

Ministero dell'Istruzione dell'Università e della Ricerca
 Dir. Gen. per la Prog. il Coord. e il Fin. delle Ist. della Formaz. Sup.
CONSERVATORIO DI MUSICA DI STATO
Alessandro Scarlatti – Palermo
 già Vincenzo Bellini

Revisori dei Conti

VERBALE N. 8/2019

L'anno duemiladiciannove il giorno 16 del mese di settembre alle ore 9,30 presso la sede del Conservatorio A. Scarlatti di Palermo, si riuniscono i Revisori dei conti del Conservatorio nelle persone di:

- Dott. Ignazio Cefalù, in rappresentanza del Ministero dell'Economia e delle Finanze;
- risulta assente la Dott.ssa Rossella Sabatini, revisore dei Conti in rappresentanza del Ministero dell'Istruzione Università e Ricerca in quanto in astensione obbligatoria dal servizio.

Intervengono per il Conservatorio il Dott. Raimondo Cipolla Direttore Amministrativo e la sig.ra Adriana Arru Direttore dell'Ufficio Ragioneria.
 Il Revisore procede all'esame del conto consuntivo 2018.

CONTO CONSUNTIVO 2018

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. 2018 del Presidente.

Il Revisore procede all'esame del documento contabile.

Il rendiconto finanziario decisionale finanziario E.F. 2018 - riepilogo presenta i seguenti dati sintetici:

ENTRATE

Titolo	Previsione definitiva	RISCOSE	TOTALE ACCERTAMENTI
TITOLO I - Entrate Correnti	1.289.695,14	1.290.396,66	1.290.396,66
TITOLO II - Entrate in Conto Capitale	80.927,88	165.927,88	165.927,88
TITOLO III - Entrate per partite di giro	1.500,00	1.500,00	1.500,00
Avanzo di Amministrazione utilizzato	528.349,00	0,00	0,00
TOTALE	1.900.472,02	1.457.824,54	1.457.927,54

USCITE

TITOLO	PREVISIONE DEFINITIVA	PAGATE	RIMASTE DA PAGARE	TOTALE IMPEGNI
TITOLO I - Spese Correnti	1.769.245,14	1.272.239,26	206.621,75	1.478.861,01
TITOLO II - Spese in Conto Capitale	129.726,88	79.781,73	35.800,56	115.582,29
TITOLO III - Spese per partite di giro	1.500,00	1.500,00	0,00	1.500,00
TOTALE	1.900.472,02	1.353.520,99	242.422,31	1.595.943,30

Dai dati di cui sopra si ricava che la gestione di competenza ha determinato un disavanzo di competenza di € 138.118,76 così determinato:

ACCERTAMENTI IN ENTRATA	€ 1.457.824,54
IMPEGNI DI SPESA	€ 1.595.943,30
DISAVANZO DI COMPETENZA	€ 138.118,76

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

le somme riscosse ammontano ad € 1.457.824,54 rispetto alla previsione definitiva, (comprensiva dell'avanzo di amministrazione di € 528.349,00) € 1.900.472,02.

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 2018 è stato deliberato dal C.d.A. nella seduta del 08/02/2018 delibera n. 08;
- 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 effettuato per l'intera capienza pari ad € 528.349,00;
- la gestione dell'esercizio finanziario 2018 si è chiusa con un disavanzo di competenza di € 138.118,76;
- la situazione amministrativa - Allegato 7 - presenta un avanzo d'amministrazione a fine esercizio di € 390.230,24.

SITUAZIONE DEI RESIDUI

Al 31/12/2018 non risultano residui attivi.

I residui passivi a fine esercizio 2018 sono di € 278.513,58 e sono di pertinenza, per 242.422,31 dell'esercizio finanziario 2018 e per 36.091,27 degli anni precedenti, i residui passivi, alla data odierna, risultano pagati per € 84.836,61 (alla data del 04/09/2019)

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	€ 274.096,28
Attrezzature didattiche-Strumenti	€ 497.630,30
Altri beni (magazzino e biblioteca)	€ 108.308,61
Totale Immobilizzazioni	€ 880.035,19
Disponibilità liquide	€ 668.743,82
Totale attivo circolante	€ 668.743,82
Totale attivo	€ 1.548.779,01

PASSIVO

Avanzo Economico anni precedenti	€ 1.243.453,68
Disavanzo Economico anno 2017	€ 26.811,75
Totale Patrimonio netto	€ 1.270.265,43
Debiti verso fornitori	€ 65.776,00
Debiti verso lo Stato ed altri soggetti pubblici	€ 30.000,00
Debiti diversi	€ 182.737,58
Totale residui	€ 278.513,58
TOTALE PASSIVO	€ 1.548.779,01

Il Revisore accerta che il valore finale al 31/12/2018 delle categorie «Impianti e macchinari» «Attrezzature didattiche-Strumenti» e «Altri beni» coincide con i valori riportati nei relativi libri contabili.

SITUAZIONE AMMINISTRATIVA (Allegato 7)

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

Saldo Cassa al 31/12/2018	€ 668.743,82	
+ Residui Attivi	€ 0,00	
Totale		€ 668.743,82
- Residui Passivi		€ 278.513,58
Avanzo di Amministrazione al 31/12/2018		€ 390.230,24

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

Avanzo complessivo al 31/12/2018	€ 390.230,24
Risultato finanziario di competenza (disavanzo)	€ 138.118,76
residui attivi radiati	€ 0,00
residui passivi radiati	€ 0,00
Avanzo complessivo al 31/12/2017	€ 528.349,00

Il saldo di cassa al 31/12/2018 di € 668.743,82 concorda dalle risultanze, alla stessa data, del giornale di cassa. Detto saldo concorda, altresì, con quello dell'estratto conto al 31/12/2018 dell'Istituto cassiere Credito Valtellinese S.p.A. Ag. 14 Piazza Verdi, 58.

I Revisori prendono atto della dichiarazione del Direttore del Conservatorio prot.n. 21705 del 27/12/2018, che nel corso dello stesso esercizio finanziario non vi è stata gestione di fondi extra bilancio.

Il revisore ha proceduto con metodo a campione alla verifica della documentazione relativa alle seguenti U.P.B. ed articoli di bilancio.

DA RELAZIONARE IN LOCO

Il Revisore :

- 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 31/12/2018 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 2018 del Conservatorio di Musica A. Scarlatti già 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 11:15.

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. Ignazio Cefalù