CONSERVATORIO STATALE DI MUSICA G. ROSSINI - AOO A289465 - PR. E. N. 0003984 DEL 03/05/2022 - I.2.7

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
Totale	64.983,06	855.259,62	872.846,56

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
Totale	211.296,85	734.174,32	673.012,40

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

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

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	
Avanzo di competenza (dell'esercizio) € 121.085,30		

Risultato complessivo di amministrazione

Fondo di cassa al 31/12/20201		**€ 971.764,54**
residui attivi	64.983,06	
residui passivi	211.296,85	
Differenza		-146.313,79
Avanzo di amministrazione (complessivo al 31/12/2021) € 825.450,75		

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.

CONSERVATORIO STATALE DI MUSICA G. ROSSINI - AOO A289465 - PR. E. N. 0003984 DEL 03/05/2022 - I.2.7

La gestione dei residui presenta le seguenti risultanze:

Descrizione		attivi	passivi
Residui anni precedenti all'1/01/2021		**82.570,00**	**150.166,93**
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)	**63.590,00**	**5.490,00**
Residui dell'esercizio 2021	(2)	1.393,06	205.806,85
Totale Residui al 31/12/2021 (1+2)	(3)	**64.983,06**	**211.296,85**

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

- residui passivi - € 32,00 cancellati, relativi a:
  - 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

CONSERVATORIO STATALE DI MUSICA G. ROSSINI - AOO A289465 - PR. E. N. 0003984 DEL 03/05/2022 - I.2.7

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 reversale 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