

VERBALE DI ESAME DEL RENDICONTO GENERALE

VERBALE N. 2/2019

In data 25marzo 2019, alle ore 10:00, presso gli uffici amministrativi del Conservatorio Statale di Musica *Jacopo Tomadini* di Udine, piazza I Maggio, 29, si sono riuniti i Revisori dei conti nelle persone di

Rag. Marcella MANGANOZZI	in rappresentanza del MEF	Presente
Dott. ssa Angela NAPPI	in rappresentanza del MIUR	Presente

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 12.3.2019, in conformità a quanto previsto dall'articolo 20, comma 3, del decreto legislativo 30 giugno 2011, n. 123, per acquisirne il relativo parere di competenza.

I Revisorivengono assistiti, nell'esame del predetto elaborato contabile, dal Direttore amministrativo, dott.ssa Paola Vassura e dal Direttore di ragioneria, dott.ssa Rosanna Surace, appositamente invitati 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 (Allegato 1).

I Revisori rammentano, infine, che il Rendiconto in questione, completo degli allegati, dovrà essere trasmesso, entro 10 giorni dalla Delibera di approvazione, all'Amministrazione vigilante e al Ministero dell'economia e delle finanze.

I Revisori, acquisiti via mail i documenti richiesti, chiudono il presente verbale alle ore 12:45, lo sottoscrivono e lo consegnano all'Amministrazione per l'inserimento nell'apposito registro.

Letto, confermato e sottoscritto.

I Revisori dei conti

Rag. Marcella MANGANOZZI Firma autografa sostituita a mezzo stampa ai sensi dell'art. 3, comma 2 del d.lgs. n. 39 del 1993	in rappresentanza del MEF
Dott. ssa Angela NAPPI Firma autografa sostituita a mezzo stampa ai sensi dell'art. 3, comma 2 del d.lgs. n. 39 del 1993	in rappresentanza del MIUR

EnteConservatorio Statale di Musica *Jacopo Tomadini* di Udine

**RELAZIONE AL RENDICONTO GENERALE
DELL'ESERCIZIO FINANZIARIO
2018**

Il Rendiconto generale dell'esercizio finanziario 2018 predisposto dal Conservatorio è stato trasmesso ai Revisori dei conti, per il relativo parere di competenza, con mail del 12.3.2019.

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:

- La situazione amministrativa;
- La relazione del Presidente sulla gestione con allegata la relazione del Direttore sul piano accademico;
- La 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 ed alla normativa vigente in materia (DPR n. 97/2003).

Dalla documentazione fornita risulta che l'Ente ha provveduto alla redazione del prospetto riepilogativo nel quale viene riassunta la spesa redatto secondo i principi generali contenuti nel DPCM 12 dicembre 2012 e le indicazioni di cui alla Circolare del Dipartimento della RGS n. 23 del 13 maggio 2013.

L'Ente ha conseguito l'equilibrio di bilancio.

I Revisori prendono in esame il **Rendiconto Generale per l'esercizio 2018** che è così riassunto nelle seguenti tabelle:

QUADRO RIASSUNTIVO DEL RENDICONTO FINANZIARIO (allegato 6)

Entrate	Previsione iniziale anno 2018 Euro	Variazioni in aumento anno 2018 Euro	Variazioni in diminuzione anno 2018 Euro	Previsione definitiva anno 2018 Euro	Somme accertate anno 2018 Euro	Somme accert. Riscosse anno 2018 Euro	Somme accert. da riscuotere anno 2018 Euro	Diff. % accertamenti-previs.iniz.
Entrate Correnti - Titolo I	693.446,33	113.724,74		807.171,07	801.796,55	509.980,22	291.816,33	1,16
Entrate conto capitale - Titolo II	107.084,46			107.084,46	107.084,46	97.084,46	10.000,00	1
Entrate	Previsione iniziale anno 2018 Euro	Variazioni in aumento anno 2018 Euro	Variazioni in diminuzione anno 2018 Euro	Previsione definitiva anno 2018 Euro	Somme accertate anno 2018 Euro	Somme accert. Riscosse anno 2018 Euro	Somme accert. da riscuotere anno 2018 Euro	Diff. % accertamenti-previs.iniz.
Partite Giro - Titolo III	26.500,00			26.500,00	35.779,03	35.779,03	0,00	1,35
Totale Entrate	827.030,79	113.724,74		940.755,53	944.660,04	642.843,71	301.816,33	1,14
Avanzo amministrazione e utilizzato	665.726,51	75.682,52	127,28	741.281,75				
Totale Generale	1.492.757,30	189.407,26	127,28	1.682.037,28	944.660,04	642.843,71	301.816,33	
DISAVANZO DI COMPETENZA								
Totale a pareggio	1.492.757,30	189.407,26	127,28	1.682.037,28	944.660,04	642.843,71	301.816,33	

Spese	Previsione iniziale anno 2018	Variazioni in aumento anno 2018 Euro	Variazioni in diminuzione anno 2018 Euro	Previsione definitiva anno 2018	Somme impegnate anno 2018	Pagamenti anno 2018	Rimasti da pagare anno 2018	Diff.% impegni - previs.iniz.
Uscite correnti - Titolo I	968.504,99	231.407,26	42.127,28	1.157.784,97	685.855,99	439.531,93	246.324,06	0,71
Uscite conto capitale - Titolo II	497.752,31	15.000,00	15.000,00	497.752,31	191.844,18	176.507,58	15.336,60	0,38
Partite Giro - Titolo III	26.500,00			26.500,00	35.779,03	34.939,03	840,00	1,35
Totale Spese	1.492.757,30	246.407,26	57.127,28	1.682.037,28	913.479,20	650.978,54	262.500,66	0,61
Disavanzo di amministrazione								
Totale Generale	1.492.757,30	246.407,26	57.127,28	1.682.037,28	913.479,20	650.978,54	262.500,66	

QUADRO DI RAFFRONTO CON L'ESERCIZIO PRECEDENTE (allegato 6)

	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	591.816,33	801.796,55	528.912,63	321.600,00	762.023,70	535.423,70	0,95
Entrate conto capitale - Titolo II	10.000,00	107.084,46	107.084,46	10.000,00	107.084,46	107.084,46	1
Partite Giro - Titolo III	0,00	35.779,03	35.779,03	0,00	29.102,00	29.102,00	0,81
Totale Entrate	601.816,33	944.660,04	671.776,12	331.600,00	898.210,16	671.610,16	0,95
Avanzo amministrazione utilizzato							
Totale Generale							
DISAVANZO DI COMPETENZA							
Totale a pareggio							

	Anno finanziario 2018			Anno finanziario 2017			
Spese	Residui (A)	Competenza (B)	Cassa (C)	Residui (D)	Competenza (E)	Cassa (F)	Diff. % (E/B)
Uscite correnti - Titolo I	250.987,13	685.855,99	663.894,48	242.524,99	609.180,91	519.849,31	0,89
Uscite conto capitale - Titolo II	15.336,60	191.844,18	205.107,78	28.663,20	226.618,40	294.972,63	1,18
Partite Giro - Titolo III	840,00	35.779,03	34.939,03	0,00	29.102,00	29.102,00	0,81
Totale Spese	267.163,73	913.479,20	903.941,29	271.188,19	864.901,31	843.923,94	0,95
Disavanzo di amministrazione							
Totale Generale							

Situazione di equilibrio dati di cassa (estratto allegato 7)

Prospetto riepilogativo dati di cassa (Art. 13, c. 1, L. n. 243/2012)	Anno 2018
Descrizione	Importo
Saldo cassa iniziale	878.781,95
Riscossioni	671.776,12
Pagamenti	903.941,29
Saldo finale di cassa	646.616,78

Il Rendiconto generale 2018, presenta un avanzo finanziario di competenza di euro 31.180,84, pari alla differenza tra le entrate accertate e le spese impegnate, come appresso indicato:

TOTALE ENTRATE ACCERTATE	944.660,04
TOTALE USCITE IMPEGNATE	913.479,20
AVANZO/DISAVANZO DI COMPETENZA	31.180,84

Le previsioni iniziali delle entrate e delle uscite correnti, pari rispettivamente ad euro 693.446,33 ed euro 968.504,99 sono conformi con quelle indicate nel bilancio di previsione 2018 deliberato nella seduta del 27.10.2017 e hanno subito complessivamente variazioni in aumento per euro 113.724,74 in entrata ed euro 231.407,26 in aumento in uscita ed euro 42.127,28 in diminuzione, mentre le partite di giro, inizialmente previste per euro 26.500,00 hanno subito variazioni in aumento per euro 9.279,03.

Le spese in conto capitale previste nel documento previsionale hanno subito una variazione in aumento in uscita di euro 15.000,00.

ESAME DELLA GESTIONE DI COMPETENZA

ENTRATE CORRENTI

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

Entrate Correnti - Titolo I		ACCERTAMENTI	ACCERTAMENTI
Entrate		Anno 2018	Anno 2017
Entrate Contributive	Euro	323.415,94	293.178,88
Entrate derivanti da trasferimenti correnti	Euro	795.909,06	758.355,88
Altre Entrate	Euro	5.887,49	3.667,82
Totale Entrate		801.796,55	762.023,70

Le **Entrate contributive 2018**, riguardano:

- per euro 296.903,66; contributi studenti
- per euro 26.512,28; contributi di Enti e privati per particolari progetti

Le **Entrate da trasferimenti correnti 2018**, riguardano:

- per euro 181.660,60; trasferimenti dello Stato
- per euro 250.000,00; trasferimenti dalle Regioni
- per euro 10.832,52; trasferimenti dalle Province
- per euro 30.000,00; trasferimenti da Privati

Le **Altre entrate 2018** riguardano:

- per euro 5.887,49; Redditi e proventi patrimoniali

ENTRATE IN CONTO CAPITALE

Le entrate in conto capitale sono rappresentate nella seguente tabella:

Entrate conto capitale – Titolo II		ACCERTAMENTI	ACCERTAMENTI
Entrate		Anno 2018	Anno 2017
Entrate da alienazione di beni patrimoniali	Euro	0,00	0,00
Entrate derivanti da trasferimenti in conto capitale	Euro	107.084,46	107.084,46
Accensione di prestiti	Euro	0,00	0,00
Totale Entrate in conto capitale		107.084,46	107.084,46

Le citate entrate 2018 riguardano:

- per euro 87.084,46; trasferimenti dalle Regioni
- per euro 20.000,00; trasferimenti da Privati

SPESE CORRENTI

Le uscite correnti sono costituite da:

Uscite Correnti - Titolo I		E	IMPEGNI	IMPEGNI
			Anno 2018	Anno 2017
Funzionamento	uro	E	206.451,25	197.885,44
Interventi diversi	uro	E	479.404,74	411.295,47
Oneri comuni	uro	E		
Trattamento di quiescenza	uro	E		
Accantonamenti a fondo rischi ed oneri	uro	E		
Totale Uscite Correnti	uro	E	685.855,99	609.180,91

Le **spese di Funzionamento** 2018 riguardano:

- per euro 28.598,92; uscite per gli organi dell'ente
- per euro 74.205,11; oneri per il personale in attività di servizio
- per euro 103.647,22; uscite per l'acquisto di beni di consumo e di servizi

Le **spese per interventi diversi** 2018 riguardano:

- per euro 458.108,61; uscite per prestazioni istituzionali
- per euro 1.831,50; oneri finanziari
- per euro 5.769,24; poste correttive e compensazioni di entrate correnti
- per euro 13.695,39; uscite non classificabili in altre voci

SPESE IN CONTO CAPITALE

Le spese in conto capitale sono rappresentate nella seguente tabella:

Titolo II Uscite		E	IMPEGNI	IMPEGNI
			Anno 2018	Anno 2017
Uscite				
Investimenti	uro	E	104.759,72	139.533,94
Oneri comuni	uro	E	87.084,46	87.084,46
Accantonamenti per spese future	uro	E		
Accantonamento per ripristino investimenti	uro	E		
Totale Uscite in conto capitale			191.844,18	226.618,40

Le spese in conto capitale 2018 riguardano:

Gli **investimenti** per acquisti di strumenti musicali e attrezzature

Gli **oneri comuni** per il rimborso delle rate del mutuo con la CDP per i lavori del III e IV lotto del Conservatorio.

PARTITE DI GIRO

Le partite di giro, che risultano in pareggio, ammontano ad euro **35.779,03**e hanno le entrate ed uscite che l'ente effettua in qualità di sostituto d'imposta, ovvero per conto di terzi, le quali costituiscono al tempo stesso un debito ed un credito per l'Ente, nonché le somme amministrate al cassiere e ai funzionari ordinatori e da questi rendicontate o rimborsate.

Si evidenzia che il fondo a disposizione dell'Economo/ Direttore amministrativo nel corso dell'esercizio 2018 di euro 1.500,00 è stato riversato al bilancio in data 18.12.2018 con reversali nn. 59 e 60.

SITUAZIONE AMMINISTRATIVA (allegato 7)

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 **981.269,38**.

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa all'1 gennaio 2018			878.781,95
RISCOSSIONI	28.932,41	642.843,71	
PAGAMENTI	252.962,75	650.978,54	
Fondo di cassa al 31 dicembre 2018			646.616,78
RESIDUI esercizi precedenti.		RESIDUI dell'esercizio	
RESIDUI ATTIVI	300.000,00	301.816,33	
RESIDUI PASSIVI	4.663,07	262.500,66	
Avanzo al 31 dicembre 2018			981.269,38

Il saldo di cassa alla fine dell'esercizio corrisponde con le risultanze del conto dell'Istituto Tesoriere/Cassiere al 31/12/2018 che ammonta ad euro 646.616,78.

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

Descrizione importo	Importo
Avanzo di amministrazione esercizio precedente	939.193,76
Avanzo di competenza al 31.12.2018	31.180,84
Radiazione Residui attivi	2.667,59
Radiazioni Residui passivi	13.562,37
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2018	981.269,38

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 all'1 gennaio 2018	Incassi nell'esercizio 2018	Residui ancora da incassare	Radiazione residui attivi	Residui attivi ancora in essere	% da riscuotere	Residui attivi dell'esercizio 2018	Totale residui al 31/12/2018
331.600,00	28.932,41	302.667,59	2.667,59	300.000,00	0,90	301.816,33	601.816,33

In merito all'andamento degli incassi dei residui attivi si rappresenta quanto segue: alla data del 25.3.2019 della presente relazione, i residui attivi di fine esercizio risultano incassati per euro € 25.134,68.

RESIDUI PASSIVI

(A)	(B)	(C= A-B)	(D)	(E=C-D)	F=E/A	G	H=(E+G)
Residui passivi all'1 gennaio 2018	Pagamenti nell'esercizio 2018	Residui ancora da pagare	Radiazione residui passivi	Residui passivi ancora in essere	% da pagare	Residui passivi dell'esercizio 2018	Totale residui al 31/12/2018
271.188,19	252.962,75	18.225,44	13.562,37	4.663,07	0,02	262.500,66	267.163,73

In merito alla situazione dei residui passivi si rappresenta quanto segue: alla data del 25.3.2019 della presente relazione i residui passivi di fine esercizio risultano pagati per euro 244.510,12.

SITUAZIONE PATRIMONIALE (allegato 8)

La situazione patrimoniale viene rappresentata nella seguente tabella:

ATTIVITA'	Valori al 31/12/2018		Valori al 31/12/2017	
	Parziali	Totali	Parziali	Totali
A) Crediti verso lo Stato				
B) Immobilizzazioni:		1.765.789,67		1.624.314,41
Immobilizzazioni Immateriali				
Immobilizzazioni Materiali		1.765.789,67	1.624.314,41	
Immobilizzazioni Finanziarie				
C) Attivo circolante:		1.248.433,11		1.210.381,95
Rimanenze				
Residui attivi (crediti)		601.816,33	331.600,00	
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni				
Disponibilità liquide		646.616,78	878.781,95	
D - Ratei e Risconti:				
Ratei e risconti				
TOTALE ATTIVITA'		3.014.222,78	2.834.696,36	2.834.696,36
PASSIVITA'				
A -Patrimonio netto		2.747.059,05		2.563.508,17
Fondo di dotazione				
.....				
.....				
Avanzi economici eserc. prec.		2.563.508,17	2.381.659,62	
Avanzo economico dell'esercizio		183.550,88	181.848,55	
B) – Contributi in conto capitale				
.....				
C)- Fondi per rischi ed oneri				
ATTIVITA'	Valori al 31/12/2018		Valori al 31/12/2016	
	Parziali	Totali	Parziali	Totali
D) – Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato				
E) – Residui passivi (Debiti)	267.163,73	267.163,73	271.188,19	271.188,19
F) – Ratei e risconti				
Ratei e risconti				
TOTALE PASSIVITA'	3.014.222,78	3.014.222,78	2.834.696,36	2.834.696,36

Il patrimonio netto, di euro 2.747.059,05 rispetto al precedente esercizio, risulta aumentato per effetto del risultato economico positivo dell'esercizio anno 2018, di euro 183.550,88.

I Revisori rilevano che l'ultimo rinnovo degli inventari, a norma del Regolamento di Amministrazione Finanza e Contabilità, si è concluso con delibera n. 49 del CdA dell'08/09/2015.

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

Sono stati verificati a campione i seguenti documenti:

- Professore Lazzaroni Domenico, docente di trombone assunto con contratto di collaborazione ai sensi del dlgs n. 297/1994 art. 273; mandati del 28/11/2018 n. 1062, 1063, 1064, 1065, 1066, 1067, 1068 e 1069
- No Stop Viaggi di Fam Srl fatt. 8637 del 16/10/18 di € 25.446,00 relativa ad un saldo per l'organizzazione del viaggio Armenia Georgia, mandato n. 920 del 24/10/18
- ADpartners Srl fatt n. 8584 del 12/10/18 di € 2.851,96 relativa all'acquisto di due telecamere professionali con accessori; mandato n. 934 del 24/10/18
- Ditta Bettin Pianoforti fatt. n. 9313 del 05/11/18 di € 55.800,00 relativa all'acquisto di n. 2 pianoforti C7X con copertine e panche; mandati n. 978 e 979 del 13/11/18.

Dalla disamina della documentazione presentata 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;
- è stata regolarmente effettuata, in data 19/03/2019 la comunicazione annuale attraverso la Piattaforma PCC, da effettuarsi entro il 30 aprile di ciascun anno, relativa ai debiti commerciali certi, liquidi ed esigibili, non ancora estinti, maturati al 31/12/2018, 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 in euro)	Importo impegnato anno 2018 (importo in euro)	Versamenti al bilancio dello stato anno 2018
Spese per gli organi	D.L. 78/2010 art.6 c.3 riduzione 10% sui compensi al 30.4.2010	14.040,00 indennità direttore 5.184,00 compensi Nucleo V. 3.909,60 compensi Revisori	14.040,00 5.184,00 3.909,60	1.560,00 576,00 434,40
Studi e consulenze	D.L. 78/2010 art.6 c.7 limite di spesa 20% della spesa 2009	0,00	0,00	
Spese per relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e di rappresentanza	D.L. 78/2010 art.6 c.8 limite di spesa 20% della spesa 2009	0,00	0,00	
Spese per formazione	D.L. 78/2010 art.6 c.13 limite di spesa 50% della spesa 2009	1.054,38	0,00	1.054,38
Spese per missioni	D.L. 78/2010 art.6 c.12 limite di spesa 50% della spesa 2009	2.144,46	898,30	2.144,46
Spese per sponsorizzazioni	D.L. 78/2010 art.6 c.9 divieto	0,00	0,00	0,00

e ha provveduto ad effettuare i versamenti al Bilancio dello Stato provenienti dalle citate riduzioni di spesa con mandati nn.940, 941, 942, 943, 944 del 24.10.2018, per complessivi euro 5.769,24 sul cap. 451.

Sulla base dei controlli svolti è 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, esprimono

parere favorevole

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

I Revisori dei conti

Rag. Marcella MANGANOZZI Firma autografa sostituita a mezzo stampa ai sensi dell'art. 3, comma 2 del d.lgs. n. 39 del 1993	in rappresentanza del MEF
Dott. ssa Angela NAPPI Firma autografa sostituita a mezzo stampa ai sensi dell'art. 3, comma 2 del d.lgs. n. 39 del 1993	in rappresentanza del MIUR