

VERBALE N. 4

(Conti giudiziali e piano annuale dei flussi di cassa)

L'anno 2026, il giorno 13 del mese di marzo si è tenuta, in videocollegamento mediante piattaforma Zoom Meetings, la seduta dei Revisori dei conti – Dott.ssa Maria Rosaria Robustelli (MEF) e Dott. Alessandro Berritelli (MUR), nominati, rispettivamente, con Decreto Direttoriale n. 1078 e del 14 agosto 2025 e con Decreto Direttoriale n. 1881 del 29 novembre 2024, per esaminare, in primo luogo, la documentazione presentata dal Conservatorio ai fini del procedimento di resa del conto ai sensi degli artt. 137 ss. D.lgs. n. 174/2016 (Codice di giustizia contabile).

La nota MUR n. prot. 1048 del 29 gennaio 2026, avente ad oggetto *“presentazione e deposito dei conti giudiziali degli agenti contabili operanti presso le Istituzioni AFAM”*, ha segnalato le disposizioni previsti dagli artt. 137 e seguenti del D.lgs. 26 agosto 2016, n. 174, che disciplinano i termini e le modalità per la presentazione dei conti giudiziali alle amministrazioni di appartenenza da parte degli agenti contabili. In particolare, ai sensi dell'articolo 139 del citato decreto, *“1. Gli agenti che vi sono tenuti, entro il termine di sessanta giorni, salvo il diverso termine previsto dalla legge, dalla chiusura dell'esercizio finanziario, o comunque dalla cessazione della gestione, presentano il conto giudiziale all'amministrazione di appartenenza. 2. L'amministrazione individua un responsabile del procedimento che, espletata la fase di verifica o controllo amministrativo previsti dalla vigente normativa, entro trenta giorni dalla approvazione, previa parificazione del conto, lo deposita, unitamente alla relazione degli organi di controllo interno, presso la sezione giurisdizionale territorialmente competente.”*.

Pertanto, entro 60 giorni dalla chiusura dell'esercizio gli agenti contabili sono tenuti alla presentazione del conto giudiziale ed entro 30 giorni dall'approvazione dell'Amministrazione mediante parificazione - espletata la fase di verifica e controllo amministrativo da parte del responsabile del procedimento - i conti devono essere depositati, unitamente alla Relazione dell'Organo interno di controllo, presso la sezione giurisdizionale territorialmente competente della Corte dei conti.

Al riguardo, si rileva che il responsabile del procedimento per il deposito dei conti giudiziali è il Dott. Enrico Castellucci, in qualità di Direttore Amministrativo *pro tempore*, giusta delibera di nomina del Consiglio di Amministrazione del Conservatorio Statale di Musica “G. Rossini” di Pesaro del 16 febbraio 2026, n. 82, che la relativa parifica è stata effettuata con provvedimenti del Direttore Amministrativo, n. 2149 e n. 2420 del 27 febbraio 2026 (**all.ti 1 e 2**).

Si precisa che non è stato presentato il conto giudiziale relativo ai beni mobili (adempimento cui sarebbe tenuto il Consegnatario) in quanto, nella fattispecie, come previamente comunicato dal Conservatorio alla Corte dei conti (con nota prot. n. 2276 del 25.2.2026 – **all. 3**), non sussiste alcun debito di custodia ma soltanto un debito di vigilanza, poiché i beni acquistati sono immediatamente assegnati ai reparti di destinazione. Inoltre, all'esito delle interlocuzioni intercorse con la competente sezione giurisdizionale della Corte dei conti (sezione territoriale delle Marche), è altresì emerso che per le giacenze di magazzino relative ai beni di facile consumo non è prevista la resa del conto giudiziale, ma soltanto la tenuta di un conto amministrativo.

Verranno quindi presentati al Collegio i conti giudiziali predisposti dai seguenti agenti contabili:

AGENTE CONTABILE ESTERNO: TESORIERE.

La BPER Banca S.p.a. svolge il servizio di tesoreria del Conservatorio Statale di Musica “G. Rossini” di Pesaro. La situazione contabile presentata dal Tesoriere risultante al 31 dicembre 2025, è la seguente:

saldo all'1.1.2025	€	1.177.223,70
riscossioni	€	3.925.541,79

pagamenti € 3.657.133,53
 saldo al 31.12.2025 € 1.445.631,96

Esaminata la certificazione del Tesoriere (**all. 3**) e i documenti contabili dell'Istituto, si riscontra l'esattezza e la congruità delle cifre ivi esposte.

AGENTE CONTABILE INTERNO: GESTIONE ECONOMALE.

Come risulta dalla documentazione esaminata, l'Istituto, per affrontare le minute spese, aveva in dotazione uno stanziamento iniziale di € 1.500,00, reintegrato all'occorrenza, secondo le necessità della piccola cassa. L'agente contabile (Economo) incaricato della predisposizione del conto per il 2025 è stato il Dott. Andrea Parissi, in qualità di Direttore di Ragioneria *pro tempore* del Conservatorio. Il modello minute spese, fornito dal MUR e compilato dall'agente contabile (**all. 4**), consta di 7 pagine e n. 86 operazioni (compresi versamento iniziale, reintegro e chiusura), per un totale in entrata e in uscita di € 3.162,80. Il conto risulta correttamente chiuso in data 18 dicembre 2025, come indicato nell'atto di parificazione emesso dal Direttore Amministrativo p.t., mediante il riversamento in banca dell'importo di € 1.500,00 (reversale n. 89 del 18 dicembre 2025 – **all. 5**).

Alla luce dell'esame effettuato, nell'invitare l'Istituto a depositare i documenti di rilievo presso la Sezione Giurisdizionale della Corte dei conti delle Marche, i sottoscritti Revisori ritengono di poter esprimere il proprio parere favorevole in ordine alla presenza e coerenza dei dati esposti nei predetti rendiconti, come da separata relazione che sarà depositata unitamente ai conti giudiziali.

Si passa, quindi, all'esame del piano annuale dei flussi di cassa che, come previsto dall'articolo 6, comma 1, del Decreto-legge n. 155/ 2024, deve essere adottato da tutte le amministrazioni pubbliche (ivi comprese le Istituzioni AFAM) entro il 28 febbraio di ciascun anno e contenere un cronoprogramma, distinto per trimestri, dei pagamenti e degli incassi relativi all'esercizio di riferimento.

A tal proposito, si prende atto che le previsioni trimestrali sono state predisposte dal Direttore di Ragioneria p.t. sulla base dell'andamento degli incassi e dei pagamenti degli esercizi precedenti e adottate con decreto del Presidente.

A seguito dell'adozione, il piano è stato trasmesso ai sottoscritti Revisori dei conti (cfr. **all. 6**), che danno atto di averne verificato la predisposizione, ai sensi dell'art. 6 co. 2 del D.L. 155/2024.

Infine, in riferimento al vigente Contratto Integrativo di Istituto per il triennio 2026-2028, si prende atto dei provvedimenti da ultimo adottati dal Conservatorio con prot. n. 2756 del 10.3.2026 e n. 2803 del 10.3.2026 (entrambi a firma della Dott.ssa Antonella Maiorello, nuovo Direttore Amministrativo in carica dal 9.3.2026), sottoposti in data odierna ai sottoscritti revisori, con i quali sono state apportate integrazioni e parziali modifiche alla Relazione illustrativa e tecnico -finanziaria n. prot. 1198 del 5.2.2026 e, come meglio specificato nei suddetti provvedimenti e con la precisazione che tali operazioni non comportano alcuna variazione della spesa già complessivamente prevista.

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

I REVISORI

Dott.ssa Maria Rosaria ROBUSTELLI Rappresentante MEF-IGF _____

Dott. Alessandro BERRITELLI Rappresentante MUR _____