



CONSERVATORIO DI MUSICA DI STATO

"Vincenzo Bellini" - Palermo

Revisori dei Conti

VERBALE N. 3/2016

L'anno duemilasedici il giorno 05 del mese di maggio alle ore 11,00 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.

Per il Conservatorio assistono il Direttore Amministrativo Dott. Raimondo Cipolla e Il Direttore dell'Ufficio Ragioneria Adriana Arru.

I Revisori procedono all'esame del conto consuntivo 2015.

CONTO CONSUNTIVO 2015

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 sulla gestione del conto consuntivo E.F. 2015 del Presidente del C.d.A.

Il rendiconto finanziario decisionale finanziario E.F. 2015 - riepilogo presenta i seguenti dati sintetici:

ENTRATE

TITOLO	PREVISIONE DEFINITIVA	RISCOSSE	TOTALE ACCERTAMENTI
TITOLO I - Entrate Correnti	1.406.327,47	1.486.837,60	1.486.837,60
TITOLO II - Entrate in Conto Capitale	219.164,39	219.164,39	219.164,39
TITOLO III - Entrate per partite di giro	1.500,00	1.500,00	1.500,00
Avanzo di Amministrazione utilizzato	597.408,32	0,00	0,00
TOTALE	2.224.400,18	1.707.501,99	1.707.501,99

USCITE

TITOLO	PREVISIONE DEFINITIVA	PAGATE	RIMASTE DA PAGARE	TOTALE IMPEGNI
TITOLO I - Spese Correnti	2.172.900,18	1.575.106,85	290.716,31	1.865.823,16
TITOLO II - Spese in Conto Capitale	50.000,00	0,00	50.000,00	50.000,00
TITOLO III - Spese per partite di giro	1.500,00	1.500,00	0,00	1.500,00
TOTALE	2.224.400,18	1.576.606,85	340.716,31	1.917.323,16

Dai dati sopra riportati si ricava che la gestione di competenza ha determinato un disavanzo di competenza di € 209.821,17 così determinato:

ACCERTAMENTI ENTRATA	€ 1.707.501,99
IMPEGNI DI SPESA	€ 1.917.323,16
DISAVANZO DI COMPETENZA	€ 209.821,17

RS

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

Le somme riscosse ammontano ad € 1.707.501,99 rispetto alla previsione definitiva, (comprensiva dell'avanzo di amministrazione di € 597.408,32) di € 2.224.400,18;

- 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 2015 è stato deliberato dal C.d.A. nella seduta del 16/02/2015 delibera n. 4;
- 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 € 597.408,32 su un ammontare complessivo di € 597.408,32;
- La gestione dell'esercizio finanziario 2015 si è chiusa con un disavanzo di competenza di € 209.821,17;
- La situazione amministrativa - Allegato 7 - presenta un avanzo d'amministrazione a fine esercizio di € 392.829,14.

SITUAZIONE DEI RESIDUI

Al 31/12/2015 non risultano residui attivi.

I residui passivi a fine esercizio 2015 sono di € 393.414,15 e si riferiscono quanto a € 340.716,31 all'esercizio finanziario 2015 e per € 52.697,84 agli esercizi precedenti.

I residui passivi, alla data odierna, risultano pagati per € 109.071,79.

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	€ 237.214,31
Attrezzature didattiche-Strumenti	€ 299.590,72
Altri beni (magazzino e biblioteca)	€ 129.634,80
Totale Immobilizzazioni	€ 666.439,83
Disponibilità liquide	€ 786.243,29
Totale attivo circolante	€ 786.243,29
Totale attivo	€ 1.452.683,12

PASSIVO

Avanzo Economico anni precedenti	€ 1.253.049,22
Disavanzo Economico anno 2015	€ -193.780,25
Totale Patrimonio netto	€ 1.059.268,97
Debiti verso fornitori	€ 230.192,58
Debiti verso lo Stato ed altri soggetti pubblici	€ 17.120,75
Debiti diversi	€ 146.100,82
Totale residui	€ 393.414,15
TOTALE PASSIVO	€ 1.452.683,12

RS

I Revisori accertano che il valore finale al 31/12/2015 delle categorie "Impianti e macchinari" "Attrezzature didattiche-Strumenti" e "Altri beni" coincide con i valori riportati nei relativi libri

contabili. In relazione alla Categoria II (libri, pubblicazioni, ecc.) i Revisori non possono non evidenziare quanto già ampiamente e ripetutamente segnalato nelle relazioni dei rendiconti relativi agli anni precedenti la necessità di provvedere alla ricognizione ed al rinnovo dell'inventario con indicazione dei valori aggiornati al fine avere la reale consistenza patrimoniale.

SITUAZIONE AMMINISTRATIVA (Allegato 7)

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

Saldo Cassa al 31/12/2015	€ 786.243,29	
+ Residui Attivi	€ 0,00	
Totale		€ 786.243,29
- Residui Passivi		€ 393.414,15
Avanzo di Amministrazione al 31/12/2015		€ 392.829,14

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

Avanzo complessivo al 31/12/2014	€ 597.408,32
Risultato finanziario di competenza (disavanzo)	€ -209.821,17
residui attivi radiati	€ -3.980,00
residui passivi radiati	€ +9.221,99
Avanzo complessivo al 31/12/2015	€ 392.829,14

Il saldo di cassa al 31/12/2015 di € 786.243,29 concorda dalle risultanze, alla stessa data, del giornale di cassa. Detto saldo concorda, altresì, con quello dell'estratto conto al 31/12/2015 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. 18374/D del 29/12/2015, 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: U.P.B. 1.1.2. art.54 (Contratti di collaborazione – ex art.273 D.L. n.297/94); U.P.B. 1.1.2. art. 601 (Gestione residui – Acquisti di impianti attrezzature e strumenti musicali).

I Revisori:

- verificato a campione che le somme accertate o impegnate e riscosse o pagate indicate nel conto consuntivo corrispondono alle scritture risultante dai partitari;
- accertato che il saldo contabile di cassa al 31/12/2015 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 2015 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 13:20 del 05/05/2016.

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 Dimaico

D.ssa Rossella Sabatini

