CONSERVATORIO DI MUSICA DI RIBERA ?A. TOSCANINI? - AOO ISSMTR_PRO - PR. E. N. 0007074 DEL 23/11/2023 - Z4

Verbale n. 2/2023

Bilancio Consuntivo 2022

Presso il Conservatorio "A. Toscanini" di Ribera, il giorno 31 del mese di ottobre dell'anno 2023 alle ore 11.00 si sono riuniti i Revisori dei Conti , dott.ssa Maria Crocifissa Di Rocco in rappresentanza del MEF e il Dott. Nicola Abbattangelo in rappresentanza del MUR per l'esame del bilancio:

- Verifica del Bilancio consuntivo E.F. 2022
- Verifica di Cassa
- Verifica Contratto d'istituto a.a. 2022/2023.

Assiste alla riunione il Direttore dell'ufficio di ragioneria a interim, dott.ssa Onella Privitera.

La relazione allegata al conto consuntivo 2022, elaborata ai sensi dell'art.34 comma 7 del regolamento di amministrazione, finanza e contabilità, evidenzia il livello di realizzazione ed i risultati conseguiti per ciascun servizio, programma e progetto in relazione agli obiettivi deliberati dal CdA, nonché i dati relativi al personale dipendente. Il rendiconto generale E.F.2022 con relazioni ed allegati previsti è sottoposto, previo parere dei revisori dei Conti sulla correttezza della gestione, legittimità, regolarità delle scritture contabili, nonché sulla corrispondenza tra gli obiettivi raggiunti e quelli fissati dal CdA in sede di programmazione finanziaria annuale, all'esame ed approvazione del medesimo organo di gestione.

CAP.1 VERIFICA ESERCIZIO FINANZIARIO 2022

Quadro riassuntivo della gestione di CASSA

FONDO CASSA AL 1° GENNAIO 2022	**€. 2.444.182,97**
ENTRATE	
Somme Riscosse - in conto competenza	€ 2.592.439,71
Somme Riscosse - in conto residui	0,00
TOTALE RISCOSSIONI	**€ 2.592.439,71**
PAGAMENTI	
Somme pagate – in conto competenza	€. 1.941.847,33
Somme pagate – in conto residui	€. 718.996,29
TOTALE pagamenti	**€. 2.660.843,62**
TOTALE CASSA AL 31 DICEMBRE 2022	**€. 2.375.779,06**

CONSERVATORIO DI MUSICA DI RIBERA ?A. TOSCANINI? - AOO ISSMTR_PRO - PR. E. N. 0007074 DEL 23/11/2023 - Z4

In riferimento alla situazione finanziaria si rileva che si è verificato un avanzo di competenza pari ad Euro 78.978,60, come di seguito dettagliato:

Quadro riassuntivo della gestione di COMPETENZA

RISCOSSIONI IN CONTO COMPETENZA	€ 2.592.439,71
PAGAMENTI IN CONTO COMPETENZA	€. 1.941.847,33
RESIDUI ATTIVI	*€. 8.184,44*
RESIDUI PASSIVI	*€ 579.798,22*
DIFFERENZA RESIDUI	***€ - 571.613,78***
AVANZO/DISAVANZO	**€. 78.978,60**

Dall'analisi del rendiconto EF 2022 risultano riscosse in conto competenza le seguenti somme, dettagliate per capitoli e fonte di entrata:

Capitolo 1.1 - Contributi Studenti	€ 187.736,58
Capitolo 1.6 - Contributi dello Stato	€ 1.762.633,00
Capitolo 1.7 Contributi da sogg. privati	€ 225,00
Capitolo 2.1 Contributi di Enti e privati	€. 19.496,82
Capitolo 2. 2 -Contributi Erasmus	€ 30.776,80
Capitolo 2.3 Contributi regionali	€ 150.000,00
Capitolo 5.1 - 5xmille	€ 6.792,03
Capitolo 12 - Interessi bancari	€ 0,00
Capitolo 15.1 – Produzione Esterna e sponsorizzazione	€ 25.667,81
Capitolo 22 - Recuperi e rimborsi diversi	€ 11.038,67
Capitolo 27 - Ritenute Erariali	€. 210.042,68
Capitolo 28 - Ritenute previdenziali ed assistenziali	€ 86.108,03
Capitolo 29.1- IVA split payement	€ 64.884,63
Capitolo 30 - Trattenute per conto di terzi	€ 31.357,66
Capitolo 32 - Reintegro fondo minute spese	€ 5.500,00

CONSERVATORIO DI MUSICA DI RIBERA ?A. TOSCANINI? - AOO ISSMTR_PRO - PR. E. N. 0007074 DEL 23/11/2023 - Z4

Totale somme riscosse € 2.592.439,71

In riferimento alle finalizzazioni delle somme appostate in bilancio dal conto delle Entrate si rileva quanto segue:

1) Dalle somme di cui al cap.1.1. delle entrate, sono state effettuate il per pagamento collaboratori esterni, Co.Co.CO, Collaboratori occasionali, ore eccedenti e didattica aggiuntiva supplenti e ruolo, irap su didattica aggiuntiva, convenzione con Eurolingue School, trasporto strumenti e noleggio pullman per eventi, spese di tipografia, assicurazione studenti, attività di produzione artistica, rimborso spese per eventi, restituzione somme erroneamente versate, riversamento tasse ERSU, acquisto attrezzature musicali, pagamento borse di studio, uscite per pubblicità.

2) Dalle somme di cui al cap. 1.6 delle entrate si è provveduto al pagamento degli stipendi del personale docente di ruolo e supplenti, inclusi contributi previdenziali e assistenziali a carico Ente e relativa Irap, al pagamento delle indennità al Direttore Amministrativo e dell'Ufficio di Ragioneria, ai compensi e rimborsi di missioni degli Organi d'Istituto, alle spese di funzionamento ed a contratti di collaborazione, al pagamento del servizio di guardiania e vigilanza, uscite e commissioni bancarie e spese connesse alla sicurezza, spese relative al Fondo d'Istituto, spese di funzionamento, polizza assicurativa Istituto, pagamento quota un tantum al Consorzio CINECA e spese legali.

3) Dalle somme di cui al cap. 2.1 delle entrate sono state finanziate le spese di rappresentanza.

4) Dalle somme di cui al cap. 2.2 delle Entrate sono state effettuate le spese relative pagamento del contratto della coordinatrice Erasmus Dott.ssa Vermiglio. Sono stati altresì effettuate spese per mobilità Erasmus e restituite al Ministero somme non spese.

5) Dal cap. delle entrate 2.3 si è provveduto al pagamento di parte degli stipendi del personale docente di ruolo e a tempo determinato, inclusi i contributi previdenziali e Irap a carico dell'Istituto fino ad un importo di €. 150.000,00.

6) Dal cap. 5.1 delle entrate sono state destinate somme per spese della biblioteca.

7) Nel cap.12 delle entrate non risultano introiti per interessi bancari.

8) Le somme di cui al cap.15.1 delle entrate non sono state utilizzate.

9) Dal cap.22 delle entrate sono state restituite somme per contributi studenti erroneamente versati e per il riversamento tassa regionale per il diritto allo studio universitario all'ERSU.

10) Infine la somme di € 403.285,85 delle partite di giro all'entrata, rappresentano partite di giro di cui ai capitoli 65, 66, 67, 68 e 69.

ANALISI DELL' AVANZO DI AMMINISTRAZIONE

L'analisi dell'Avanzo di amministrazione per l'anno finanziario 2022 presenta le seguenti risultanze contabili:

CONSERVATORIO DI MUSICA DI RIBERA ?A. TOSCANINI? - AOO ISSMTR_PRO - PR. E. N. 0007074 DEL 23/11/2023 - Z4

Consistenza di cassa al 1° Gennaio 2022			**2.444.182,97**
Riscossioni in c/competenza	2.592.439,71		
Riscossioni in c/residui	0,00		
Totale riscossioni		2.592.439,71	
Pagamenti in c/competenza	1.941.847,33		
Pagamenti in c/residui	718.996,29		
Totale pagamenti		2.660.843,62	
Consistenza di cassa al 31 dicembre 2022			**2.375.779,06**
Residui attivi anni pregressi	0,00		
Residui attivi dell'esercizio	8.184,44		
Totale residui attivi			8.184,44
Residui passivi anni pregressi	0,00		
Residui passivi dell'esercizio	579.798,22		
Totale residui passivi			**579.798,22**
Avanzo di Amministrazione			**1.804.165,28**

I residui passivi, per le annualità in corso e per anni precedenti, per un totale complessivo pari ad euro 579.798,22, si riferiscono a somme impegnate per acquisto di strumenti, pagamento borse di studio, pagamento ritenute erariali, rimborso Sicilia Jazz festival, pagamento ditte e a didattica aggiuntiva per €. 364.587,18.

I Revisori dei conti prendono, altresì atto che una parte cospicua dei residui passivi relativi ad annualità precedenti attiene ad un contezioso instaurato nei confronti di Agenzia delle Entrate, tutt'ora pendente.

Alle ore 13.15 assiste alla riunione il Direttore Amministrativo ad Interim, dott. Omar Moricca.

CONSERVATORIO DI MUSICA DI RIBERA ?A. TOSCANINI? - AOO ISSMTR_PRO - PR. E. N. 0007074 DEL 23/11/2023 - Z4

CAP. 2 VERIFICA DI CASSA

I Revisori dei conti procedono alla verifica di cassa e rappresentano quanto segue.

VERIFICA DI CASSA			
SITUAZIONE CONTABILE RISULTANTE A SALDO DEL MASTRINO DEL CONTO DELL'ISTITUTO TESORIERE AL 31.10.2022			31/ott
	Importo		
Saldo di cassa iniziale al 1° gennaio 2023			2.375.779,06
incassi ottenuti al 31/10/2023			305.574,16
pagamenti effettuati al 31/10/2023			351.830,61
saldo di cassa al 31/10/2023			**2.329.522,61**
Situazione Istituto Tesoriere al 31/10/2023			31/ott
iniziale al 01/01/2023			2.375.779,06
Riscossioni di cui:			**437.646,83**
con reversali			305.574,16
Provvisori in entrata da regolarizzare			132.072,67
Pagamenti di cui:			**356.796,15**
Pagamenti con mandati			351.830,61
Provvisori in uscita da regolarizzare			4965,54
Saldo Istituto Tesoriere al 31/10/23			**2.456.629,74**
Riconciliazione con il saldo dell'Istituto Tesoriere			31/ott
Saldo Ente al 31/10/2023			**2.444.511,52**
Reversali emesse dell'Ente ancora da riscuotere dall'Istituto			129.982,43
da emettere da parte dell'Ente per somme già incassate dall'Istituto Tesoriere			132.072,67

CONSERVATORIO DI MUSICA DI RIBERA ?A. TOSCANINI? - AOO ISSMTR_PRO - PR. E. N. 0007074 DEL 23/11/2023 - Z4

Partite da regolarizzare in entrata (eventuali)			0,00
Mandati da emettere dall'Ente per pagamenti già effettuati dall'Istituto senza mandato			0,00
Mandati emessi dall'Ente non ancora pagati dall'Istituto Tesoriere			10.027,98
Partite da regolarizzare in uscita (eventuali)			0,00
Totale riconciliato con il saldo dell'Istituto			**2.456.629,74**

A seguito di interlocuzione avvenuta con l'Istituto Cassiere si specifica che vi sono Mandati emessi dall'Ente non ancora pagati dall'Istituto Tesoriere per €. 10.027,98 e Reversali emesse dell'Ente ancora da riscuotere dall'Istituto per €. 129.982,43.

Risultano, infine Reversali da emettere da parte dell'Ente per somme già incassate dall'Istituto Tesoriere per €. 132.072,67.

I Revisori dei Conti, nel prendere atto della dichiarazione del Presidente e del Direttore dell'Istituto circa la mancanza di gestioni fuori bilancio, procedono, con la tecnica del campionamento, a verificare alcuni titoli contabilizzati dall'istituto nell'E.F. 2023. In particolare sono stati analizzati i seguenti mandati:

- Mandato n. 133 del 14.09.2023 – capitolo 41.00. per un importo pari ad euro €. 3050,00 a favore di "Autotrasporti F.lli sorrentino S.a.s.". Trattasi di produzione artistica, Evento Segesta. La documentazione conservata agli atti dell'Istituto risulta completa e regolare.
- Mandato n. 122 del 08/07/2023 capitolo 41.00 per un importo pari ad euro 1.850,00 a favore di Nicolai Nicoletta. Trattasi di produzione artistica per l'Evento Sicilia Jazz Festival 2023. La documentazione conservata agli atti dell'Istituto risulta completa e regolare.
- Reversale n. 286 del 25.10.2023, capitolo 3.0. per un importo di €.19.998,00 Trattasi di contributi per particolari progetti regionali.

Esaminata la documentazione a supporto dei titoli estratti, considerata la tabella di cui sopra, i Revisori dei Conti danno atto dell'assenza di irregolarità ed esprimono parere favorevole di regolarità contabile al bilancio consuntivo E.F. 2022.

CONSERVATORIO DI MUSICA DI RIBERA ?A. TOSCANINI? - AOO ISSMTR_PRO - PR. E. N. 0007074 DEL 23/11/2023 - Z4

CAP. 3 CONTRATTO INTEGRATIVO A. A. 2022/2023

I Revisori dei conti analizzato il contratto integrativo per l'a.a. 2022/20223, preso atto degli articoli 38 e 39, di cui al contratto medesimo. Certificano la compatibilità finanziaria auspicando tuttavia che i rilievi rappresentati verranno recepiti nella successiva contrattazione.

Il presente verbale viene letto, confermato e sottoscritto dall'organo di revisione contabile alle ore 17.30 17.00 ed è inserito nel relativo registro.

Firma dei Revisori dei Conti

.....Revisore dei Conti in rappresentanza del MUR

.....Revisore dei Conti in rappresentanza del MEF

CONSERVATORIO DI MUSICA DI RIBERA ?A. TOSCANINI? - AOO ISSMTR_PRO - PR. E. N. 0007074 DEL 23/11/2023 - Z4