

# CONSERVATORIO DI MUSICA DI STATO

*"Vincenzo Bellini"* - Palermo

Revisori dei Conti

## VERBALE N. 3/2017

L'anno duemiladiciassette il giorno 24 del mese di luglio alle ore 9,30 presso la sede del Conservatorio *Vincenzo Bellini* di Palermo, si riuniscono i Revisori dei conti del Conservatorio nelle persone di:

- Dott. Orazio Dimarco, in rappresentanza del Ministero dell'Economia e delle Finanze;
- D.ssa Rossella Sabatini, in rappresentanza del Ministero dell'Istruzione, Università e Ricerca.

Intervengono per il Conservatorio il Direttore Amministrativo Dott. Raimondo Cipolla e il Direttore dell'Ufficio Ragioneria Adriana Arru.

I Revisori procedono all'esame del conto consuntivo per l' e. f. 2016.

In via preliminare si evidenzia che il documento contabile è stato predisposto oltre il previsto termine dal vigente Regolamento di Amministrazione Finanza e Contabilità.

### CONTO CONSUNTIVO 2016

Al documento contabile risultano allegati:

- Rendiconto finanziario decisionale, Entrata/Uscita (Allegato 5);
- Rendiconto finanziario gestionale, Entrate/Uscite (Allegato 6);
- Situazione Amministrativa (Allegato 7);
- Stato patrimoniale (Allegato 8);
- Relazione del Presidente E.F. 2016, prot. n.10570 del 03/07/2017.

I Revisori procedono all'esame del documento contabile.

Il Rendiconto finanziario decisionale finanziario E.F. 2016 - riepilogo presenta i seguenti dati sintetici:

### ENTRATE

Titolo	Previsione definitiva	RISCOSSE	TOTALE ACCERTAMENTI
TITOLO I - Entrate Correnti	1.345.247,66	1.350.348,16	1.350.348,16
TITOLO II - Entrate in Conto Capitale	129.618,00	208.618,00	208.618,00
TITOLO III - Entrate per partite di giro	1.500,00	1.500,00	1.500,00
Avanzo di Amministrazione utilizzato	392.829,14	0,00	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>1.869.194,80</b>	<b>1.560.466,16</b>	<b>1.560.466,16</b>

### USCITE

TITOLO	PREVISIONE DEFINITIVA	PAGATE	RIMASTE DA PAGARE	TOTALE IMPEGNI
TITOLO I - Spese Correnti	1.804.870,30	1.384.282,73	79.774,50	1.464.057,23
TITOLO II - Spese in Conto Capitale	62.824,50	11.952,80	0,00	11.952,80
TITOLO III - Spese per partite di giro	1.500,00	1.500,00	0,00	1.500,00
<b>TOTALE</b>	<b>1.869.194,80</b>	<b>1.397.735,53</b>	<b>79.774,50</b>	<b>1.477.510,03</b>

Dai dati di cui sopra si ricava che la gestione di competenza ha determinato un avanzo di competenza di € 82.956,13 così determinato:

ACCERTAMENTI ENTRATA	€ 1.560.466,16
IMPEGNI DI SPESA	€ 1.477.510,03
AVANZO DI COMPETENZA	€ 82.956,13

Dall'esame del documento contabile effettuato anche sulla scorta della relazione illustrativa, si evidenzia quanto di seguito indicato:

125

le somme riscosse ammontano ad € 1.560.466,16 rispetto alla previsione definitiva (comprensiva dell'avanzo di amministrazione di € 392.829,14) di € 1.869.194,80.

- Le partite di giro ammontano, in entrata, a € 1.500,00 e concordano con quelle in uscita;
- il Bilancio di previsione relativo all'esercizio finanziario 2016 è stato deliberato dal C.d.A. nella seduta del 27/04/2017 delibera n. 14;
- la previsione definitiva è pari alla somma algebrica di quella iniziale e delle variazioni di bilancio deliberate dal Consiglio di Amministrazione;
- il prelevamento dall'avanzo di amministrazione è stato di € 392.829,14 su un ammontare complessivo di 392.829,14;
- la gestione dell'esercizio finanziario 2016 si è chiusa con un avanzo di competenza di € 82.956,13;
- la situazione amministrativa - Allegato 7 - presenta un avanzo di amministrazione di fine esercizio di € 493.826,93.

### SITUAZIONE DEI RESIDUI

Al 31/12/2016 non risultano residui attivi.

I residui passivi a fine esercizio 2016 sono di € 175.665,87 e si riferiscono per € 79.774,50 all'esercizio finanziario 2016 e per € 95.891,37 agli esercizi precedenti.

I residui passivi, alla data del 19/07/2017 risultano pagati per € 93.370,26.

I residui attivi e passivi alla fine dell'esercizio concordano con quelli riportati nello Stato patrimoniale.

### STATO PATRIMONIALE

Lo stato patrimoniale presenta i seguenti valori:

#### ATTIVO

Impianti e macchinari	€ 263.628,87
Attrezzature didattiche-Strumenti	€ 307.605,72
Altri beni (magazzino e biblioteca)	€ 108.078,58
<b>Totale Immobilizzazioni</b>	<b>€ 679.313,17</b>
Disponibilità liquide	€ 669.492,80
<b>Totale attivo circolante</b>	<b>€ 669.492,80</b>
<b>Totale attivo</b>	<b>€ 1.348.805,97</b>

#### PASSIVO

Avanzo Economico anni precedenti	€ 1.059.268,97
Disavanzo Economico anno 2015	€ 193.645,63
<b>Totale Patrimonio netto</b>	<b>€ 1.252.914,60</b>
Debiti verso fornitori	€ 88.095,50
Debiti verso lo Stato ed altri soggetti pubblici	€ 552,50
Debiti diversi	€ 7.243,37
<b>Totale residui</b>	<b>€ 95.891,37</b>
<b>TOTALE PASSIVO</b>	<b>€ 1.348.805,97</b>

I Revisori accertano che il valore finale al 31/12/2016 delle categorie "Impianti e macchinari" "Attrezzature didattiche-Strumenti" e "Altri beni" coincide con i valori riportati nei relativi libri contabili. pur tuttavia non può evidenziarsi ancora una volta, la precaria situazione della biblioteca.

PC

## SITUAZIONE AMMINISTRATIVA (Allegato 7)

La situazione amministrativa al termine dell'esercizio risulta così determinata:

Saldo Cassa al 31/12/2016	€ 669.492,80		
+ Residui Attivi	€ 0,00		
<b>Totale</b>		<b>€ 669.492,80</b>	
- Residui Passivi		€ 175.665,87	
<b>Avanzo di Amministrazione al 31/12/2016</b>		<b>€ 493.826,93</b>	

La predetta situazione amministrativa viene determinata, altresì secondo il seguente procedimento contabile:

Avanzo complessivo al 31/12/2015	€ 392.829,14
Risultato finanziario di competenza (avanzo)	€ 82.956,13
residui attivi radiati	€ 0,00
residui passivi radiati	€ 18.041,66
<b>Avanzo complessivo al 31/12/2016</b>	<b>€ 493.826,93</b>

Il saldo di cassa al 31/12/2015 di € 669.492,80 concorda dalle risultanze, alla stessa data, del giornale di cassa. Detto saldo concorda altresì, con quello dell'estratto conto al 31/12/2016 dell'Istituto cassiere Credito Siciliano S.p.A. Ag. 14 Piazza Verdi, 58.

I Revisori prendono atto della dichiarazione del Direttore del Conservatorio prot.n. 8017 del 16/05/2017 che nel corso dello stesso esercizio finanziario non vi è stata gestione di fondi extra bilancio.

I revisori hanno proceduto con metodo a campione alla verifica della documentazione relativa alle seguenti U.P.B. e articoli di bilancio: 1.2.1. art. 253 in particolare sono stati verificati i versamenti relativi ai contributi previdenziali ed erariali (Inps, Irpef e Irap) relativi ai mandati da 501 a 515; dall'esame risulta che gli importi corrispondono per quanto attiene all'Irpef (€ 2.788,98) e all'Irap (€ 599,26), per quanto attiene all'Inps invece risultano versamenti per € 2.112,50 a fronte di ritenute indicate nel partitario di competenza dell'articolo 253 per € 1.692,00 con una differenza di € 420,50. Al riguardo si invita l'Ente a predisporre apposita relazione esplicativa che giustifichi la differenza.

Relativamente alla U.P.B. 1.1.2. art. 54 sono stati verificati i contratti relativi ai docenti ex art.273 del D.L. 297/94, prendendo visione della graduatoria ministeriale e d'istituto con le quali sono stati individuati i docenti F.T. C.G. G.B. e S.P.

I Revisori:

- verificato a campione che le somme accertate o impegnate e riscosse o pagate indicate nel conto consuntivo corrispondono alle scritture risultanti dai partitari;
- accertato che il saldo contabile di cassa al 31/12/2016 concorda con quello comunicato dall'Istituto Cassiere;
- Verificato che la situazione dei residui attivi e passivi relativi agli esercizi precedenti e di quelli formati nell'esercizio di competenza concorda con le risultanze contabili, fermo restando le raccomandazioni soprascritte;
- Considerato che non sono emerse situazioni di particolare rilievo, salvo quanto emerso in ordine ai libri di inventario (biblioteca) e rilevata la conformità delle voci del conto consuntivo in esame alle risultanze dei libri e delle scritture contabili;
- tutto ciò premesso i Revisori dei conti esprimono parere favorevole sulla regolarità contabile del Conto Consuntivo per l'esercizio 2016 del Conservatorio di Musica "V. Bellini" di Palermo.

Si rammenta, infine che ai sensi dell'art. 32 del D.L. 30/12/2005, n. 273, convertito con modificazioni dalla legge 23/02/2006, n. 51, occorre effettuare l'invio telematico del documento contabile di cui trattasi.

I lavori di verifica terminano alle ore 12:40 del 24/07/2017.

Letto confermato e sottoscritto.

Il presente verbale sarà trasmesso, a cura del Conservatorio, al MIUR, alla Regione Siciliana Assessorato dell'Istruzione e della formazione professionale nonché al Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato - I.G.F. Ufficio IV-Roma.

I REVISORI DEI CONTI

Dott. Orazio Di Marco

Dr.ssa Rossella Sabatini

