

VERBALE N. .2/2020

In data 30/6/2020, a causa dell'emergenza sanitaria per l'epidemia da Covid 19 ed in conformità alle disposizioni legislative, il revisore dei conti Dott.ssa Margherita Bonitatibus, in rappresentanza del Ministero dell'economia e delle finanze, ha proceduto all'esame del Rendiconto generale relativo all'anno 2019 ed alla redazione della relazione, utilizzando un controllo a distanza mediante l'uso di strumenti informatici.

Il documento contabile è stato trasmesso solo alla sottoscritta in quanto il revisore dei conti Dott. Luca Sabatino, in rappresentanza del Ministero dell'università e della ricerca, con comunicazione del 12 giugno u.s., inviata anche alla sottoscritta, si è dimesso con effetto immediato.

Il predetto documento contabile, corredato della relativa documentazione, è stato trasmesso con email 18 giugno 2020, 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.

Il revisore è assistito, nell'esame del predetto elaborato contabile, sempre a distanza, dal Direttore Amministrativo, nella persona del Dott. Narducci e dal Responsabile dell'Ufficio di Ragioneria, nella persona della Dott.ssa Arnò, per fornire tutti gli elementi informativi necessari per la redazione del prescritto parere.

Il revisore passa 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 2019 che viene allegata al presente verbale e ne costituisce parte integrante (Allegato 1).

Il revisore 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.

Letto, confermato e sottoscritto.

Il revisore dei conti

Dott.ssa Margherita Bonitatibus

Firmato

Conservatorio statale di musica “Ottorino Respighi” di Latina

**RELAZIONE AL RENDICONTO GENERALE
DELL’ESERCIZIO FINANZIARIO 2019**

Il Rendiconto generale dell’esercizio finanziario 2019 predisposto dal Direttore amministrativo dell’Ente è stato trasmesso al revisore dei conti, per il relativo parere di competenza, con nota email del 18 giugno 2020.

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:

- La situazione amministrativa;
- La relazione sulla gestione;
- Situazione dei residui attivi e passivi.

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 ha conseguito l’equilibrio di bilancio.

Il revisore prende in esame il **Rendiconto Generale per l’esercizio 2019** 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/previ defin.
Entrate Correnti Titolo I	326.545,00	258.285,25	584.830,25	691.326,65	601.326,65	90.000,00	118,21
Entrate conto capitale Titolo II	-						
Partite Giro Titolo III	1.500,00	171,80	1.671,80	1.671,80	1.671,80	0	100,00
Totale Entrate	328.045,00	258.457,05	586.502,05	692.998,45	602.998,45	90.000,00	118,16
Avanzo amministrazione utilizzato	476.443,16		476.443,16				-
Totale Generale	804.488,16	258.457,05	1.062.945,21	692.998,45	602.998,45	90.000,00	

Spese	Previsione iniziale	Variazioni	Previsione definitiva	Somme impegnate	Pagamenti	Rimasti da pagare	Diff. % impegni/previ s. defin.
Uscite correnti Titoli I	571.778,87	257.913,84	829.692,71	634.819,38	411.025,15	223.794,23	76,51
Uscite conto capitale Titolo II	231.209,29	371,41	231.580,70	49.477,42	6.773,22	42.704,20	21,37
Partite Giro Titolo III	1.500,00	171,80	1.671,80	1.671,80	1.671,80	-	100,00
Totale Spese	804.488,16	258.457,05	1.062.945,21	685.968,60	419.470,17	266.498,43	64,53
Avanzo di competenza				7.029,85			
Totale Generale	804.488,16	258.457,05	1.062.945,21	692.998,45	419.470,17	266.498,43	

QUADRO DI RAFFRONTO CON L'ESERCIZIO PRECEDENTE

	Anno finanziario 2019			Anno finanziario 2018		
	Residui (A)	Competenza (B)	Cassa (C)	Residui (D)	Competenza (E)	Cassa (F)
Entrate						
Entrate Correnti - Titolo I	99.019,04	691.326,65	601.326,65	9.919,04	638.097,74	638.097,74
Entrate conto capitale Titolo II	0	0	0	0	0	0
Partite Giro Titolo III	0	1.671,80	1.671,80	0	1.554,09	1.554,09
Totale Entrate	99.019,04	692.998,45	602.998,45	9.919,04	639.651,83	639.651,83
Spese						
Uscite correnti Titoli I	321.987,77	634.819,38	549.483,60	236.651,99	625.467,93	706.984,32
Uscite conto capitale Titolo II	42.880,11	49.477,42	7.989,66	1.392,35	12.261,26	18.098,47
Partite Giro Titolo III	0	1.671,80	1.671,80	0	1.554,09	1.554,09
Totale Spese	364.867,88	685.968,60	559.145,06	238.044,34	639.283,28	726.636,88
Avanzo di competenza		7.029,85			368,55	
Totale Generale		692.998,45			639.651,83	

Situazione di equilibrio dati di cassa

Prospetto riepilogativo dati di cassa (Art. 13, c. 1, L. n. 243/2012)	Anno 2019
Descrizione	Importo
Saldo cassa iniziale	704.568,46
Riscossioni	602.998,45
Pagamenti	559.145,06
Saldo finale di cassa	748.421,85

Il Rendiconto generale 2019 presenta un avanzo finanziario di competenza di euro 7.029,85 pari alla differenza tra le entrate accertate e le spese impegnate, come appresso indicato:

TOTALE ENTRATE ACCERTATE	692.998,45
TOTALE USCITE IMPEGNATE	685.968,60
AVANZO DI COMPETENZA	7.029,85

Le previsioni iniziali delle entrate e delle uscite correnti, pari rispettivamente ad euro 326.545,00 ed euro 571.778,87, sono conformi con quelle indicate nel bilancio di previsione 2019, deliberato nella seduta del 4 febbraio 2019, ed hanno subito rispettivamente variazioni in aumento rispettivamente per euro 258.285,25 e per euro 257.913,84.

Tra le entrate correnti si evidenziano in particolare:

- i contributi degli allievi, che, a fronte di una previsione definitiva di euro 269.715, sono stati accertati per un importo pari ad euro 360.415,00;

- Il contributo da parte del MIUR di euro 120.000,00 finalizzato all'organizzazione delle attività concertistiche dell'Orchestra Nazionale dei Conservatori italiani (ONCI).

Tra le spese correnti si evidenziano quelle destinate alla produzione artistica che sono state impegnate per un importo di euro 268.149,12.

Le spese in conto capitale previste nel documento previsionale pari ad euro 231.209,29 hanno subito variazioni in aumento per euro 371,41.

Le partite di giro, inizialmente previste per euro 1.500,00, hanno subito variazioni in aumento per euro 171,80. Le partite di giro, che risultano in pareggio, accolgono 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 a disposizione per il fondo minute spese.

Si evidenzia che il fondo a disposizione del Direttore amministrativo nel corso dell'esercizio 2019, di euro 1.500,00, è stato riversato al bilancio in data 10 dicembre 2019 con reversale n. 950.

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 (avanzo), che ammonta ad euro 483.473,01.

Fondo di cassa al 1° gennaio 2019			704.568,46
	RESIDUI	COMPETENZA	
RISCOSSIONI	0	602.998,45	602.998,45
PAGAMENTI	139.674,89	419.470,17	559.145,06
Fondo di cassa al 31 dicembre 2019			748.421,85
	Residui precedenti	esercizi	Residui dell'esercizio
RESIDUI ATTIVI	9.919,04	90.000,00	99.919,04
RESIDUI PASSIVI	98.369,45	266.498,43	364.867,88
Avanzo al 31 dicembre 2019			483.473,01

Il saldo di cassa alla fine dell'esercizio corrisponde con le risultanze del conto dell'Istituto Cassiere al 31/12/2019 che ammonta ad euro 483.473,01.

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

Descrizione importo	Importo
Avanzo di amministrazione esercizio precedente	476.443,16
Avanzo di competenza	7.029,85
Radiazione Residui attivi	
Radiazioni Residui passivi	
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE	483.473,01

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 2019 risultano così determinati:

RESIDUI ATTIVI

(B)	(C= A-B)	(D)	(E=C-D)	F=E/A	G	H=(E+G)
Incassi	Residui ancora da incassare	Radiazione residui attivi	Residui attivi ancora in essere	% da riscuotere	Residui attivi 2019	Totale residui al 31/12/2019
0	9.919,04		9.919,04	100	90.000,00	99.919,04

Alla data della presente relazione, non sono stati incassati residui attivi di fine esercizio.

RESIDUI PASSIVI

(A)	(B)	(C=A-B)	(D)	(E=C-D)	F=E/A	G	H=(E+G)
Residui passivi al 1° gennaio 2019	Pagamenti	Residui ancora da pagare	Radiazione residui passivi	Residui passivi ancora in essere	% da riscuotere	Residui passivi 2019	Totale residui al 31/12/2019
238.044,34	139.674,89	98.369,45		98.369,45	41,32	266.498,43	364.867,88

Alla data della presente relazione, i residui passivi di fine esercizio risultano pagati per euro 139.674,89.

SITUAZIONE PATRIMONIALE

La situazione patrimoniale viene rappresentata nella seguente tabella:

ATTIVITA'	Valori al 31/12/2018		Valori al 31/12/2019	
	Parziali	Totali	Parziali	Totali
A) Crediti verso lo Stato				
B) Immobilizzazioni:		785.578,50		693.783,62
Immobilizzazioni Immateriali	0		0	
Immobilizzazioni Materiali	785.578,50		693.783,62	
Immobilizzazioni Finanziarie	0		0	
C) Attivo circolante:		714.487,50		848.340,89
Rimanenze				
Residui attivi (crediti)	9.919,04		99.919,04	
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni				
Disponibilità liquide	704.568,46		748.421,85	
D - Ratei e Risconti:				
Ratei e risconti				
TOTALE ATTIVITA'		1.500.066,00		1.542.124,51
PASSIVITA'				
A - Patrimonio netto		1.262.021,66		1.177.256,63
Avanzi economici esercizi precedenti	1.359.327,48		1.262.021,66	
Disavanzo economico dell'esercizio	-97.305,82		-84.765,03	
B) - Contributi in conto capitale				
C)- Fondi per rischi ed oneri				
D) - Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato				
E) - Residui passivi (Debiti)		238.044,34		364.867,88
F) - Ratei e risconti				
Ratei e risconti				
TOTALE PASSIVITA'		1.500.066,00		

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

Inoltre, il Revisore dà atto che:

- è stata allegata alla Relazione sulla gestione l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti. Si invita tuttavia l'Amministrazione a pubblicare tali indicatori (trimestrale e annuale) anche nella sezione Amministrazione trasparente del sito web del Conservatorio;
- l'Ente ha provveduto ad effettuare i versamenti al Bilancio dello Stato provenienti dalle norme di contenimento della spesa con mandati nn. 696 e 697 del 30 ottobre 2019, per complessivi euro 4.400,00.

CONCLUSIONI

Il Revisore 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 2019 da parte del Consiglio di Amministrazione

Il Revisore dei conti

Dott.ssa Margherita Bonitatibus

Firmato

Roma 30 giugno 2020