

## REVISORI DEI CONTI

### Verbale n. 21 (Analisi Rendiconto Generale E.F. 2020)

L'anno 2021, il giorno 15 del mese di aprile si sono riuniti, in conference call con la piattaforma Zoom Meetings, i Revisori dei conti, per procedere all'esame del **Rendiconto Generale dell'anno 2020**.

I sottoscritti Revisori dei Conti:

Dott.ssa Daniela SILVESTRINI in rappresentanza del MEF;

Dott. Riccardo CATALDO in rappresentanza del MUR,

sono nominati, rispettivamente, con Decreto Direttoriale del 24 settembre 2018, n. 2414, e con Decreto Direttoriale del 12 giugno 2018, n. 1479.

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 2020, 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 14 aprile 2021, 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 (All. 1).
  - 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. 2);
    - b) **il rendiconto finanziario gestionale** (All. 3);
    - c) **la situazione amministrativa** (All. 4), riferita alla consistenza di cassa iniziale, incassi, spese, residui attivi e passivi ed il risultato finale di amministrazione;
  - 3) lo **stato patrimoniale** (All. 5);
- 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 € 830.278,78 ed a € 1.030.387,01, pareggiano con le rispettive uscite; tale bilanciamento viene ottenuto includendo, nell'ammontare delle entrate, l'avanzo di amministrazione quantificato in € 428.778,78 in fase di previsione ed in € 455.481,27, a consuntivo.
  - Le variazioni al bilancio esercizio 2020, deliberate dal Consiglio di Amministrazione, hanno ottenuto il parere favorevole dei Revisori dei Conti con i seguenti verbali:
    1. Parere anticipato via e-mail il 20 febbraio 2020 (e ratificato con verbale del 9 settembre 2020, n. 15), pari ad € 66.702,49 per variazioni in aumento (deliberazione CdA n. 11 del 26 febbraio 2020);
    2. Parere anticipato via e-mail il 23 giugno 2020 (e ratificato con verbale del 9 settembre 2020, n. 15), pari ad € 45.372,00 per variazioni in aumento ed € 10.000,00 per variazioni in

diminuzione, oltre che per storni compensativi su UPB diverse (deliberazione CdA n. 23 del 30 giugno 2020);

3. Verbale del 9 settembre 2020, n. 15, pari ad € 92.623,24 per variazioni in aumento (deliberazione CdA n. 40 del 11 settembre 2020);

4. Verbale del 24 novembre 2020, n. 17, pari ad € 5.062,50 per variazioni in aumento (deliberazione n. 56, del 27 novembre 2020);

Si segnalano, altresì, i provvedimenti:

- prot. n. 837 del 11.02.2020;
- prot. n. 5880 del 20.11.2020,

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 € 107.077,35, mentre il fondo di riserva, pari a € 8.000,00, risulta non utilizzato;
- Le reversali emesse risultano essere n. 185 per un totale di € 758.831,30 (tutto in conto competenza);
- I mandati emessi risultano essere n. 670 per un totale di € 533.497,68 (di cui € 61.225,76, in conto residui e € 472.271,92, in conto competenza).

**L'esame del rendiconto finanziario decisionale (ALL. 2) evidenzia la seguente situazione:**

**Entrate accertate**

	Residui	Competenza (Accertamenti)	Cassa (riscossioni)
correnti	58.980,00	664.139,85	619.159,85
in conto capitale	23.590,00	56.184,10	32.594,10
partite di giro	0,00	107.077,35	107.077,35
Totale	82.570,00	827.401,30	758.831,30

**Uscite impegnate**

	Residui	Competenza (impegni)	Cassa (pagamenti)
correnti	51.267,73	419.818,26	429.331,38
in conto capitale	42.335,22	90.758,57	48.972,11
partite di giro	56.563,98	107.077,35	55.194,19
Totale	150.166,93	617.654,18	533.497,68

**L'esame del rendiconto finanziario gestionale (ALL. 3) evidenzia la seguente situazione:**

- entrate – gestione di competenza - la previsione definitiva risulta ammontare ad € 1.030.387,01 con una differenza di € 202.985,71 (€ 468.499,55 (12) - € 265.513,84 (11)) rispetto alle entrate di competenza accertate pari a € 827.401,30;
- uscite – gestione di competenza - la previsione definitiva risulta ammontare ad € 1.030.387,01 con una differenza di € 412.732,83 (€ 451.328,46 (12) - € 38.595,63 (11)) rispetto alle uscite di competenza impegnate pari a € 617.654,18. Pertanto, la gestione dell'esercizio finanziario 2020 presenta un avanzo di competenza di € 209.747,12 come si evince dai prospetti seguenti.

**L'esame della situazione amministrativa (All. 4) evidenzia la seguente situazione**

Al 31.12.2020, l'Avanzo complessivo di Amministrazione è pari a € 704.333,45 di seguito specificato:

**La situazione finanziaria al 31.12.2020**

<b>Fondo di cassa all'1.1.2020</b>		
<b>€ 546.596,76</b>		
riscossioni in conto competenza	758.831,30	
riscossioni in conto residui	0,00	
<b>totale riscossioni</b>		<b>758.831,30</b>
<b>Totale</b>		<b>1.305.428,06</b>
pagamenti in conto competenza	472.271,92	
pagamenti in conto residui	61.225,76	
<b>totale pagamenti</b>		<b>533.497,68</b>
<b>Fondo di cassa al 31.12.2020</b>		
<b>€ 771.930,38</b>		

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

- il giornale di cassa;
- l'estratto conto fornito al 31.12.2020 dalla UBI Banca Spa che ha effettuato il servizio di tesoreria dell'Istituzione;
- situazione amministrativa.

**Risultato della gestione di competenza**

Entrate	827.401,30	
Uscite	617.654,18	
<b>Avanzo di competenza (dell'esercizio)</b>		
<b>€ 209.747,12</b>		

**Risultato complessivo di amministrazione**

<b>Fondo di cassa al 31/12/2020</b>		<b>€ 771.930,38</b>
residui attivi	82.570,00	
residui passivi	150.166,93	
<b>Differenza</b>		<b>-67.596,63</b>
<b>Avanzo di amministrazione (complessivo al 31/12/2020)</b>		
<b>€ 704.333,45</b>		

**Composizione dell'Avanzo di Amministrazione al 31/12/2020**

L'avanzo di amministrazione di € 704.333,45 risulta composto da:

- € 185.769,62: economie con vincolo di destinazione, prelevate per finanziare il bilancio di previsione 2020;
- € 250.360,08: economie non vincolate, prelevate per concorrere al finanziamento del Bilancio di previsione dell'esercizio 2020;
- € 268.203,75: non vincolati e non utilizzati.

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

Descrizione	attivi	passivi
Residui anni precedenti all'1/01/2020	<b>14.000,00</b>	<b>68.859,23</b>
Residui anni precedenti riscossi o pagati al 31/12/2020	0,00	61.225,76
Residui anni precedenti all'1/01/2020 radiati/cancellati	0,00	-2.848,80
Residui anni precedenti all'1/01/2020 ancora da riscuotere o da pagare (1)	<b>14.000,00</b>	<b>4.784,67</b>
Residui dell'esercizio 2020 (2)	68.570,00	145.382,26
Totale Residui al 31/12/2020 (1+2) (3)	<b>82.570,00</b>	<b>150.166,93</b>

**Nel corso dell'esercizio 2020** sono state effettuate le seguenti radiazioni nella gestione dei residui:

- residui passivi - € 2.848,80 cancellati, relativi a:
  - o compenso agli studenti per attività a tempo parziale (150 ore) non effettuate, € 1.784,00;
  - o mancato contributo affitto chiesa per realizzazione concerto, € 100,00;
  - o docenze esterne triennio/biennio contrattualizzate ma non effettuate, € 964,80.

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

- incassati residui attivi per € 0,00;
- pagati residui passivi per € 98.497,18;
- radiati residui attivi per € 0,00;
- radiati residui passivi per € 0,00.

#### La Situazione Patrimoniale

**L'esame dello stato patrimoniale (ALL. 5) evidenzia le seguenti risultanze:**

situazione di cassa al 31/12/20 (depositi bancari e postali)	771.930,38
residui attivi	82.570,00
immobilizzazioni materiali	2.174.319,25
totale attività	3.028.820,33
residui passivi	150.166,93
patrimonio netto	2.878.653,40

#### Analisi delle Entrate

Nel corso dell'a.f. 2020 sono state accertate entrate pari ad € 827.401,30 di cui € 664.139,85 di entrate correnti, e € 56.184,10 di entrate in conto capitale e 107.077,35 di entrate per partite di giro. Al riguardo si è rilevato che le entrate accertate pari ad € 827.401,30 sono state riscosse nella misura del 91,71%, quindi risultano residui attivi dell'esercizio 2020 pari ad € 68.570,00.

#### 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. 233 del 29 giugno 2020.

**Verifiche della documentazione**

Risulta agli atti la dichiarazione con la quale il Direttore amministrativo dichiara che nel corso dell'esercizio finanziario 2020 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 2020, ha messo a disposizione del Direttore di Ragioneria la somma di € 1.500,00. Con mandato n. 1 del 10.01.2020 e con mandati nn. 449 e 450 del 09.12.2020, e dal n. 565 al n. 571 del 21.12.2020 si è proceduto al rimborso delle spese anticipate e con reversale del 21.12.2020, n. 167, al reintegro di detto fondo.

**Dichiarazione del sostituto di imposta (Mod. 770/20, redditi 2019)**

La dichiarazione del sostituto d'imposta per l'anno d'imposta 2019 risulta presentata (prot. n. 20101612544735967 del 16.10.2020).

**Dichiarazione IRAP**

La dichiarazione IRAP per l'anno d'imposta 2019 risulta presentata nei termini.  
Invio IRAP20 numero 20112009384038045 del 20.11.2020.

**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 2020**

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 2020 è pari a - 5,62 (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 2020 risultano pubblicati sul sito istituzionale. Non risultano fatture non pagate nel corso dell'anno 2020.

**Conclusioni**

Le valutazioni, i risultati finanziari e i dati contabili per il 2020 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 2020 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

Dott.ssa Daniela SILVESTRINI



Dott. Riccardo CATALDO

