



### VERBALE N. 3/2022

In data 20/07/2022 alle ore 9,30, presso il Conservatorio statale di musica "Ottorino Respighi", in Latina, Via Ezio 32, si sono riuniti, previa regolare convocazione, i revisori dei conti, nelle persone di

Dott.ssa Margherita Bonitatibus	Componente effettivo in rappresentanza del Ministero dell'economia e delle finanze	Presente
Dott. Marco Pisano	Componente effettivo in rappresentanza del Ministero dell'università e della ricerca	Presente in collegamento Teams

per procedere all'esame del Rendiconto generale relativo all'anno 2021.

Il predetto documento contabile, corredato della relativa documentazione, è stato trasmesso ai revisori dei conti con email del 12 luglio 2022, in conformità a quanto previsto dall'articolo 20, comma 3, del decreto legislativo 30 giugno 2011, n. 123, per acquisirne il relativo parere di competenza.

I revisori sono assistiti, nell'esame del predetto elaborato contabile, dal Direttore Amministrativo dott. Maurizio Narducci, dal Responsabile dell'Ufficio di Ragioneria Dott.ssa Anna Elvira Arnò, dall'assistente Sig.ra Isabella Bennardis, appositamente invitati dall'organo di controllo, per fornire a quest'ultimo tutti gli elementi informativi necessari per la redazione del prescritto parere.

I revisori passano all'esame del precitato documento e, dopo aver acquisito ogni utile notizia al riguardo ed aver effettuato le opportune verifiche, redige la relazione al Rendiconto generale per l'esercizio finanziario 2021 che viene allegata al presente verbale e ne costituisce parte integrante (Allegato 1).

Il Collegio rammenta, infine, che il Rendiconto in questione, completo degli allegati, dovrà essere trasmesso, entro 10 giorni dalla Delibera di approvazione, all'Amministrazione vigilante e al Ministero dell'economia e delle finanze.

Non essendovi altre questioni da trattare, la riunione termina alle ore 13.00 previa stesura del presente verbale, che viene successivamente inserito nell'apposito registro.

Letto, confermato e sottoscritto.

#### I Revisori dei conti

Dott.ssa Margherita Bonitatibus *Margherita Bonitatibus*

Dott. Marco Pisano *Marco Pisano*

## Conservatorio Statale di Musica "Ottorino Respighi" di Latina

**RELAZIONE AL RENDICONTO GENERALE  
DELL'ESERCIZIO FINANZIARIO 2021**

Il Rendiconto generale dell'esercizio finanziario 2021 predisposto dal Direttore amministrativo dell'Ente è stato trasmesso al Collegio dei revisori dei conti/sindacale, per il relativo parere di competenza, con nota n.3706 del 12.07.2022

Detto elaborato contabile si compone dei seguenti documenti:

- Conto del bilancio (Rendiconto finanziario decisionale e gestionale);
- Stato patrimoniale.

Inoltre, risultano allegati al predetto rendiconto, come previsto dal regolamento di contabilità dell'Ente:

- a) La situazione amministrativa;
- b) La relazione sulla gestione;
- c) Situazione dei residui attivi e passivi;
- d) Indicatore di tempestività dei pagamenti

**CONSIDERAZIONI GENERALI**

Con riferimento alla struttura ed al contenuto, il rendiconto generale è stato predisposto in conformità al Regolamento di contabilità dell'Ente ed alla normativa vigente in materia

L'Ente non ha conseguito l'equilibrio di bilancio. Il risultato di competenza è negativo per un importo pari ad euro 243.387,14.

Il Collegio prende in esame il **Rendiconto Generale per l'esercizio 2021** che è così riassunto nelle seguenti tabelle:

**QUADRO RIASSUNTIVO DEL RENDICONTO FINANZIARIO**

Entrate	Previsione iniziale	Variazioni	Previsione definitiva	Somme accertate	Somme Riscosse	Somme da riscuotere	Diff. % accertamenti/previs. def.
Entrate correnti Titolo I	253.672,00	471.518,18	725.190,18	1.064.927,52	983.944,11	80.983,41	146,85
Entrate conto capitale Titolo II			-				
Partite giro Titolo III	1.500,00	27,60	1.527,60	27,60	27,60	-	1,81
<b>Totale Entrate</b>	<b>255.172,00</b>	<b>471.545,78</b>	<b>726.717,78</b>	<b>1.064.955,12</b>	<b>983.971,71</b>	<b>80.983,41</b>	<b>146,54</b>
Avanzo amministrazione utilizzato	1.236.570,90		1.236.570,90				-
<b>Totale Generale</b>	<b>1.491.742,90</b>	<b>471.545,78</b>	<b>1.963.288,68</b>	<b>1.064.955,12</b>	<b>983.971,71</b>	<b>80.983,41</b>	<b>54,24</b>
Disavanzo di competenza				243.387,14			
<b>Totale a pareggio</b>	<b>1.491.742,90</b>	<b>471.545,78</b>	<b>1.963.288,68</b>	<b>1.308.342,26</b>	<b>983.971,71</b>	<b>80.983,41</b>	

MBS  
chr

Spese	Previsione iniziale	Variazioni	Previsione definitiva	Somme impegnate	Pagamenti	Rimasti da pagare	Diff.% impegni/ previs.defin.
Uscite correnti - Titoli I	669.160,26	305.415,74	974.576,00	694.362,41	481.764,07	212.598,34	71,25
Uscite conto capitale Titolo II	821.082,64	166.102,44	987.185,08	613.952,25	111.864,81	502.087,44	62,19
Partite giro Titolo III	1.500,00	27,60	1.527,60	27,60	27,60	-	1,81
<b>Totale Spese</b>	<b>1.491.742,90</b>	<b>471.545,78</b>	<b>1.963.288,68</b>	<b>1.308.342,26</b>	<b>593.656,48</b>	<b>714.685,78</b>	<b>66,64</b>

## QUADRO DI RAFFRONTO CON L'ESERCIZIO PRECEDENTE

	Anno finanziario 2021			Anno finanziario 2020		
	Residui (A)	Competenza (B)	Cassa (C)	Residui (D)	Competenza (E)	Cassa (F)
<b>Entrate</b>						
Entrate Correnti - Titolo I	92.308,49	1.064.927,52	1.019.539,18	46.920,15	642.066,16	695.064,15
Entrate conto capitale Titolo II	358.559,00	-	136.115,00	494.674,00	604.602,00	109.928,00
Partite Giro Titolo III		27,60	27,60			
<b>Totale Entrate</b>	<b>450.867,49</b>	<b>1.064.955,12</b>	<b>1.155.681,78</b>	<b>541.594,15</b>	<b>1.246.668,16</b>	<b>804.992,15</b>
Disavanzo di competenza		243.387,14				
<b>Totale a pareggio</b>		<b>1.308.342,26</b>				
<b>Spese</b>						
Uscite correnti Titoli I	314.323,66	694.362,41	689.786,02	309.747,27	450.407,04	403.844,82
Uscite conto capitale Titolo II	555.350,00	613.952,25	145.508,25	86.906,00	93.169,57	48.883,13
Partite Giro Titolo III		27,60	27,60			
<b>Totale Spese</b>	<b>869.673,66</b>	<b>1.308.342,26</b>	<b>835.321,87</b>	<b>396.653,27</b>	<b>543.576,61</b>	<b>452.727,95</b>
Avanzo di competenza					703.091,55	
<b>Totale generale</b>					<b>1.246.668,16</b>	

### Situazione di equilibrio dati di cassa

Prospetto riepilogativo dati di cassa (Art. 13, c. 1, L. n. 243/2012)	Anno 2021
Descrizione	Importo
Saldo cassa iniziale	1.100.686,05
Riscossioni	1.155.681,78
Pagamenti	835.321,87
<b>Saldo finale di cassa</b>	<b>1.421.045,96</b>

Il Rendiconto generale 2021, presenta un disavanzo finanziario di competenza di € 243.387,14, pari alla differenza tra le entrate accertate e le spese impegnate, come appresso indicato:

TOTALE ENTRATE ACCERTATE	1.064.955,12
TOTALE USCITE IMPEGNATE	1.308.342,26
<b>DISAVANZO DI COMPETENZA</b>	<b>- 243.387,14</b>

Il disavanzo è stato determinato principalmente dall'accertamento nel corso del 2020 di finanziamento ministeriale finalizzato agli interventi di efficientamento energetico della sede staccata ai sensi del DM n. 657 del 18 settembre 2020 che ammonta ad euro 604.602,00, confluito nell'avanzo di amministrazione dell'anno 2020 ed impegnato nel corso del 2021.

Le previsioni iniziali delle entrate e delle uscite correnti, pari rispettivamente ad euro 253.672,00 ed euro 669.160,26, sono conformi con quelle indicate nel bilancio di previsione 2021 deliberato nella seduta del 28 aprile 2021 ed hanno subito complessivamente variazioni in aumento per euro

MB  
EP

471.545,78, mentre, le partite di giro, inizialmente previste per euro 1.500,00, hanno subito variazioni in aumento per euro 27,60.

Le spese in conto capitale previste nel documento previsionale hanno subito una variazione in aumento di euro 166.102,44.

## ESAME DELLA GESTIONE DI COMPETENZA

### ENTRATE CORRENTI

Le entrate correnti accertate, al netto delle partite di giro, sono costituite da:

Entrate correnti		ACCERTAMENTI 2020	ACCERTAMENTI 2021
Entrate contributive	Euro	156.650,00	509.700,00
Entrate derivanti da trasferimenti correnti	Euro	481.124,94	551.969,18
Altre Entrate	Euro	4.291,22	3.258,34
<b>Totale Entrate correnti</b>	<b>Euro</b>	<b>642.066,16</b>	<b>1.064.927,52</b>

Le entrate contributive, pari ad euro 509.700,00 riguardano esclusivamente i contributi degli studenti.

Le entrate da trasferimenti correnti, pari ad euro 551.969,18 riguardano

- per euro 301.185,34 trasferimenti dallo Stato;
- per euro 4.200,00 trasferimento dai comuni;
- per euro 246.583,84 che riguardano trasferimenti per l'Orchestra Nazionale dei Conservatori Italiani e finanziamenti per l'Erasmus.

### ENTRATE IN CONTO CAPITALE

Le entrate in conto capitale sono rappresentate nella seguente tabella:

Entrate in conto capitale		ACCERTAMENTI 2020	ACCERTAMENTI 2021
Entrate per alienazioni di beni patrimoniali	Euro	-	-
Entrate derivanti da trasferimenti in conto capitale	Euro	604.602,00	-
Accensione di prestiti	Euro	-	-
<b>Totale Entrate in conto capitale</b>	<b>Euro</b>	<b>604.602,00</b>	<b>-</b>

Nel corso del 2021 non vi sono state entrate in conto capitale.

### SPESE CORRENTI

Le uscite correnti sono costituite da:

Spese correnti		IMPEGNI 2020	IMPEGNI 2021
Funzionamento	Euro	264.326,38	241.149,57
Interventi diversi	Euro	186.080,66	453.212,84
<b>Totale spese correnti</b>	<b>Euro</b>	<b>450.407,04</b>	<b>694.362,41</b>

Le spese di funzionamento riguardano principalmente:

- per euro 23.025,90 quali uscite per gli organi dell'Ente;
- per euro 55.045,50 quali oneri per il personale in attività di servizio;

MB  
CUP.

- per euro 163.078,17 per l'acquisto di beni di consumo e di servizi.

Le spese per interventi diversi riguardano:

- per euro 441.741,26 per uscite per prestazioni istituzionali
- per euro 879,35 per oneri finanziari;
- per euro 2.2242,00, per versamenti al bilancio dello Stato, tra le poste correttive e compensative,
- per euro 8.150,23 per uscite non classificabili in altre voci.

## SPESE IN CONTO CAPITALE

Le spese in conto capitale per complessivi euro 613.952,25 sono rappresentate nella seguente tabella:

Gli **investimenti** riguardano principalmente i lavori di efficientamento energetico finanziati dal Ministero dell'università e della ricerca ed anche gli acquisti di immobilizzazioni tecniche.

## PARTITE DI GIRO

Le partite di giro che risultano in pareggio, ammontano ad euro 27,60 ed hanno le entrate ed uscite che l'ente effettua in qualità di sostituto d'imposta, ovvero per conto di terzi, le quali costituiscono al tempo stesso un debito ed un credito per l'Ente, nonché le somme amministrare al cassiere e ai funzionari ordinatori e da questi rendicontate o rimborsate.

Si evidenzia che il fondo a disposizione del Direttore di ragioneria nel corso dell'esercizio 2021 non è stato utilizzato.

## SITUAZIONE AMMINISTRATIVA

La situazione amministrativa, come esposto nella tabella che segue, evidenzia il saldo di cassa iniziale, gli incassi ed i pagamenti dell'esercizio, il saldo di cassa alla chiusura dell'esercizio, il totale delle somme rimaste da riscuotere, di quelle rimaste da pagare e il risultato finale di amministrazione, che ammonta ad euro 1.002.239,79.

<b>Fondo di cassa al 1° gennaio 2020</b>			1.100.686,05
	<b>RESIDUI</b>	<b>COMPETENZA</b>	
RISCOSSIONI	171.710,07	983.971,71	1.155.681,78
PAGAMENTI	241.665,39	593.656,48	835.321,87
<b>Fondo di cassa al 31 dicembre 2020</b>			<b>1.421.045,96</b>
	<b>Residui precedenti</b>	<b>esercizi Residui dell'esercizio</b>	
RESIDUI ATTIVI	369.884,08	80.983,41	450.867,49
RESIDUI PASSIVI	154.987,88	714.685,78	869.673,66
<b>Avanzo al 31 dicembre 2020</b>			<b>1.002.239,79</b>

Il saldo di cassa alla fine dell'esercizio corrisponde con le risultanze del conto dell'Istituto Tesoriere/Cassiere al 31/12/2021 che ammonta ad euro 1.421.002.239,79.

Il citato avanzo di amministrazione trova riscontro dalla verifica effettuata come esposto nella seguente tabella:

MB  
CR.

Descrizione importo		Importo			
Avanzo di amministrazione 2020		1.245.626,93			
Disavanzo di competenza 2021		-			
Radiazione Residui attivi		-			
Radiazioni Residui passivi		-			
<b>AVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2021</b>		<b>1.002.239,79</b>			
Spese in conto capitale		IMPEGNI 2020		IMPEGNI 2021	
Investimenti	Euro	93.169,57	613.952,25		
Oneri comuni	Euro	-	-		
Accantonamenti per spese future	Euro	-	-		
<b>Totale spese in conto capitale</b>	<b>Euro</b>	<b>93.169,57</b>	<b>613.952,25</b>		

### GESTIONE DEI RESIDUI

Per i residui evidenziati nella situazione amministrativa l'Ente ha fornito specifico elenco distinto anche per anno di formazione. Gli stessi alla data 31 dicembre 2021 risultano così determinati:

#### RESIDUI ATTIVI

(A)	(B)	(C= A-B)	(D)	(E=C-D)	F=E/A	G	H=(E+G)
Residui attivi al 1° gennaio 2021	Incassi 2021	Residui ancora da incassare	Radiazione residui attivi	Residui attivi ancora in essere	% da riscuotere	Residui attivi 2021	Totale residui al 31/12/2021
541.594,15	171.710,07	369.884,08	-	369.884,08	68,30	80.983,41	450.867,49

Alla data della presente relazione, i residui attivi di fine esercizio risultano incassati per euro 171.710,07.

#### RESIDUI PASSIVI

(A)	(B)	(C= A-B)	(D)	(E=C-D)	F=E/A	G	H=(E+G)
Residui passivi al 1° gennaio 2021	Pagamenti 2021	Residui ancora da pagare	Radiazione residui passivi	Residui passivi ancora in essere	% da riscuotere	Residui passivi 2021	Totale residui al 31/12/2021
396.653,27	241.665,39	154.987,88	-	154.987,88	39,07	714.685,78	869.673,66

Alla data della presente relazione, i residui passivi di fine esercizio risultano pagati per euro 241.665,39.

### SITUAZIONE PATRIMONIALE

La situazione patrimoniale viene rappresentata nella seguente tabella:

MB  
 chr.

ATTIVITA'	Valori al 31/12/2020		Valori al 31/12/2021	
	Parziali	Totali	Parziali	Totali
<b>A) Immobilizzazioni:</b>		<b>634.384,87</b>		<b>584.861,32</b>
Immobilizzazioni Immateriali				
Immobilizzazioni Materiali	634.384,87		584.861,32	
Immobilizzazioni Finanziarie				
<b>B) Attivo circolante:</b>		<b>1.642.280,20</b>		<b>1.871.913,45</b>
Rimanenze				
Residui attivi (crediti)	541.594,15		450.867,49	
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni				
Disponibilità liquide	1.100.686,05		1.421.045,96	
<b>C) Ratei e Risconti:</b>				
Ratei e risconti				
<b>TOTALE ATTIVITA'</b>		<b>2.276.665,07</b>		<b>2.456.774,77</b>
<b>PASSIVITA'</b>				
<b>A -Patrimonio netto</b>		<b>1.880.011,80</b>		<b>1.587.101,11</b>
Avanzi economici esercizi precedenti	1.177.256,63		1.880.011,80	
Avanzo/Disavanzo economico dell'esercizio	702.755,17		- 292.910,69	
<b>B) – Contributi in conto capitale</b>				
<b>C)- Fondi per rischi ed oneri</b>				
<b>D) – Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato</b>				
<b>E) – Residui passivi (Debiti)</b>		<b>396.653,27</b>		<b>869.673,66</b>
<b>F) – Ratei e risconti</b>				
Ratei e risconti				
<b>TOTALE PASSIVITA'</b>		<b>2.276.665,07</b>		<b>2.456.774,77</b>

Il patrimonio netto, di euro 1.587.101,11, rispetto al precedente esercizio, risulta diminuito per effetto del risultato economico negativo dell'esercizio 2021, di euro 292.910,69.

I valori delle immobilizzazioni materiali sopra indicate corrispondono con i valori risultanti dal registro degli inventari alla fine dell'esercizio.

#### ATTIVITÀ DI VIGILANZA EFFETTUATA DALL'ORGANO DI CONTROLLO INTERNO NEL CORSO DELL'ESERCIZIO

I revisori dei conti danno atto che:

MB  
 CR.

- è stata allegata alla Relazione sulla gestione l'attestazione dei tempi di pagamento resa ai sensi dell'articolo 41, comma 1, del DL 24 aprile 2014, n. 66, convertito dalla legge 23 giugno 2014, n. 89, con l'indicazione dell'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati, nel corso nell'esercizio 2021, dopo la scadenza dei termini previsti dal D.lgs n. 231/2002 e con l'indicazione dei giorni di ritardo medio dei pagamenti effettuati nel corso dell'esercizio 2021, rispetto alla scadenza delle relative fatture (indicatore annuale di tempestività dei pagamenti);
- L'Ente ha regolarmente adempiuto agli adempimenti previsti dall'art. 27, commi 2, 4 e 5 del D.L. n. 66/2014, convertito dalla legge n. 89/2014, in tema di tempestività dei pagamenti delle transazioni commerciali;
- è stata regolarmente effettuata, in data 30 giugno 2022 la comunicazione annuale attraverso la Piattaforma PCC, relativa ai debiti commerciali certi, liquidi ed esigibili, non ancora estinti, maturati al 31/12/2021, ai sensi dell'art. 7, comma 4 bis, del DL 35/2013.
- l'Ente ha provveduto ad effettuare i versamenti al Bilancio dello Stato provenienti dalle riduzioni di spesa di cui alla legge n. 160/2019 con mandato n. 177 del 18 maggio 2021, per complessivi euro 2.442,00. Per quanto riguarda l'attuazione delle disposizioni di cui all'art. 1, comma 591, della legge n. 160/2019, relativa al limite di spesa per acquisto di beni e servizi, i revisori rilevano che ad oggi il Ministero vigilante non ha ancora stabilito le modalità attraverso le quali assicurare il raggiungimento dell'obiettivo di contenimento.

I revisori attestano, inoltre, che nel corso dell'anno sono state regolarmente eseguite le verifiche periodiche previste dalla vigente normativa, durante le quali si è potuto verificare la corretta tenuta della contabilità.

Nel corso di tali verifiche si è proceduto, inoltre, al controllo dei valori di cassa economale, al controllo sulla corretta gestione del magazzino, alla verifica del corretto e tempestivo adempimento dei versamenti delle ritenute e delle altre somme dovute all'Erario, dei contributi dovuti ad Enti previdenziali ed al controllo in merito all'avvenuta presentazione di tutte le dichiarazioni fiscali.

Sulla base dei controlli svolti è sempre emersa una sostanziale corrispondenza tra le risultanze fisiche e la situazione contabile, e non sono state riscontrate violazioni degli adempimenti civilistici, fiscali e previdenziali.

## CONCLUSIONI

I revisori dei conti, visti i risultati delle verifiche eseguite, attestata la corrispondenza del Rendiconto generale alle risultanze contabili, verificata l'esistenza delle attività e passività e della loro corretta esposizione in bilancio, nonché l'attendibilità delle valutazioni di bilancio, verificata la correttezza dei risultati finanziari, economici e patrimoniali della gestione, nonché l'esattezza e la chiarezza dei dati contabili presentati nei prospetti di bilancio e dei relativi allegati, accertato il conseguimento dell'equilibrio di bilancio, esprime

**parere favorevole**

**all'approvazione del rendiconto generale dell'esercizio 2021 da parte del Consiglio di Amministrazione.**

### I Revisori dei conti

Dott.ssa Margherita Bonitatibus

Dott. Marco Pisano

*Margherita Bonitatibus*  
*Marco Pisano*