



Conservatorio di Musica Alfredo Casella

Istituto Superiore di Studi Musicali

VERBALE N° 1/2016

Il giorno 16 giugno 2016, alle ore 11:10, presso la sede del Conservatorio di Musica "Alfredo Casella" dell'Aquila, si sono riuniti i Revisori dei Conti dott. Roberto Ferrara (Rappresentante MEF) e dott. Luca Sabatino (Rappresentante MIUR), nominati con Decreto Direttoriale prot. n. 0000970 del 06/05/2015, per esaminare il Rendiconto Generale e.f. 2015, le variazioni al bilancio preventivo 2016.

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

Preliminarmente i revisori procedono alla verifica del decreto di nomina del Presidente. Il suddetto organo è stato nominato con decreto del Ministro dell'istruzione, dell'università e della ricerca in data 26 aprile 2016, n. 269, nella persona del dott. Domenico de Nardis per la durata di un triennio.

In base ad informativa resa dal direttore amministrativo è stato trasmesso in data odierna il decreto del Ministro dell'istruzione, dell'università e della ricerca 15 giugno 2016, n. 482, con cui è stato ricostituito il Consiglio di amministrazione.

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 2015 deliberato dal C.d.A. in data 17/12/2015.

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	€ 396.783,47	€ 506.064,00	€ 109.280,53
II c/capitale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
III partite di giro	€ 500,00	€ 500,00	€ 0,00
Avanzo di amminis	€ 1.198.353,23	€ 1.266.845,84	€ 68.492,61
totale	€ 1.595.636,70	€ 1.773.409,84	€ 177.773,14
SPESE			
I correnti	€ 512.151,31	€ 684.859,05	€ 172.707,74
II c/capitale	€ 1.082.985,39	€ 1.088.050,79	€ 5.065,40
III partite di giro	€ 500,00	€ 500,00	€ 0,00
totale	€ 1.595.636,70	€ 1.773.409,84	€ 177.773,14

Pertanto, rispetto alle previsioni iniziali, vi è stata una variazione complessiva in aumento di euro 177.773,14.

Le variazioni di bilancio sono state tutte approvate con Delibere del Consiglio di Amministrazione (n. 7 del 17/06/2015 e n. 27 del 17/12/2015) adottate successivamente ai pareri favorevoli espressi con verbali dei Revisori dei Conti n. 1 del 11/06/2015 e n. 5 del 17/12/2015.

L'esame del Rendiconto Finanziario evidenzia la seguente situazione:

Al 31 dicembre 2015 sono stati accertati i seguenti risultati complessivi:

Fondo di cassa al 31.12.2015	€ 1.326.444,74
Saldo gestione residui di competenza	€ 18.969,59
Avanzo di amministrazione	€ 1.345.414,33

Il saldo del c/c bancario al 31.12.2015 (€ 1.326.444,74) coincide con il saldo del libro giornale a pari data. Riguardo alla notevole consistenza dell'Avanzo d'Amministrazione definitivo pari € 1.345.414,33 in rapporto all'entità delle poste di bilancio, si sottolinea che l'importo di euro 1.197.447,42 è costituito da finanziamenti con vincolo di destinazione, di cui € 1.069.456,81 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, 60, 105, 256, 257 delle uscite correnti e i capitoli 552 e 851 delle uscite in conto capitale.

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	€ 639.534,13	€ 649.895,90	€ 561.160,58	€ 521.192,67
Conto capitale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Partite di giro	€ 500,00	€ 500,00	€ 500,00	€ 500,00
TOTALE	€ 640.034,13	€ 650.395,90	€ 561.660,58	€ 521.692,67
Avanzo finanziario di competenza	€ 78.373,55			

Per quanto riguarda le entrate, nel corso dell'esercizio si sono verificati maggiori accertamenti per € 133.470,13 e si sono avuti relativamente ai contributi degli studenti (+39.619,00), erogazioni del MIUR (+60.236,43), borse di studio e sussidi vari (+24.176,05), funzionamento didattico amministrativo (+3.350,00), funzionamento didattico (+450,00) recuperi e rimborsi diversi (+ 560,00) e da altre entrate (+5.892,34), nonché € 813,69 in diminuzione per interessi attivi.

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)	€ 387.513,38	60,55%
MIUR - Funzionamento	€ 125.378,60	19,59%
Missioni	€ 1.961,40	0,31%
Compensi e Missioni per esami	€ 551,00	0,09%
Borse di studio, ass. scolastica, premi e sussidi allievi	€ 24.176,05	3,78%
Ass.ni della Provincia per il finanziamento egli oneri di cui all'art. 3, L. 23/96	€ 11.316,00	1,77%
Funzionamento amministrativo-didattico (da Comuni)	€ 7.800,00	1,22%
Funzionamento amministrativo-didattico (Enti pubblici)	€ 8.326,12	1,30%
Mobilità internazionale	€ 32.880,86	5,14%
Funzionamento didattico (da Privati)	€ 22.468,07	3,51%
Interessi attivi	€ 10.086,31	1,58%
Recuperi e rimborsi diversi	€ 1.184,00	0,18%
Entrate eventuali e altre entrate	€ 5.892,34	0,92%
totale entrate correnti	€ 639.534,13	99,92%
Entrate in conto capitale	€ 0,00	0,00%
totale entrate in conto capitale	€ 0,00	0,00%
Partite di giro (Reintegro Fondo minute spese)	€ 500,00	0,08%
TOTALE	€ 640.034,13	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 entrate
Indennità di presidenza e di direzione	€ 15.525,90	3,17%
Compensi, indennità di missione e rimborsi ai componenti di organi	€ 11.827,87	2,42%
Compensi, indennità di missione e rimborsi ai componenti il collegio dei revisori	€ 4.761,33	0,97%
Fondo consulta studenti	€ 1.262,07	0,26%
Compensi personale a tempo determinato	€ 2.159,78	0,44%
Compensi, indennità di missione e rimborsi per esami	€ 550,28	0,11%
IRAP	€ 136,99	0,03%
Contratti di collaborazione esperti esterni e incarichi personale interno	€ 257.932,28	52,68%
Acquisto di libri, riviste, giornali ed altre pubblicazioni	€ 2.535,18	0,52%
Acquisto di materiali di consumo e noleggio di materiale tecnico	€ 1.833,86	0,37%
Uscite per accertamenti sanitari	€ 157,32	0,03%
Uscite per servizi informatici	€ 11.954,16	2,44%
Manutenzione ordinaria strumenti	€ 12.494,14	2,55%
Manutenzione ordinaria, riparazione e adattamento di locali e relativi impianti	€ 458,81	0,09%
Uscite postali	€ 1.166,19	0,24%
Onorari e compensi per speciali incarichi	€ 2.500,00	0,51%
Premi di assicurazione	€ 6.750,00	1,38%
Acquisti di stampati, registri, cancelleria etc	€ 5.279,37	1,08%
Pulizia di locali e acquisto materiali di consumo per pulizia	€ 1.802,13	0,37%
Telefonia	€ 436,72	0,09%
Modesti rinnovi di materiale per ufficio e didattico	€ 5.252,86	1,07%
Manutenzione ordinaria macchine d'ufficio	€ 283,04	0,06%
Direzione d'orchestra	€ 15.120,00	3,09%
Produzione artistica e ricerca	€ 33.773,04	6,90%
Borse di studio	€ 16.999,00	3,47%
Progetti internazionali	€ 56.512,59	11,54%
Imposte, tasse e tributi vari	€ 4.321,00	0,88%
Restituzione e rimborsi diversi	€ 2.180,50	0,45%
Varie	€ 217,83	0,04%
Spese di giudizio	€ 3.582,75	0,73%
Adempimenti D.M. 78/2010	€ 9.360,56	1,91%
totale uscite correnti	€ 489.127,55	99,90%
Uscite in conto capitale	€ 500,00	
totale entrate in conto capitale		
Partite di giro (Reintegro Fondo minute spese)	€ 500,00	0,10%
TOTALE	€ 489.627,55	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)	€ 33.377,17	5,94%
Oneri personale in servizio (U.P.B. 1.1.2)	€ 291.483,32	51,90%
Acquisto beni e servizi (U.P.B. 1.1.3)	€ 74.719,37	13,30%
Uscite per prestazioni istituzionali (U.P.B. 1.2.1)	€ 140.930,58	25,09%
Oneri Finanziari (U.P.B.1.2.3)	€ 350,00	0,06%
Oneri tributari (U.P.B. 1.2.4)	€ 4.321,00	0,77%
Restituzioni e rimborsi diversi (U.P.B.1.2.5)	€ 2.818,00	0,50%
Varie (U.P.B. 1.2.6)	€ 13.161,14	2,34%
totale uscite correnti	€ 561.160,58	99,91%
Acquisti di immobilizzazioni tecniche (U.P.B. 2.1.2)	€ 0,00	0,00%
totale spese uscite conto capitale	€ 0,00	
		0,00%
Partite di Giro(Anticip.ne Fondo minute spese)	€ 500,00	0,09%
		0,00%
TOTALE	€ 561.660,58	100,00%

La Situazione Finanziaria al 31/12/2015 così come esposta nella relazione del Presidente, presenta un avanzo di competenza di euro 78.373,55.

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 € 435.424,87 con una diminuzione di € 100.520,43 circa il 18% rispetto alla consistenza dell'esercizio precedente, pari a € 535.945,30, dovuta all'ammortamento dei beni.

La diminuzione delle immobilizzazioni materiali per € 100.520,43 rappresenta un saldo tra nuove acquisizioni per € 12.299,43, diminuzioni dell'esercizio per € 5.569,74 e ammortamenti per € 107.250,12.

Per quanto concerne alcuni strumenti musicali aventi valore storico, il Conservatorio provvederà ad una nuova valutazione da parte di apposita commissione costituita tra i docenti dell'Istituzione.

A campione, sono stati materialmente verificati i seguenti beni acquistati nel 2015:

- 1) Categoria 3 - Numero inventario 2326 – Roland Mixer Digitale – costo € 2.696,20;
- 2) Categoria 1 - Numero inventario 2330 – Stampante per etichette – costo € 585,60;
- 3) Categoria 2 - Numero inventario 976 – Atti Convegno internazionale – costo € 45,05.

Dal suddetto prospetto si rileva un Patrimonio netto di euro 1.781.981,48 con un aumento rispetto all'esercizio precedente di euro 46.429,37.

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 2015 e anni precedenti, presenta le seguenti risultanze:

Residui attivi in essere al 1/1/2015	101.367,45
Variazioni +/-	- 3,06
Accertamento definitivo	101.364,39
Residui riscossi nel 2015	40.994,39
Rimasti da riscuotere	60.370,00
Residui dell'e.f. 2015	30.632,62
Totale residui attivi al 31/12/2015	91.002,62
Residui passivi al 1/1/2015	31.763,12
Variazione +/-	-198,00
Impegno definitivo	31.565,12
Residui pagati nell'esercizio 2015	31.565,12
Rimasti da pagare	0,00
Residui dell'esercizio 2015	72.033,03
Totale Residui passivi al 31/12/2015	72.033,03

I Residui attivi al 31.12.2015 ammontano a complessivi euro 91.002,62. Essi scaturiscono da crediti vantati nei confronti di Enti e privati e per finanziamenti da parte del Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca Direzione Generale per lo Studente, l'Integrazione, la Partecipazione e la Comunicazione, analiticamente illustrati nel relativo prospetto C.

I Residui passivi al 31.12.2015 ammontano a complessivi euro 72.033,03. Essi scaturiscono da pagamenti dovuti a fornitori, collaboratori ecc. di cui al predetto prospetto C.

Con Delibera del C.d.A. del 17/12/2015 n. 28 si rileva che sono stati correttamente radiati Residui attivi per euro 3,06 e Residui passivi per euro 198,00 (prospetto C).

Dall'inizio dell'esercizio fino alla data odierna sono stati incassati residui attivi per € 40.994,39 e pagati residui passivi per € 31.565,12.

I revisori hanno verificato che il Conservatorio ha pubblicato, sul proprio sito – area amministrazione trasparente, gli indici di tempestività dei pagamenti del 2015 e del primo trimestre 2016.

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 2015, da parte del Consiglio di Amministrazione.

ESAME DELLA PROPOSTA DI VARIAZIONI AL BILANCIO DI PREVISIONE 2016

I Revisori esaminano le variazioni al Bilancio di Previsione 2016 in merito all'utilizzo dell'Avanzo di Amministrazione non vincolato per complessivi euro 49.371,94 (differenza tra la parte presunta disponibile, già distribuita in sede di predisposizione del Bilancio di Previsione 2016, e la parte definitiva disponibile).

Tali variazioni interessano i cap. 1, 58, 107, 110, 111, 122, 123, 125, 126, 255, 257, 352 delle uscite correnti, in base a minori e/o maggiori accertamenti e al conseguente prelevamento delle differenze dell'avanzo d'amministrazione, così come illustrato nel relativo prospetto allegato al rendiconto.

Le ulteriori variazioni al bilancio preventivo 2016 afferiscono a nuovi finanziamenti per un importo complessivo di € 92.967,00 sia in termini di competenza che di cassa.

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

RIEPILOGO VARIAZIONI DI BILANCIO - PARTE ENTRATE

N.	U.P.B./Cap.	Denominazione	Previsione iniziale	FAA Vincolato	FAA non vincolato	Variazioni proposte per aumenti e/o	Previsione definitiva
1	101	Funzionamento	105.568,60			26.048,00	131.616,60
2	251	Funzionamento amministrativo-didattico				5.000,00	5.000,00
3	305	Mobilità Internazionale	0			33.869,00	33.869,00
4	351	Funzionamento didattico	9.052,90			1.854,60	10.907,50
5	501	Recuperi e rimborsi diversi				40,4	40,40
6	751	Assegnazioni del M.I.U.R.				26.155,00	26.155,00
7	1200	Avanzo di Amministrazione disponibile	98.594,97	29.976,05	49.371,94		177.942,96
8	1205	Avanzo di Amm.ne vincolato - U.P.B. 1.2.1/257	43.131,29	5.765,23			48.896,52
9	1206	Avanzo di Amministrazione vincolato - U.P.B. 2.1.1/552	1.067.011,80	2.445,01			1.069.456,81
		TOTALE	1.323.359,56	38.186,29	49.371,94	92.967,00	1.503.884,79

RIEPILOGO VARIAZIONI DI BILANCIO E STORNI - PARTE USCITE

n.	Cap.	Denominazione	Previsione iniziale	Rideterm. Fondo A.A. vincolato utilizzato al 31/12	Prelevamento dall'Avanzo di Amm.ne	Variaz.ni proposte x aumenti e/o dimin. dei	storni già effettuati	Storni proposti	Previsione definitiva
1	1	Indennità di presidenza e di direzione	15.600,00		6.136,26				21.736,26
2	58	Formazione e aggiornamento personale	7.703,67		1.000,00				8.703,67
3	60	Contratti di collaborazione esperti esterni e incarichi personale interno	307.000,00	450,00		5.450,00			312.900,00
	105	Uscite per accertamenti sanitari	812,24			1.048,00			1.860,24
4	107	Uscite per servizi informatici	18.000,00		2.000,00				20.000,00
5	110	Manutenzione ordinaria strumenti	25.000,00		3.000,00				28.000,00
6	111	Manutenzione ordinaria, riparazione e adattamento di locali e relativi impianti	1.200,00		1.000,00				2.200,00
7	122	Acquisto di stampati, registri, cancelleria ecc.	7.000,00		3.500,00				10.500,00
7	123	Pulizia locali e acquisto materiali di consumo per pulizia	3.500,00		4.500,00				8.000,00
8	125	Modesti rinnovi di materiale per ufficio e didattico	6.000,00		3.947,68				9.947,68
9	126	Manutenzione ordinaria macchine d'ufficio	1.000,00		500,00				1.500,00
10	255	Produzione artistica e ricerca	25.000,00		3.538,00	26.445,00		62.638,05	117.621,05
11	256	Borse di studio	35.000,00	26.176,05				-26.176,05	35.000,00
12	257	Progetti internazionali	48.131,29	9.115,23	20.000,00	33.869,00			111.115,52
13	352	Uscite e commissioni bancarie	350,00		250,00				600,00
14	552	Ricostruzioni, ripristini e trasformazione immobili	1.067.011,80	2.445,01		14.128,00			1.083.584,81
15	601	Acquisti di impianti, attrezzature e strumenti musicali	40.000,00			12.027,00	-3.538,00	-36.462,00	12.027,00
		TOTALE	1.608.309,00	38.186,29	49.371,94	92.967,00	-3.538,00	0,00	1.785.296,23

Il presente verbale chiuso alle ore 15:30 del 16/06/2016, viene letto, confermato e sottoscritto.

I Revisori dei Conti

Roberto Ferrara (rappresentante MEF)

Luca Sabatino (rappresentante MIUR)


