presente verbale, chiuso alle ore 14,30, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

I REVISORI


