

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

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

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	
Avanzo di competenza (dell'esercizio)		
€ 5.618.572,70		

Risultato complessivo di amministrazione

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

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	64.983,06	211.296,85
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)	0,00	25.766,40
Residui dell'esercizio 2022 (2)	4.596.670,00	125.603,30
Totale Residui al 31/12/2022 (1+2) (3)	4.596.670,00	151.369,70

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)	
residui attivi	1.996.911,23
immobilizzazioni materiali	4.596.670,00
totale attività	2.236.929,16
residui passivi	8.830.510,39
patrimonio netto	151.369,70
	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.

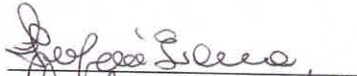
Per quanto sopra esposto, considerata la regolarità della gestione, la giusta applicazione delle vigenti norme amministrativo-contabili e preso atto della dichiarazione concernente l'inesistenza di gestioni fuori bilancio, i Revisori esprimono parere positivo sul Rendiconto Generale 2022 del Conservatorio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

