

VERBALE N° 5/2017

L'anno 2017, il giorno 19 giugno, nei locali del Conservatorio Statale di musica di Cagliari, i Revisori dei Conti, Dott. Giuseppe Equinozio e Dott.ssa Rossella Sabatini, in rappresentanza rispettivamente del Mef e del Miur, hanno provveduto all'esame del conto consuntivo dell'esercizio finanziario 2016 del Conservatorio stesso.

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 € 1.034.403,90 mentre le entrate sono state accertate e riscosse per € 1.013.680,26 venendosi a determinare, così, un disavanzo di competenza pari ad € 20.723,64, come si evince dal prospetto che segue:

<b><u>Entrate</u></b>	Prev. Definitiva	Accertate	Differenza
Correnti	743.184,05	906.188,26	163.004,21
C/Capitale	106.692,00	106.692,00	-
Partite di giro	800,00	800,00	-
Prelevamento	564.631,83	-	-564.631,83
Avanzo di Amm.ne	_____	_____	_____
Totale	1.415.307,88	1.013.680,26	401.627,62

<u>Spese</u>	Prev. Definitiva	Impegnate	Differenza
Correnti	1.097.589,64	808.150,40	289.439,24
C/Capitale	316.918,24	225.453,50	91.464,74
Partite di Giro	800,00	800,00	
	1.415.307,88	1.034.403,90	380.903,98

Ne deriva un disavanzo di competenza, determinato dalla differenza tra il totale degli impegni rispetto agli accertamenti dell'esercizio, che ammonta a € 20.723,64 dovuto ad un prelevamento di pari importo dall'avanzo di competenza, come di seguito specificato.

Accertamenti	€ 1.013.680,26 -
Impegni	€ <u>1.034.403,90=</u>
Disavanzo di competenza	- € 20.723,64

#### **Situazione di cassa**

Dall'allegato mod. E risulta un fondo di cassa a fine esercizio di € 531.529,64.

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 € 906.188,26 rispetto a una previsione di € 743.184,05. Sono state riscosse per € 663.766,25, mentre restano da riscuotere € 242.422,01 che risultano analiticamente indicate nel mod. C.

Le Entrate in conto capitale sono state accertate per € 106.692,00 rispetto a una previsione di € 106.692,00. Sono state riscosse per € 106.692,00. Da riscuotere zero così come risultante nel mod. C.

Le partite di giro sono state accertate e riscosse per € 800,00.

Il reintegro del mandato di anticipazione per le minute spese è stato effettuato in coincidenza con la chiusura dell'esercizio per € 800,00 con reversale n° 112 del 12/12/2016.

#### **Esame delle Spese**

Il totale degli impegni per spese correnti risulta di € 808.150,40 rispetto ad una previsione di € 1.097.589,64. Sono stati pagati € 619.889,57 e restano da pagare € 188.260,83.

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 € 225.453,50, pagate per € 105.731,56, rimaste da pagare € 119.721,94, rispetto ad una previsione definitiva di € 316.918,24.

Tutte le spese da pagare sia correnti che in conto capitale figurano analiticamente indicate nel modello C per un totale di € 307.982,77.

Le partite di giro ammontano come previsione definitiva a € 800,00, di cui accertate e pagate per € 800,00 relative all'anticipo fondo minute spese.

### **Avanzo di Amministrazione**

L'avanzo di amministrazione, al 31/12/2016 ammontante a € 598.721,51 è così determinato:

Fondo di cassa all'01/01/2016		387.388,83
Entrate in conto competenza	771.258,25	
Entrate in conto residui	266.582,93	1.037.841,18
Uscite in conto competenza	726.421,13	
Uscite in conto residui	167.279,24	893.700,37
Fondo di cassa al 31/12/2016		531.529,64
Residui attivi al 31/12/2015	€ 425.002,58	
Residui passivi al 31/12/2015	€ 357.810,71	67.191,87
Avanzo di amministrazione al 31/12/2016		598.721,51

### **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'01/01/2016 ad € 449.163,50. Nel corso del 2016 non vi sono state variazioni nei valori. Durante l'esercizio sono stati riscossi per € 266.582,93. Restano da riscuotere per € 182.580,57.
- i residui passivi degli anni precedenti, ammontanti all'01/01/2016 ad € 217.107,18, senza variazioni nel corso del 2016. Durante l'esercizio sono stati effettuati pagamenti per € 167.279,24, restano da pagare per € 49.827,94.

A fine gestione risultano

- residui attivi dell'esercizio in corso (mod.C) € 242.422,01
- residui attivi degli anni precedenti (mod.B.) € 182.580,57

Totale € 425.002,58

Alla data odierna i predetti residui attivi sono stati incassati per € 20.341,36

- Residui Passivi dell'esercizio (mod. C) € 307.982,77
- Residui passivi anni precedenti ( mod.B) € 49.827,94

Totale € 357.810,71

Alla data odierna i predetti residui passivi sono stati pagati per € 198.174,88.

### **Situazione patrimoniale**

Dall'allegato Mod. 8 (Stato Patrimoniale) risulta che la consistenza patrimoniale netta alla fine dell'esercizio 2016 ammonta a € 1.269.600,82. E' composta da attrezzature didattiche per € 251.510,38, altri beni per € 483.405,83, crediti per € 425.002,58, depositi bancari e postali per € 531.529,64 meno debiti per € 357.810,71.

### **Osservazioni**

### **Conclusioni**

Nel corso della verifica i Revisori hanno accertato che:

- Risultano osservate le norme regolamentari;
- Sono presenti tutti i modelli che compongono il documento contabile;
- Risulta predisposta la relazione a cura del presidente del C.d.A.;
- I modelli sono correttamente compilati;
- Gli impegni sono stati assunti nei limiti dei relativi stanziamenti;
- Il fondo minute spese risulta versato entro il 31.12.2016;
- 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;
- 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;
- L'ammontare delle disponibilità liquide indicate coincide con la sommatoria dei saldi al 31.12.2016 comunicati dall'Istituto cassiere;
- 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 2016.

I Revisori dei conti, sulla base degli elementi tratti e dei documenti esaminati, esprime parere favorevole all'approvazione del conto consuntivo 2016.

La riunione termina alle ore 10.30.

Il Revisore dei Conti  
Rappresentante Miur  
Dott.ssa Rossella Sabatini

Il Revisore dei Conti  
Rappresentante MEF  
Dott. Giuseppe Equinozio