



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. 3/2019

L'anno 2019, il giorno 11 del mese di aprile, alle ore 9.30 presso la sede del Conservatorio Statale di Musica di Latina, si sono riuniti i sottoscritti Revisori Margherita Bonitatibus e Luca Sabatino, nominati rispettivamente in rappresentanza del Ministero dell'Economia delle Finanze con D.D. 2398 del 21.09.2018 e del Ministero dell'Istruzione dell'Università e della Ricerca con D.D. n. 1473 del 12.06.2018 per prendere in esame il **Rendiconto Generale per l'Esercizio Finanziario 2018**.

Assiste alla seduta la Dott.ssa Anna Elvira Arnò, il Direttore dell'Ufficio 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 31.12.2018 può così sintetizzarsi:

DOCENTI	numero
a tempo indeterminato (direttore escluso)	70
a tempo determinato (di cui n.3 posti vacanti)	6
Totale personale Docente	76
AMMINISTRATIVI E TECNICI	
direttore amministrativo	1
direttore di ragioneria a tempo indeterminato	1
assistenti a tempo indeterminato	7
coadiutori a tempo indeterminato	10
coadiutori a tempo determinato (**)	2
Totale personale Amministrativo e Tecnico	21

(**) 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:



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

Entrate	Previsione iniziale	Variazioni	Previsione definitiva	Somme accertate	Somme riscosse	Somme da riscuotere	Diff. % accertamenti/previs. defin.
Entrate Correnti Titolo I	359.827,00	278.270,74	638.097,74	638.097,74	638.097,74	0,00	100,00
Entrate conto capitale Titolo II	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Partite Giro Titolo III	1.500,00	54,09	1.554,09	1.554,09	1.554,09	0,00	100,00
Totale Entrate	361.327,00	278.324,83	639.651,83	639.651,83	639.651,83	0,00	100,00
Avanzo amministrazione utilizzato	475.942,33		475.942,33				
Totale Generale	837.269,33	278.324,83	1.115.594,16	639.651,83	639.651,83	0,00	

Spese	Previsione iniziale	Variazioni	Previsione definitiva	Somme impegnate	Pagamenti	Rimasti da pagare	Diff. % impegni/previs. defin.
Uscite correnti Titoli I	608.374,04	278.270,74	886.644,78	625.467,93	473.479,62	151.988,31	70,54
Uscite conto capitale Titolo II	227.395,29	0,00	227.395,29	12.261,26	10.990,63	1.270,63	5,39
Partite Giro Titolo III	1.500,00	54,09	1.554,09	1.554,09	1.554,09	0,00	100,00
Totale Spese	837.269,33	278.324,83	1.115.594,16	639.283,28	486.024,34	153.258,94	57,30
Avanzo di competenza				368,55			
Totale Generale	837.269,33	278.324,83	1.115.594,16	639.651,83	486.024,34	153.258,94	

QUADRO DI RAFFRONTO CON L'ESERCIZIO PRECEDENTE

	Anno finanziario 2018			Anno finanziario 2017		
	Residui (A)	Competenza (B)	Cassa (C)	Residui (D)	Competenza (E)	Cassa (F)
Entrate						
Entrate Correnti - Titolo I	9.919,04	638.097,74	638.097,74	9.919,04	685.286,37	675.814,41
Entrate conto capitale Titolo II	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Partite Giro Titolo III	0,00	1.554,09	1.554,09		1.500,00	1.500,00
Totale Entrate	9.919,04	639.651,83	639.651,83	9.919,04	686.786,37	677.314,41

Spese	Residui (A)	Competenza (B)	Cassa (C)	Residui (D)	Competenza (E)	Cassa (F)
Uscite correnti Titoli I	236.651,99	625.467,93	706.984,32	318.300,66	581.369,35	475.490,96
Uscite conto capitale Titolo II	1.392,35	12.261,26	18.098,47	7.229,56	54.974,28	47.891,44
Partite Giro Titolo III	0,00	1.554,09	1.554,09	0,00	1.500,00	1.500,00
Totale Spese	238.044,34	639.283,28	726.636,88	325.530,22	637.843,63	524.882,40
Avanzo di competenza		368,55			48.942,74	
Totale Generale		639.651,83			686.786,37	

MB
CS



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

Situazione di equilibrio dati di cassa

Prospetto riepilogativo dati di cassa (Art. 13, c. 1, L. n. 243/2012)	Anno 2018
Descrizione	Importo
Saldo cassa iniziale	791.553,51
Riscossioni	639.651,83
Pagamenti	726.636,88
Saldo finale di cassa	704.568,46

Il Rendiconto generale 2018 presenta un avanzo finanziario di competenza di euro 368,55, pari alla differenza tra le entrate accertate e le spese impegnate, come appresso indicato:

TOTALE ENTRATE ACCERTATE	639.651,83
TOTALE USCITE IMPEGNATE	639.283,28
AVANZO DI COMPETENZA	368,55

La previsioni iniziali delle entrate e delle uscite correnti, pari rispettivamente ad euro 359.827,00 ed euro 608.374,04, sono conformi con quelle indicate nel bilancio di previsione 2018 deliberato nella seduta del 07/02/2018 ed hanno subito complessivamente variazioni in aumento per euro 278.270,74, mentre, le partite di giro, inizialmente previste per euro 1.500,00, hanno subito variazioni per euro 54,09.

Le spese in conto capitale previste nel documento previsionale, non hanno subito variazioni.

SITUAZIONE AMMINISTRATIVA

La situazione amministrativa, come esposto nella tabella che segue, evidenzia il saldo di cassa iniziale, gli incassi ed i pagamenti dell'esercizio, il saldo di cassa alla chiusura dell'esercizio, il totale delle somme rimaste da riscuotere, di quelle rimaste da pagare e il risultato finale di amministrazione, che ammonta ad euro 476.443,16.

Fondo di cassa al 1° gennaio 2018			791.553,51
	RESIDUI	COMPETENZA	
RISCOSSIONI	0,00	639.651,83	639.651,83
PAGAMENTI	240.612,54	486.024,34	726.636,88
Fondo di cassa al 31 dicembre 2018			704.568,46
	RESIDUI esercizi precedenti.	RESIDUI dell'esercizio	
RESIDUI ATTIVI	9.919,04	0,00	9.919,04
RESIDUI PASSIVI	84.785,40	153.258,94	238.044,34
Avanzo al 31 dicembre 2018			476.443,16

OMB



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

Il saldo di cassa alla fine dell'esercizio corrisponde con le risultanze del conto dell'Istituto Cassiere al 31/12/2018 che ammonta ad euro 476.443,16.

Il citato avanzo di amministrazione trova riscontro dalla verifica effettuata come esposto nella seguente tabella:

Descrizione importo	Importo
Avanzo di amministrazione esercizio precedente	475.942,33
Avanzo di competenza	368,55
Radiazione Residui attivi	
Radiazioni Residui passivi	132,28
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE	476.443,16

Si evidenzia come l'avanzo di amministrazione rideterminato al 31 dicembre 2018 è così composto:

Avanzo di amministrazione 2018

€ 476.443,16	di cui vincolato : € 423.565,45
	di cui non vincolato : € 52.877,71

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 2018.

VARIAZIONI ENTRATE

ART.	INTESTAZIONE	VARIAZIONI	DELIBERE
		+/	
1	Contributi scolastici allievi	5.150,00	30.10.2018
101	Funzionamento	-2.282,00	11.12.2018
102	Compensi personale a tempo determinato	27.337,00	28.09.2018
105	Formazione e Aggiornamento	330,00	13.07.2018
113	Contributo visite fiscali	116,00	13.07.2018
303	Corsi di formazione, iniziative e progetti	3.000,00	30.10.2018
303	Corsi di formazione, iniziative e progetti	3.278,69	11.12.2018
303	Corsi di formazione, iniziative e progetti	23.863,76	11.12.2018
303	Corsi di formazione, iniziative e progetti	152.500,00	21.12.2018

MB
B



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

304	Progetti Internazionali	44.171,38	28.09.2018
352	Borse di studio, ass. scol., premi e suss.allievi	-2.000,00	11.12.2018
356	Corsi di formazione, iniziative e progetti	519,78	11.12.2018
356	Corsi di formazione, iniziative e progetti	6.085,00	11.12.2018
356	Corsi di formazione, iniziative e progetti	14.400,00	13.07.2018
451	Interessi attivi su mutui, depositi e c/correnti	360,22	30.10.2018
551	Entrate eventuali ed altre entrate	945,00	28.09.2018
551	Entrate eventuali ed altre entrate	250,00	13.07.2018
551	Entrate eventuali ed altre entrate	245,91	30.10.2018
1151	Ritenute erariali	54,09	30.10.2018

Totale Variazioni Entrate: AUMENTO € 282.606,83 DIMINUZIONE € 4.282,00

TOTALE VARIAZIONI NETTE: € 278.324,83

VARIAZIONI USCITE

ART	INTESTAZIONE	VARIAZIONI	DELIBERE
		+/-	
51	Compensi personale a tempo determinato	27.337,00	28.09.2018
58	Formazione e aggiornamento personale	330,00	13.07.2018
101	Acquisto libri, riviste, giornali ed altre pubblicazioni	160,00	30.10.2018
105	Uscite per accertamenti sanitari	116,00	13.07.2018
118	Combustibili per riscaldamento e spese per la conduzione degli impianti tecnici	-2.282,00	11.12.2018
121	Premi di assicurazione	190,00	28.09.2018
126	Modesti rinnovi di materiale per ufficio e didattico	250,00	13.07.2018
126	Modesti rinnovi di materiale per ufficio e didattico	850,00	30.10.2018
127	Uscite servizi vari	820,00	30.10.2018
255	Produzione artistica e ricerca	23.863,76	11.12.2018
255	Produzione artistica e ricerca	6.085,00	11.12.2018
255	Produzione artistica e ricerca	14.400,00	13.07.2018
255	Produzione artistica e ricerca	755,00	28.09.2018

MBI



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

255	Produzione artistica e ricerca	152.500,00	21.12.2018
256	Borse di studio	1.700,00	30.10.2018
256	Borse di studio	360,22	30.10.2018
256	Borse di studio	-2.000,00	11.12.2018
257	Progetti Internazionali	44.171,38	28.09.2018
261	Incarichi insegnamento docenti esterni	3.278,69	11.12.2018
261	Incarichi insegnamento docenti esterni	245,91	30.10.2018
261	Incarichi insegnamento docenti esterni	3.000,00	30.10.2018
261	Incarichi insegnamento docenti esterni	519,78	11.12.2018
401	Imposte, tasse e tributi vari	880,00	30.10.2018
504	Rimborso studenti	740,00	30.10.2018
901	Ritenute erariali	54,09	30.10.2018

Totale Variazioni Uscite: AUMENTO € 282.606,83

DIMINUZIONE € 4.282,00

TOTALE VARIAZIONI NETTE: € 278.324,83

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

ESAME DELLE ENTRATE

Rispetto ad una previsione definitiva di € 1.115.594,16 (colonna 7 del Rendiconto Finanziario Gestionale) il totale delle entrate complessivamente accertato è stato pari a € 639.651,83 (colonna 10 del Rendiconto Finanziario Gestionale) con una differenza di € 475.942,33 pari alle differenze fra previsioni e accertamenti (colonne 11 e 12 del Rendiconto Finanziario Gestionale).

Sono state esaminate le seguenti reversali con allegata documentazione:

- reversale di incasso n.33 del 26/11/2018 sull'U.P.B. 1.2.1/101 pari ad €78.545,00 relativa al contributo di funzionamento e.f.2018 versato dal MIUR-AFAM
- reversale di incasso n.34 del 05/12/2018 sull'U.P.B. 1.2.5/303 pari ad €23.863,78 relativa al contributo concesso dal MIUR , ufficio V – Internazionalizzazione della Formazione superiore per il concerto internazionale anniversario di Baveno

ESAME DELLE SPESE

Il totale delle spese effettivamente impegnato è stato di € 639.283,28 (colonna 10 del Rendiconto Finanziario Gestionale) rispetto ad una previsione definitiva di € 1.115.594,16 (colonna 7 del Rendiconto Finanziario Gestionale). La differenza negativa di € 476.310,88 è pari alle differenze fra previsioni ed impegni (colonne 11 e 12 del Rendiconto Finanziario Gestionale).

Sono stati esaminati i seguenti documenti senza rilevare irregolarità:

- mandato di pagamento n.247 del 15.05.2018 sull'U.P.B. 1.1.2/60 pari ad €5.478,24, relativo alla liquidazione del compenso per gli incarichi di didattica aggiuntiva ai docenti interni per l'a.a. 2016/2017 e relativi versamenti delle ritenute previdenziali, erariali, ecc.

MB
B



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

Per i residui evidenziati nella situazione amministrativa l'Ente ha fornito specifico elenco distinto anche per anno di formazione. Gli stessi alla data 31 dicembre 2018 risultano così determinati:

RESIDUI ATTIVI

(A)	(B)	(C= A-B)	(D)	(E=C-D)	F=E/A	G	H=(E+G)
Residui attivi al 1° gennaio 2018	Incassi	Residui ancora da incassare	Radiazione residui attivi	Residui attivi ancora in essere	% da riscuotere	Residui attivi 2018	Totale residui al 31/12/2018
9.919,04	0,00	9.919,04		9.919,04	100	0,00	9.919,04

Alla data della presente relazione, i residui attivi di fine esercizio non risultano incassati.

RESIDUI PASSIVI

(A)	(B)	(C=A-B)	(D)	(E=C-D)	F=E/A	G	H=(E+G)
Residui passivi al 1° gennaio 2018	Pagamenti	Residui ancora da pagare	Radiazione residui passivi	Residui passivi ancora in essere	% da riscuotere	Residui passivi 2018	Totale residui al 31/12/2018
325.530,22	240.612,54	84.917,68	132,28	84.785,40	26,05	153.258,94	238.044,34

Alla data della presente relazione, i residui passivi di fine esercizio risultano pagati per euro 72.446,63

Nella relazione del Presidente si rappresenta che i residui passivi al 31/12/2018 saranno oggetto di riesame ed eventuali necessarie radiazioni.

SITUAZIONE PATRIMONIALE

La situazione patrimoniale viene rappresentata nella seguente tabella:

ATTIVITA'	Valori al 31/12/2017		Valori al 31/12/2018	
	Parziali	Totali	Parziali	Totali
A) Crediti verso lo Stato				
B) Immobilizzazioni:		883.385,15		785.578,50
Immobilizzazioni Immateriali	0,00		0,00	
Immobilizzazioni Materiali	883.385,15		785.578,50	
Immobilizzazioni Finanziarie	0,00		0,00	
C) Attivo circolante:		801.472,55		714.487,50
Rimanenze				

Handwritten signature/initials: MMB



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 (crediti)	9.919,04		9.919,04
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni			
Disponibilità liquide	791.553,51		704.568,46
D - Ratei e Risconti:			
Ratei e risconti			
TOTALE ATTIVITA'		1.684.857,70	1.500.066,00
PASSIVITA'			
A -Patrimonio netto		1.359.327,48	1.262.021,66
Avanzi economici esercizi precedenti	1.436.871,69		1.359.327,48
Disavanzo economico dell'esercizio	-77.544,21		-97.305,82
B) - Contributi in conto capitale			
C)- Fondi per rischi ed oneri			
D) - Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato			
E) - Residui passivi (Debiti)		325.530,22	238.044,34
F) - Ratei e risconti			
Ratei e risconti			
TOTALE PASSIVITA'		1.684.857,70	1.500.066,00

Il patrimonio netto, di euro 1.500.066,00, rispetto al precedente esercizio, risulta diminuito per effetto del risultato economico negativo dell'esercizio 2018, di euro 97.305,82.

Per l'anno 2018, sono state realizzate le operazioni di aggiornamento dei valori inventariali, evidenziando le variazioni che hanno interessato i beni mobili nell'anno e procedendo alla riduzione/rivalutazione del valore dei beni.

Al 31.12.2018, il valore delle Immobilizzazioni materiali è pari ad € 785.578,50, come da risultanza riscontrabile nello Stato Patrimoniale (all.8). Tale valore è stato rideterminato relativamente ai beni mobili nel modo seguente:

II. Immobilizzazioni materiali

Inventario	Situazione al 01 gennaio 2018	Situazione al 31 dicembre 2018
Impianti e macchinari (cat.I)	102.245,55	96.983,95
Attrezzature didattiche (cat.III)	612.379,62	519.834,57
Altri beni (cat.II)	168.759,98	168.759,98
Totale	883.385,15	785.578,50

Si evidenzia che il valore di € 168.759,98, relativo alla categoria II - Altri beni (biblioteca), come rappresentato nella relazione del Presidente, potrà subire una modifica in funzione della rideterminazione dello stesso in base alla verifica del catalogo in corso.

MB
S



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 DI CONTO CORRENTE POSTALE

Il registro del conto corrente postale alla data del 31.12.2018 presenta un saldo pari ad € 109.763,97 che concorda con l'estratto conto al 31.12.2018 rilasciato dalle Poste Italiane.

REGISTRO MINUTE SPESE

Il reintegro del fondo minute spese risulta effettuato con i mandati nn.255-256-257-258 del 31.05.2018; nn.1022-1023-1024-1025-1026-1027-1028-1029-1030-1031-1032 del 17.12.2018 e risulta chiuso in data 17.12.2018 con reversale n.39.

Indicatore annuale di tempestività dei pagamenti anno 2018

L'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti è -12.22. Il pagamento avviene mediamente n.12 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 2018, di gestioni fuori bilancio, sulla base della documentazione trasmessa via email in data 08 aprile 2019, attestano:

- a) la corrispondenza dei dati riportati nel Rendiconto Generale 2018 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 2018.

Il presente verbale, chiuso alle ore 14.00, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

I REVISORI

Margherita Bonitabili
[Firma]