

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
Totale	3.155.834,51	1.516.473,41	2.945.325,50

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
Totale	2.491.060,82	1.275.788,36	3.480.866,23

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

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

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	
Avanzo di competenza (dell'esercizio)		
€ 240.685,05		

Risultato complessivo di amministrazione

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

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		4.584.686,60	4.697.720,36
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)		2.520.663,56	2.040.568,74
Residui dell'esercizio 2024 (2)		635.170,95	450.492,08
Totale Residui al 31/12/2023 (1+2) (3)		3.155.834,51	2.491.060,82

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 rimosse 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 nn.:

- 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

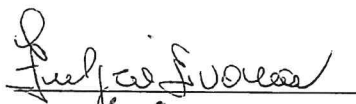
Le valutazioni, i risultati finanziari e i dati contabili per il 2024 appaiono esatti, attendibili, chiari e corretti, così come richiesto a questi Revisori di valutare, ai sensi dell'art. 36 del Regolamento di Amministrazione, Finanza e Contabilità.

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

