



Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca
Alta Formazione Artistica, Musicale e Coreutica
Conservatorio di Musica "Giovanni Battista Martini"
Bologna

VERBALE n. 1/2016

VARIAZIONI AL BILANCIO E VERIFICA DI CASSA

L'anno 2016 nel giorno 29 del mese di febbraio, alle ore 10,00, presso la sede del Conservatorio di Musica "G.B. Martini" di Bologna si sono riuniti i Revisori dei Conti Rosa Maria Dragone e Danilo Esposito rispettivamente in rappresentanza del Ministero dell'Economia e Finanze e del Ministero dell'Istruzione, Università e Ricerca, nominati con D.D. 28.4.2015, n. 881, per il triennio 2015/2018.

Si prende preliminarmente atto della delibera n. 67/2015, con la quale in data 21.12.2015, è stata proposta la radiazione dei residui passivi di cui alla nota n. 8261/X/4/4 del 21.12.2015 allegata al presente verbale, per un totale di € 49.603,45, nota indirizzata anche ai Revisori dei Conti ma mai pervenuta.

E' appena il caso di evidenziare che i sottoscritti avevano effettuato l'esame delle variazioni al bilancio 2015 in data 18 dicembre e che in tale occasione non era stata prospettata questa ulteriore variazione, portata all'esame del Consiglio di Amministrazione in data 21.12.2015 senza il preventivo parere dei Revisori.

Al riguardo, si invitano gli uffici amministrativi del Conservatorio alla stretta osservanza delle disposizioni contenute nel Regolamento di amministrazione finanza e contabilità in tema di variazioni di bilancio, in particolare per le limitazioni previste per le variazioni da effettuare nel corso dell'ultimo mese dell'esercizio finanziario. Si invitano, in particolare, gli uffici amministrativi a sottoporre le variazioni di bilancio relative alla inesigibilità dei residui passivi al preventivo parere dei revisori come previsto dall'art. 35, comma 4 del medesimo regolamento.

Ciò premesso, nonostante l'anomalia della procedura seguita, si esprime parere favorevole alla variazione proposta, tenuto conto della verifica effettuata sul partitario dei residui passivi accertati al 31.12.2014 dal quale si evince che le somme in questione si riferiscono ad attività di didattica aggiuntiva per le quali non vi è alcun obbligo di pagamento.

Si approva, inoltre, la variazione di bilancio di € 250,00 per maggiore accertamento di entrata dovuto al versamento erroneamente effettuato il 23.12.2015 da parte di un allievo sul conto corrente bancario anziché sul conto corrente postale.

In occasione delle verifiche effettuate il 28 settembre, il 16 novembre ed il 18 dicembre u.s., i Revisori avevano rilevato l'impossibilità di pervenire alla concordanza tra le scritture contabili dell'istituzione e quelle dell'istituto cassiere, invitando gli organi amministrativi ad esigere una puntuale rendicontazione da esaminare successivamente (Verbali n. 6/2015, 8/2015 e 10/2015).

Il Direttore Amministrativo, con le note allegate al presente verbale ed in vista dell'odierna



Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca
Alta Formazione Artistica, Musicale e Coreutica
Conservatorio di Musica "Giovan Battista Martini"
Bologna

verifica, ha chiesto alla Banca Unicredit di fornire il saldo di cassa alla data del 31.12.2015 in modo da consentire ai revisori di procedere alla quadratura dei saldi.

L'istituto cassiere, successivamente all'allegata corrispondenza, solo in data 15.2.2016 ha fornito il saldo di cassa definitivo alla data del 31.12.2015.

I revisori, pertanto, in data odierna procedono ad effettuare la verifica di cassa e delle scritture contabili del Conservatorio di Bologna.

Fondo di cassa al 31/12/2015 € 1.188.772,74

Reversali contabilizzate nell'esercizio 2016:

in conto competenza € 2.103,69

in conto residui € 3.297,00

totale € 5.400,69

Totale + € 1.194.173,43

Mandati contabilizzati nell'esercizio 2016:

in conto competenza € 1.523,50

in conto residui € 22.4498,47

Totale - € 23.972,97

Fondo di cassa al 29/2/2016 € 1.170.200,46

Il predetto saldo attivo di € 1.170.200,46 non corrisponde alla disponibilità di cassa dichiarata dall'Istituto cassiere con verbale di verifica al 26/2/2016, sul conto corrente n. 20001146 Unicredit Banca ABI 02008 CAB 2457 CIN Y intestato al Conservatorio, pari a € 1.184.120,33 - con una differenza di € 13.919,87.

La discordanza sopraccitata è dovuta ad una entrata da regolarizzare con reversale per € 15.000,00 e ad una uscita di € 1.080,13 dovuta ad un erroneo doppio pagamento effettuato dalla banca in corso di recupero, come da allegata comunicazione del 24.2.2016.

La presente quadratura delle risultanze tra i dati della banca e le scritture contabili, non consente di superare le osservazioni di carattere generale formulate nei verbali precedentemente citati. A tale riguardo, i sottoscritti prendono atto della delibera assunta dal Consiglio di amministrazione del 16.2.2016 con la quale è stato deciso di richiamare l'istituto cassiere agli obblighi derivanti dalla convenzione stipulata con il Conservatorio.

Si è proceduto alla verifica del sottoindicato mandato di pagamento e della sottoindicata reversale di incasso:

- Mandato n. 1 del 5.2.2016 in c/residui di € 10.810,24 sul cap. 255 UPB 1.2.1 per la



Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca
Alta Formazione Artistica, Musicale e Coreutica
Conservatorio di Musica "Giovan Battista Martini"
Bologna

liquidazione del netto a personale docente in servizio per la organizzazione e la realizzazione dell'attività dell'orchestra dei giovanissimi – a.a. 2013/2014.

- Reversale n. 1 del 24.2.2016 di € 3.000,00 in conto residui relativa all'incasso sul cap. 359 dell'UPB 1.2.6 del contributo per la organizzazione e realizzazione del Concerto di Perènyi il 22.9.2015.

Il Conto Corrente Postale intestato al Conservatorio risulta essere il n. 67239624.

Sul predetto conto corrente postale, sul quale non risultano essere stati emessi ordini di pagamento, affluiscono i versamenti effettuati dagli studenti per: contributi scolastici, per funzionamento, assicurazione, ecc. Tali somme devono essere trasferite al conto corrente bancario acceso presso l'Istituto cassiere con cadenza almeno semestrale. L'ultima registrazione porta la data del 31.12.2015 con un saldo contabile di € 608.271,83 che concorda con il saldo dell'estratto conto da parte di Poste Italiane alla stessa data. Con reversali n. 40 del 30.11.2015, n. 47, 48, 49 del 17.12.2015 sono stati introitati sul conto corrente bancario rispettivamente la somma di € 14.568,00, di € 3.388,00, di € 69.826,57 e di 5.280,02.

Per quanto riguarda il fondo minute spese, il Consiglio di Amministrazione con delibera adottata nella seduta del 21.12.2015 ha previsto di mettere a disposizione del Direttore di ragioneria l'importo di € 1.500,00. Il saldo alla data 28.2.2016 è di € 76,84 mentre sono stati spesi € 1.423,16.

In data 29.1.2016 il Conservatorio ha provveduto all'adempimento previsto dall'art. 1 comma 32, della legge n. 190/2012, relativo alla pubblicazione sul sito internet delle stazioni appaltanti entro il 31 gennaio di ogni anno dei dati relativi ai procedimenti di scelta del contraente per l'affidamento di lavori, forniture e servizi e trasmissione degli stessi all'ANAC, secondo le modalità operative fornite dalla stessa autorità con nota del 12.1.2015.

Con riferimento alle disposizioni relative al monitoraggio dei pagamenti delle transazioni commerciali, certificazione e cessione dei crediti, si è innanzitutto accertata la registrazione dell'istituzione sulla cosiddetta piattaforma PCC (art. 7, c. 1, 2 e 7ter del d.l. n. 35/2013) e l'esecuzione dei relativi adempimenti.

Per quanto attiene, invece, all'indice di tempestività dei pagamenti (art. 41, comma 1, del decreto legge n. 66/2014) sul sito internet del Conservatorio non risulta pubblicato il dato relativo all'ultimo trimestre del 2015 per problemi di natura tecnica connessi al software utilizzato. L'indice del predetto trimestre, sebbene non pubblicato, è -0,47. L'indice annuale della tempestività dei pagamenti relativi all'anno 2015, sarà fornito ed allegato al Rendiconto per il relativo esercizio finanziario.



Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca
Alta Formazione Artistica, Musicale e Coreutica
Conservatorio di Musica "Giovan Battista Martini"
Bologna

Il presente verbale, chiuso alle ore 16,00 del 29.2.2016, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente sarà inserito nell'apposito registro.

I Revisori dei Conti

Per il MIUR
Danilo Esposito


Per il MEF
Rosa Maria Dragone






Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca
Alta Formazione Artistica, Musicale e Coreutica
Conservatorio di Musica "Giovan Battista Martini"
~ Bologna ~

Prot.394/X-7

Bologna, 25 gennaio 2016

Spettabile
UNICREDIT s.p.a.
Alla c.a. Menichelli Massimo
massimo.menichelli@unicredit.eu
Iannilli Antonio
antonio.iannilli@unicredit.eu
E p.c. Dinelli Andrea
andrea.dinelli@unicredit.eu

Oggetto: richiesta situazione di cassa al 31/12/2015

Con la presente si richiede di conoscere, **entro e non oltre la data del 27/1/2016, il saldo di cassa alla data di chiusura dell'esercizio finanziario 2015.**

La richiesta è dettata dall'esigenza di effettuare le opportune verifiche in vista dell'imminente visita del nostro organo di controllo, alla luce, altresì, dei rilievi dallo stesso ricevuti e contenuti nei verbali agli atti di questa Istituzione che hanno evidenziato l'impossibilità di pervenire alla concordanza dei saldi a causa della *"mancanza di sincronia tra l'attività contabile dell'istituzione e quella della banca cassiera"*.

La comunicazione dovrà essere inviata alla seguente mail d.amministrativa@consbo.it.

Il direttore amministrativo f.f.
Dott.ssa Tiziana Coscia



AUEUATO AL
VERBAUE N. 1 / 2016

Direzione Ragioneria Conservatorio Bologna G.B. Martini

Da: Direzione Ragioneria Conservatorio Bologna G.B. Martini <d.ragioneria@consbo.it>

Inviato: mercoledì 24 febbraio 2016 16:47

A: 'Menichelli Massimo (UniCredit Business Integrated Solutions)'; 'Dinelli Andrea (UniCredit)'; 'Lovisolto Roberto (UniCredit Business Integrated Solutions)'; 'Palozzi Roberta (UniCredit Business Integrated Solutions)'

Cc: 'Direzione Amministrativa Conservatorio Bologna G.B. Martini'; 'Dragone Rosa Maria'; 'Esposito Danilo'

Oggetto: Richiesta trasmissione Verifica di Cassa al 29.02.2016

Priorità: Alta



CONSERVATORIO DI MUSICA "GIOVANNI BATTISTA MARTINI" BOLOGNA

Gentilissimi,

la presente per comunicare che i Sigg. Revisori dei Conti saranno presenti presso questo Conservatorio il giorno 29 Febbraio p.v. per la verifica di Cassa, pertanto si richiede la trasmissione del Verbale di Verifica di Cassa Anno 2016 al 29 Febbraio 2016.

Al fine di concordare il Saldo di Cassa del Conservatorio con il Saldo di Cassa dell'Unicredit si comunicano i seguenti dati contabili al 24.02.2016:

ENTRATA

Fondo di Cassa alla chiusura dell'E.F. 2015:

€ 1.188.772,74=

Reversali, a regolarizzazione di Provvvisori di Entrata, emesse dall'Ente (dal N. 1 al N. 6) : € 5.400,69=

€ 1.194.173,43=

TOTALE ENTRATE :

USCITA

Mandati emessi dall'Ente (Dal N. 1 al N. 3):

€ 23.949,47=

Mandato emesso a regolarizzazione Provvvisori di Uscita NN. 1-2-3 (N. 4) :

€ 23,50=

TOTALE USCITE :

€ 23.972,97=

Fondi a disposizione dell'Ente per la gestione del Bilancio:

€ 1.170.200,46=.

Distinti Saluti

Maria Volpe
Direttore di Ragioneria e Biblioteca
Conservatorio di Musica "Giovan Battista Martini"
Piazza Rossini, 2 - 40126 Bologna
Tel.: 051/221483 Fax: 051/223168

***N.B.** - La presente e-mail è riservata **esclusivamente** ai destinatari indicati e potrebbe contenere informazioni privilegiate e confidenziali. Ai sensi dell'art. 616 c.p e del DL n.196/03 è vietato a qualsiasi soggetto diverso dai destinatari fare qualsiasi uso, copia o diffusione dei dati in esso contenuti. Qualora abbiate ricevuto la presente comunicazione **per errore**, vi preghiamo di darne notizia con il messo a voi più consono e di cancellarla dal vostro sistema informatico.*



35030

CONSERVATORIO G.B. MARTINI BO
VERBALE DI VERIFICA DI CASSA
ANNO 2016

Proceduto in data 26/02/2016 all'esame dei registri e dei documenti contabili, si accerta quanto segue:

I. - ENTRATA			
Fondo di cassa alla chiusura dell'esercizio 2015		€uro	1.188.772,74
Reversali trasmesse dall'Ente:	€uro	5.400,69	
Reversali registrate dal Tesoriere (dalla n. 1 alla n. 6)	€uro	5.400,69	
Reversali Incassate:	€uro	5.400,69	
Reversali da incassare/regularizzare:	€uro	0,00	
Entrate da regularizzare:	€uro	15.000,00	
TOTALE ENTRATE		€uro	1.209.173,43
<i>Differenza tra reversali trasmesse e reversali registrate</i>		€uro	0,00
II. - USCITA			
Deficienza di cassa alla chiusura dell'esercizio 2015		€uro	0,00
Mandati trasmessi dall'Ente:	€uro	23.972,97	
Mandati registrati dal Tesoriere (dal n. 1 al n. 4)	€uro	23.972,97	
Mandati pagati:	€uro	23.972,97	
Mandati da pagare/regularizzare:	€uro	0,00	
Uscite da regularizzare:	€uro	1.080,13	
TOTALE USCITE		€uro	25.053,10
<i>Differenza tra mandati trasmessi e mandati registrati</i>		€uro	0,00
Fondi a disposizione dell'Ente per la gestione del bilancio		€uro	1.184.120,33

La presente verifica è comprensiva degli allegati:

1. Incassi da regularizzare
2. Pagamenti da regularizzare

Il presente verbale è redatto in tre (3) originali, uno per l'Ente e due per il tesoriere.

(Timbro e firma dell'Ente)
II. DIRETTORE AMMINISTRATIVO F.F.
Dott.ssa TIZIANA COSCIA

IL TESORIERE
UniCredit S.p.A.
UniCredit S.p.A.
BOLOGNA ALDROVANDI
P.za Aldrovandi, 12/A
40125 Bologna BO

UniCredit S.p.A.

Sede Sociale
Via A. Specchi 16
00186 Roma

Capitale Sociale € 19.647.948.525,10
interamente versato - Banca iscritta all'Albo
delle Banche e Capogruppo del Gruppo
Bancario UniCredit - Albo dei Gruppi Bancari:
cod. 02008.1 - Cod. ABI 02008.1 - Iscrizione al
Registro delle Imprese di Roma, Codice Fiscale
e P. IVA n° 00348170101 - Aderente al Fondo
Interbancario di Tutela dei Depositi.

AUGUATO AL
VERBALE n. 1/2016

N.ORD.	DATA	COGNOME E NOME	OGGETTO	RIFERIMENTI UPB	REV/MAND.	RESIDUI	RISCOSSIONI COMPET.	TOTALI	RESIDUI	PAGAMENTI COMPET.	TOTALI	DARE	SALDI AVERE					
SITUAZIONE DI CASSA AL 01.01.2016: 1.188.772,74																		
1	05/02/2016	Personale Docente in servizio	Liquidazione - NETTO - per la organizzazione e realizzazione	1.2.1/255	0	1	0,00	0,00	10.810,24	0,00	10.810,24	0,00	1.177.962,50					
2	05/02/2016	Personale Docente in servizio presso	Liquidazione per organizzazione e realizzazione	1.2.1/255	0	2	0,00	0,00	11.639,23	0,00	22.449,47	0,00	1.166.323,27					
3	19/02/2016	Direttore di Ragioneria e di Biblioteca	Anticipazione Fondo Minute Spese	3.1.1/905	0	3	0,00	0,00	0,00	1.500,00	23.949,47	0,00	1.164.823,27					
4	24/02/2016	Fondazione Musica Insieme	Contributo per la organizzazione e realizzazione del Concerto di	1.2.6/359	1	0	3.000,00	0,00	3.000,00	0,00	23.949,47	0,00	1.167.823,27					
5	24/02/2016	FREQUENTATORI BIBLIOTECA	INCASSO FOTOCOPIE	1.3.4/552	2	0	143,34	0,00	3.143,34	0,00	23.949,47	0,00	1.167.966,61					
6	24/02/2016	FREQUENTATORI BIBLIOTECA	INCASSO FOTOCOPIE ANNO 2015	1.3.4/552	3	0	153,66	0,00	3.297,00	0,00	23.949,47	0,00	1.168.120,27					
7	24/02/2016	UNICREDIT S.p.A.	Interessi al 31.12.2015	1.3.2/451	4	0	0,00	1,64	3.298,64	0,00	23.949,47	0,00	1.168.121,91					
8	24/02/2016	D.A.E.M. S.p.A.	Contributo Anno 2015 a titolo di rimborso spese per i distributor	1.3.4/551	5	0	0,00	1.502,05	4.800,69	0,00	23.949,47	0,00	1.169.623,96					
9	24/02/2016	Circolo Musicale G. Bononcini	((REGOLARIZZAZIONE PROVISORIO N. 3 E)	1.2.6/359	6	0	0,00	600,00	5.400,69	0,00	23.949,47	0,00	1.170.223,96					
10	24/02/2016	UNICREDIT BANCA	Addebito Spese	1.2.6/501	0	4	0,00	0,00	5.400,69	23,50	23.972,97	0,00	1.170.200,46					
TOTALE...											3.297,00	2.103,69	5.400,69	22.449,47	1.523,50	23.972,97	0,00	1.170.200,46



IL REVISORE DEI CONTI
RAPPRESENTANTE M.U.R. - A.F.A.M.
DANILO ESPOSITO

IL REVISORE DEI CONTI
RAPPRESENTANTE MINISTERO
ECONOMIA E FINANZE
Dot.ssa ROSA MARIA DRAGONE



ALLEGATO
VERBALE N. 4/2016

Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca
Alta Formazione Artistica, Musicale e Coreutica
Conservatorio di Musica "Giovan Battista Martini"
~ Bologna ~

Prot.8261/X/4/4

OGGETTO: PROPOSTA di Radiazione di Residui e prelevamento avanzo di amministrazione

▪ Ai Componenti del
Consiglio di
Amministrazione
Conservatorio G.B. Martini - Bologna
- SEDE

Ai Revisori dei Conti
Conservatorio G.B. Martini - Bologna
- SEDE

Al fine di ottenere il prescritto parere si sottopone alle SS.LL. la seguente

PROPOSTA DI VARIAZIONE DEI RESIDUI PASSIVI

- **Visto** il Bilancio di Previsione del Conservatorio per l'esercizio finanziario 2015 approvato con delibera n. 13/2015 del 3/3/2015;
- **Visto** lo Statuto dell'Conservatorio di Bologna;
- **Visto** il Regolamento di Amministrazione, Finanza e Contabilità dell'Istituto;
- **Analizzati** gli elenchi dei residui attivi e passivi risultanti;
- **Ritenuto** di proporre, sulla scorta di attenta analisi effettuata dagli uffici amministrativi, ai Revisori dei Conti l'eliminazione dalle scritture contabili dei residui che si è accertato di non dover pagare;
- **Considerato** che l'eliminazione dei residui consente di rendere maggiormente trasparente i dati di bilancio 2015;
- **Visti** gli impegni assunti di cui all'elenco di seguito dettagliato;
- **Tenuto conto** che a fronte dei predetti impegni non sono mai state eseguiti le relative attività e, conseguentemente, non vi è alcun obbligo di pagamento delle somme medesime da parte del Conservatorio;

PROPONE



Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca
Alta Formazione Artistica, Musicale e Coreutica
Conservatorio di Musica "Giovann Battista Martini"

~ Bologna ~

L'eliminazione delle seguenti somme:

RESIDUI PASSIVI

13	1.1.2 / 61	Aventi diritto	Liquidazione lordo dipendente + Oneri Riflessi per l'attività	43.363,11
13	1.1.2 / 61	REGIONE EMILIA ROMAGNA	Versamento IRAP su liquidazione Attività Didattica	3,83
13	1.1.2 / 61	Docenti facenti parte dell'Organico del	Liquidazione - Lordo dipendente - dell'attività didattica	45,00
13	1.1.2 / 61	TESORERIA DI ROMA	Versamento INPDAP - a carico Amministrazione - su liquidazione	10,89
		TOTALE		43.422,83
12	1.2.1 / 260	Aventi Diritto	Liquidazione Netto-Irpef- oneri a carico dipendente e a carico	2.236,50
13	1.2.1 / 260	Prof. Francesco CANAVESE	Retribuzione per attività di n° 153 ore di Docenza nei Trienni e	33,60
13	1.2.1 / 260	Prof.ssa Valeria MONTANARI	Retribuzione per attività di Clavicembalista Accompagnatore per	1.005,43
12	1.2.1 / 260	Aventi Diritto	Retribuzione per attività di Docenza nei Corsi dei Trienni	894,07
13	1.2.1 / 260	PRESTATORI D'OPERA OCCASIONALI	Retribuzione per attività di Supporto all'attività	1.453,90
14	1.2.1 / 260	Prof. Francesco DILLON	A.A. 2013-2014 - Attività di Docenza	84,00
14	1.2.1 / 260	Prof. Alberto AMENDOLA	A.A. 2013-2014 Attività di Docenza di n° 60 ore	441,12
13	1.2.1 / 260	Prof. Massimo Salvatore GRECO	Retribuzione per attività di n° 60 ore di docenza nei Trienni	32,00
		TOTALE		6.180,62

Totale complessivo

€ 49.603,45

Si propone, altresì, stante il conseguente aumento dell'avanzo di amministrazione di effettuare un prelevamento del predetto avanzo come si seguito specificato:

- ✓ € 26.000,00 sul cap. 1.1.2 / 61 - Compensi Attività Aggiuntive;
- ✓ € 23.603,45 sul cap. 1.2.1/260 - offerta formativa

Totale € 49.603,45

Il direttore di ragioneria
Sig.ra Maria Volpe

Il direttore amministrativo
dott.ssa Tiziana Coscia