

MINISTERO DELL' UNIVERSITA' E DELLA RICERCA
ALTA FORMAZIONE ARTISTICA, MUSICALE COREUTICA
CONSERVATORIO STATALE DI MUSICA " F. CILEA" REGGIO CALABRIA
Via Aschenez, 1 prol.- 89123 Reggio Calabria
Tel. 0965 812223- Fax n 0965 499417 – e-mail: cmreggiocalabria@gmail.com –
pec: conservatoriocilea@pec.it

DELIBERAZIONI DEL CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE
n. 5/2020 E n. 6/2020 DEL 20 FEBBRAIO 2020

Oggetto: Disponibilità di cassa al 31 dicembre 2019 e avanzo di amministrazione al 31 dicembre 2019.

L'anno 2020 il giorno 20 del mese di Febbraio con inizio alle ore 15,45 nei locali della sede si riunisce il Consiglio di Amministrazione del Conservatorio di musica "F. Cilea", convocato dal Presidente in via d'urgenza per la data odierna con prot. n. 1030/B2-b del 17 febbraio 2020. Il Consiglio di Amministrazione è presieduto dalla prof.ssa Concetta Nicolosi, nominata Presidente del Conservatorio di Reggio Calabria, dal 13 novembre 2017 e per la durata di un triennio, con Decreto Ministeriale prot. n. 894 del 13 novembre 2017.

All'appello risultano:

Nominativi	Qualifica	Presenti	Assenti
Concetta Nicolosi	Presidente	SI	////////
Maria Grande	Direttore	SI	////////
Andrea Francesco Calabrese	Docente	SI	////////
Bruno Antonio Pansera	Esperto	SI	////////
Cecilia Popa Mare	Studente	SI	////////

Partecipa con voto consultivo il Direttore amministrativo, Anna Maria Plutino, che provvede anche alla stesura del presente verbale.

All'ordine del giorno figurano i seguenti argomenti:

1. Disponibilità di cassa al 31 dicembre 2019 e avanzo di amministrazione al 31 dicembre 2019;
2. Regolamento elezioni Consulta degli Studenti;
3. Bando per aggiunti esterni orchestra. Stanziamento di bilancio 2020;
4. Delibera Consiglio Accademico 50 ore di attività didattica aggiuntiva docente di Oboe;
5. Relazione programmatica del Direttore a.a. 2019/2020;
6. Indirizzi generali per la predisposizione del bilancio 2020;
7. Relazione del RSPP sulla sicurezza dei locali alla data del 17 febbraio 2020.

Essendo legale il numero degli intervenuti 5/5 il Presidente assume la presidenza, dichiara aperta la seduta.

In apertura di seduta viene approvato all'unanimità e sottoscritto il **verbale n. 1/2020** della precedente seduta del 31 gennaio 2020, già trasmesso ai componenti via mail in data 05.02.2020.

Il Presidente passa alla trattazione degli argomenti all'ordine del giorno

1. Disponibilità di cassa al 31 dicembre 2019 e avanzo di amministrazione al 31 dicembre 2019.

Disponibilità di cassa al 31 dicembre 2019

Il Presidente richiama la querelle, già resa nota al Consiglio nella precedente seduta del 31 gennaio 2020, relativa al mancato allineamento delle risultanze contabili dell'Istituzione alla data del 31 dicembre 2019 con l'estratto conto bancario alla medesima data trasmesso dall'istituto cassiere. Viene data lettura della richiesta di parere inoltrata ai Revisori dei Conti del Conservatorio con prot. n. 1074/E1 del 19 febbraio 2020 che testualmente si riporta:

“ *Oggetto: Fondo cassa dell'esercizio finanziario 2019.*

Si fa seguito al Vs. verbale n. 1 del 29/01/2020 relativo al fondo di cassa al 31/12/2019, per informarVi che le interlocuzioni tentate con l'Istituto Cassiere, cui il Vs. verbale è stato trasmesso in data 30/01/2020, non hanno nostro malgrado sortito alcuno effetto.

Per tale motivo, per sbloccare la situazione di totale paralisi generata dalla situazione de qua e per ragioni di regolare certificazione contabile delle somme effettivamente giacenti sul fondo di cassa del Conservatorio intrattenuto presso la Banca, nonché per l'allineamento anche con il saldo rilasciato da Poste Italiane, questo Conservatorio in data 17/02/2020 si è determinato nel senso di aderire alla proposta già in precedenza formulata dall'Istituto Cassiere di annullare le tre reversali nn. 147, 148 e 149 del 12/12/2019 per complessive € 16.740,00 con effetto dal 31/12/2019 (relative al trasferimento dei contributi versati dagli studenti dal c/c postale a quello bancario del Conservatorio), chiedendone la restituzione all'Istituto Cassiere, e di costituire conseguentemente per pari importo un residuo attivo al 31/12/2019 trattandosi di somma effettivamente accertata relativa all'esercizio 2019.

L'Istituto Cassiere, che già in precedenza nel corso del mese di gennaio - dopo aver fatto presente che la mancata negoziazione degli assegni entro il 31/12/2019 è da riferire ad un disguido operativo - ha effettivamente riscosso la somma di € 16.740,00 e negoziato i tre assegni collegati alle suddette reversali nel mese di gennaio 2020, contabilizzandole quale entrata del corrente esercizio finanziario, alla voce "riscossione da regolarizzare con reversale". In data 17.02.2020, ha provveduto all'annullamento delle reversali, con invio delle stesse alla filiale per il ritiro da parte del Conservatorio.

Pertanto, l'annullamento delle tre reversali e la riemissione di nuova reversale di pari importo in conto resti 2019, consentirà almeno allineamento dal saldo al 31.12.2019 con l'estratto del conto corrente postale rilasciato da banco posta alla suddetta data;

Pertanto, la differenza tra i rispettivi saldi relativi all'esercizio 2019, quali accertati in data 18 febbraio 2020 comportano:

- saldo istituto cassiere "esercizio 2019" – estratto conto online alla data del 18/02/2020 - € 1.296.743,37;

- saldo registri contabili Conservatorio alla data del 31/12/2019 - giusto annullamento delle reversali nn. 147,148 e 149 del 12/12/2019 disposto in data 17/02/2020 – pari ad € 1.296,752,80, con una differenza in meno di € 9,43 registrata nelle scritture contabili della Banca è dovuta alla circostanza che l'estratto conto bancario reca "riscossioni da regolarizzare con reversali per € 280,00" (n. 2 pagamenti non andati a buon fine e riaccreditati sul c/c) e a "pagamenti da regolarizzare con mandati per € 289,43" (relativi a commissioni per bonifici esteri).

In altri termini, a fini di chiarezza, si riassumono di seguito le entrate e le uscite e.f. 2019:

	Istituto Cassiere	Conservatorio	
Entrate	416.671,94 (riscosse) + 280,00 (da regolarizzare) = € 416.951,94	€ 416.671,94	- € 280,00
Uscite	502.100,65 (pagate) + 289,43 (da regolarizzare) = € 502.390,08	€ 502.100,65	+ € 289,43
DIFFERENZA	- € 85,438,14	- € 85.428,71	+ € 9,43

Alla luce di quanto sopra, si chiede alle SS.LL. di voler cortesemente esprimere un parere sulle sovraesposte determinazioni, significando che la questione sarà nuovamente attenzionata dal Consiglio di Amministrazione nella seduta convocata per domani in orario pomeridiano.

In riferimento ai dati al 31/12/2019 verificati dalle SS.LL. nella visita di revisione del 29/01/2020 si rilevano pertanto al data del 18/02/2020 le seguenti variazioni:

- Saldo Giornale di Cassa del Conservatorio esercizio 2019 € 1.296,752,80 (in meno di € 16.740,00 rispetto al saldo riscontrato al 31/12/2019 di € 1.313,492,80);

- Saldo esercizio finanziario 2019 Istituto Cassiere – estratto conto online alla data del 18/02/2020 allegato alla presente - € 1.296.743,37 (con una differenza in meno di € 0,60 rispetto al saldo riscontrato al 31/12/2019 - € 1.296.743,97 - poiché l'Istituto Cassiere in data 10 gennaio 2020 ha regolarizzato completamente il mandato di pagamento n. 319 del 16/10/2019 che ora risulta imputato all'esercizio finanziario 2019 come da estratto conto online allegato)".

A seguire viene ugualmente data lettura della nota di riscontro pervenuta in data odierna- nostro prot. n. 1100/E1- da parte del Revisore dei Conti MIUR nella quale testualmente si legge che:

"si fa riferimento a quanto comunicato in data 19/02/2020 circa l'incresciosa situazione venutasi a creare con l'Istituto cassiere in dicembre e che, ancora ad oggi, nonostante gli inviti rivolti al medesimo Istituto attraverso codesto Conservatorio, pare non aver trovato una adeguata soluzione.

A tal riguardo, allo scopo di consentire la naturale prosecuzione dell'attività amministrativo-contabile inevitabilmente legata allo svolgersi delle attività didattiche temporalmente scandite nel corso dell'anno accademico, la scrivente non può che approvare quanto proposto dalle SS.LL. in merito all'annullamento delle reversali, prendendo atto contemporaneamente del disallineamento contabile che il Conservatorio dovrà registrare costantemente nel corso dell'esercizio finanziario 2020.

Ad ogni modo, le SS.LL. sono invitate a comunicare ai Revisori, qualsiasi variazione che nel corso dell'anno dovesse al riguardo intervenire in modo da consentire agli stessi di vigilare sulla costante corrispondenza degli atti contabili, pur in presenza di tale temporaneo disallineamento del quale risulta redatto apposito Verbale nella seduta del 29/01/2020".

Preso atto di quanto esposto,
dopo adeguata discussione
il Consiglio di Amministrazione,
all'unanimità

DELIBERA

Art. 1 Quanto in premessa è parte essenziale e costitutiva del presente provvedimento.

Art. 2 Di ratificare e fare proprio ad ogni effetto di legge l'annullamento delle reversali nn. 147, 148 e 149 del 12/12/2019 per un importo complessivo di € 16.740,00, disposto in data 17/02/2020 a valere per gli effetti dal 31/12/2019, autorizzando al contempo la costituzione di un residuo attivo di pari importo relativo all'esercizio finanziario 2019 con debitore Poste Italiane per la causale "regolarizzazione provvisorio d'entrata n. 3/2020" e la riemissione di apposita reversale in conto resti 2019.

Art. 3 Di autorizzare le conseguenti variazioni delle registrazioni contabili del Conservatorio alla data del 31 dicembre 2019.

Art. 4 Di dare atto che tra le scritture contabili del Conservatorio e quelle tenute dell'Istituto cassiere sussiste e permane un disallineamento contabile per l'importo di € 9,43 in più portato dalle scritture contabili del Conservatorio che dovrà essere costantemente registrato nel corso dell'esercizio 2020.

Art. 5 Di dichiarare efficace ed immediatamente esecutiva la presente delibera che reca **il numero d'ordine 5/2020.**

Avanzo di Amministrazione al 31 dicembre 2019

Richiamata la precedente delibera n. 5/2020;

Rilevato che le scritture contabili del Conservatorio relative all'esercizio finanziario 2019, come variate alla stregua della suddetta delibera, comportano le seguenti risultanze:

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		€ 1.382.181,51
- Riscossioni in conto competenza	€ 401.579,41	
- Riscossioni in conto residui	€ 15.092,53	
- Totale riscossioni		€ 416.671,94
- TOTALE		€ 1.798.853,45
- Pagamenti in conto competenza	€ 455.889,73	
- Pagamenti in conto residui	€ 46.210,92	
- Totale pagamenti		€ 502.100,65
FONDO CASSA AL 31/12/2019		€ 1.296.752,80
Residui attivi esercizi precedenti	€ 850,66	
Residui attivi dell'esercizio 2019	€ 19.647,92	
Totale	€ 20.498,58	
Residui passivi esercizi precedenti	€ 9.561,05	
Residui passivi dell'esercizio 2019	€ 27.602,03	
Totale	€ 37.163,08	
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2019		€ 1.280.088,30

Visto il prospetto delle economie sui fondi con vincolo di destinazione che dovranno essere obbligatoriamente riportate a nuovo nel bilancio di previsione e.f. 2020 per il riutilizzo per le medesime finalità che presentano una consistenza di € 252.676,22;

il Consiglio di Amministrazione,
all'unanimità

DELIBERA

Art. 1 Quanto in premessa è parte essenziale e costitutiva del presente provvedimento.

Art. 2 Di determinare in € **1.280.088,30** l'avanzo di amministrazione del Conservatorio di Musica F. Cilea di Reggio Calabria alla data del 31/12/2019, che risulta così costituito:

Per € 252.676,22 da fondi vincolati che vengono prelevati e riportati nel bilancio del Conservatorio per l'es. fin. 2020 per il riutilizzo nel corrente anno finanziario per le medesime finalità:

- € 11.608,17 disponibilità di cassa su accreditamenti ministeriali per il pagamento delle visite fiscali anni pregressi;
- € 1.659,39 somma residua, al netto degli impegni effettivamente assunti, di accreditamenti ministeriali – anni pregressi e anno 2019- per contratti a tempo determinato- supplenze brevi, importo lordo e oneri riflessi;
- € 8.605,99 economia su accreditamenti ministeriali- anni pregressi e anno 2018- per spese per formazione e aggiornamento del personale;
- € 104,60 economia su accreditamento ministeriale anno 2019 per IRAP contratti di collaborazione art 273 D.Lvo 297/94;
- € 7.147,20 – somme accreditate dall'Agenzia Nazionale LLP Erasmus+ - anni pregressi e anno 2019- per finanziamento Progetto Erasmus + e dal MIUR Dip. Forma. Sup. Uff. 5°-Internalizzazione a titolo di Contributo per internazionalizzaz.ne;
- € 18.103,76- consistenza resto fondi finanziamento MIUR accreditato a.f. 2008 per acquisti strumenti e attrezzature;
- € 205.447,11– consistenza resto fondi finanziamento MIUR accreditato aa.ff. 2008/2009/2010 per progetto insonorizzazione e isolamento acustico della sede.

Per € 2.368,58 da crediti di non immediata esigibilità e disponibilità al fine dell'autofinanziamento delle spese del bilancio di previsione del Conservatorio 2020, costituiti- da somme anticipate dal Conservatorio (€ 1.517,92) per il saldo del pagamento retribuzione ed Inps a carico amministrazione per un contratto di collaborazione ex art. 273 del Decreto legislativo 297/94 a.a.2018/2019- che saranno rimosse a seguito dell'accredito delle stesse da parte del MUR; nonché dall'importo di € 850,66 costituente residuo del contributo dovuto per l'anno 2018 dalla ditta affidataria allora del servizio relativo all'istallazione e gestione dei distributori automatici di bevande e alimenti, cui è stata concessa rateizzazione del debito con scadenza 30 novembre 2019, e che rispetto all'importo complessivamente dovuto (€ 2.551,98) ha fin qui corrisposto la somma di € 1.701,32.

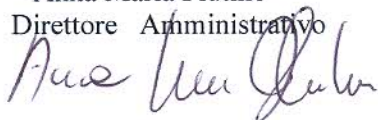
Per € 1.025.043,50- ivi compresa la somma di € 9,43 inerente al mancato allineamento saldi di cui alla delibera n.4/2020 di data odierna - da **avanzo disponibile** per il finanziamento delle spese di bilancio costituito da disponibilità di cassa per somme non impegnate e/o non vincolate e da crediti di immediata esigibilità, derivante da:

- € 18.130,00 crediti di immediata esigibilità e disponibilità al fine dell'autofinanziamento delle spese del bilancio di previsione del Conservatorio 2019 costituiti da: saldo del conto corrente postale del Conservatorio al 31.12.2019- estratto conto on line rilasciato da poste italiane al 31.12.2019- derivanti per € 16.740,00 dall'annullamento- per la riemissione nell'anno 2020 – delle reversali 147/148/149 del 12 dicembre 2019, - delibera n. 5/2020 di data odierna - e per € 1.390,00 da ulteriori somme presenti al medesimo conto alla data del 31.12.2019

- € 1.006.913,50 quale disponibilità di cassa per somme non impegnate e/o vincolate.

Art. 3 Di dichiarare efficace ed immediatamente esecutiva la presente delibera che reca **il numero d'ordine 6/2020.**

Il Segretario verbalizzante
Anna Maria Plutino
Direttore Amministrativo



Il Presidente
Prof.ssa Concetta Nicolosi

