

## REVISORI DEI CONTI

### Verbale n. 4

#### (Analisi Rendiconto Generale E.F. 2024)

L'anno 2025, il giorno 31 del mese di marzo si sono riuniti, in conference call con la piattaforma Zoom Meetings, per procedere all'esame del **Rendiconto Generale dell'anno 2024**, i sottoscritti Revisori dei Conti:

Ivana FULGERI in rappresentanza del MEF;

Dott. Alessandro BERRITELLI in rappresentanza del MUR,

nominati, rispettivamente, con Decreto Direttoriale del 1° aprile 2022, n. 552, e con Decreto Direttoriale del 29 novembre 2024, n. 1881.

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 2024, 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 il relativo 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, e approvato dal MIUR con D.D.G. del 7 gennaio 2008, n. 1, ed emanato con decreto del Presidente dell'Istituto del 15 gennaio 2008, n. 1.

Il documento risulta quindi costituito da:

- 1) **Relazione sulla gestione predisposta dal Presidente** in data 25 marzo 2025, con la quale vengono evidenziati il livello di realizzazione ed i risultati conseguiti nell'anno in questione, in relazione agli obiettivi deliberati dal Consiglio di Amministrazione.
  - 2) **Conto di bilancio**, che evidenzia le risultanze della gestione delle entrate e delle uscite, e si articola in tre parti:
    - a) rendiconto finanziario decisionale (All. 5);
    - b) rendiconto finanziario gestionale (All. 6);
    - c) situazione amministrativa (All. 7), riferita alla consistenza di cassa iniziale, incassi, spese, residui attivi e passivi ed il risultato finale di amministrazione;
  - 3) **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 € 6.368.721,00 ed a € 2.784.120,55, pareggiano con le rispettive uscite; tale bilanciamento viene ottenuto includendo, nell'ammontare delle entrate, l'avanzo di amministrazione utilizzato e quantificato in € 5.974.221,00 in fase di previsione ed in € 1.569.704,88 utilizzato a consuntivo.*
  - *Le variazioni al bilancio esercizio 2024, deliberate dal Consiglio di Amministrazione, hanno ottenuto il parere favorevole dei Revisori dei Conti con i seguenti verbali:*  
*verbale del 19 febbraio 2024 n. 1, pari a complessivi - € 4.279.580,62 per variazioni in aumento e in diminuzione (deliberazione CdA n. 9 del 26 febbraio 2024);*  
*verbale del 29 giugno 2024 n. 5, pari ad € 111.065,03 per variazioni in aumento e radiazioni di residui passivi (deliberazione CdA n. 26 del 15 maggio 2024);*  
*verbale del 16 luglio 2024, n. 7, pari ad € 350.089,78 per variazioni in aumento (deliberazione n. 42 del 23 luglio 2024);*

pareri dei Revisori del 15 ottobre 2024 (prot. nn.9383 e 9429), poi ratificati nella seduta del 21 novembre 2024, verbale n. 9, pari ad € 213.825,36 per variazioni in aumento (deliberazione n. 60 del 16 ottobre 2024);

verbale del 21 novembre 2024, n. 9, pari ad € 20.000,00 per variazioni in aumento e storni su diverse UPB (deliberazione n. 67 del 25 novembre 2024);

Si segnalano, altresì, i provvedimenti:

- prot. n. 3090 del 27.03.2024;
- prot. n. 5673 del 12.06.2024;
- prot. n. 6093 del 26.06.2024;
- prot. n. 7989 del 07.09.2024;
- prot. n. 8787 del 02.10.2024;
- prot. n. 9970 del 26.10.2024;
- prot. n. 10845 del 14.11.2024,

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 € 75.056,17, mentre il fondo di riserva, pari a € 8.000,00, risulta non utilizzato;
- Le reversali emesse risultano essere n. 61 per un totale di € 2.945.325,50 (di cui 2.064.023,04 in conto residui e € 881.302,46 in conto competenza);
- I mandati emessi risultano essere n. 1.168 per un totale di € 3.480.866,23 (di cui € 825.296,28, in conto residui e € 2.655.569,95, in conto competenza).

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

**Entrate accertate**

	Residui	Competenza (Accertamenti)	Cassa (riscossioni)
correnti	687.670,55	1.437.287,24	805.616,29
in conto capitale	2.468.163,96	4.130,00	2.064.653,04
partite di giro	0,00	75.056,17	75.056,17
<b>Totale</b>	<b>3.155.834,51</b>	<b>1.516.473,41</b>	<b>2.945.325,50</b>

**Uscite impegnate**

	Residui	Competenza (impegni)	Cassa (pagamenti)
correnti	168.099,56	775.948,24	669.321,43
in conto capitale	2.266.456,05	424.783,95	2.729.423,67
partite di giro	56.505,21	75.056,17	82.121,13
<b>Totale</b>	<b>2.491.060,82</b>	<b>1.275.788,36</b>	<b>3.480.866,23</b>

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

- entrate – gestione di competenza - la previsione definitiva risulta ammontare ad € 2.784.120,55 con una differenza di € 1.267.647,14 (€ 1.573.852,24 (12) - € 306.205,10 (11)) rispetto alle entrate di competenza accertate pari a € 1.516.473,41;
- uscite – gestione di competenza - la previsione definitiva risulta ammontare ad € 2.784.120,55 con una differenza di € 1.508.332,19 (€ 1.516.035,72 (12) - € 7.703,53 (11)) rispetto alle uscite di competenza impegnate pari a € 1.275.788,36. Pertanto, la gestione dell'esercizio finanziario 2024 presenta un avanzo di competenza di € 240.685,05 come si evince dai prospetti seguenti.

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

Al 31.12.2024, l'Avanzo complessivo di Amministrazione è pari a € 1.841.997,39 di seguito specificato:

**La situazione finanziaria al 31.12.2024**

<b>Fondo di cassa all'1.1.2024</b>		
<b>€ 1.712.764,43</b>		
riscossioni in conto competenza	881.302,46	
riscossioni in conto residui	2.064.023,04	
totale riscossioni		2.945.325,50
<b>Totale</b>		<b>4.658.089,93</b>
pagamenti in conto competenza	825.296,28	
pagamenti in conto residui	2.655.569,95	
totale pagamenti		3.480.866,23
<b>Fondo di cassa al 31.12.2024</b>		
<b>€ 1.177.223,70</b>		

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

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

**Risultato della gestione di competenza**

Entrate	1.516.476,41	
Uscite	1.275.788,36	
<b>Avanzo di competenza (dell'esercizio)</b>		
<b>€ 240.685,05</b>		

**Risultato complessivo di amministrazione**

<b>Fondo di cassa al 31/12/2024</b>		<b>€ 1.177.223,70</b>
residui attivi	3.155.834,51	
residui passivi	2.491.060,82	
Differenza		664.773,69
<b>Avanzo di amministrazione (complessivo al 31/12/2024)</b>		
<b>€ 1.841.997,39</b>		

**Composizione dell'Avanzo di Amministrazione al 31/12/2024**

L'avanzo di amministrazione di € 1.841.997,39 risulta composto da:

- € 1.345.964,59: economie con vincolo di destinazione, prelevate per finanziare il bilancio di previsione 2025;
- € 407.651,98: economie non vincolate, prelevate per concorrere al finanziamento del Bilancio di previsione dell'esercizio 2025;
- € 88.380,82: non vincolati e non utilizzati.

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

Descrizione		attivi	passivi
Residui anni precedenti al 1/01/2024		<b>4.584.686,60</b>	<b>4.697.720,36</b>
Residui anni precedenti riscossi o pagati al 31/12/2024		2.064.023,04	2.655.569,95
Residui anni precedenti al 1/01/2024 radiati/cancellati			-1.581,67
Residui anni precedenti al 1/01/2024 ancora da riscuotere o da pagare	(1)	<b>2.520.663,56</b>	<b>2.040.568,74</b>
Residui dell'esercizio 2024	(2)	635.170,95	450.492,08
Totale Residui al 31/12/2023 (1+2)	(3)	<b>3.155.834,51</b>	<b>2.491.060,82</b>

**Nel corso dell'esercizio 2024** sono state effettuate le seguenti radiazioni nella gestione dei residui:

**ANNO 2022**

- € 500,00 alla società NettunoPA per la fornitura Enti Rette Pagoweb in quanto la fornitura è stata riassorbita in un successivo ordinativo di acquisto;
- € 110,00 quale quota IVA della suddetta fornitura;
- € 47,77 quale minor fornitura di partiture musicali richieste a Musica variabile srl;
- € 1,90 quale quota IVA della suddetta fornitura.

**ANNO 2023**

- € 32,00 a Tangherlini Jacopo quale collaborazione a tempo parziale (150 ore), a seguito di minori prestazioni rese;
- € 90,00 a Cerigioni Luca quale accompagnamento pianistico, a seguito di minori prestazioni rese;
- € 400,00 a Massacci Davide quale riconoscimento bonus green nell'ambito del programma Erasmus, in quanto imputato in competenza;
- € 400,00 a Kupatadze Tamari quale riconoscimento bonus green nell'ambito del programma Erasmus, in quanto imputato in competenza.

**Nel corso dell'esercizio 2025 e fino alla data odierna,** risultano:

- *incassati residui attivi per € 98.197,84;*
- *pagati residui passivi per € 478.302,96;*
- *radiati residui attivi per € 10.631,76;*
- *radiati residui passivi per € 19.999,32.*

**La Situazione Patrimoniale**

**L'esame dello stato patrimoniale (ALL. 8) evidenzia le seguenti risultanze:**

situazione di cassa al 31/12/24 (depositi bancari e postali)	1.177.223,70
residui attivi	3.155.834,51
immobilizzazioni materiali	2.270.359,32
totale attività	6.603.417,53
residui passivi	2.491.060,82
patrimonio netto	4.112.356,71

**Analisi delle Entrate**

Nel corso dell'a.f. 2024 sono state accertate entrate pari ad € 1.516.473,41, di cui € 1.437.287,24 di entrate correnti, € 4.130,00 di entrate in conto capitale ed € 75.056,17 di entrate per partite di giro.

Al riguardo si è rilevato che le entrate accertate, pari ad € 881.302,46, sono state riscosse nella misura del 58,12%, quindi risultano residui attivi dell'esercizio 2024 pari ad € 635.170,95.

### **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 del 24 giugno 2024, n. 532.

### **Verifiche della documentazione**

Risulta agli atti la dichiarazione con la quale il Direttore amministrativo dichiara che nel corso dell'esercizio finanziario 2024 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 2024, ha messo a disposizione del Direttore di Ragioneria la somma di € 1.500,00. Con mandato n. 2 del 15/01/2024 è stato acquisito l'importo;*

*con mandati m.:*

- 250 del 10/04/24;
- 505 del 24/06/24;
- 664 del 23/07/24;
- da 850 a 852 del 24/10/24;
- da 973 a 975 del 05/12/24;
- 1054 del 17/12/24;
- da 1159 a 1167 del 18/12/24,

*si è proceduto al rimborso delle spese anticipate e con reversale del 18.12.2024, n. 38, al reintegro di detto fondo.*

### **Dichiarazione del sostituto di imposta (Mod. 770/24, redditi 2023)**

La dichiarazione del sostituto d'imposta per l'anno d'imposta 2023 risulta presentata (prot. n. 24101111431926682 del 11/10/2024).

### **Dichiarazione IRAP**

La dichiarazione IRAP per l'anno d'imposta 2023 risulta presentata nei termini. Invio IRA24 numero 24101112480245734 del 11/10/2024.

### **Certificazione Unica**

La Certificazione Unica per l'anno d'imposta 2023 risulta presentata nei termini. Invio numero 24031511151534301 del 15/03/2024.

### **Indicatore tempestività dei pagamenti anno 2024**

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 2024, è pari a - 8,31 (*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 2024 risultano pubblicati sul sito istituzionale. Non risultano fatture non pagate nel corso dell'anno 2024.*

### **Conclusioni**

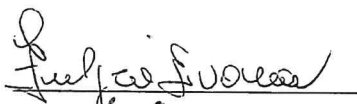
*Le valutazioni, i risultati finanziari e i dati contabili per il 2024 appaiono esatti, attendibili, chiari e corretti, così come richiesto a questi Revisori di valutare, ai sensi dell'art. 36 del Regolamento di Amministrazione, Finanza e Contabilità.*

*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 2024 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.*

I REVISORI

Sig.ra Ivana FULGERI



Dott. Alessandro BERRITELLI

