

CONSERVATORIO DI MUSICA DI STATO

"Vincenzo Bellini" - Palermo

Revisori dei Conti

VERBALE N. 3/2018

L'anno duemiladiciotto il giorno 14 del mese di maggio alle ore 10,00 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.

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 2017

CONTO CONSUNTIVO 2017

Al documento contabile risultano allegati:

- Rendiconto finanziario decisionale, Entrata/Uscita (Allegato 5);
- Rendiconto finanziario decisionale analitico, 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. 2017 del Presidente.

I Revisori procedono all'esame del documento contabile di che trattasi.

Il rendiconto finanziario decisionale finanziario E.F. 2017 - riepilogo presenta i seguenti dati sintetici:

ENTRATE

Titolo	Previsione definitiva	RISCOSSE	TOTALE ACCERTAMENTI
TITOLO I - Entrate Correnti	1.475.419,76	1.504.604,76	1.504.604,76
TITOLO II - Entrate in Conto Capitale	1.248,37	80.748,37	80.748,37
TITOLO III - Entrate per partite di giro	1.500,00	1.500,00	1.500,00
Avanzo di Amministrazione utilizzato	493.826,93	0,00	0,00
TOTALE	1.971.995,06	1.586.853,13	1.586.853,13

USCITE

TITOLO	PREVISIONE DEFINITIVA	PAGATE	RIMASTE DA PAGARE	TOTALE IMPEGNI
TITOLO I - Spese Correnti	1.813.207,86	1.273.995,96	175.208,04	1.449.204,00
TITOLO II - Spese in Conto Capitale	157.287,20	106.067,71	20.000,00	126.067,71
TITOLO III - Spese per partite di giro	1.500,00	1.500,00	0,00	1.500,00
TOTALE	1.971.995,06	1.381.563,67	195.208,04	1.576.771,71

Dai dati di cui sopra si ricava che la gestione di competenza ha determinato un avanzo di competenza di € 10.081,42 così determinato:

ACCERTAMENTI ENTRATA	€ 1.586.853,13
IMPEGNI DI SPESA	€ 1.576.771,71
AVANZO DI COMPETENZA	€ 10.081,42

Le somme riscosse ammontano ad € 1.586.853,13 rispetto alla previsione definitiva, (comprensiva dell'avanzo di amministrazione di € 493.826,93) di € 1.971.995,06 Dall'esame del documento contabile in esame,effettuato anche sulla scorta della relazione illustrativa, si evidenzia quanto di seguito indicato.

- Le partite di giro ammontano, in entrata, a € 1.500,00 e concordano con quelle in uscita;

RS

- Il Bilancio di previsione relativo all'esercizio finanziario 2017 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 € 493.826,93 su un ammontare complessivo di 493.826,93;
- La gestione dell'esercizio finanziario 2017 si è chiusa con un avanzo di competenza di € 10.081,42;
- La situazione amministrativa - Allegato 7 - presenta un avanzo d'amministrazione a fine esercizio di € 528.349,00.

SITUAZIONE DEI RESIDUI

Al 31/12/2017 non risultano residui attivi.

I residui passivi a fine esercizio 2017 sono di € 244.367,55 e sono di pertinenza, per € 195.208,04 dell'esercizio finanziario 2017 e per € 49.159,51 degli anni precedenti, i residui passivi, alla data odierna, risultano pagati per € 120.541,08.

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	€ 267.557,97
Attrezzature didattiche-Strumenti	€ 339.355,72
Altri beni (magazzino e biblioteca)	€ 108.190,99
Totale Immobilizzazioni	€ 715.104,68
Disponibilità liquide	€ 772.716,55
Totale attivo circolante	€ 772.716,55
Totale attivo	€ 1.487.821,23

PASSIVO

Avanzo Economico anni precedenti	€ 1.252.914,60
Disavanzo Economico anno 2016	€ -9.460,92
Totale Patrimonio netto	€ 1.243.453,68
Debiti verso fornitori	€ 136.784,02
Debiti verso lo Stato ed altri soggetti pubblici	€ 82.238,68
Debiti diversi	€ 25.344,85
Totale residui	€ 244.367,55
TOTALE PASSIVO	€ 1.487.821,23

I Revisori accertano che il valore finale al 31/12/2017 delle categorie "Impianti e macchinari" "Attrezzature didattiche-Strumenti" e "Altri beni" coincide con i valori riportati nei relativi libri contabili. In riferimento alla situazione della biblioteca si conferma quanto già segnalato nei precedenti verbali afferenti il conto consuntivo.

SITUAZIONE AMMINISTRATIVA (Allegato 7)

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

RS

Saldo Cassa al 31/12/2017	€ 772.716,55	
+ Residui Attivi	€ 0,00	
Totale		€ 772.716,55
- Residui Passivi		€ 244.367,55
Avanzo di Amministrazione al 31/12/2017		€ 528.349,00

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

Avanzo complessivo al 31/12/2016	€ 493.826,93
Risultato finanziario di competenza (avanzo)	€ 10.081,42
residui attivi radiati	€ 0,00
residui passivi radiati	€ 24.440,65
Avanzo complessivo al 31/12/2017	€ 528.349,00

Il saldo di cassa al 31/12/2017 di € 772.716,55 concorda dalle risultanze, alla stessa data, del giornale di cassa. Detto saldo concorda, altresì, con quello dell'estratto conto al 31/12/2017 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. 6285 del 13/04/2018, che nel corso dello stesso esercizio finanziario non vi è stata gestione di fondi extra bilancio.

I Revisori prendono visione del prospetto relativo all'analisi dell'indice di tempestività dei pagamenti, il cui dato annuale è pari a 1,61.

I revisori hanno proceduto con metodo a campione alla verifica della documentazione relativa alle seguenti UPB e articoli di bilancio:

U.P.B. 1.1.2. art.59, Triennio ordinamentale - Biennio sperimentale.

U.P.B. 1.1.3. art.115, Trasporti e facchinaggi.

I lavori di verifica vengono sospesi alle ore 13:40.

I lavori di verifica riprendono alle ore 10:00 del 15 maggio 2018.

I revisori hanno proceduto con metodo a campione alla verifica della documentazione relativa alle seguenti UPB e articoli di bilancio:

U.P.B. 2.1.2. art.601, Acquisti di impianti, attrezzature e strumenti musicali

I Revisori :

- verificato a campione che le somme accertate o impegnate e rimosse o pagate indicate nel conto consuntivo corrispondono alle scritture risultante dai partitari;
- accertato che il saldo contabile di cassa al 31/12/2017 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 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 2017 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 11:00 del 15/05/2018.

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 Dimarco

Dr.ssa Rossella Sabatini