



**ISTITUTO MUSICALE VINCENZO BELLINI  
CATANIA**

Istituto Superiore di Studi Musicali

**DELIBERAZIONE DEL CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE**

**N. 14/2017 DEL 16 NOVEMBRE 2017**

**Oggetto:** Proposta di rendiconto 2016

**Il Consiglio di Amministrazione si riunisce presso la Sala Sangiorgi dell'Istituto il giovedì 16 novembre 2017, alle ore 16,00.**

**Il Presidente, Prof.ssa Graziella Seminara, presiede la seduta.**

**Sono presenti i Consiglieri: Prof. Carmelo Giudice, Dott. Matteo Bonfiglio, Prof. Carmelo Crinò, Studente Sig. Antonio Di Carlo, Avv. Gianfranco Todaro.**

**Il Direttore Amministrativo, dott.ssa Clara Leonardi, partecipa alla seduta con voto consultivo e assume le funzioni di Segretario verbalizzante.**

La presente deliberazione viene pubblicata sul sito Internet [www.istitutobellini.it](http://www.istitutobellini.it) all'Albo in data 11 Dicembre 2017.

**Il Direttore Amministrativo**  
Dott.ssa Clara Leonardi

**Oggetto:** Proposta di Rendiconto 2016

## **IL CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE**

### **PREMESSO CHE:**

- L'Istituto Superiore di Studi musicali Vincenzo Bellini è stato costituito nel 1951 come consorzio tra Provincia Regionale di Catania e Comune di Catania e trasformato nel 1996 in Consorzio di Enti Locali secondo i dettami dell'art. 142/90 recepita dalla L.R. 48 del 1991;
- Gli organismi consiliari degli Enti consociati nello stesso anno hanno approvato la convenzione del Consorzio che da allora viene rinnovata alla relativa scadenza;
- Nel corso del 2016 entrambi gli Enti hanno approvato la delibera di proroga della convenzione;
- In virtù dello status di Consorzio di Enti locali i soci sono chiamati ad approvare i documenti contabili in assemblea consortile secondo quanto disposto dai principi e dalle norme contabili applicati agli EELL;
- Nonostante l'ingresso dell'Istituto nel comparto AFAM nel 2004, l'Istituto ha continuato a tenere la propria contabilità in maniera affine a quanto effettuato dagli Enti locali proprio in virtù di tale consorzio utilizzando schemi di bilancio differenti da quelli disposti dal Regolamento di amministrazione finanza e contabilità approvato dal MIUR nel 2004 che prevedrebbe invece un'articolazione in USB.
- Nella deliberazione di Giunta n. 6 del 31/1/2017 "Individuazione del "Gruppo Amministrazione Pubblica" del Comune di Catania e del perimetro di consolidamento" l'Istituto di Studi musicali Vincenzo Bellini è stato identificato quale ente strumentale partecipato

### **CONSIDERATO CHE:**

- A partire dal 1° gennaio 2016 tutti gli enti locali e i loro enti strumentali sono interessati dal processo di armonizzazione dei propri sistemi contabili, in applicazione del D.Lgs 118/2011 così come modificato dal D.Lgs 126/2014;
- con deliberazione del Consiglio di Amministrazione n. XX del XXXX è stato approvato il Rendiconto per l'esercizio 2015;

- con deliberazione n. 2 del 28.12.2016 dell'Assemblea Consortile è stato approvato il bilancio di previsione 2016 - 2018;
- con deliberazione del Consiglio di Amministrazione n. 4 del 14.9.2017 è stato approvato, ai sensi dei nuovi principi contabili armonizzati allegati al D.Lgs. n. 118/2011, il riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi ai fini della formazione del rendiconto;
- il Collegio dei revisori con verbale n. 2 del 14.7.2017 ha espresso parere favorevole sul riaccertamento ordinario dei residui;

## ATTESO CHE

- l'Istituto, da marzo 2016 è stato interessato da una indagine della polizia tributaria di Catania, avviata a seguito di una denuncia effettuata dall'amministrazione dell'Istituto alla Procura della Repubblica su alcune anomalie di cassa, e per questo, a causa del silenzio imposto dall'indagine, non ha potuto procedere, fino alla data della pronuncia della Magistratura avvenuta a mezzo conferenza stampa il 30 maggio 2017, al riaccertamento dei residui e quindi alla redazione del rendiconto 2015 con la esplicitazione delle incongruenze e delle alterazioni contabili riscontrate

## DATO ATTO

- della verifica di cassa 2016 effettuata con provvedimento del Direttore amministrativo del 29.04. 2017, n. 36 con il quale si rileva una discordanza tra i dati contabili dell'Istituto e quelli risultanti dall'estratto conto del cassiere MPS;
- che quanto sopra detto è attestato nel verbale n. 1/2017 di verifica di cassa eseguita dai Revisori dei conti;
- la situazione di cassa risulta qui di seguito rappresentata:

GESTIONE				
		RESIDUI	COMPETENZ A	TOTALE
Fondo di cassa al 1° gennaio				234.594,07
RISCOSSIONI	(+)	666.591,39	5.226.495,71	5.893.087,10
PAGAMENTI	(-)	737.870,88	6.438.106,27	7.175.977,15
Mandati emessi e pagati e in seguito annullati (vedi det.n 36 del 29.4.2017)				96.151,28
Mandati emessi e pagati e in seguito modificati (vedi det.n 36 del 29.4.2017)				644,00
PAGAMENTI TOTALI				7.272.772,43
RISCOSSIONI EXTRA DA BANCA				26.522,76
PAGAMENTI EXTRA DA BANCA				26.522,76
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			- 1.145.091,26

**CONSIDERATO CHE** secondo quanto stabilito dai principi contabili applicati del Dlgs 118/2011, così come chiarito dalla Ragioneria Generale dello Stato, se al 31/12 dell'anno di riferimento l'Ente presenta uno squilibrio di cassa negativo, da un punto di vista contabile le anticipazioni non restituite al tesoriere al 31/12 si trasformano in un residuo passivo pari esattamente al rimborso delle somme dovute e che, pertanto, il saldo di cassa è pari a zero così come di seguito rappresentato nel prospetto dimostrativo del risultato di cassa

<b>GESTIONE</b>				
		<b>RESIDUI</b>	<b>COMPETENZA</b>	<b>TOTALE</b>
Fondo di cassa al 1° gennaio				234.594,07
RISCOSSIONI	(+)	666.591,39	6.371.586,97	7.038.178,36
<i>Di cui da anticipazioni di tesoreria</i>				<i>1.145.091,26</i>
PAGAMENTI	(-)	737.870,88	6.438.106,27	7.175.977,15
Mandati emessi e pagati e in seguito annullati (vedi det.n 36 del 29.4.2017)				96.151,28
Mandati emessi e pagati e in seguito modificati (vedi det.n 36 del 29.4.2017)				644,00
PAGAMENTI TOTALI				7.272.772,43
RISCOSSIONI EXTRA DA BANCA				26.522,76
PAGAMENTI EXTRA DA BANCA				26.522,76
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			-

**ATTESO CHE** gli incassi avuti nell'anno successivo saranno obbligatoriamente destinati in primis al rimborso del debito da anticipazione non restituita al 31/12.

**VISTO** il principio contabile 4.2 del Dlgs 118/2011 e quanto prescrive per la gestione di cassa in presenza di anticipazione di tesoreria;

**RICHIAMATI** gli articoli 227, 228, 229 e 230 del D.Lgs. n. 267/2000 che definiscono le norme in materia di Rendiconto della gestione del Bilancio degli Enti Locali;

**DATO ATTO CHE**

1. a seguito della mancata aggiudicazione della gara avviata nel 2016 per l'acquisto di tre pianoforti si è costituito il F.P.V. di € 130.000,00;
2. il risultato definitivo della gestione in conto residui e in conto competenza dell'esercizio 2016, determinato a seguito del riaccertamento ordinario presenta i seguenti valori

<b>GESTIONE</b>				
		<b>RESIDUI</b>	<b>COMPETENZA</b>	<b>TOTALE</b>
Fondo di cassa al 1° gennaio				234.594,07
RISCOSSIONI	(+)	666.591,39	6.371.586,97	7.038.178,36
<i>Di cui da anticipazioni di tesoreria</i>				<i>1.145.091,26</i>
PAGAMENTI	(-)	737.870,88	6.438.106,27	7.175.977,15
Mandati emessi e pagati e in seguito annullati (vedi det.n 36 del 29.4.2017)				96.151,28
Mandati emessi e pagati e in seguito modificati (vedi det.n 36 del 29.4.2017)				644,00
PAGAMENTI TOTALI				7.272.772,43
RISCOSSIONI EXTRA DA BANCA				26.522,76
PAGAMENTI EXTRA DA BANCA				26.522,76
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			-
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			-
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			-
RESIDUI ATTIVI	(+)	13.995.690,48	3.097.983,94	17.093.674,42
RESIDUI PASSIVI	(-)	946.874,84	2.222.674,21	3.169.549,05
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			-
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			130.000,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2016	(=)			<b>13.794.125,37</b>

## ATTESO CHE

1. la situazione del contenzioso al 31.12.2016 presenta un rischio di soccombenza nei giudizi SANFILIPPO – SPOTO davanti al Tribunale del lavoro, stimata per € 60.000,00;
2. è necessario accantonare la somma per Fondo crediti distratti da recuperare, al fine di non creare risultati fittizi;
3. è stato accertato il trasferimento MIUR di competenza 2017e, in conseguenza di ciò, viene apposto un vincolo al risultato di amministrazione

e che, pertanto, il risultato è così composto

<b>Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2016: (A)</b>		<b>13.794.125,37</b>
<b>Parte accantonata</b>		
Fondo crediti distratti da recuperare		13.715.508,05
Fondo contenzioso		60.000,00
	<b>Totale parte accantonata (B)</b>	<b>13.775.508,05</b>
<b>Parte vincolata</b>		
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili		
Vincoli derivanti da trasferimenti		250.000,00
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui		
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente		
Altri vincoli		
	<b>Totale parte vincolata (C)</b>	<b>250.000,00</b>

<b>Parte destinata agli investimenti</b>		
	<b>Totale parte destinata agli investimenti ( D)</b>	-
	<b>Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)</b>	<b>-231.382,68</b>
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare		

## Visti

- il D.Lgs. n. 267/2000 e ss mm ii;
- il D.Lgs. n. 118/2011;
- il Regolamento di contabilità;
- i vigenti principi contabili applicati;

## DELIBERA

Per le motivazioni sopra esposte che qui si intendono integralmente trascritte e riportate

PROPORRE il Rendiconto 2016, nelle seguenti risultanze finali, all'Assemblea Consortile previo parere del Collegio dei Revisori

<b>Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2016: (A)</b>		<b>13.794.125,37</b>
<b>Parte accantonata</b>		
Fondo crediti distratti da recuperare		13.715.508,05
Fondo contenzioso		60.000,00
	<b>Totale parte accantonata (B)</b>	<b>13.775.508,05</b>
<b>Parte vincolata</b>		
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili		
Vincoli derivanti da trasferimenti		250.000,00
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui		
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente		
Altri vincoli		
	<b>Totale parte vincolata ( C)</b>	<b>250.000,00</b>
<b>Parte destinata agli investimenti</b>		
	<b>Totale parte destinata agli investimenti ( D)</b>	-
	<b>Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)</b>	<b>-231.382,68</b>
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare		

**APPLICARE**, a norma dell'art. 188 del Tuel, il disavanzo di € 231.382,68, all'esercizio di competenza 2017 provvedendo a ripianarlo nel bilancio 2017-2019.

**Il Direttore Amministrativo**  
Dott.ssa Clara Leonardi

**Il Presidente**  
Prof.ssa Graziella Seminara