

## VERBALE N. 1 del 23/06/2020

In data 23/07/2020 alle 09.30 presso la sede legale del Conservatorio di musica "T. Schipa", sita a Lecce in via Ciardo n. 2, sono convenuti i Revisori dei conti, nelle persone di

- dott. Giovanni Birardi, in rappresentanza del MEF in presenza
- dott.ssa Paola Sperduto, in rappresentanza del MIUR in collegamento via Skype

per procedere all'esame del Rendiconto generale relativo all'anno 2019.

Il predetto documento contabile, corredato della relativa documentazione, è stato trasmesso ai Revisori con mail del 16 luglio 2020 per acquisirne il relativo parere di competenza.

I Revisori vengono assistiti, nell'esame del predetto elaborato contabile, dal Direttore amministrativo del Conservatorio dott.ssa Roberta Pistilli, 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 predetto 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 2019, 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.

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 n. 39 del 19/11/2004 ed approvato dal MIUR/AFAM con D.D. n.340 del 27/07/2005.

L'Ente ha conseguito l'equilibrio di bilancio.

Il Collegio prende in esame il Rendiconto Generale per l'esercizio 2019 che è così riassunto nelle seguenti tabelle:



**QUADRO RIASSUNTIVO DEL RENDICONTO FINANZIARIO**

Entrate	Previsione iniziale anno 2019	Variazioni anno 2019	Previsione definitiva anno 2019	Somme accertate anno 2019	Somme accert. Riscosse anno 2019	Somme accert. da riscuotere anno 2019
Entrate Correnti - Titolo I	734.964,00	+ 105.453,91	840.417,91	1.340.313,39	1.155.480,00	184.833,39
Entrate c/ capitale Titolo II	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Partite Giro Titolo III	1.500,00	0,00	1.500,00	1.500,00	1.500,00	0,00
<b>Totale Entrate</b>	<b>736.464,00</b>	<b>+105.453,91</b>	<b>841.917,91</b>	<b>1.341.813,39</b>	<b>1.156.980,00</b>	<b>184.833,39</b>
Avanzo amm.ne utilizzato	746.531,13	+ 118.297,84	864.828,97	0,00	0,00	0,00
<b>Totale Generale</b>	<b>1.482.995,13</b>	<b>+223.751,75</b>	<b>1.706.746,88</b>	<b>1.341.813,39</b>	<b>1.156.980,00</b>	<b>184.833,39</b>

Spese	Previsione iniziale anno 2019	Variazioni anno 2019	Previsione definitiva anno 2019	Somme impegnate anno 2019	Pagamenti anno 2019	Rimasti da pagare anno 2019
Uscite correnti Titoli I	1.221.495,13	+ 143.751,75	1.365.246,88	919.699,69	769.126,94	150.572,75
Uscite conto capitale Titolo II	260.000,00	+ 80.000,00	340.000,00	17.256,54	16.515,45	741,09
Partite Giro Titolo III	1.500,00	0,00	1.500,00	1.500,00	1.500,00	0,00
<b>Totale Spese</b>	<b>1.482.995,13</b>	<b>+ 223.751,75</b>	<b>1.706.746,88</b>	<b>938.456,23</b>	<b>787.142,39</b>	<b>151.313,84</b>
<b>Totale Generale</b>	<b>1.482.995,13</b>	<b>+ 223.751,75</b>	<b>1.706.746,88</b>	<b>938.456,23</b>	<b>787.142,39</b>	<b>151.313,84</b>
AVANZO DI COMPETENZA				403.357,16		
<b>Totale a pareggio</b>				<b>1.341.813,39</b>		

**QUADRO DI RAFFRONTO CON L'ESERCIZIO PRECEDENTE**

Entrate	Anno finanziario 2019			Anno finanziario 2018			Diff. % (E/B)
	Residui (A)	Competenza (B)	Cassa (C)	Residui (D)	Competenza (E)	Cassa (F)	
Entrate Correnti - Titolo I	93.553,50	1.340.313,39	1.195.480,00	57.000,00	1.166.006,60	1.129.445,35	+ 13,00
Entrate conto capitale Titolo II	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	- 0,00
Partite Giro Titolo III	0,00	1.500,00	1.500,00	0,00	1.500,00	1.500,00	-
<b>Totale Entrate</b>	<b>93.553,50</b>	<b>1.341.813,39</b>	<b>1.196.980,00</b>	<b>57.000,00</b>	<b>1.167.506,60</b>	<b>1.130.945,35</b>	<b>+ 13,00</b>
Disavanzo di competenza	-	-	-	-	-	-	
<b>Totale a pareggio</b>							

Spese	Anno finanziario 2019			Anno finanziario 2018		
	Residui (A)	Competenza (B)	Cassa (C)	Residui (D)	Competenza (E)	Cassa (F)
Uscite correnti Titoli I	31.066,60	919.699,69	800.193,54	31.066,60	800.362,06	769.295,46
Uscite conto capitale Titolo II	51.696,73	17.256,54	312.60,04	51.696,73	39.596,23	38.552,24
Partite Giro Titolo III	0,00	1.500,00	1.500,00	0,00	1.500,00	1.500,00
<b>Totale Spese</b>	<b>82.763,33</b>	<b>938.456,23</b>	<b>832.953,58</b>	<b>82.763,33</b>	<b>841.458,29</b>	<b>809.347,70</b>
Avanzo di competenza	-	403.357,16			326.048,31	
<b>Totale a pareggio</b>		<b>1.341.813,39</b>			<b>1.167.506,60</b>	

#### Situazione di equilibrio dati di cassa

Prospetto riepilogativo dati di cassa (Art. 13, c. 1, L. n. 243/2012)	Anno 2019
Descrizione	Importo
Saldo cassa iniziale	1.099.473,41
Riscossioni	1.196.980,00
Pagamenti	832.953,58
<b>Saldo finale di cassa</b>	<b>1.463.499,83</b>

Il Rendiconto generale 2019, presenta un avanzo finanziario di competenza di euro 403.357,16, pari alla differenza tra le entrate accertate e le spese impegnate, come appresso indicato:

TOTALE ENTRATE ACCERTATE	1.341.813,39
TOTALE USCITE IMPEGNATE	938.456,23
<b>AVANZO DI COMPETENZA</b>	<b>403.357,16</b>

La previsioni iniziali delle entrate e delle uscite, pari ad euro 1.482.995,13, sono conformi con quelle indicate nel bilancio di previsione 2019 deliberato nella seduta del 27/12/2018 ed hanno subito complessivamente variazioni in aumento per euro 223.751,75, mentre, le partite di giro, inizialmente previste per euro 1.500,00 non hanno subito variazioni.

Le spese in conto capitale previste nel documento previsionale, hanno subito una variazione in aumento di euro 80.000,00.

#### ESAME DELLA GESTIONE DI COMPETENZA

##### ENTRATE CORRENTI

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

Entrate		ACCERTAMENTI	ACCERTAMENTI
		Anno 2019	Anno 2018
Entrate Contributive	Euro	524.061,93	523.006,02
Entrate derivanti da trasferimenti correnti	Euro	813.427,15	630.392,89
Altre Entrate	Euro	2.824,31	12.607,69
<b>Totale Entrate</b>		<b>1.340.313,39</b>	<b>1.166.006,60</b>

Le Entrate contributive, pari ad euro 524.061,93, riguardano:

- per euro 507.423,04 contributi iscrizione degli studenti;
- per euro 16.638,89 contributi di Enti e privati per il finanziamento di attività istituzionali;

Le Entrate da trasferimenti correnti, pari ad euro 813.427,15 riguardano:

- per euro 114.735,00, finanziamento MIUR per la sede di Lecce;
- per euro 27.219,07, finanziamento MIUR per supplenze
- per euro 1.238,00, finanziamento MIUR per formazione e aggiornamento
- per euro 381.398,00, finanziamento MIUR per la sede di Ceglie Messapica
- per euro 1.051,98, quota 5 per mille anno 2017
- per euro 7.977,50, finanziamento Regione Puglia ex art. 36 legge n. 44/2018
- per euro 100.000,00, finanziamento Regione Puglia ex art. 43 legge n. 67/2017
- per euro 12.000,00, finanziamento Regione Puglia ex art. 15 legge n. 40/2016
- per euro 19.200,00, finanziamento POR Puglia progetto A cor non si comanda
- per euro 97.767,00, finanziamento Interreg Grecia - Italia progetto Apollo Lands
- per euro 28.764,20, finanziamento Agenzia LL.PP. per Erasmus KA103;
- per euro 22.026,40, finanziamento Agenzia LL.PP. per Erasmus KA107;
- per euro 50,00 contributo banca cassiere

Le Altre entrate pari ad euro 2.824,31 riguardano:

- per euro 28,21 interessi maturati sul c/c corrente postale;
- per euro 2.796,10 per recupero somme

#### ENTRATE IN CONTO CAPITALE

Le entrate in conto capitale sono rappresentate nella seguente tabella:

		<i>ACCERTAMENTI</i>	<i>ACCERTAMENTI</i>
		<i>Anno 2019</i>	<i>Anno 2018</i>
<b>Entrate</b>			
<i>Entrate da alienazione di beni patrimoniali</i>	Euro	0,00	0,00
<i>Entrate derivanti da trasferimenti in conto capitale</i>	Euro	0,00	0,00
<i>Accensione di prestiti</i>	Euro	0,00	0,00
<b>Totale Entrate in conto capitale</b>		0,00	0,00

#### SPESE CORRENTI

Le uscite correnti sono costituite da:

		<i>IMPEGNI</i>	<i>IMPEGNI</i>
		<i>Anno 2019</i>	<i>Anno 2018</i>
<b>Uscite Correnti - Titolo I</b>			
<i>Funzionamento</i>	Euro	551.308,23	480.999,06
<i>Interventi diversi</i>	Euro	345.664,25	298.358,22
<i>Oneri comuni</i>	Euro	22.727,21	21.004,78
<i>Trattamento di quiescenza</i>	Euro	0,00	0,00
<i>Accantonamenti a fondo rischi ed oneri</i>	Euro	0,00	0,00
<b>Totale Uscite Correnti</b>	Euro	919.699,69	800.362,06

Le spese di Funzionamento riguardano:

- per euro 31.904,99 spese per Organi;
- per euro 293.008,96 spese per il personale in attività di servizio;

- per euro 226.394,28 spese per acquisto di beni di consumo e servizi

Le spese per interventi diversi riguardano:

- per euro 49.997,78 per manifestazioni artistiche
- per euro 38.411,16 per attività ricerca e produzione artistica;
- per euro 37.163,33 per borse di studio e interventi diversi a favore degli studenti;
- per euro 71.252,49 per retribuzioni docenti esperti esterni sede di Lecce
- per euro 19.974,00 per uscite ex art. 36 legge Regione Puglia n. 44/2018
- per euro 50.542,27 per attività Erasmus KA103
- per euro 67.725,16 per uscite ex art. 43 legge Regione Puglia n. 67/2017
- per euro 10.598,06 per uscite ex art. 15 legge Regione Puglia n. 40/2016

Gli oneri comuni riguardano:

- per euro 250,00 per commissioni bancarie;
- per euro 149,25 per versamento x INAIL;
- per euro 7.164,49 per restituzione studenti somme non dovute;
- per euro 8.451,51 per restituzione somme allo Stato in applicazione delle disposizioni in materia di riduzione di spesa
- per euro 6.711,96 per spese di giustizia

#### SPESE IN CONTO CAPITALE

Le spese in conto capitale per complessivi euro 17.256,54 sono rappresentate nella seguente tabella:

Titolo II Uscite		ACCERTAMENTI	ACCERTAMENTI
Uscite		Anno 2019	Anno 2018
Investimenti	Euro	17.256,54	39.596,23
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
<b>Totale Uscite in conto capitale</b>		<b>17.256,54</b>	<b>39.596,23</b>

Gli investimenti hanno riguardato

- per euro 9.135,36 per redazione del progetto finalizzato all'acquisizione del certificato antincendio per l'immobile di via Ciardo;
- per euro 3.389,21 per acquisto di attrezzature didattiche e strumenti musicali
- per euro 1.342,00 per manutenzione straordinaria pianoforte;
- per euro 741,09 per acquisti attrezzature informatiche per ufficio
- per euro 2.648,88 per acquisti per la biblioteca

#### PARTITE DI GIRO

Le partite di giro, che risultano in pareggio, ammontano ad euro 1.500,00 e costituiscono il Fondo minute spese a disposizione del Direttore dell'Ufficio di ragioneria. Detto fondo è stato riversato al bilancio in data 03/12/2019 con reversale n. 23.

## 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 1.463.617,24.

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
<b>Fondo di cassa al 1° gennaio 2019</b>			<b>1.099.473,41</b>
RISCOSSIONI	40.000,00	1.156.980,00	
PAGAMENTI	45.811,19	787.142,39	
<b>Fondo di cassa al 31 dicembre 2019</b>			<b>1.463.499,83</b>
<b>RESIDUI</b>		<b>RESIDUI</b>	
<b>esercizi precedenti</b>		<b>dell'esercizio</b>	
RESIDUI ATTIVI	3.550,00	184.833,39	
RESIDUI PASSIVI	36.952,14	151.313,84	
<b>Avanzo al 31 dicembre 2019</b>			<b>1.463.617,24</b>

Il saldo di cassa alla fine dell'esercizio corrisponde con le risultanze del conto dell'Istituto Cassiere al 31/12/2019 che ammonta ad euro 1.463.499,83.

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

Descrizione importo	Importo
Avanzo di amministrazione esercizio precedente	1.110.263,58
Avanzo di competenza	403.357,16
Radiazione Residui attivi	50.003,50
Radiazioni Residui passivi	0,00
<b>AVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2019</b>	<b>1.463.617,24</b>

## GESTIONE DEI RESIDUI

Per i residui evidenziati nella situazione amministrativa l'Ente ha fornito specifico elenco. Gli stessi alla data 31 dicembre 2019, risultano così determinati:

### RESIDUI ATTIVI

(A)	(B)	(C= A-B)	(D)	(E=C-D)	F=E/A	G	H=(E+G)
Residui attivi al 01/01/2019	Incassi	Residui ancora da incassare	Radiazione residui attivi	Residui attivi ancora in essere	% da riscuotere	Residui attivi anno 2019	Totale residui al 31/12/2019
93.553,50	40.000,00	3.550,00	50.003,50	3.550,00	3,79 %	184.833,39	188.383,39

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

Alla data della presente relazione, risultano incassati i seguenti residui attivi di fine esercizio:

€ 2.931,30 contributo del Comune di Lecce per concerti del 8 e 9 giugno 2018

€ 7.977,50 finanziamento Regione Puglia ex art.36 legge 44/2018

€ 12.000,00 finanziamento Regione Puglia ex art.15 legge 40/2016

€ 3.200,00 finanziamento Comune di Corigliano d'Otranto POR Puglia progetto A cor non si comanda

#### RESIDUI PASSIVI

(A)	(B)	(C= A-B)	(D)	(E=C-D)	F=E/A	G	H=(E+G)
Residui passivi al 01/01/2019	Pagamenti	Residui ancora da pagare	Radiazione residui passivi	Residui passivi ancora in essere	% da riscuotere	Residui passivi 2019	Totale residui al 31/12/2019
82.763,33	45.811,19	36.952,14	0,00	36.952,14	44,65 %	151.313,84	188.265,98

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 € 150.313,06.

#### SITUAZIONE PATRIMONIALE

La situazione patrimoniale viene rappresentata nella seguente tabella:

ATTIVO	Situazione al 31/12/2019	Situazione al 31/12/2018
Totale Immobilizzazioni	€ 2.158.545,70	€ 2.112.555,36
Totale Attivo circolante	€ 1.651.883,22	€ 1.193.026,91
Totale dell'attivo	€ 3.810.428,92	€ 3.305.582,27
Deficit Patrimoniale	€ 0,00	€ 0,00
Totale a pareggio	€ 3.810.428,92	€ 3.305.582,27
<b>PASSIVO</b>		
Totale residui	€ 188.265,98	€ 82.763,33
Patrimonio netto	€ 3.622.162,94	€ 3.222.818,94
Totale a pareggio	€ 3.810.428,92	€ 3.305.582,27

Il patrimonio netto, di euro 3.622.162,94 rispetto al precedente esercizio, risulta aumentato per effetto del risultato economico positivo dell'esercizio 2019 di euro 399.344,00 e i valori delle immobilizzazioni sopra indicate corrispondono con i valori risultanti dal registro degli inventari alla fine dell'esercizio.

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

I Revisori, nel corso dell'esercizio 2019 hanno verificato che l'attività dell'Ente si è svolta in conformità alla normativa vigente ed hanno esaminato con la tecnica del campionamento, sia le deliberazioni del Consiglio di Amministrazione che le determinazioni 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 2019, 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 2019, 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;

E' stata effettuata, la comunicazione annuale attraverso la Piattaforma PCC, da effettuarsi entro il 30 aprile di ciascun anno, 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 2019
Spese per gli organi	art. 6, comma 3, D.L. 78/2010	46.407,60	31.904,99
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	814,67	780,00
Spese per formazione	art. 6, comma 13, D.L. 78/2010	nessuna spesa sostenuta nell'anno di riferimento 2009	0,00
Spese per missioni	art. 6, comma 12, D.L. 78/2010	2.480,44	488,13

ed ha provveduto ad effettuare i versamenti al Bilancio dello Stato provenienti dalle citate riduzioni di spesa con mandati nn. 93 e 94 del 21/02/2019 per complessivi euro 8.451,51.

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.

I revisori hanno provveduto a campione alla verifica dei seguenti mandati: n.ri 1132 - 1236 - 1387.

Al fine della compiuta verifica della documentazione, oltre a verificare le pezze giustificative della spesa, i sottoscritti hanno verificato la corrispondenza del titolare del mandato all'effettivo creditore. Tale controllo, tenuto conto del fatto che il Conservatorio dal 1° gennaio 2019 ha utilizzato l'OIL è stato effettuato mediante la verifica del mandato originale agli atti e il pagamento presente sulla piattaforma della banca.

I revisori hanno inoltre verificato che le erogazioni a favore del Conservatorio per la gestione ed il funzionamento della sede staccata di Ceglie Messapica sono considerevolmente superiori alle effettive necessità.

## 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 2019 da parte del Consiglio di amministrazione.**

Non essendovi altre questioni da trattare la verifica si conclude, previa stesura del presente verbale, che viene successivamente inserito nell'apposito registro.

I Revisori dei conti

dott. Giovanni Birardi  
(in rappresentanza del MEF)

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Giovanni Birardi', is written over a horizontal line.

dott.ssa Paola Sperduto  
(in rappresentanza del MIUR)

Collegata via Skype conferma l'approvazione del presente verbale.