

Ministero dell'Istruzione dell'Università e della Ricerca
Alta Formazione , Musicale Artistica e Coreutica
Conservatorio di Musica "F. Cilea"
Reggio Calabria

VERBALE n. 4/2017

L'anno 2017, il giorno 26 del mese di Luglio 2017 alle ore 9,30 presso la sede del Conservatorio di Musica "F. Cilea" di Reggio Calabria, i sottoscritti Revisori dei Conti, Dott.ssa Francesca Romana Carbone in rappresentanza del Ministero dell'Istruzione, Università e Ricerca e, Dott.ssa Antonina Li Vecchi, in rappresentanza del Ministero dell'Economia e Finanze, individuati e nominati Revisori dei conti del Conservatorio "F. Cilea" di Reggio Calabria con D.D. MIUR prot. n. 1007 dell'08/05/2015, si sono riuniti per dare inizio alla disamina degli atti costituenti il Rendiconto Generale relativo all'esercizio finanziario 2016.

Risultano presenti:

il Prof. Francesco Barillà
la Dott.ssa Anna Maria Plutino
il Dott. Marco Prochilo

Direttore del Conservatorio
Direttore Amministrativo
Direttore dell'Ufficio di Ragioneria

Il Direttore del Conservatorio, Dott. Francesco Barillà, pur presente nel Conservatorio, non partecipa direttamente alla verifica, ma al termine della stessa viene edotto delle risultanze contabili.

1) Dati relativi ad allievi e personale

I Revisori verificano i dati relativi agli iscritti e al personale in servizio presso il Conservatorio di Musica per l'Anno Accademico 2015/2016:

- Allievi complessivamente iscritti e frequentanti (fino al termine dell'A.A.) : **n. 748**
- Personale docente: **n. 97**
di cui **62** a tempo indeterminato,
33 a tempo determinato,
2 con contratto di Collaborazione ex art. 273 del Decreto legislativo
n. 297/1994,
- Direttore Amministrativo **n. 1**
- Direttore di Ragioneria a t.d. **n. 1**
- Assistenti amministrativi a t.i. **n. 5**
- Assistenti amministrativi a t.d. (success. l 19/12/2014) **n. 1**
- Coadiutori a t.i. **n. 14**
- Coadiutori a t.d. **n. 2**

Per ciò che concerne il personale docente, si precisa che uno dei 62 docenti a tempo indeterminato, Prof. Francesco Barillà, ha usufruito anche per l'Anno Accademico 2015/2016 (già nell'A.A. 2014/2015), dell'esonero dalle attività didattiche per effetto dell'incarico ricevuto in qualità di Direttore del Conservatorio. Ai fini della necessaria compensazione, è stato individuato il posto del corso complementare di Pratica Organistica e Canto Gregoriano, come previsto dal comma 80 dell'art. 3 della Legge 12 Novembre 2011, n. 183, che come previsto, è rimasto inattivo.



Ministero dell'Istruzione dell'Università e della Ricerca
Alta Formazione , Musicale Artistica e Coreutica
Conservatorio di Musica "F. Cilea"
Reggio Calabria

A fronte di una prevista dotazione organica di diritto di n. 98 unità, si evidenzia la mancata copertura di una cattedra per effetto di apposita delibera del Consiglio Accademico del 19/01/2016, con la quale è stata prevista l'assegnazione delle relative ore di insegnamento ad altri docenti che, per motivi di organizzazione didattica e in ogni caso abilitati a tale insegnamento, non avessero ancora una cattedra orario completa.

In relazione al personale tecnico-amministrativo, si prende atto che con Delibera n. 35 del 16/06/2014, il Consiglio di Amministrazione ha statuito la rideterminazione del relativo contingente per effetto della conversione di due posti di Coadiutore (posti divenuti vacanti e disponibili) in un posto di Assistente. Tale richiesta, che risponde ad esigenze di funzionalità dell'Istituzione, è stata inoltrata al competente MIUR per la prevista autorizzazione. Ad oggi, il Conservatorio è in attesa delle conseguenti determinazioni del MIUR e del MEF.

2) Contabilità inventariale

Viene visionata la contabilità inventariale che risulta gestita con Software ARGO.

Il saldo al 31/12/2016 del **Registro 1** che definisce l'**inventario generale dei beni mobili** risulta pari ad euro **210.431,32** (Saldo all'01/01/2016 di euro 186.120,87).
Si registra esclusivamente un incremento attivo per acquisti pari ad euro **24.310,45**.

Il saldo al 31/12/2016 del **Registro 2 - libri e materiale bibliografico** risulta pari ad euro **50.224,06**. Tale saldo risulta invariato rispetto al precedente esercizio finanziario non essendo intervenuto alcun acquisto.

Al riguardo, i Revisori prendono atto che il Regolamento del Conservatorio prevede, all'articolo 42, comma 9, che il rinnovo dell'inventario a seguito della ricognizione dei beni, deve essere espletato ogni cinque anni. Poiché l'ultima ricognizione è stata effettuata al 31/12/2012, si invita l'Amministrazione a procedere entro il primo semestre dell'E.F. 2018, alla predisposizione e conclusione delle operazioni di competenza.

Vengono verificate, a campione, alcune procedure di acquisto riferite alle variazioni dei beni mobili sopracitati ed in particolare, quelle relative ai condizionatori inventariati dal n. 1919 al n. 1927, non riscontrando irregolarità amministrativo - contabili.

Viene verificata, altresì, la esatta collocazione inventariale del bene di cui al n. 1008 dell'inventario, riscontrandone la corretta registrazione.

Il saldo al 31/12/2016 del **Registro relativo al materiale di facile consumo** risulta pari ad euro **24.665,67**.

Riguardo alla giacenza riscontrata in merito alle pubblicazioni e ai saggi prodotti dal Conservatorio, i Revisori riscontrano una ulteriore diminuzione del valore registrato al 31/12/2015 che infatti passa da **euro 38.827,98 ad euro 17,248.90**. A tal proposito si invita la Direzione a proseguire in tal senso considerato che, con riferimento al bene in questione, il valore di giacenza dovrebbe tendere al minimo possibile.

Il Direttore Amministrativo riferisce che ad oggi, il valore di giacenza è diminuito ulteriormente risultando pari ad euro 15.349,61.

E' stata quindi visionata in generale la situazione inventariale, aggiornata al **12/01/2017** per i beni mobili e al **29/05/2017** per il facile consumo.



2

Ministero dell'Istruzione dell'Università e della Ricerca
Alta Formazione , Musicale Artistica e Coreutica
Conservatorio di Musica "F. Cilea"
Reggio Calabria

3) Rendiconto Finanziario

Il rendiconto finanziario dell'anno 2016 è stato redatto sui modelli previsti dal Regolamento di Amministrazione, finanza e contabilità debitamente compilati.

A fronte di una previsione iniziale per l'esercizio finanziario 2016 pari ad euro 1.217.555,22 , i Revisori prendono atto di un rendiconto finale pari ad euro **1.292.936,61**, dovuto alle variazioni di bilancio deliberate al n. 30 del 27/09/2017 e n. 40 del 30/11/2016 che, algebricamente, comportano una variazione totale di euro 75.381,39.

Tutte le variazioni di bilancio, con esclusione delle partite di giro, sono state adottate dal Consiglio di Amministrazione.

3.1) Esame delle entrate

Le entrate, opportunamente documentate, risultano imputate ai capitoli di appartenenza.

Entrate Correnti:

Entrate accertate	euro 402.783,89
Entrate riscosse	euro 393.482,92
Entrate da riscuotere	euro 9.300,97

Non si registrano entrate in Conto Capitale.

3.2) Esame delle spese

Uscite correnti:

Uscite impegnate	euro 289.560,82
Uscite già pagate	euro 264.744,78
Uscite da pagare	euro 24.816,04

Il totale impegnato delle uscite in conto capitale risulta pari ad **euro 8.368,99** così costituito:

- Uscite pagate euro **6.857,41**
- Uscite da pagare euro **1.511,58.**

Il totale degli accertamenti e degli impegni delle partite di giro coincide per euro **49.862,96.**

Per ciò che concerne le entrate i Revisori hanno verificato che circa il 64% delle stesse attiene ai contributi:

- per l'iscrizione e per la frequenza dei corsi da parte degli studenti
- per l'accesso agli esami



3

Ministero dell'Istruzione dell'Università e della Ricerca
Alta Formazione , Musicale Artistica e Coreutica
Conservatorio di Musica "F. Cilea"
Reggio Calabria

- per l'ottenimento della certificazione di livello dei corsi della formazione pre-accademica.

Si rileva fra le entrate, l'assegnazione da parte del Ministero dell'Istruzione dell'Università e della Ricerca, di euro 113.313,77 di cui 58.339,00 a titolo di F.F.O 2015 (saldo residuo) e F.F.O. 2016.

La gestione si è conclusa con un **avanzo di competenza di euro 104.854,08.**

4) Situazione Amministrativa

L'Allegato 7 presenta le seguenti risultanze:

Consistenza della cassa all'01/01/2016:	euro 1.077.738,06
Riscossioni in c/competenza:	euro 443.345,88
Riscossioni in c/residui:	euro 16.760,00
Pagamenti in c/competenza:	euro 321.465,15
Pagamenti in c/residui:	euro 63.499,84
Residui attivi	
degli esercizi precedenti	euro 0,00
dell'esercizio	euro 9.300,97
Residui passivi	
degli esercizi precedenti	euro 151,45
dell'esercizio in corso	euro 26.327,62
Consistenza della cassa al 31/12/2016:	euro 1.152.878,95
Avanzo di amministrazione al 31/12/2016:	euro 1.135.700,85

5) Gestione residui

La situazione dei **residui attivi** è la seguente:

residui attivi all'01/01/2016	euro 16.760,00
riscossi durante l'anno	euro 16.760,00
residui di competenza	euro 9.300,97

La situazione dei **residui passivi** è la seguente:

residui passivi all' 01/01/2016	euro 64.652,20
pagati durante l'anno	euro 64.590,84*
Residui di competenza	euro 26.327,62

Totale residui passivi al 31/12/2016 euro 26.479,07

Ministero dell'Istruzione dell'Università e della Ricerca
Alta Formazione , Musicale Artistica e Coreutica
Conservatorio di Musica "F. Cilea"
Reggio Calabria

*euro 63.499,84 di residui passivi + 1.091,00 radiazione di cui alla delibera n. 47 del 06/12/2016

La differenza tra i residui attivi e passivi ammonta ad **euro 17.178,10** che, portata in diminuzione del Fondo di cassa al 31/12/2016 di euro **1.152.878,95**, fornisce **un avanzo di amministrazione di euro 1.135.700,85.**

Dalla visione del giornale di cassa alla data odierna, risultano incassati residui attivi per euro **8.528,20** e pagati residui passivi per euro **19.012,08.**

6) Avanzo di amministrazione

L'avanzo di amministrazione accertato al 31/12/2016, pari ad **euro 1.135.700,85**, risulta costituito:

- per euro **266.982,00** da fondi con vincolo di destinazione, da riutilizzarsi nel corso dell'E.F. 2017 per le medesime finalità;
- per euro **772,77** da crediti di non immediata esigibilità (credito vantato nei confronti del MIUR per rimborso di anticipo di cassa per saldo pagamenti di contratti di collaborazione di cui all'articolo 273 del D. L.vo n. 297/1994.
- per euro **867.946,08** costituente avanzo disponibile.

7) Stato Patrimoniale:

Dall'Allegato 8 si evincono le seguenti situazioni:

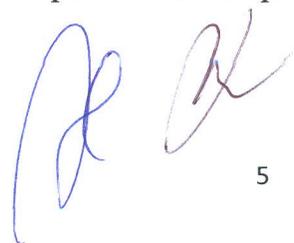
totale attivo	euro 1.462.683,95
totale passivo	euro 26.479,07
patrimonio netto	euro 1.436.204,88
totale passivo e netto	euro 1.462.683,95

Conseguentemente, si è verificato uno scostamento in positivo del patrimonio netto rispetto al precedente esercizio finanziario del 7,91%

I Revisori, infine, verificano la documentazione di seguito indicata alla data del 31/12/2016:

- consistenza dell'avanzo di amministrazione,
- fondo di cassa,
- consistenza dei residui passivi, tutti formalmente impegnati e non pagati,
- consistenza dei residui attivi, per le somme effettivamente accertate e non riscosse entro il termine dell'esercizio pari ad euro **9.300,97**;

Il conto corrente postale n. 222893, intestato al Conservatorio, presenta un saldo alla data del 31/12/2016 pari ad euro **5.422,50**. I Revisori verificano la corrispondenza fra quanto indicato nell'apposito registro e l'estratto conto postale.



Ministero dell'Istruzione dell'Università e della Ricerca
Alta Formazione , Musicale Artistica e Coreutica
Conservatorio di Musica "F. Cilea"
Reggio Calabria

Il conto corrente bancario n. 0348250, intestato a "Conservatorio Statale di Musica F.Cilea", presenta un saldo al 31/12/2016 pari ad euro **1.152.878,95** corrispondente con le risultanze contabili.

Al riguardo, i Revisori prendono atto della corrispondenza intercorsa nei mesi di gennaio e febbraio 2017 fra il Conservatorio e l'Istituto cassiere dovuta ad errori commessi dall'Istituto medesimo, riscontrati dal Conservatorio e successivamente rettificati dalla Banca.

L'apertura del **fondo minute spese**, per un importo pari ad euro **500,00** è stata deliberata dal Consiglio di Amministrazione con atto di delibera n. 4 del 26/01/2016.

I Revisori verificano il registro, il mandato iniziale n. 1 del 27/01/2016 emanato a favore del Direttore di Ragioneria Marco Prochilo, nonché la reversale di chiusura n. 145 del 15/12/2016.

CONCLUSIONI

Nel corso della verifica è stata esaminata la relazione del Presidente sulla gestione accertando:

- a) la corrispondenza dei dati riportati nel rendiconto generale con quelli analitici desunti dalla contabilità generale tenuta nel corso della gestione;
- b) l'esistenza delle attività e passività e la loro corretta esposizione in bilancio, nonché l'attendibilità delle valutazioni di bilancio;
- c) la correttezza dei risultati finanziari e patrimoniali della gestione;
- d) l'esattezza e la chiarezza dei dati contabili presentati nei prospetti di bilancio e nei relativi allegati.

Il Direttore Amministrativo ed il Direttore dell'Ufficio di Ragioneria dichiarano l'inesistenza di gestioni fuori bilancio per l'esercizio finanziario 2016.

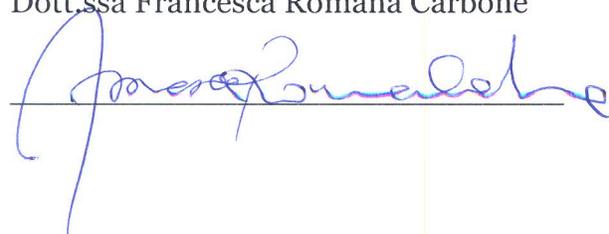
I sottoscritti Revisori dei conti, sulla base degli elementi tratti dagli atti esaminati, formulano un giudizio positivo sulla regolarità amministrativo-contabile della gestione e, pertanto, esprimono **parere favorevole** all'approvazione del Rendiconto Finanziario del Conservatorio di Musica "F. Cilea" di Reggio Calabria per l'esercizio finanziario 2016, che risulta conforme alle norme che ne disciplinano i criteri di redazione.

Al termine della odierna seduta, il sottoscritto Revisore dei Conti Dott.ssa Li Vecchi, esaminati gli atti relativi al Bilancio di previsione per l'E.F. 2017, visti il Verbale n. 1/2017 del 25/05/2017 ed il parere espresso dal Revisore del MIUR, Dott.ssa Carbone, ritiene di procedere alla formale presa d'atto del suddetto Verbale.

Il presente Verbale viene chiuso alle ore 19,00 del 26 Luglio 2017.

L'Organo di Revisione

Il Revisore MIUR
Dott.ssa Francesca Romana Carbone



Il Revisore MEF
Dott.ssa Antonina Li Vecchi



RESIDUI ATTIVI

E.F. 2017

INCASSATI

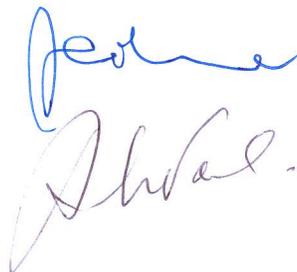
E.F.	U.P.B./ART.	DEBITORE	MOTIVAZIONE	IMPORTO	REVERSALE	DATA	N.
16	1.1.1 / 1	Poste Italiane Spa	Trasferimento fondi giacenti sul c/c postale al 31/12/2016 per	5.422,50	3	02/03/2017	1
TOTALE 1.1.1				5.422,50			
16	1.3.3 / 501	Banca Nuova Spa	Interessi attivi maturati sulle giacenze di cassa al netto della	3.105,70	1	01/03/2017	3
TOTALE 1.3.3				3.105,70			
TOTALE GENERALE RESIDUI INCASSATI				8.528,20			

DA INCASSARE

E.F.	U.P.B./ART.	DEBITORE	MOTIVAZIONE	IMPORTO	N.
16	1.2.1 / 105	MIUR-AFAM	Saldo finanziamento spese effettivamente sostenute per	772,77	2
TOTALE 1.2.1				772,77	
TOTALE GENERALE RESIDUI DA INCASSARE				772,77	

Per verifica al 26/07/2017
con dati aggiornati al 26/07/2017

1 REVISORE





Banca Nuova

Gruppo Banca Popolare di Vicenza

VERIFICA DI CASSA CHIUSURA ESERCIZIO 2016

Ente

6620

CONSERVATORIO MUSICALE CILEA

DATA

30/12/2016

Si trasmette, in due esemplari, il presente rendiconto di cassa affinché venga verificato da codesta Amministrazione.

Vogliate ritornarcene un esemplare regolarmente firmato per approvazione e con le eventuali osservazioni in merito.

Conto del Tesoriere

Saldo iniziale di cassa		€	1.077.738,06
Reversali emesse fino alla n.	146	€	460.105,88
Reversali da riscuotere		€	0,00
Riscossioni da regolarizzare con reversali		€	0,00
	Totale Entrate	€	1.537.843,94
Deficit di cassa			
Mandati emessi fino al n.	458	€	384.964,99
Mandati da pagare		€	0,00
Pagamenti da regolarizzare con mandati - azioni esecutive		€	0,00
	Totale Uscite	€	384.964,99
Saldo del conto di fatto del Tesoriere		€	1.152.878,95

p. il Tesoriere
Banca Nuova

CONSERVATORIO MUSICALE
CILEA

Per verifica del RENDICONTO 2016

1. REVISORI

26/07/2017

Oggetto: ENTE 6620 - CHIUSURA ESERCIZIO 2016

Mittente: tesentibn <tesentibn@sbpopvi.it>

Data: 11/01/2017 11.34

A: CONSERVATORIO DI MUSICA F.CILEA <cilea.ragioneria@gmail.com>

Spettabile Ente in allegato vi anticipiamo la verifica di cassa al 30/12/2016 che vi verrà inoltrata a breve anche per posta tramite la filiale di vs pertinenza con preghiera di restituircene copia firmata.

Vi preghiamo comunque di confermarci se il saldo del conto di fatto corrisponde alle vs evidenze e di inoltrare eventuali segnalazioni al presente indirizzo di posta elettronica.

Grazie cordiali saluti.

Laura Salvaterra

Ufficio Tesoreria Enti

Servizi Bancari Scpa

Gruppo Banca Popolare di Vicenza

=====

' Telefono +39 0444/906059-906237

7 Telefax +39 0444/537471

• Email tesentibn@sbpopvi.it

© P "Please, consider the environment before printing this e-mail"

Allegati:

[Untitled].pdf

132_KB

CONSERVATORIO DI MUSICA "F. CILEA" Reggio Calabria		
11 GEN. 2017		
Prot. N.	85	
Tit.	E cl. A	Fasc.