VERBALE N. 2 2019

In data 07.06.2019 alle 10,00 presso la sede legale del Conservatorio di musica "Nino Rota", sita a Monopoli in Piazza S. Antonio n. 27, sono convenuti i Revisori dei conti, nelle persone di

- dott. Roberto Miolla, in rappresentanza del MEF

- dott.ssa Silvia Nardelli, in rappresentanza del MIUR

per procedere all'esame del Rendiconto generale relativo all'anno 2018.

Il predetto documento contabile, corredato della relativa documentazione, è stato trasmesso ai Revisori con mail del 08.05.2019 per acquisirne il relativo parere di competenza.

I Revisori vengono assistiti, nell'esame del predetto elaborato contabile, dal Direttore amministrativo del Conservatorio dott. Giuseppe Castellaneta, appositamente invitato dall'organo di controllo, per fornire a quest'ultimo tutti gli elementi informativi necessari per la redazione del prescritto parere.

I Revisori passano all'esame del precitato documento e, dopo aver acquisito ogni utile notizia al riguardo ed aver effettuato le opportune verifiche, redigono la relazione al Rendiconto generale per l'esercizio finanziario 2018, che viene allegata al presente verbale e ne costituisce parte integrante.

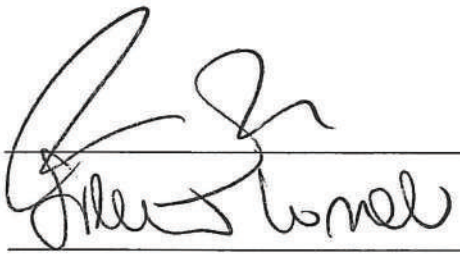
I Revisori rammentano, infine, che il Rendiconto in questione, completo degli allegati, dovrà essere trasmesso, entro 10 giorni dalla delibera di approvazione, al Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca ed al Ministero dell'economia e delle finanze.

Non essendovi altre questioni da trattare, la riunione termina 13,00 previa stesura del presente verbale, che viene successivamente inserito nell'apposito registro.

Letto, confermato e sottoscritto.

I Revisori dei conti

dott. Roberto Miolla



dott.ssa Silvia Nardelli

RELAZIONE AL RENDICONTO GENERALE

DELL'ESERCIZIO FINANZIARIO 2018

Il Rendiconto generale dell'esercizio finanziario 2018, predisposto dalla Direzione amministrativa del Conservatorio è stato trasmesso all'Organo sindacale, per il relativo parere di competenza, con nota del _____.

Detto elaborato contabile si compone dei seguenti documenti:

- Conto del bilancio (Rendiconto finanziario decisionale e gestionale)
- Stato patrimoniale

Inoltre, risultano allegati al predetto rendiconto, come previsto dal regolamento di contabilità dell'Ente:

a) La situazione amministrativa;
b) La relazione sulla gestione;
c) Situazione dei residui attivi e passivi

CONSIDERAZIONI GENERALI

Con riferimento alla struttura ed al contenuto, il rendiconto generale è stato predisposto in conformità al Regolamento di contabilità dell'Ente, deliberato dal Consiglio di amministrazione con delibera del 02/12/2004 e successiva del 19/07/2005 ed approvato dal MIUR/AFAM con D.D. n. 513 del 12/06/2006 e successivo D.D. n. 105 del 27/05/2010

L'Ente ha conseguito l'equilibrio di bilancio.

Il Collegio prende in esame il **Rendiconto Generale per l'esercizio 2018** che è così riassunto nelle seguenti tabelle:

QUADRO RIASSUNTIVO DEL RENDICONTO FINANZIARIO

Entrate	*Previsione iniziale anno 2018*	*Variazioni anno 2018*	*Previsione definitiva anno 2018*	*Somme accertate anno 2018*	*Somme accert. Riscosse anno 2018*	*Somme accert. da riscuotere anno 2018*
Entrate Correnti - Titolo I	*418.500,00*	+ 309.842,68	728.342,68	755.534,98	696.517,45	59.017,53
Entrate c/ capitale Titolo II	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Partite Giro Titolo III	1.000,00	0,00	1.000,00	86.499,96	86.499,96	0,00
Totale Entrate	**419.500,00**	**+ 309.842,68**	**729.342,68**	**842.034,94**	**783.017,41**	**59.017,53**
Avanzo amm.ne utilizzato	666.000,00	+ 53.385,09	719.385,09	*0,00*	*0,00*	*0,00*
Totale Generale	**1.085.500,00**	**+ 363.227,77**	**1.448.727,77**	**842.034,94**	**783.017,41**	**59.017,53**

Spese	Previsione iniziale anno 2018	Variazioni anno 2018	Previsione definitiva anno 2018	Somme impegnate anno 2018	Pagamenti anno 2018	Rimasti da pagare anno 2018
Uscite correnti Titoli I	727.749,59	+ 188.997,67	916.747,26	570.921,45	418.268,18	152.653,27
Uscite conto capitale Titolo II	356.750,41	+ 174.230,10	530.980,51	168.644,40	101.391,79	67.252,61
Partite Giro Titolo III	1.000,00	0,00	1.000,00	86.499,96	77.144,78	9.355,18
Totale Spese	**1.085.500,00**	**+ 363.227,77**	**1.448.727,77**	**826.065,81**	**596.804,75**	**229.261,06**
Totale Generale	**1.085.500,00**	**+ 363.227,77**	**1.448.727,77**	**826.065,81**	**596.804,75**	**229.261,06**
AVANZO DI COMPETENZA				**15.969,13**		
Totale a pareggio				**842.034,94**		

QUADRO DI RAFFRONTO CON L'ESERCIZIO PRECEDENTE

	Anno finanziario 2018			*Anno finanziario 2017*			
Entrate	*Residui (A)*	*Competenza (B)*	*Cassa (C)*	*Residui (D)*	*Competenza (E)*	*Cassa (F)*	*Diff. % (E/B)*
Entrate Correnti - Titolo I	59.017,53	755.534,98	725.036,10	28.518,65	652.431,62	651.788,35	+ 15,80
Entrate conto capitale Titolo II	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Partite Giro Titolo III	0,00	86.499,96	86.499,96	0,00	59.583,71	65.871,71	+ 45,17
Totale Entrate	**59.017,53**	**842.034,94**	**811.536,06**	**28.518,65**	**712.015,33**	**717.060,06**	**+ 60,97**
Disavanzo di competenza	-	-	-	-	**400.548,42**		
Totale a pareggio					**1.112.563,75**		

	Anno finanziario 2018			*Anno finanziario 2017*		
Spese	*Residui (A)*	*Competenza (B)*	*Cassa (C)*	*Residui (D)*	*Competenza (E)*	*Cassa (F)*
Uscite correnti Titoli I	163.678,34	570.921,45	533.317,61	128.019,47	490.538,60	512.816,74
Uscite conto capitale Titolo II	67.252,61	168.644,40	103.606,93	2.272,77	562.441,44	1.626.217,19
Partite Giro Titolo III	9.421,36	86.499,96	97.716,13	20.637,53	59.583,71	60.111,33
Totale Spese	**240.352,31**	**826.065,81**	**734.640,67**	**150.929,77**	**1.112.563,75**	**2.199.145,26**
Avanzo di competenza	-	**15.969,13**				
Totale a pareggio		**842.034,94**				

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	841.796,21
Riscossioni	811.536,06
Pagamenti	734.640,67
Saldo finale di cassa	918.691,60

Il Rendiconto generale 2018, presenta un avanzo finanziario di competenza di euro **15.969,13**, pari alla differenza tra le entrate accertate e le spese impegnate, come appresso indicato:

TOTALE ENTRATE ACCERTATE	842.034,94
TOTALE USCITE IMPEGNATE	826.065,81
AVANZO DI COMPETENZA	**15.969,13**

Le previsioni iniziali delle entrate e delle uscite correnti, pari ad euro **1.085.500,00**, sono conformi con quelle indicate nel bilancio di previsione 2018 deliberato nella seduta del 20.12.2017 ed hanno subito complessivamente variazioni in aumento per euro **363.227,77**, mentre, le partite di giro, inizialmente previste per euro 1.000,00 non hanno subito variazioni.

Le spese in conto capitale previste nel documento previsionale, hanno subito una variazione in aumento di euro 174.230,10.

ESAME DELLA GESTIONE DI COMPETENZA

ENTRATE CORRENTI

Le entrate correnti accertate, al netto delle partite di giro, sono costituite da:

		ACCERTAMENTI	*ACCERTAMENTI*
Entrate		***Anno 2017***	***Anno 2018***
Entrate Contributive	Euro	411.682,91	400.947,29
Entrate derivanti da trasferimenti correnti	Euro	235.147,34	344.143,08
Altre Entrate	Euro	5.601,37	10.444,61
Totale Entrate		652.431,62	755.534,98

Le **Entrate contributive,** pari ad euro 400.947,29, riguardano:

- per euro 390.408,29 contributi iscrizione degli studenti;
- per euro 10.539,00 contributi di Enti e privati per il finanziamento di attività istituzionali;

Le **Entrate da trasferimenti correnti,** pari ad euro 344.143,08 riguardano:

- per euro 106.018,00, finanziamento MIUR quale contributo indistinto;

- per euro 29.345,00, finanziamento MIUR per supplenze, IRAP, aggiornamento
- per euro 49.898,85, co-finanziamento MIUR per Erasmus;
- per euro 112.696,50, finanziamento Regione Puglia (Legge 29/12/2017 n. 68 art. 43 comma 3);
- per euro 4.000,00, contributo Comune di Monopoli (protocollo intesa del 22/09/2008);
- per euro 37.837,60, pre-finanziamento Agenzia LLp Erasmus+ (progetto 2018- IT02-KA103-047178);
- per euro 4.347,13, contributo 5 per mille – Agenzia Entrate.

Le **Altre entrate** pari ad euro 10.444,61 riguardano:

- per euro 2.045,23 interessi maturati sul c/c corrente bancario;
- per euro 8.399,38, per recuperi e rimborsi diversi.

ENTRATE IN CONTO CAPITALE

Le entrate in conto capitale sono rappresentate nella seguente tabella:

		ACCERTAMENTI	*ACCERTAMENTI*
Entrate		***Anno 2017***	***Anno 2018***
Entrate da alienazione di beni patrimoniali	Euro	0,00	0,00
Entrate derivanti da trasferimenti in conto capitale	Euro	0,00	0,00
Accensione di prestiti	Euro	0,00	0,00
Totale Entrate in conto capitale		0,00	0,00

SPESE CORRENTI

Le uscite correnti sono costituite da:

Uscite Correnti - Titolo I		***IMPEGNI*** ***Anno 2017***	***IMPEGNI*** ***Anno 2018***
Funzionamento	*Euro*	*251.533,94*	*295.028,06*
Interventi diversi	*Euro*	*202.924,61*	*251.312,75*
Oneri comuni	*Euro*	*36.080,05*	*24.580,64*
Trattamento di quiescenza	*Euro*	*0,00*	*0,00*
Accantonamenti a fondo rischi ed oneri	*Euro*	*0,00*	*0,00*
Totale Uscite Correnti	***Euro***	***490.538,60***	***570.921,45***

Le **spese di Funzionamento** riguardano:

- per euro 35.583,79 spese per Organi;
- per euro 107.704,54 spese per il personale in attività di servizio;
- per euro 151.739,73 spese per acquisto di beni di consumo e servizi

Le **spese per interventi** diversi riguardano:

- per euro 93.474,53 per esercitazioni didattiche e produzione artistica;
- per euro 60.361,51 per borse di studio e interventi diversi a favore degli studenti;
- per euro 4.454,30 per viaggi didattici, scambi culturali, partecipazione manifestazioni nazionali;
- per euro 13.189,83 per pubblicazioni illustrative e manifesti scolastici;
- per euro 79.832,58 per attività Erasmus.

Gli oneri comuni riguardano:

- per euro 1.283,75 per commissioni bancarie;
- per euro 5.192,28 per oneri tributari;
- per euro 9.326,79 per restituzione studenti somme non dovute;
- per euro 6.004,53 per restituzione somme allo Stato in applicazione delle disposizioni in materia di riduzione di spesa;
- per euro 2.773,29 per spese che non trovano collocazione in altri capitoli di spesa.

SPESE IN CONTO CAPITALE

Le spese in conto capitale per complessivi euro 24.970,66 sono rappresentate nella seguente tabella:

Titolo II Uscite		***IMPEGNI***	***IMPEGNI***
Uscite		***Anno 2017***	***Anno 2018***
Investimenti	Euro	562.441,44	168.644,40
Oneri comuni	Euro	0,00	0,00
Accantonamenti per spese future	Euro	0,00	0,00
Accantonamento per ripristino investimenti	Euro	0,00	0,00
Totale Uscite in conto capitale		**562.441,44**	**168.644,40**

Gli **investimenti** hanno riguardato:

- per euro 145.526,68 per acquisti attrezzature didattiche;
- per euro 5.795,00 per ripristini, trasformazione, e manutenzione straordinaria impianti, attrezzature e strumenti musicali;
- per euro 14.510,12 per acquisti attrezzature di ufficio;
- per euro 2.812,60 per acquisti per biblioteca.

PARTITE DI GIRO - TITOLO III

Il presente Titolo contempla la sola categoria "Uscite aventi natura di partite di giro", articolata in 8 articoli/capitoli speculari a quelli della corrispondente categoria della sezione entrate. La categoria chiude con un impegno complessivo di € 86.499,96.

Le partite di giro risultano in pareggio, comprendono il Fondo minute spese a disposizione del Direttore dell'ufficio di Ragioneria. Detto fondo è stato riversato al bilancio in data 20/12/2018 con reversale n. 350.

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 **737.356,82.**

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2018			841.796,21
RISCOSSIONI	28.518,65	783.017,41	
PAGAMENTI	137.835,92	596.804,75	
Fondo di cassa al 31 dicembre 2018			**918.691,60**
	RESIDUI esercizi precedenti	RESIDUI dell'esercizio	
RESIDUI ATTIVI	0,00	59.017,53	
RESIDUI PASSIVI	11.091,25	229.261,06	
Avanzo al 31 dicembre 2018			**737.356,82**

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 918.691,60.

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

Descrizione importo	Importo
Avanzo di amministrazione esercizio precedente	719.385,09
Avanzo di competenza	15.969,13
Radiazione Residui attivi	0,00
Radiazioni Residui passivi	2.002,60
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2018	**737.356,82**

GESTIONE DEI RESIDUI

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 01/01/2018	Incassi	Residui ancora da incassare	Radiazione residui attivi	Residui attivi ancora in essere	% da riscuotere	Residui attivi *anno 2018*	**Totale residui al 31/12/2018**
28.518,65	28.518,65	0,00	0,00	0,00	0%	59.017,53	59.017,53

In merito all'andamento degli incassi dei residui attivi non si rappresenta alcuna criticità.

Alla data della presente relazione, i residui attivi di fine esercizio risultano incassati per un importo pari ad € 17.802,65.

RESIDUI PASSIVI

(A)	(B)	(C= A-B)	(D)	(E=C-D)	F=E/A	G	H=(E+G)
Residui passivi al 01/01/2018	Pagamenti	Residui ancora da pagare	Radiazione residui passivi	Residui passivi ancora in essere	% da riscuotere	Residui passivi *2018*	**Totale residui al 31/12/2018**
150.929,77	137.835,92	13.093,85	2.002,60	11.091,25	7,348%	229.261,06	240.352,31

In merito alla situazione dei residui passivi non si rappresentano criticità.

Alla data della presente relazione, i residui passivi di fine esercizio risultano pagati per un importo pari ad € 176.747,82.

SITUAZIONE PATRIMONIALE

La situazione patrimoniale viene rappresentata nella seguente tabella:

ATTIVO	Situazione al 31/12/2017	Situazione al 31/12/2018
Totale Immobilizzazioni	€ 1.439.166,78	€ 1.410.047,59
Totale Attivo circolante	€ 870.314,86	€ 977.709,13
Totale dell'attivo	€ 2.309.481,64	€ 2.387.756,72
Deficit Patrimoniale	€ 0,00	€ 0,00
Totale a pareggio	€ 2.309.481,64	€ 2.387.756,72
PASSIVO		
Totale residui	€ 150.929,77	€ 240.352,31
Patrimonio netto	€ 2.158.551,87	€ 2.147.404,41
Totale a pareggio	€ 2.309.481,64	€ 2.387.756,72

Il patrimonio netto, di euro 2.147.404,41 rispetto al precedente esercizio, risulta diminuito per effetto del risultato economico negativo dell'esercizio 2018 di euro 11.147,46 e i valori delle immobilizzazioni sopra indicate corrispondono con i valori risultanti dal registro degli inventari alla fine dell'esercizio.

I revisori hanno riscontrato l'importo iniziale delle attrezzature didattiche al 01/01/2018 risulta pari a € 1.032.488,42 mentre nello Stato Patrimoniale è stato indicato in € 1.152.657,85. L'importo al 31/12/2018 corrisponde al saldo del Prospetto riepilogativo. Sul punto i revisori suggeriscono l'aggiornamento in un unico elenco dei beni ammortizzabili di tutte le categorie. T

Il valore complessivo delle immobilizzazioni rilevato dai prospetti riepilogativi corrisponde al totale delle immobilizzazioni della situazione patrimoniale al 31/12/2018.

ATTIVITÀ DI VIGILANZA EFFETTUATA DALL'ORGANO DI CONTROLLO INTERNO NEL CORSO DELL'ESERCIZIO

I Revisori, nel corso dell'esercizio 2018 hanno verificato che l'attività dell'Ente si é svolta in conformità alla normativa vigente ed hanno esaminato con la tecnica del campionamento, sia le deliberazioni del Consiglio di Amministrazione che le determine del Direttore amministrativo.

Dalla disamina di tali provvedimenti non sono emerse irregolarità.

Inoltre, i Revisori danno atto che:

- è stata allegata alla Relazione sulla gestione l'attestazione dei tempi di pagamento resa ai sensi dell'articolo 41, comma 1, del DL 24 aprile 2014, n. 66, convertito dalla legge 23 giugno 2014, n. 89, con l'indicazione dell'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati, nel corso nell'esercizio 2018, dopo la scadenza dei termini previsti dal D.lgs n. 231/2002 e con l'indicazione dei giorni di ritardo medio dei pagamenti effettuati nel corso dell'esercizio 2018, rispetto alla scadenza delle relative fatture (indicatore annuale di tempestività dei pagamenti);
- L'Ente ha regolarmente adempiuto agli adempimenti previsti dall'art. 27, commi 2, 4 e 5 del D.L. n. 66/2014, convertito dalla legge n. 89/2014, in tema di tempestività dei pagamenti delle transazioni commerciali;
- non è stata effettuata, la comunicazione annuale attraverso la Piattaforma PCC, da effettuarsi entro il 30 aprile di ciascun anno, in quanto non sussistenti debiti commerciali certi, liquidi ed esigibili, non ancora estinti, ai sensi dell'art. 7, comma 4 bis, del DL 35/2013.
- l'Ente ha rispettato le singole norme di contenimento previste dalla vigente normativa come risulta dal prospetto di seguito riportato:

Tipologia di spesa	Riferimenti normativi	Limite di spesa	Importo impegnato anno 2018
Spese per gli organi	art. 6, comma 3, D.L. 78/2010	20.358,00	20.358,00
Studi e consulenze	art. 61, commi 2 e 3, D.L.112/2008	nessuna spesa sostenuta nell'anno di riferimento 2009	0,00
Spese per relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e di rappresentanza	art. 61, comma 5, D.L. 112/2008	nessuna spesa sostenuta nell'anno di riferimento 2009	0,00
Spese per formazione	art. 6, comma 13, D.L. 78/2010	Spesa sostenuta nel 2009 1.934,52	2.416,83
Spese per missioni	art. 6, comma 12, D.L. 78/2010	Spesa sostenuta nel 2009 7.485,06	124,50

ed ha provveduto ad effettuare i versamenti al Bilancio dello Stato provenienti dalle citate riduzioni di spesa con mandati nn. 284 - 285 - 286 - 287 - 288 - 289 del 09/04/2019 per complessivi euro 11.033,46.

Relativamente alle spese di formazione i Revisori hanno rilevato che le stesse risultano eccedenti rispetto a quelle del 2009. Si prende atto delle motivazioni addotte nella relazione del Presidente, riferite allo svolgimento di corsi aventi carattere obbligatorio ai sensi dell'art. 31, c. 9 secondo periodo del D.lgs 50/2016 (incarico di Rup). I revisori, suggeriscono di predisporre un elenco dei corsi e del personale che ne ha fruito, con i relativi importi.

I Revisori attestano, inoltre, che nel corso dell'anno sono state regolarmente eseguite le verifiche periodiche previste dalla vigente normativa, durante le quali si è potuto verificare la corretta tenuta della contabilità.

Nel corso di tali verifiche si è proceduto, inoltre, al controllo dei valori di cassa economale, alla verifica del corretto e tempestivo adempimento dei versamenti delle ritenute e delle altre somme dovute all'Erario, dei contributi dovuti ad Enti previdenziali ed al controllo in merito all'avvenuta presentazione di tutte le dichiarazioni fiscali.

Sulla base dei controlli svolti è sempre emersa una sostanziale corrispondenza tra le risultanze fisiche e la situazione contabile, e non sono state riscontrate violazioni degli adempimenti civilistici, fiscali e previdenziali.

CONCLUSIONI

I revisori, visti i risultati delle verifiche eseguite, attestata la corrispondenza del Rendiconto generale alle risultanze contabili, verificata l'esistenza delle attività e passività e della loro corretta esposizione in bilancio, nonché l'attendibilità delle valutazioni di bilancio, verificata la correttezza dei risultati finanziari, economici e patrimoniali della gestione, nonché l'esattezza e la chiarezza dei dati contabili presentati nei prospetti di bilancio e dei relativi allegati, accertato il conseguimento dell'equilibrio di bilancio, esprime

parere favorevole

all'approvazione del rendiconto generale dell'esercizio 2018 da parte del Consiglio di amministrazione

I Revisori dei conti

dott. Roberto Miolla
(in rappresentanza del MEF) _____

dott.ssa Silvia Nardelli
(in rappresentanza del MIUR) _____