

 **Conservatorio
di Musica**
GIOVANNI PIERLUIGI DA PALESTRINA

VERBALE N° 4 /2020

L'anno 2020, il giorno 29 Luglio alle ore 15.00, nei locali del Conservatorio Statale di musica di Cagliari, i Revisori dei Conti, Dott.ssa Maria Luisa Mameli e Dott.ssa Rossella Sabatini (presente da remoto), in rappresentanza rispettivamente del Mef e del Miur, hanno provveduto all'esame del conto consuntivo dell'esercizio finanziario 2019 del Conservatorio. Partecipano alla riunione il Direttore Amministrativo Dott.ssa Francesca Basilone e il Direttore di Ragioneria Dott.ssa Giuseppina Delogu (presente da remoto)

Il Rendiconto generale in esame, in conformità a quanto prescritto dal Regolamento di Amministrazione Finanza e Contabilità del Conservatorio, si compone dei seguenti documenti:

- Rendiconto Finanziario Decisionale;
- Rendiconto Finanziario Gestionale;
- Situazione Finanziaria;
- Stato Patrimoniale;
- Relazione sulla gestione del Presidente del Consiglio di Amministrazione.

Gestione di competenza

Le somme riscosse e pagate nel rendiconto gestionale trovano riscontro con i dati risultanti nei rispettivi partitari.

Le uscite pagate e rimaste da pagare sono state € 1.012.078,90 mentre le entrate sono state accertate e riscosse per € 977.165,55 venendosi a determinare, così, un disavanzo di competenza pari ad € 34.913,35, come si evince dal prospetto che segue:

<u>Entrate</u>	Prev. Definitiva	Accertate	Differenza
Correnti	870.039,23	974.708,55	-104.669,32
C/Capitale	0,00	0,00	0,00
Partite di giro	2.457,00	2.457,00	0,00
Prelevamento	676.098,34	-	676.098,34
Avanzo di Amm.ne			
Totale	1.548.594,57	977.165,55	571.429,02




<u>Spese</u>	Prev. Definitiva	Impegnate	Differenza
Correnti	1.309.237,41	901.763,97	407.473,44
C/Capitale	236.900,16	107.857,93	129.042,23
Partite di Giro	2.457,00	2.457,00	0,00
	1.548.594,57	1.012.078,90	536.515,67

Ne deriva un disavanzo di competenza, determinato dalla differenza tra il totale degli impegni rispetto agli accertamenti dell'esercizio, che ammonta a € 34.913,35 dovuto ad un prelevamento di pari importo dall'avanzo, come di seguito specificato.

Accertamenti	€ 977.165,55 -
Impegni	€ <u>1.012.078,90 =</u>
Disavanzo di competenza	€ 34.913,35

Situazione di cassa

Dall'Allegato 7 risulta un fondo di cassa a fine esercizio di € 636.912,87.

Detto importo concorda con le risultanze del giornale di cassa e con l'estratto conto della banca cassiera.

Esame delle Entrate

Le Entrate correnti sono state accertate per € 974.708,55 rispetto a una previsione di € 870.039,23. Sono state riscosse per € 789.651,45, mentre restano da riscuotere € 185.057,10.

Le Entrate in conto capitale sono state accertate per € 0,00 rispetto a una previsione di € 0,00. Sono state riscosse per € 0,00. Da riscuotere € 0,00.

Le partite di giro sono state accertate e riscosse per € 2.457,00.

Tutte le entrate da riscuotere sia correnti che in conto capitale figurano analiticamente indicate nell'Allegato 5 per un totale di € 185.057,10.

Il reintegro del mandato di anticipazione per le minute spese è stato effettuato in coincidenza con la chiusura dell'esercizio per € 1.500,00 con reversale n° 112 del 27/12/2019.

Esame delle Spese

Il totale degli impegni per spese correnti risulta di € 901.763,97 rispetto ad una previsione di € 1.309.237,41. Sono stati pagati € 724.779,83 e restano da pagare € 176.984,14.

RS

ES

Le spese in conto capitale, destinate ai lavori di manutenzione straordinaria di adeguamento alla normativa sulla sicurezza e all'acquisto di attrezzature e strumenti musicali, sono state impegnate per € 107.857,93, pagate per € 24.972,36, rimaste da pagare € 82.885,57, rispetto ad una previsione definitiva di € 236.900,16.

Tutte le spese da pagare sia correnti che in conto capitale figurano analiticamente indicate nell'Allegato 5 per un totale di € 259.869,71.

Le partite di giro ammontano come previsione definitiva a € 2.457,00, di cui accertate e pagate per € 1.500,00 relative all'anticipo fondo minute spese.

Risulta regolarmente versata in conto entrate del bilancio dello Stato la somma di € 11.501,31 (mandato n. 510 del 26.10.2018) derivante da riduzione ex L. n.122/2010 -art. 6 comma 3- in materia di riduzione e contenimento delle spese. Si è proceduto alla riduzione, nelle Uscite correnti del Bilancio, del 10% negli artt. 1-2-3-5 e del 50% negli articoli 56 e 58, rispetto alle cifre contenute nel bilancio 2010. Si precisa che per ragioni di insularità e relativi elevati costi di trasporto, anche nell'esercizio 2019 la cifra relativa alle missioni viene derogata attraverso delibera motivata del Consiglio di amministrazione.

Risulta rispettato il tasso di tempestività dei pagamenti che per il 2019 è pari a – 13,47

Avanzo di Amministrazione

L'avanzo di amministrazione, Allegato 7, al 31/12/2019 ammontante a € 695.998,31 è così determinato:

Fondo di cassa all'01/01/2019		579.782,59
Entrate in conto competenza	792.108,45	
Entrate in conto residui	190.134,51	982.242,96
Uscite in conto competenza	752.209,19	
Uscite in conto residui	172.903,49	925.112,68
Fondo di cassa al 31/12/2019		636.912,87
Residui attivi	€ 390.815,27	
Residui passivi	€ 331.729,83	59.085,44

RS



Avanzo di amministrazione al 31/12/2019

695.998,31

Gestione dei residui

Premesso che le somme riportate alla colonna 4 e 12 del modello B concordano con le risultanze finali del modello D dell'esercizio precedente, si precisa che:

- i residui attivi degli anni precedenti ammontano all'01/01/2019 ad € 395.892,68. Nel corso del 2019 non vi sono state variazioni nei valori. Durante l'esercizio sono stati riscossi per € 190.134,51. Restano da riscuotere per € 205.758,17.
- i residui passivi degli anni precedenti, ammontanti all'01/01/2019 ad € 244.763,61, senza variazioni nel corso del 2019. Durante l'esercizio sono stati effettuati pagamenti per € 172.903,49, restano da pagare per € 71.860,12.

A fine gestione risultano

- | | |
|--|--------------|
| • residui attivi dell'esercizio in corso (mod.C) | € 185.057,10 |
| • residui attivi degli anni precedenti (mod.B.) | € 205.758,17 |

Totale

€ 390.815,27

Alla data odierna i predetti residui attivi sono stati incassati per € 8.535,83

- | | |
|--|--------------|
| • Residui Passivi dell'esercizio (mod. C) | € 259.869,71 |
| • Residui passivi anni precedenti (mod.B) | € 71.860,12 |

Totale

€ 331.729,83

Alla data odierna i predetti residui passivi sono stati pagati per € 217.243,85

Considerata la presenza di residui attivi e passivi in particolare degli esercizi precedenti verosimilmente inesigibili, si richiede un'accurata verifica al fine della eventuale radiazione per una più corretta esposizione delle cifre a bilancio.

Situazione patrimoniale

Dall'Allegato 8 (Stato Patrimoniale) risulta che la consistenza patrimoniale netta alla fine dell'esercizio 2019 ammonta a € 1.471.003,8. E' composta da attrezzature didattiche per € 266.176,25, altri beni per € 508.829,32, crediti per € 390.815,27, depositi bancari e postali per € 636.912,87 meno debiti per € 331.729,83.

Conclusioni

Nel corso della verifica i Revisori hanno accertato quanto segue.

- Risultano osservate le norme regolamentari.
- Sono presenti tutti i modelli che compongono il documento contabile.
- Risulta predisposta la relazione a cura del Presidente del Conservatorio.
- I modelli sono correttamente compilati.
- Gli impegni sono stati assunti nei limiti dei relativi stanziamenti.
- Il fondo minute spese risulta versato entro il 31.12.2019.
- I dati della programmazione definitiva sono correttamente indicati.
- Esiste corrispondenza tra il contenuto del conto finanziario e le risultanze contabili di cui ai registri.
- Sono state rispettate le norme regolamentari relative alle procedure di variazione dei beni iscritti nell'inventario.
- Vi è concordanza tra i valori indicati e le risultanze contabili risultanti dal libro inventario e dagli altri registri.
- I Revisori firmano il prospetto di raccordo della situazione patrimoniale.
- Risulta la tenuta del registro delle fatture elettroniche e la determinazione dell'indicatore di tempestività dei pagamenti (art. 9 DPCM 22/09/2014).
- Il valore dei crediti e dei debiti indicati corrisponde al valore accertato dei residui attivi e passivi con la prescrizione della verifica dell'esigibilità ai fini di una eventuale radiazione.
- L'ammontare delle disponibilità liquide indicate coincide con la sommatoria dei saldi al 31.12.2019 comunicati dall'Istituto cassiere, che si allega con firma per presa visione dei Revisori.
- Le consistenze iniziali sono correttamente riportate.
- I Revisori prendono atto della dichiarazione agli atti con la quale il Direttore Amministrativo dichiara l'inesistenza di gestioni fuori bilancio ed esprime parere favorevole all'approvazione del Conto Consuntivo 2019.

I Revisori dei Conti, sulla base degli elementi tratti e dei documenti esaminati, esprimono parere favorevole all'approvazione del conto consuntivo 2019.

La riunione termina alle ore 17.

Il Revisore dei Conti

Rappresentante Miur

Dott.ssa Rossella Sabatini



Il Revisore dei Conti

Rappresentante MEF

Dott.ssa Maria Luisa Mameli

