

REVISORI DEI CONTI

Verbale n. 4 (Analisi Rendiconto Generale E.F. 2023)

L'anno 2024, 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 2023**.

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 2023, 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 22 aprile 2024, 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 € 6.662.296,34 ed a € 6.976.188,77, pareggiano con le rispettive uscite; tale bilanciamento viene ottenuto includendo, nell'ammontare delle entrate, l'avanzo di amministrazione utilizzato e quantificato in € 6.267.796,34 in fase di previsione ed in € 6.304.559,70 utilizzato a consuntivo.*
 - *Le variazioni al bilancio esercizio 2023, deliberate dal Consiglio di Amministrazione, hanno ottenuto il parere favorevole dei Revisori dei Conti con i seguenti verbali:*
Verbale del 7 febbraio 2023 n. 1, pari a complessivi -€ 1.736,64 per variazioni in aumento e in diminuzione (deliberazione CdA n. 8 del 20 febbraio 2023);
Verbale del 27 giugno 2023 n. 5, pari ad € 20.000,00 per variazioni in aumento e radiazioni di residui passivi (deliberazione CdA n. 40 del 18 luglio 2023);
Verbale del 12 settembre 2023, n. 7, pari ad € 102.639,79 per variazioni in aumento (deliberazione n. 59 del 27 settembre 2023);

Verbale del 29 novembre 2023, n. 8, pari ad € 192.989,28 per variazioni in aumento (deliberazione n. 78 del 30 novembre 2023).

Si segnalano, altresì, i provvedimenti:

- prot. n. 3870 del 02.05.2023;
- prot. n. 5052 del 06.06.2023;
- prot. n. 6560 del 19.07.2023;
- prot. n. 6562 del 19.07.2023;
- prot. n. 8831 del 19.10.2023;
- prot. n. 11048 del 14.12.2023.

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 € 84.432,47, mentre il fondo di riserva, pari a € 8.000,00, risulta non utilizzato;
- Le reversali emesse risultano essere n. 58 per un totale di € 886.025,03 (di cui € 63.237,41 in conto residui e € 822.787,62 in conto competenza);
- I mandati emessi risultano essere n. 1.066 per un totale di € 1.170.171,83 (di cui € 146.990,61, in conto residui e € 1.023.181,22, in conto competenza).

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

Entrate accertate

	Residui	Competenza (Accertamenti)	Cassa (riscossioni)
correnti	55.999,60	781.391,00	766.945,41
in conto capitale	4.528.687,00	8.464,15	34.647,15
partite di giro	0,00	84.432,47	84.432,47
Totale	4.584.686,60	874.287,62	886.025,03

Uscite impegnate

	Residui	Competenza (impegni)	Cassa (pagamenti)
correnti	63.004,75	556.486,54	539.579,32
in conto capitale	4.571.145,44	5.075.675,10	540.177,59
partite di giro	63.570,17	84.432,47	90.414,92
Totale	4.697.720,36	5.716.594,11	1.170.171,83

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

- entrate – gestione di competenza - la previsione definitiva risulta ammontare ad € 6.976.188,77 con una differenza di € 6.101.901,15 (€ 6.304.559,70 (12) - € 202.658,55 (11)) rispetto alle entrate di competenza accertate pari a € 874.287,62;
- uscite – gestione di competenza - la previsione definitiva risulta ammontare ad € 6.976.188,77 con una differenza di € 1.259.594,66 (€ 1.272.527,13 (12) - € 12.932,47 (11)) rispetto alle uscite di competenza impegnate pari a € 5.716.594,11. Pertanto, la gestione dell'esercizio finanziario 2023 presenta un disavanzo di competenza di -€ 4.842.306,49 come si evince dai prospetti seguenti.

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

Al 31.12.2023, l'Avanzo complessivo di Amministrazione è pari a € 1.599.730,67 di seguito specificato:

La situazione finanziaria al 31.12.2023

Fondo di cassa all'1.1.2023		
€ 1.996.911,23		
riscossioni in conto competenza	822.787,62	
riscossioni in conto residui	63.237,41	
totale riscossioni		886.025,03
Totale		2.882.936,26
pagamenti in conto competenza	1.023.181,22	
pagamenti in conto residui	146.990,61	
totale pagamenti		1.170.171,83
Fondo di cassa al 31.12.2023		
€ 1.712.764,43		

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

- il giornale di cassa;
- l'estratto conto fornito al 31.12.2023 dalla Bper Banca Spa che ha effettuato il servizio di tesoreria dell'Istituzione;
- situazione amministrativa.

Risultato della gestione di competenza

Entrate	874.287,62	
Uscite	5.716.594,11	
Disavanzo di competenza (dell'esercizio)		
-€ 4.842.306,49		

Risultato complessivo di amministrazione

Fondo di cassa al 31/12/2023		€ 1.712.764,43
residui attivi	4.584.686,60	
residui passivi	4.697.720,36	
Differenza		-113.033,76
Avanzo di amministrazione (complessivo al 31/12/2023)		
€ 1.599.730,67		

Composizione dell'Avanzo di Amministrazione al 31/12/2023

L'avanzo di amministrazione di € 1.599.730,67 risulta composto da:

- € 1.048.000,28: economie con vincolo di destinazione, prelevate per finanziare il bilancio di previsione 2024;
- € 506.704,60: economie non vincolate, prelevate per concorrere al finanziamento del Bilancio di previsione dell'esercizio 2024;
- € 45.025,79: non vincolati e non utilizzati.

La gestione dei residui presenta le seguenti risultanze:

Descrizione	attivi	passivi
Residui anni precedenti al 1/01/2023	4.596.670,00	151.369,70
Residui anni precedenti riscossi o pagati al 31/12/2023	63.237,41	146.990,61
Residui anni precedenti al 1/01/2023 radiati/cancellati	-245,99	-71,62
Residui anni precedenti al 1/01/2023 ancora da riscuotere o da pagare (1)	4.533.186,60	4.307,47
Residui dell'esercizio 2023 (2)	51.500,00	4.693412,89
Totale Residui al 31/12/2023 (1+2) (3)	4.584.686,60	4.697.720,36

Nel corso dell'esercizio 2023 sono state effettuate le seguenti radiazioni nella gestione dei residui:

- Attivo di € 245,99 relativo ad una minore assegnazione da parte della Fondazione Cassa di Risparmio di Pesaro a seguito di rendicontazione del progetto di bibliomediateca;
- Passivo di € 68,87 relativo ad una minore fornitura di pubblicazioni bibliografiche da parte della società La Stanza della Musica;
- Passivo di € 2,75 quale quota IVA della suddetta minore fornitura.

Nel corso dell'esercizio 2023 e fino alla data odierna, risultano:

- *incassati residui attivi per € 0,00;*
- *pagati residui passivi per € 1.012.493,54;*
- *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 31/12/23 (depositi bancari e postali)	1.712.764,43
residui attivi	4.584.686,60
immobilizzazioni materiali	2.235.352,88
totale attività	8.532.803,91
residui passivi	4.697.720,36
patrimonio netto	3.835.083,55

Analisi delle Entrate

Nel corso dell'a.f. 2023 sono state accertate entrate pari ad € 874.287,62 di cui € 781.391,00 di entrate correnti, € 8.464,15 di entrate in conto capitale e 84.432,47 di entrate per partite di giro.

Al riguardo si è rilevato che le entrate accertate pari ad € 874.287,62 sono state riscosse nella misura del 94,11%, quindi risultano residui attivi dell'esercizio 2023 pari ad € 51.500,00

Analisi delle Uscite

I Revisori prendono atto che, ai sensi della circolare MEF 21 aprile 2020, n. 9 e successive, 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. 527 del 28 giugno 2023.

Verifiche della documentazione

Risulta agli atti la dichiarazione con la quale il Direttore amministrativo dichiara che nel corso dell'esercizio finanziario 2023 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 2023, ha messo a disposizione del Direttore di Ragioneria la somma di € 1.500,00. Con mandato n. 1 del 10/01/2023 e con mandati nn. 356 del 31/05/2023, 870 del 07/12/23, e dal 957 al 967 del 19/12/23 si è proceduto al rimborso delle spese anticipate e con reversale del 19.12.2023, n. 28, al reintegro di detto fondo.

Dichiarazione del sostituto di imposta (Mod. 770/23, redditi 2022)

La dichiarazione del sostituto d'imposta per l'anno d'imposta 2022 risulta presentata (prot. n. 23101713412926599 del 17/10/2023).

Dichiarazione IRAP

La dichiarazione IRAP per l'anno d'imposta 2022 risulta presentata nei termini.

Invio IRA23 numero 23112911493363362 del 29/11/2023.

Certificazione Unica

La Certificazione Unica per l'anno d'imposta 2022 risulta presentata nei termini.

Invio numero 23031513263222473 del 15/03/2023.

Indicatore tempestività dei pagamenti anno 2023

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 2023 è pari a - 8,75 (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 2023 risultano pubblicati sul sito istituzionale. Non risultano fatture non pagate nel corso dell'anno 2023.

Conclusioni

Le valutazioni, i risultati finanziari e i dati contabili per il 2023 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 2023 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.

Organo Tamburini. Proposta di discarico previa procedura di vendita.

I Sigg.ri Revisori dei Conti vengono raggugliati dal Direttore amministrativo sulla questione relativa ai lavori di manutenzione e di messa in sicurezza di Palazzo Olivieri che hanno determinato, a causa del montaggio, per ragioni di sicurezza, di controsoffitti REI, un abbassamento del soffitto dei locali del piano terra.

A causa di tale abbassamento l'Organo Tamburini che, trovava la sua precedente collocazione nell'Aula 10 al Piano Terra, al termine dei lavori non potrà essere rimontato presso tale locale, né in nessun altro locale del medesimo piano, in quanto eccede l'attuale altezza di oltre 25 cm.. Tale impossibilità ha determinato il CdA ad assumere la deliberazione n. 23/2024 e di procedere alla cancellazione dello strumento dalle scritture inventariali mediante discarico, qualora si riesca a venderlo, anche se trattasi di strumento ancora recuperabile ma solo mediante una costosa e profonda manutenzione straordinaria. Si potrebbe quindi, per le summenzionate motivazioni, provare ad avviare la procedura di vendita in modo che il ricavato concorra ad

abbattere i costi di altro organo adatto, per dimensioni e tipologia, ad essere collocato nella originaria aula 10 avente attualmente un'altezza insufficiente. Per tale vendita, dovrà essere costituita apposita Commissione che, tenuto conto del suo stato di usura e deterioramento e quindi del costo della eventuale necessaria riparazione straordinaria, ne definisca il giusto prezzo di vendita.

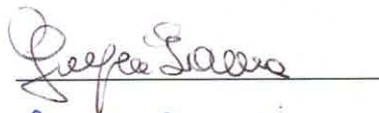
In caso di vendita la cancellazione dalle scritture inventariali (discarico) del bene si perfezionerà quando sarà introitato il prezzo di vendita nell'importo concordato ed approvato dal CdA.

Sulla procedura descritta i Revisori dei Conti esprimono il proprio parere favorevole

Il presente verbale, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

I REVISORI

Sig.ra Ivana FULGERI



Dott.ssa Carla CECCHETELLI

