

## REVISORI DEI CONTI

### Verbale n. 4

#### (Analisi Rendiconto Generale E.F. 2022)

L'anno 2023, il giorno 8 del mese di maggio si sono riuniti presso la sede del Conservatorio Statale di Musica "G. Rossini", i Revisori dei conti, per procedere all'esame del **Rendiconto Generale dell'anno 2022**.

I sottoscritti Revisori dei Conti:

Ivana FULGERI in rappresentanza del MEF;

Dott. Carla CECCHETELLI in rappresentanza del MUR,

sono nominati, rispettivamente, con Decreto Direttoriale del 01/04/2022, n. 552, e con Decreto Direttoriale del 25 novembre 2021, n. 2775.

Partecipano la Dott.ssa Marilena CASTELLANETA, Direttore Amministrativo, e il Dott. Enrico CASTELLUCCI, Direttore di Ragioneria dell'Istituto.

I Revisori hanno proceduto ad esaminare le risultanze della gestione dell'esercizio 2022, con riferimento ai vari aggregati di entrata e di spesa, ai relativi accertamenti ed impegni, nonché a verificare le entrate riscosse ed i pagamenti eseguiti durante l'esercizio finanziario, in base alle scritture registrate nei libri contabili ed alla documentazione messa a disposizione, tenendo conto altresì delle informazioni contenute nella relazione predisposta dal Presidente in merito all'andamento della gestione dell'Istituzione.

Da quanto sopra risulta che:

- Lo schema di Rendiconto generale, predisposto dal Direttore Amministrativo, è stato redatto in conformità alle disposizioni previste dal Regolamento di Amministrazione, Finanza e Contabilità deliberato dal C.d.A. dell'Istituto in data 8 luglio 2005, 4 dicembre 2006 e 12 settembre 2007, approvato dal MIUR con D.D.G. n. 1 del 7 gennaio 2008 ed emanato con decreto del Presidente dell'Istituto del 15 gennaio 2008, n.1.

Il documento risulta quindi costituito da:

- 1) la **relazione sulla gestione predisposta dal Presidente** in data 4 maggio 2023, con la quale vengono evidenziati il livello di realizzazione e i risultati conseguiti nell'anno in questione, in relazione agli obiettivi deliberati dal Consiglio di Amministrazione.
- 2) il **conto di bilancio**, che evidenzia le risultanze della gestione delle entrate e delle uscite, si articola in tre parti:
  - a) **il rendiconto finanziario decisionale** (All. 5);
  - b) **il rendiconto finanziario gestionale** (All. 6);
  - c) **la situazione amministrativa** (All. 7), riferita alla consistenza di cassa iniziale, incassi, spese, residui attivi e passivi ed il risultato finale di amministrazione;
- 3) lo **stato patrimoniale** (All. 8);

- *Le poste iniziali del rendiconto risultano corrispondenti a quelle iscritte nel bilancio preventivo dell'anno in questione;*
- *Le previsioni iniziali e quelle definitive delle entrate pari, rispettivamente, a € 770.561,88 ed a € 6.939.561,08, pareggiano con le rispettive uscite; tale bilanciamento viene ottenuto includendo, nell'ammontare delle entrate, l'avanzo di amministrazione quantificato in € 377.061,88 in fase di previsione ed in € 644.863,70, a consuntivo.*
- *Le variazioni al bilancio esercizio 2022, deliberate dal Consiglio di Amministrazione, hanno ottenuto il parere favorevole dei Revisori dei Conti con i seguenti verbali:*  
*Verbale del 24 febbraio 2022 n. 3, pari ad € 5.764.226,82 per variazioni in aumento e per radiazioni di residui passivi (deliberazione CdA n. 19 del 2 marzo 2022);*  
*Verbale del 29 aprile 2022 n. 6, pari ad € 37.875,00 variazioni in aumento e per storni compensativi su UPB diverse (deliberazione CdA n. 35 del 11 maggio 2022);*  
*Verbale del 27 settembre 2022, n. 8, pari ad € 222.102,17 per variazioni in aumento (deliberazione n. 64, del 30 settembre 2022);*

Verbale del 2 dicembre 2022, n. 11, pari ad € 144.795,21 per variazioni in aumento e per radiazioni di residui passivi (deliberazione n. 85, del 5 dicembre 2022).

Si segnalano, altresì, i provvedimenti:

- prot. n. 1114 del 10.02.2022;
- prot. n. 3848 del 29.04.2022;
- prot. n. 6348 del 21.07.2022;
- prot. n. 7496 del 22.09.2022;
- prot. n. 10696 del 13.12.2022;
- prot. n. 10697 del 13.12.2022;
- prot. n. 11007 del 21.12.2022;
- prot. n. 11074 del 22.12.2022.

per assestamenti compensativi, nell'ambito della stessa Unità Previsionale di Base che, ai sensi dell'art. 11 del citato Regolamento di contabilità, non necessitano del parere favorevole dei Revisori.

- Le entrate e le uscite delle partite di giro concordano, il relativo ammontare è pari a € 96.371,29, mentre il fondo di riserva, pari a € 8.000,00, risulta non utilizzato;
- Le reversali emesse risultano essere n. 47 per un totale di € 1.919.625,92 (di cui 60.720,06 in conto residui e € 1.858.905,86 in conto competenza);
- I mandati emessi risultano essere n. 1190 per un totale di € 894.479,23 (di cui € 183.079,37, in conto residui e € 711.399,86, in conto competenza).

**L'esame del rendiconto finanziario decisionale (ALL. 5) evidenzia la seguente situazione:**

**Entrate accertate**

	Residui	Competenza (Accertamenti)	Cassa (riscossioni)
correnti	41.800,00	643.545,40	643.138,46
in conto capitale	4.554.870,00	5.715.659,17	1.180.116,17
partite di giro	0,00	96.371,29	96.371,29
Totale	4.596.670,00	6.455.575,86	1.919.625,92

**Uscite impegnate**

	Residui	Competenza (impegni)	Cassa (pagamenti)
correnti	46.097,53	584.250,24	601.900,08
in conto capitale	35.719,55	156.381,63	209.098,41
partite di giro	69.552,62	96.371,29	83.480,74
Totale	151.369,70	837.003,16	894.479,23

**L'esame del rendiconto finanziario gestionale (ALL. 6) evidenzia la seguente situazione:**

- entrate – gestione di competenza - la previsione definitiva risulta ammontare ad € 6.939.561,08 con una differenza di € 483.985,22 (€ 644.863,70 (12) - € 160.878,48 (11)) rispetto alle entrate di competenza accertate pari a € 6.455.575,86;
- uscite – gestione di competenza - la previsione definitiva risulta ammontare ad € 6.939.561,08 con una differenza di € 6.102.557,92 (€ 6.127.429,21 (12) - € 24.871,29 (11)) rispetto alle uscite di competenza impegnate pari a € 837.003,16. Pertanto, la gestione dell'esercizio finanziario 2022 presenta un avanzo di competenza di € 5.618.572,70 come si evince dai prospetti seguenti.



**L'esame della situazione amministrativa (All. 7) evidenzia la seguente situazione**

Al 31.12.2022, l'Avanzo complessivo di Amministrazione è pari a € 6.442.211,53 di seguito specificato:

**La situazione finanziaria al 31.12.2022**

<b>Fondo di cassa all'1.1.2022</b>		
<b>€ 971.764,54</b>		
riscossioni in conto competenza	1.858.905,86	
riscossioni in conto residui	60.720,06	
<b>totale riscossioni</b>		<b>1.919.625,92</b>
<b>Totale</b>		
<b>2.891.390,46</b>		
pagamenti in conto competenza	711.399,86	
pagamenti in conto residui	183.079,37	
<b>totale pagamenti</b>		<b>894.479,23</b>
<b>Fondo di cassa al 31.12.2022</b>		
<b>€ 1.996.911,23</b>		

I dati riportati concordano con le scritture contabili dell'Istituto, in particolare con:

- il giornale di cassa;
- l'estratto conto fornito al 31.12.2022 dalla Bper Banca Spa che ha effettuato il servizio di tesoreria dell'Istituzione;
- situazione amministrativa.

**Risultato della gestione di competenza**

Entrate	6.455.575,86	
Uscite	837.003,16	
<b>Avanzo di competenza (dell'esercizio)</b>		
<b>€ 5.618.572,70</b>		

**Risultato complessivo di amministrazione**

<b>Fondo di cassa al 31/12/2022</b>		<b>€ 1.996.911,23</b>
residui attivi	4.596.670,00	
residui passivi	151.369,70	
<b>Differenza</b>		<b>4.445.300,30</b>
<b>Avanzo di amministrazione (complessivo al 31/12/2022)</b>		
<b>€ 6.442.211,53</b>		

**Composizione dell'Avanzo di Amministrazione al 31/12/2022**

L'avanzo di amministrazione di € 6.442.211,53 risulta composto da:

- € 5.823.776,06: economie con vincolo di destinazione, prelevate per finanziare il bilancio di previsione 2022;
- € 440.547,00: economie non vincolate, prelevate per concorrere al finanziamento del Bilancio di previsione dell'esercizio 2022;
- € 177.888,47: non vincolati e non utilizzati.

**La gestione dei residui** presenta le seguenti risultanze:

Descrizione	attivi	passivi
Residui anni precedenti all'1/01/2022	<b>64.983,06</b>	<b>211.296,85</b>
Residui anni precedenti riscossi o pagati al 31/12/2022	60.720,06	183.079,37
Residui anni precedenti all'1/01/2022 radiati/cancellati	-4.263,00	-2.451,08
Residui anni precedenti all'1/01/2022 ancora da riscuotere o da pagare (1)	<b>0,00</b>	<b>25.766,40</b>
Residui dell'esercizio 2022 (2)	4.596.670,00	125.603,30
Totale Residui al 31/12/2022 (1+2) (3)	<b>4.596.670,00</b>	<b>151.369,70</b>

**Nel corso dell'esercizio 2022** sono state effettuate le seguenti radiazioni nella gestione dei residui:

- Attivo di € 4.263,00 relativo alla parziale assegnazione di contributo MUR in applicazione del DM 86/2020, in quanto incassato in competenza;
- Passivo di € 500,00 minor prestazione offerta della società Teatro Skenè in merito al contratto di manutenzione del palco dell'Auditorium Pedrotti;
- Passivo di € 110,00 quale quota IVA del suddetto contratto di manutenzione;
- Passivo di € 167,10 per la sottoscrizione di abbonamenti delle riviste per la biblioteca con la società EBSCO Information Service srl, in quanto la spesa è stata assorbita con la quota parte imputata in competenza;
- Passivo di € 36,97 per la quota IVA sulla fornitura di articoli di pulizia con la società Muratori srl in quanto alcuni prodotti sono risultati essere esente IVA;
- Passivo di € 4,00 per imposta in fattura non caricata da parte dell'accompagnatore al pianoforte Romanello Patrizia;
- Passivo di € 4,00 per imposta in fattura non caricata da parte dell'accompagnatore al pianoforte Turri Marco;
- Passivo di € 1.629,00 per le ore di accompagnamento pianistico non prestate da Spinsanti Fabio, a seguito di rescissione del contratto;
- Passivo di € 0,01 per arrotondamento su quota IVA relativa alla fornitura di libri con la società Musica Variabile srl.

**Nel corso dell'esercizio 2023 e fino alla data odierna**, risultano:

- *incassati residui attivi per € 0,00;*
- *pagati residui passivi per € 109.641,38;*
- *radiati residui attivi per € 0,00;*
- *radiati residui passivi per € 0,00.*

### **La Situazione Patrimoniale**

**L'esame dello stato patrimoniale (ALL. 8) evidenzia le seguenti risultanze:**

situazione di cassa al 31/12/22 (depositi bancari e postali)	1.996.911,23
residui attivi	4.596.670,00
immobilizzazioni materiali	2.236.929,16
totale attività	8.830.510,39
residui passivi	151.369,70
patrimonio netto	8.679.140,69



**Analisi delle Entrate**

Nel corso dell'a.f. 2022 sono state accertate entrate pari ad € 6.455.575,86 di cui € 643.545,40 di entrate correnti, e € 5.715.659,17 di entrate in conto capitale e 96.371,29 di entrate per partite di giro. Al riguardo si è rilevato che le entrate accertate pari ad € 6.455.575,86 sono state riscosse nella misura del 28,80%, quindi risultano residui attivi dell'esercizio 2022 pari ad € 4.596.670,00

**Analisi delle Uscite**

*I Revisori prendono atto che, ai sensi della circolare MEF 21 aprile 2020, n. 9, in attuazione di quanto previsto dalla Legge di Bilancio n. 160/2019, è stato versato l'accantonamento di quanto dovuto nel 2018, maggiorato del 10%, relativo alle voci di spesa dell'art. 6, commi 3/7/8/9/12/13, del D.L. n.78/2010, convertito dalla Legge n. 122/2010, per un importo totale di € 7.941,88, versato all'entrata dello Stato con mandato n. 547 del 22 giugno 2022.*

**Verifiche della documentazione**

Risulta agli atti la dichiarazione con la quale il Direttore amministrativo dichiara che nel corso dell'esercizio finanziario 2022 non vi sono state gestioni fuori cassa o fuori bilancio.

**Fondo anticipazione minute spese.**

*Per il Fondo di anticipazione per le minute spese, in base alla normativa vigente, il Consiglio di Amministrazione, per l'anno 2022, ha messo a disposizione del Direttore di Ragioneria la somma di € 1.500,00. Con mandati nn. 1 e 2 del 20/01/2022 e con mandati nn. 878 del 03/11/2022, 927 del 23/11/22, e dal 1.113 al 1.122 del 22/12/22 si è proceduto al rimborso delle spese anticipate e con reversale del 22.12.2022, n. 35, al reintegro di detto fondo.*

**Dichiarazione del sostituto di imposta (Mod. 770/22, redditi 2021)**

La dichiarazione del sostituto d'imposta per l'anno d'imposta 2021 risulta presentata (prot. n. 22092713394462803 del 27/09/2022).

**Dichiarazione IRAP**

La dichiarazione IRAP per l'anno d'imposta 2021 risulta presentata nei termini. Invio IRAP21 numero 22111613153511938 del 16/11/2022.

**Certificazione Unica**

La Certificazione Unica per l'anno d'imposta 2021 risulta presentata nei termini. Invio numero 22031412132866138 del 14/03/2022.

**Indicatore tempestività dei pagamenti anno 2022**

*In base alle indicazioni di cui alla circolare MEF - RGS n. 3 del 14/11/2015, prot. 2565, il valore dell'Indicatore di tempestività dei pagamenti relativo all'anno 2022 è pari a - 11,35 (vedi allegato) e risulta regolarmente pubblicato nella sezione "Amministrazione trasparente" del sito istituzionale. L'ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici dell'anno 2022 risultano pubblicati sul sito istituzionale. Non risultano fatture non pagate nel corso dell'anno 2022.*

**Conclusioni**

*Le valutazioni, i risultati finanziari e i dati contabili per il 2022 appaiono esatti, attendibili, chiari e corretti, così come richiesto a questi Revisori di valutare, ai sensi dell'art. 36 del Regolamento di Amministrazione, Finanza e Contabilità.*

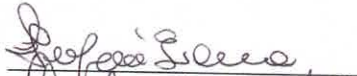
*Per quanto sopra esposto, considerata la regolarità della gestione, la giusta applicazione delle vigenti norme amministrativo-contabili e preso atto della dichiarazione concernente l'inesistenza di gestioni fuori bilancio, i Revisori esprimono parere positivo sul Rendiconto Generale 2022 del Conservatorio statale di Musica "G. Rossini".*

*I documenti del Rendiconto Generale, a seguito dell'approvazione del Consiglio di amministrazione, dovranno essere inviati al Ministero dell'Università e della Ricerca e al Ministero dell'Economia e delle Finanze a cura dell'Istituzione.*

*Il presente verbale, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.*

I REVISORI

Sig.ra Ivana FULGERI



Dott.ssa Carla CECCHETELLI

