

VERBALE N. 1/2021

In data 23/04/2021, alle ore 9, in via telematica, i revisori dei conti nelle persone di

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

hanno proceduto all'esame del Bilancio di previsione dell'anno 2021.

Il predetto documento contabile, corredato della relativa documentazione, è stato trasmesso ai revisori dei conti con nota del 31 marzo 2021, 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 dei conti sono stati assistiti, nell'esame del predetto elaborato contabile, per via telematica, dal Direttore amministrativo, nella persona del Dott. Maurizio Narducci e dal Responsabile dell'Ufficio di Ragioneria, nella persona della Dott.ssa Anna Elvira Arnò, per fornire tutti gli elementi informativi necessari per la redazione del prescritto parere.

I revisori passano all'esame del predetto documento e, dopo aver acquisito ogni utile notizia al riguardo ed aver effettuato le opportune verifiche, redigono la relazione al Bilancio di previsione dell'esercizio finanziario 2021 che viene allegata al presente verbale e ne costituisce parte integrante (Allegato I).

I revisori rammentano, infine, che la delibera di approvazione del bilancio in questione, completo degli allegati, dovrà essere trasmesso all'Amministrazione vigilante e al Ministero dell'economia e delle finanze.

Non essendovi altre questioni da trattare, la riunione termina alle ore 12,00 previa stesura del presente verbale, che viene successivamente inserito nell'apposito registro.

Letto, confermato e sottoscritto.

I Revisori dei conti

Dott.ssa Margherita Bonitatibus

Dott. Marco Pisano

Margherita Bonitatibus
Marco Pisano

CONSERVATORIO STATALE DI MUSICA "OTTORINO RESPIGHI" - LATINA

RELAZIONE RELATIVA AL BILANCIO DI PREVISIONE

PER L'ESERCIZIO FINANZIARIO 2021

Il bilancio di previsione dell'esercizio finanziario 2021 predisposto dal Direttore amministrativo, sulla base delle indicazioni del Consiglio di amministrazione, è stato trasmesso ai revisori dei conti, per il relativo parere di competenza, con nota del 31 marzo 2021, conformemente a quanto previsto dall'articolo 20, comma 3, del decreto legislativo 30 giugno 2011, n. 123.

Detto elaborato contabile si compone dei seguenti documenti:

- 1) Preventivo finanziario (decisionale e gestionale);
- 2) Quadro generale riassuntivo.

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

- a) il Bilancio pluriennale;
- b) la Relazione programmatica del Presidente;
- c) la tabella dimostrativa del presunto risultato di amministrazione dell'anno in corso.

CONSIDERAZIONI GENERALI

Il bilancio di previsione in esame è stato predisposto tenendo conto degli obiettivi, dei programmi, dei progetti e delle attività come proposti dal Consiglio Accademico e descritti nella relazione programmatica.

Dalla documentazione fornita risulta che il Conservatorio non ha provveduto alla redazione del prospetto riepilogativo nel quale viene riassunta la spesa classificata in base alle missioni ed ai programmi individuati applicando le prescrizioni contenute nel DPCM 12 dicembre 2012, in attesa delle indicazioni da parte dell'Amministrazione vigilante.

Il bilancio di previsione in esame è stato redatto nel rispetto del principio del pareggio di bilancio, pur presentando un disavanzo di euro 1.236.570,90, determinato dal saldo negativo sia tra le entrate e le spese di parte corrente di euro 415.488,26 che da quello di parte capitale di euro 821.082,64, la cui copertura è assicurata dall'utilizzo parziale del presunto avanzo di amministrazione stimato per la fine dell'esercizio in euro 1.245.626,93.

Il Bilancio di Previsione dell'esercizio 2021, redatto sia in termini di competenza che di cassa è così riassunto:

QUADRO RIASSUNTIVO DEL BILANCIO DI PREVISIONE 2021						
Entrate		Previsione definitive anno 2020	Variazioni +/-	Previsione di competenza anno 2021	Differenza %	Previsione di cassa anno 2021
Entrate Correnti - Titolo I	Euro	533.161,67	-279.489,67	253.672,00	- 52,42	300.592,15
Entrate conto capitale Titolo II	Euro	604.602,00	-604.602,00	0	- 100,00	494.674,00
Partite Giro Titolo IV	Euro	1.500,00	0,00	1.500,00	0,00	1.500,00
Totale Entrate		1.139.263,67	255.172,00	255.172,00	-77,60	796.766,15
Avanzo utilizzato	Euro	483.473,01	753.097,89	1.236.570,90	155,77	
Totale Generale	Euro	1.622.736,68	-130.993,78	1.491.742,90	-8,07	1.239.182,71

AMB
cp.

Spese		Previsione definitiva anno 2020	Variazioni +/-	Previsione di competenza anno 2021	Differenza %	Previsione di cassa anno 2021
Uscite correnti Titolo I	Euro	800.489,55	-131.329,29	669.160,26	-16,41	978.907,53
Uscite conto capitale Titolo II	Euro	820.747,13	335,51	821.082,64	0,04	907.988,64
Partite Giro Titolo III	Euro	1.500,00	0,00	1.500,00	0,00	1.500,00
Totale Uscite	Euro	1.622.736,68	-130.993,78	1.491.742,90	-8,07	1.888.396,17
Disavanzo di amministrazione	Euro	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Generale	Euro	1.622.736,68	-130.993,78	1.491.742,90	-8,07	1.888.396,17

Per quanto concerne la situazione presunta di cassa i revisori accertano che il saldo di cassa iniziale coincide con il saldo di cassa finale dell'esercizio 2020.

Situazione 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 previste	1.239.182,71
Pagamenti previsti	1.888.396,17
Saldo finale di cassa	451.472,59

Inoltre, nella tabella che segue, viene data dimostrazione del risultato di amministrazione dell'esercizio precedente a quello a cui si riferisce il presente bilancio:

TABELLA DIMOSTRATIVA DELL'AVANZO DI AMMINISTRAZIONE 2020	Segno algebrico	Totale
Fondo di cassa al 1° gennaio 2019	+	748.421,85
Residui attivi iniziali	+	99.919,04
Residui passivi iniziali	-	364.867,88
Avanzo di amministrazione al 31 dicembre 2019	=	483.473,01
Accertamenti/impegni 2020		
Entrate accertate esercizio 2020	+	1.246.668,16
Uscite impegnate esercizio 2020	-	543.576,61
variazioni nei residui 2020		
Variazioni residui attivi (solo minori residui attivi)	-	0,90
Variazioni residui passivi (solo minori residui passivi)	+	59.063,27
Avanzo di amministrazione all'anno 2020		1.245.626,93

Al riguardo, in merito all'utilizzo dell'avanzo di amministrazione presunto per il raggiungimento del pareggio del bilancio, occorre richiamare la disposizione di cui all'art. 13, comma 1, della legge 24 dicembre 2012, n. 243, "i bilanci delle amministrazioni pubbliche non

MB
ch?

territoriali che adottano la contabilità finanziaria si considerano in equilibrio quando in fase di previsione, che di rendiconto, registrano un saldo non negativo in termini di cassa e di competenza tra le entrate finali e le spese finali. Ai fini della determinazione del saldo, l'avanzo di amministrazione può essere utilizzato, nella misura di quanto effettivamente realizzato, solo successivamente all'approvazione del rendiconto e comunque nel rispetto di eventuali condizioni e limiti previsti dalla legge dello Stato”.

Tuttavia, come previsto dalla circolare RGS n. 26/2016 e da ultimo confermato nella circolare RGS n. 26/2020 “le Amministrazioni pubbliche potranno utilizzare le risorse iscritte nell'avanzo, qualora lo stesso presenti caratteri di precisione e certezza, tali da escluderne la presunzione. Così, ad esempio, si può richiamare il caso di risorse destinate alla realizzazione di progetti pluriennali la cui entrata, accertata in esercizi finanziari precedenti, confluisce necessariamente nella parte vincolata dell'avanzo di amministrazione mentre, sul versante della spesa, la programmazione può interessare più esercizi successivi”. In tali casi, sempre la stessa circolare ha previsto che “al fine di garantire la continuità gestionale ed il finanziamento delle spese relative ai su menzionati progetti pluriennali, gli Enti possano, previa autorizzazione dell'Amministrazione vigilante, prevedere l'utilizzo di quote dell'avanzo di amministrazione presunto, prima dell'approvazione formale del rendiconto dell'esercizio precedente, solo ed esclusivamente per la parte di tale avanzo costituita da fondi vincolati”.

ESAME DELLE ENTRATE

ENTRATE CORRENTI

Le entrate correnti, con il raffronto delle previsioni definitive dell'esercizio 2020, sono rappresentate nella seguente tabella:

Entrate Correnti		Previsione Definitiva 2020	Variazioni	Previsione Competenza 2021	Differenza %
Entrate Contributive	Euro	155.000,00	5.000,00	160.000,00	3,23
Entrate derivanti da trasferimenti correnti	Euro	377.161,67	-284.489,67	92.672,00	-75,43
Altre Entrate	Euro	1.000,00	0,00	1.000,00	0,00
Totale	Euro	533161,67	-279.489,67	253.672,00	-52,42

In merito i revisori rappresentano:

- le entrate contributive, derivanti dai contributi studenti, si incrementano di 5.000,00 euro;
- le entrate derivanti da trasferimenti correnti si riducono per effetto di assenza di previsioni che erano presenti nel 2020 in quanto assegnazioni straordinarie per l'emergenza sanitaria da COVID;
- le altre Entrate sono in linea con i valori dell'anno precedente.

ENTRATE IN CONTO CAPITALE

Le entrate in conto capitale, con il raffronto delle previsioni definitive dell'esercizio 2020, sono rappresentate nella seguente tabella:

Entrate Conto Capitale		Previsione Definitiva 2020	Variazioni	Previsione Competenza 2021	Differenza %
Entrate per alienazione beni patrimoniali e riscossione di crediti	Euro	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate derivanti da trasferimenti in conto capitale	Euro	604.602,00	-604.602,00	0,00	-100,00
Accensione di prestiti	Euro	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale	Euro	604.602,00	-604.602,00	0,00	-100,00

MB
CB

Non sono previste entrate in conto capitale a differenza dell'esercizio 2020 in cui erano iscritte entrate per euro 604.602,00 derivanti da finanziamenti per ristrutturazione immobili.

ESAME DELLE SPESE

SPESE CORRENTI

Le spese correnti, con il raffronto delle previsioni definitive dell'esercizio 2020, sono rappresentate nella seguente tabella:

Spese Correnti Titolo I		Previsione Definitive anno 2020	Variazioni	Previsione Competenza anno 2021	Differenza %
Funzionamento	Euro	419.943,40	-90.253,28	329.690,12	-21,49
Interventi diversi	Euro	380.546,15	-41.076,01	339.470,14	-10,79
Totale	Euro	800.489,55	-131.329,29	669.160,26	-16,41

Le spese di funzionamento sono rappresentate da:

- uscite per gli organi degli enti € 23.200,00;
- oneri per il personale in attività di servizio € 64.175,52;
- uscite per l'acquisto di beni di consumo e di servizi € 242.314,60.

Le spese per interventi diversi riguardano:

- uscite per prestazioni istituzionali € 318.570,14;
- oneri finanziari € 1.000,00;
- oneri tributari € 2.500,00;
- poste correttive e compensative di entrate correnti € 3.000,00;
- uscite non classificabili in altre voci € 14.400,00.

SPESE IN CONTO CAPITALE

Le spese in conto capitale, con il raffronto delle previsioni definitive dell'esercizio 2020, sono così costituite:

Spese Conto capitale Titolo II		Previsione Definitiva 2020	Variazioni	Previsione Competenza anno 2021	Differenza %
Investimenti	Euro	820.747,13	335,51	821.082,64	0,04
Oneri comuni	Euro	0,00	0,00	0,00	0,00
Accantonamento per spese future	Euro	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale	Euro	820.747,13	335,51	821.082,64	0,04

Le spese in conto capitale riguardano essenzialmente:

- acquisizione di beni di uso durevole ed opere immobiliari € 784.082,64; tali spese sono finanziate dall'avanzo di amministrazione vincolato per € 720.082,64;
- acquisizione di immobilizzazioni tecniche € 37.000,00.

PARTITE DI GIRO

Le partite di giro, che risultano in pareggio ed ammontano ad euro 1.500,00, comprendono 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 amministrate al cassiere e ai funzionari ordinatori e da questi rendicontate o rimborsate.

RISPETTO DELLE NORME DI CONTENIMENTO DELLA SPESA PUBBLICA

I revisori hanno preso atto che tra le uscite correnti, in apposito capitolo, sono state stanziare le somme da versare al bilancio dello Stato, per effetto delle riduzioni di spesa. Tale somma ammonta ad € 2.442,00.

Con riferimento alle nuove disposizioni di cui alla legge n. 160/2019, che modificano le modalità di attuazione delle misure di contenimento, i revisori rinviando tale verifica in attesa di indicazioni da parte dell'Amministrazione vigilante.

MB
dfp.

CONCLUSIONI

I revisori dei conti considerato che:

- il bilancio è stato redatto in conformità alla normativa vigente;
- in base alla documentazione e agli elementi conoscitivi forniti dall'Ente le entrate previste risultano essere attendibili;
- le spese previste sono da ritenersi congrue in relazione all'ammontare delle risorse consumate negli esercizi precedenti e ai programmi che l'Ente intende svolgere;
- sono state rispettate le norme di contenimento della spesa pubblica;
- risulta essere salvaguardato l'equilibrio di bilancio;

esprimono parere favorevole

in ordine all'approvazione della proposta del Bilancio di previsione per l'anno 2021 da parte dell'Organo di vertice.

I Revisori dei conti

Dott.ssa Margherita Bonitatibus

Dott. Marco Pisano

Margherita Bonitatibus
Marco Pisano