

## REVISORI DEI CONTI

**Verbale n. 5**  
**(Analisi Rendiconto Generale E.F. 2021)**

L'anno 2022, il giorno 29 del mese di aprile 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 2021**.

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 2021, 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 20 aprile 2022, 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 due 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 € 717.108,41 ed a € 863.239,64, pareggiano con le rispettive uscite; tale bilanciamento viene ottenuto includendo, nell'ammontare delle entrate, l'avanzo di amministrazione quantificato in € 323.608,41 in fase di previsione ed in € 446.129,70, a consuntivo.*
  - *Le variazioni al bilancio esercizio 2021, deliberate dal Consiglio di Amministrazione, hanno ottenuto il parere favorevole dei Revisori dei Conti con i seguenti verbali:*  
*Verbale del 18 febbraio 2021 n. 20, pari ad € 113.323,61 per variazioni in aumento (deliberazione CdA n. 13 del 26 febbraio 2021);*  
*Verbale il 16 luglio 2021 n. 22, pari ad € 23.602,75 oltre che per storni compensativi su UPB diverse (deliberazione CdA n. 56 del 20 luglio 2021);*  
*Verbale del 17 settembre 2021, n. 24, pari ad € 9.204,87 per variazioni in aumento (deliberazione n. 78, del 20 settembre 2021);*

Si segnalano, altresì, i provvedimenti:

- prot. n. 1337 del 25.02.2021;
- prot. n. 2876 del 28.04.2021;
- prot. n. 5153 del 22.07.2021;
- prot. n. 5366 del 03.08.2021;
- prot. n. 6092 del 14.09.2021;
- prot. n. 9136 del 17.12.2021;
- prot. n. 9191 del 20.12.2021;

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 € 88.957,15, mentre il fondo di riserva, pari a € 8.000,00, risulta non utilizzato;
- Le reversali emesse risultano essere n. 64 per un totale di € 872.846,56 (di cui 18.980,00 in conto residui e € 853.866,56 in conto competenza);
- I mandati emessi risultano essere n. 953 per un totale di € 673.012,40 (di cui € 144.644,93, in conto residui e € 528.367,47, in conto competenza).

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

**Entrate accertate**

	Residui	Competenza (Accertamenti)	Cassa (riscossioni)
correnti	41.393,06	696.927,60	714.514,54
in conto capitale	23.590,00	69.374,87	69.374,87
partite di giro	0,00	88.957,15	88.957,15
<b>Totale</b>	<b>64.983,06</b>	<b>855.259,62</b>	<b>872.846,56</b>

**Uscite impegnate**

	Residui	Competenza (impegni)	Cassa (pagamenti)
correnti	66.198,44	497.029,66	482.066,95
in conto capitale	88.436,34	148.187,51	102.086,39
partite di giro	56.662,07	88.957,15	88.859,06
<b>Totale</b>	<b>211.296,85</b>	<b>734.174,32</b>	<b>673.012,40</b>

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

- entrate – gestione di competenza - la previsione definitiva risulta ammontare ad € 863.239,64 con una differenza di € 7.980,02 (€ 446.129,70 (12) - € 438.149,68 (11)) rispetto alle entrate di competenza accertate pari a € 855.259,62;
- uscite – gestione di competenza - la previsione definitiva risulta ammontare ad € 863.239,64 con una differenza di € 129.065,32 (€ 146.522,47 (12) - € 17.457,15 (11)) rispetto alle uscite di competenza impegnate pari a € 734.174,32. Pertanto, la gestione dell'esercizio finanziario 2021 presenta un avanzo di competenza di € 121.085,30 come si evince dai prospetti seguenti.

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

Al 31.12.2021, l'Avanzo complessivo di Amministrazione è pari a € 825.450,75 di seguito specificato:

**La situazione finanziaria al 31.12.2021**

<b>Fondo di cassa all'1.1.2021</b>		
<b>€ 771.930,38</b>		
riscossioni in conto competenza	853.866,56	
riscossioni in conto residui	18.980,00	
<b>totale riscossioni</b>		<b>872.846,56</b>
<b>Totale</b>		<b>1.644.776,94</b>
pagamenti in conto competenza	528.367,47	
pagamenti in conto residui	144.644,93	
<b>totale pagamenti</b>		<b>673.012,40</b>
<b>Fondo di cassa al 31.12.2021</b>		
<b>€ 971.764,54</b>		

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

- il giornale di cassa;
- l'estratto conto fornito al 31.12.2021 dalla Bper Banca Spa che ha effettuato il servizio di tesoreria dell'Istituzione;
- situazione amministrativa.

**Risultato della gestione di competenza**

Entrate	855.259,62	
Uscite	734.174,32	
<b>Avanzo di competenza (dell'esercizio)</b>		
<b>€ 121.085,30</b>		

**Risultato complessivo di amministrazione**

<b>Fondo di cassa al 31/12/2020</b>		<b>€ 971.764,54</b>
residui attivi	64.983,06	
residui passivi	211.296,85	
<b>Differenza</b>		<b>-146.313,79</b>
<b>Avanzo di amministrazione (complessivo al 31/12/2021)</b>		
<b>€ 825.450,75</b>		

**Composizione dell'Avanzo di Amministrazione al 31/12/2021**

L'avanzo di amministrazione di € 825.450,75 risulta composto da:

- € 53.309,02: economie con vincolo di destinazione, prelevate per finanziare il bilancio di previsione 2021;
- € 545.679,68: economie non vincolate, prelevate per concorrere al finanziamento del Bilancio di previsione dell'esercizio 2021;
- € 226.462,05: non vincolati e non utilizzati.

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

Descrizione	attivi	passivi
Residui anni precedenti all'1/01/2021	<b>82.570,00</b>	<b>150.166,93</b>
Residui anni precedenti riscossi o pagati al 31/12/2021	18.980,00	144.644,93
Residui anni precedenti all'1/01/2021 radiati/cancellati	0,00	-32,00
Residui anni precedenti all'1/01/2021 ancora da riscuotere o da pagare (1)	<b>63.590,00</b>	<b>5.490,00</b>
Residui dell'esercizio 2021 (2)	1.393,06	205.806,85
Totale Residui al 31/12/2021 (1+2) (3)	<b>64.983,06</b>	<b>211.296,85</b>

**Nel corso dell'esercizio 2021** sono state effettuate le seguenti radiazioni nella gestione dei residui:

- residui passivi - € 32,00 cancellati, relativi a:
  - o compenso agli studenti per attività a tempo parziale (150 ore) non effettuate, € 32,00;

**Nel corso dell'esercizio 2021 e fino alla data odierna**, risultano:

- *incassati residui attivi per € 1.393,06;*
- *pagati residui passivi per € 150.005,40;*
- *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 31/12/21 (depositi bancari e postali)	971.764,54
residui attivi	64.983,06
immobilizzazioni materiali	2.197.981,77
totale attività	3.234.729,37
residui passivi	211.296,85
patrimonio netto	3.023.432,52

### Analisi delle Entrate

Nel corso dell'a.f. 2021 sono state accertate entrate pari ad € 855.259,62 di cui € 696.927,60 di entrate correnti, e € 69.374,87 di entrate in conto capitale e 88.957,15 di entrate per partite di giro.

Al riguardo si è rilevato che le entrate accertate pari ad € 855.259,62 sono state riscosse nella misura del 99,84%, quindi risultano residui attivi dell'esercizio 2021 pari ad € 1.393,06

### 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. 334 del 29 giugno 2021.*

### Verifiche della documentazione

Risulta agli atti la dichiarazione con la quale il Direttore amministrativo dichiara che nel corso dell'esercizio finanziario 2021 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 2021, ha messo a disposizione del Direttore di Ragioneria la somma di € 1.500,00. Con mandato n. 14 del 21.01.2021 e con mandati nn. 532 del 13.10.2021, 560 del 29/10/21, e dal 841 al 849 del 20/12/21 si è proceduto al rimborso delle spese anticipate e con reverse del 20.12.2021, n. 47, al reintegro di detto fondo.*

**Dichiarazione del sostituto di imposta (Mod. 770/21, redditi 2020)**

La dichiarazione del sostituto d'imposta per l'anno d'imposta 2020 risulta presentata (prot. n. 21093012445533545 del 30/09/2021).

**Dichiarazione IRAP**

La dichiarazione IRAP per l'anno d'imposta 2020 risulta presentata nei termini.  
Invio IRAP20 numero 21111912080941308 del 19/11/2021.

**Certificazione Unica**

La Certificazione Unica per l'anno d'imposta 2020 risulta presentata nei termini.  
Invio numero 21030814362549702 del 08.03.2021.

**Indicatore tempestività dei pagamenti anno 2021**

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 2021 è pari a - 7,72 (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 2021 risultano pubblicati sul sito istituzionale. Non risultano fatture non pagate nel corso dell'anno 2021.*

**Conclusioni**

*Le valutazioni, i risultati finanziari e i dati contabili per il 2021 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 2021 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

Ivana FULGERI



Dott.ssa Carla CECCHETELLI

