

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

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

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	
Avanzo di competenza (dell'esercizio)		
€ 209.747,12		

Risultato complessivo di amministrazione

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

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	14.000,00	68.859,23
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)	14.000,00	4.784,67
Residui dell'esercizio 2020 (2)	68.570,00	145.382,26
Totale Residui al 31/12/2020 (1+2) (3)	82.570,00	150.166,93

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

