

VERBALE N. 1 del 2023

Esame del Rendiconto Generale - Esercizio 2022

In data 29 marzo 2023 alle ore 12:00, presso la sede del Conservatorio di Musica "S. Cecilia", in Roma, Via dei Greci, 18, si sono riuniti i Revisori dei conti, nelle persone di:

- Avv. Eva Ferretti, in rappresentanza del Ministero dell'Università e della Ricerca da remoto;
- Patrizia Mirabella, in rappresentazione del Ministero dell'Economia e delle Finanze in presenza;

per procedere all'esame del **Rendiconto generale relativo all'anno 2022**.

Sono presenti ai lavori il Direttore Amministrativo, Dott.ssa Alessandra Sergi e il Dr. di Ragioneria Dott.ssa Giulia Palazzi.

Il documento contabile è redatto conformemente alle disposizioni previste dal Regolamento di Amministrazione, Finanza e Contabilità dell'Accademia, approvato dal MIUR con Decreto dirigenziale AFAM del 18 dicembre 2008, n. 287.

Il predetto documento contabile è stato trasmesso ai revisori con mail del 18 marzo 2023, per acquisirne il relativo parere di competenza.

Il documento risulta costituito da: 1) la relazione sulla gestione predisposta dal Presidente del Conservatorio in data 23/03/2023 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 a) il rendiconto finanziario decisionale; b) il rendiconto finanziario gestionale; c) la situazione amministrativa, riferita alla consistenza di cassa iniziale, incassi, spese, residui attivi e passivi ed il risultato finale di amministrazione; 3) lo stato patrimoniale.

In base alla documentazione messa a disposizione, tenendo conto altresì delle informazioni contenute nella relazione predisposta dal Commissario in merito all'andamento della gestione del Conservatorio, i Revisori hanno proceduto all'esame dei vari aggregati di entrata e di spesa, ai relativi accertamenti ed impegni, nonché alla verifica delle entrate riscosse e dei pagamenti eseguiti durante l'esercizio; danno atto che il conto consuntivo 2021 presenta le seguenti risultanze:

Le poste iniziali del rendiconto risultano corrispondenti a quelle iscritte nel bilancio preventivo dell'anno in questione; gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa risultano attendibili; gli

impegni sono stati assunti nei limiti dei relativi stanziamenti; le entrate e le uscite delle partite di giro concordano, il relativo ammontare è pari a 1.299,00; il fondo di riserva, pari a € 33.165,40 risulta utilizzato per € 32.000,00;

I revisori prendono atto delle seguenti risultanze contabili che è così riassunto nelle seguenti tabelle:

il rendiconto finanziario decisionale (allegato 5) evidenzia la seguente situazione:

Titolo	ENTRATE				
		Previsione Definitiva	ACCERTATE		
			Riscosse	Da riscuotere	Totale
1	TITOLO I - ENTRATE CORRENTI	3.108.925,22	3.738.039,97	46.913,84	3.784.953,81
2	TITOLO II - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	108.317,00	729.343,80	0,00	729.343,80
3	TITOLO III - PARTITE DI GIRO	1.500,00	1.299,00	0,00	1.299,00
	AVANZO DI AMMINISTRAZIONE UTILIZZATO	2.325.064,91	0,00	0,00	0,00
	TOTALE	5.543.807,13	4.468.682,77	46.913,84	4.515.596,61

Gli accertamenti di parte correnti dell'esercizio, pari ad euro 3.784.953,81 sono caratterizzati da contributi privati per euro 1.499.781,02 provenienti da studenti italiani e stranieri iscritti ai corsi dei trienni/bienni di vecchio ordinamento, master e corso di Liuteria e di Accordatura, e da euro 108.868,34 provenienti da contributi per la frequenza di corsi pre-accademici. Risultano inoltre accertate risorse per euro 559.706 riguardanti il contributo del MUR per il funzionamento del Conservatorio per l'esercizio 2022.

Sono stati accertati altri finanziamenti statali, in particolare:

- euro 51.231,17, riguardanti cofinanziamenti relativi ai progetti di produzione artistica;
- euro 55.970,00 per il superamento delle barriere architettoniche a favore delle persone diversamente abili;
- euro 40.384,00 per il finanziamento del progetto Panama come previsto dalla legge n. 99 del 2011.

Infine, le altre entrate accertate pari a 1.469.013,28 si riferiscono a trasferimenti da enti pubblici, a recuperi e rimborsi di diversi pagamenti.

Le entrate accertate in conto capitale, pari a 729.343,80 sono rappresentate da assegnazioni MUR riguardanti il finanziamento del progetto di riqualificazione e messa a norma dell'intero edificio.

Entrate derivanti dalle partite di giro, che risultano in pareggio con le uscite, rappresentano la reversale di chiusura del fondo minute spese (reversale n.189 del 13/12/2022);

Titolo	SPESE				
		Previsione Definitiva	IMPEGNATE		
			Pagate	Da pagare	Totale
1	TITOLO I - USCITE CORRENTI	4.432.533,12	2.045.803,63	529.594,10	2.575.397,73
2	TITOLO II - USCITE IN CONTO CAPITALE	1.109.774,01	353.597,08	329.691,01	683.288,09
3	TITOLO III - PARTITE DI GIRO	1.500,00	1.299,00	0,00	1.299,00
	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE	5.543.807,13	2.400.699,71	859.285,11	3.259.984,82

Avanzo di competenza 1.255.611,79

Totale a pareggio **4.515.596,61**

Le uscite correnti risultano complessivamente 2.575.397,73 afferiscono in gran parte alla remunerazione dei docenti esterni al Conservatorio, alle ore di didattica aggiuntiva, nonché delle spese per l'adeguamento al d.lgs 81 del 2008 ed infine le spese di energia elettrica.

Le uscite in conto capitale si riferiscono ad assegnazioni MUR quale finanziamento dell'accensione del mutuo con Cassa depositi e prestiti, i cui ratei sono pagati dal MUR e acquisti di impianti, attrezzature e strumenti musicali.

La situazione finanziaria evidenzia un avanzo di competenza pari a € 1.255.611,79.

La situazione amministrativa alla data del 31 dicembre 2022 (allegato 7) presenta i seguenti valori riepilogativi:

CONSISTENZA DELLA CASSA ALL'INIZIO DELL'ESERCIZIO		€ 4.118.900,58
RISCOSSIONI	C/COMPETENZA	€ 4.468.682,77
	IN C/RESIDUI	€ 90.817,00
	TOTALE	€ 4.559.499,77
PAGAMENTI	IN C/COMPETENZA	€ 2.400.699,71
	IN C/RESIDUI	€ 888.732,56
	TOTALE	€ 3.289.432,27
CONSISTENZA DELLA CASSA ALLA FINE DELL'ESERCIZIO		€ 5.388.968,08
RESIDUI ATTIVI	DEGLI ESERCIZI PRECEDENTI	€ 118.724,78
	DELL'ESERCIZIO	€ 46.913,84
	TOTALE	€ 165.638,62
RESIDUI PASSIVI	DEGLI ESERCIZI PRECEDENTI	€ 429.296,91
	DELL'ESERCIZIO	€ 859.285,11
	TOTALE	€ 1.288.582,02
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE		€ 4.266.024,68

Il fondo cassa a fine esercizio, pari a € 5.388.968,08 coincide con le risultanze del giornale di cassa e con l'estratto conto della banca cassiere al 31 dicembre 2022.

Le reversali emesse risultano essere n. 229 per un totale di € 4.559.499,77 (di cui € 4.468.682,77 in c/competenza e € 90.817,00 in c/residui); i mandati emessi risultano essere n. 2590 per un totale di € 3.289.432,27 (di cui € 2.400.699,71 in c/competenza e € 888.732,56 in c/residui).

Di seguito si rappresenta la tabella riassuntiva dei residui per gli esercizi 2021 e 2022.

RESIDUI ATTIVI			RESIDUI PASSIVI		
2021	2022	var %	2021	2022	var %
328.497,19	165.638,62	-49,58	1.909.477,67	1.288.582,02	-32,52

Si osserva nel totale dell'esercizio 2022 una buona percentuale di tasso di smaltimento dei residui rispetto all'esercizio precedente. In particolare, per la parte attiva si registra una diminuzione rispetto all'esercizio precedente di circa il 50 per cento e per i residui passivi una diminuzione del 32,52 per cento. In riferimento al monte dei residui presente in contabilità, la gestione Commissariale ha disposto la revisione straordinaria dei passivi attraverso la loro completa circolarizzazione e il riprocessamento delle procedure di spesa in vigore presso l'Ente.

Con riferimento allo stato patrimoniale (allegato 8) la situazione riporta i seguenti valori:

ATTIVITA'	2021	2022	%
Immobilizzazioni:			
Immobilizzazioni immateriali			
Immobilizzazioni materiali			
<i>impianti e macchinari</i>	529.160,00	295.975,00	-44,1
<i>attrezzature didattiche</i>	2.913.995,00	3.079.157,00	5,7
Totale Immobilizzazioni	3.443.155,00	3.375.132,00	-2,0
Attivo circolante:			
Crediti			
verso lo Stato e altri soggetti pubblici	203.960,00	123.028,00	-39,7
verso altri	124.537,00	42.611,00	-65,8
Totale Crediti residui	328.497,00	165.639,00	-49,6
Disponibilità liquide	4.118.900,00	5.388.968,00	30,8
Totale Attivo circolante	4.447.397,00	5.554.607,00	24,9
TOTALE ATTIVO	7.890.552,00	8.929.739,00	13,2
PASSIVITA'	2021	2022	
Patrimonio netto			
avanzi economici es. precedente.	5.779.797,00	5.981.075,00	3,5
avanzi economico dell'es. in corso	201.278,00	1.660.082,00	724,8
Totale Patrimonio netto	5.981.075,00	7.641.157,00	27,8
Fondi per rischi ed oneri			
Debiti			
verso banche	724,00		
verso fornitori	355.573,00	483.737,00	36,0
verso Stato/sogg. Pubblici	795.309,00	272.846,00	-65,7
verso altri soggetti	757.872,00	531.999,00	-29,8
Totale Debiti residui	1.909.478,00	1.288.582,00	-32,5
TOTALE PASSIVO	7.890.553,00	8.929.739,00	13,2

Giova ricordare che l'Istituzione ha provveduto ad ottemperare a quanto previsto dalla normativa circa i seguenti argomenti:

- 1) la fatturazione elettronica a partire dal 6 giugno 2014;
- 2) la certificazione dei crediti: immissione "massiva" sul sito della piattaforma della certificazione dei crediti, circa il rispetto dei termini di pagamento delle fatture e l'importo delle stesse.

Per quanto riguarda l'indicatore di tempestività dei pagamenti (annuale) previsto dall' art. 33 del d.lgs. n. 33 del 2013, si rappresenta che per l'esercizio finanziario 2022 esso è pari a -10,021.

Il tempo di pagamento va inteso come numero medio di giorni di calendario (inclusi i festivi) intercorrenti tra la data di emissione del mandato e la data di scadenza della fattura.

Il segno negativo significa che, in relazione al criterio imposto dal DPCM del 22 settembre 2014, il pagamento avviene mediamente prima di 30 giorni della scadenza della fattura.

E' stata verificata a campione la regolarità in ordine alle procedure per gli approvvigionamenti di servizi e/o forniture nonché per la tracciabilità dei pagamenti, senza dover formulare osservazioni. In particolare, sono stati esaminati:

Mandato n. 2191/22 per € 1.275,00 per saldo fattura in favore di Fusco Corrado per acquisti di registri docenti. La documentazione allegata al mandato risulta essere regolare.

Mandato n. 2393/22 per € 177,16 per rimborso spese viaggio relativo al progetto RAPP LAB 4. La documentazione allegata al mandato risulta essere regolare.

Reversale n.190/22 per € 5.979,53 per saldo contributi master musica contemporanea giugno 2022. Nessuna irregolarità.

I Revisori prendono atto dell'attività svolta dal Conservatorio nel 2022, per la quale si fa rinvio alla Relazione del Presidente,

I revisori esprimono, pertanto, parere favorevole all'approvazione del conto consuntivo per l'esercizio 2022, raccomandando di assolvere agli adempimenti di pubblicazione e di alimentazione della piattaforma telematica dei bilanci, ai sensi della legge 196/2009 recante disposizioni per il monitoraggio dei conti pubblici.

Confermato, letto e sottoscritto.

Avv. Eva Ferretti, in rappresentanza del Ministero dell'Università e della Ricerca

Dott.ssa Patrizia Mirabella, in rappresentazione del Ministero dell'Economia e delle Finanze

Eva
Ferretti

Firmato digitalmente
da Eva Ferretti
Data: 2023.03.29
14:49:17 +02'00'

