

VERBALE N.3/2023

In data 29/09/2023 alle ore 9.30, presso la sede legale del Conservatorio Statale di Musica "Ottorino Respighi" in Latina, Via Ezio, si sono riuniti, previa 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

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

Il predetto documento contabile, corredato della relativa documentazione, è stato trasmesso ai revisori dei conti con nota n. 5369 del 4 settembre 2023, mediante posta elettronica ordinaria (PEO), 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, tuttavia, raccomandano il rispetto dei termini per l'approvazione del documento contabile di cui all'art. 36 del Regolamento di amministrazione, finanza e contabilità.

I Revisori vengono assistiti, nell'esame del predetto elaborato contabile, dal Direttore Amministrativo nella persona del Dott. Maurizio Narducci, dal Direttore dell'Ufficio di Ragioneria, nella persona della Dott.ssa Anna Elvira Arnò e dalla Assistente Sig.ra Isabella Bennardis, appositamente invitati dall'organo di controllo, per fornire 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, redigono la relazione al Rendiconto generale per l'esercizio finanziario 2022 che viene allegata al presente verbale e ne costituisce parte integrante (Allegato 1).

I Revisori dei conti rammentano, 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 11.30 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




Conservatorio Statale di Musica "Ottorino Respighi" di Latina

RELAZIONE AL RENDICONTO GENERALE DELL'ESERCIZIO FINANZIARIO 2022

Il Rendiconto generale dell'esercizio finanziario 2022 predisposto dal Direttore Amministrativo del Conservatorio è stato trasmesso ai Revisori dei conti, per il relativo parere di competenza, con nota n. 5369 del 4/9/2023, trasmessa tramite posta elettronica ordinaria (PEO).

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 del Conservatorio:

- a) la situazione amministrativa;
- b) la relazione sulla gestione;
- c) la 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 ed alla normativa vigente in materia, secondo lo schema tipo predisposto dal Ministero dell'università e della ricerca.

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 in mancanza di indicazioni da parte dell'amministrazione vigilante.

L'Ente non ha conseguito l'equilibrio di bilancio.

Il Collegio prende in esame il **Rendiconto Generale per l'esercizio 2022** 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. de fin.
Entrate correnti Titolo I	141.000,00	348.503,76	489.503,76	831.036,79	608.661,79	222.375,00	169,77
Entrate conto capitale Titolo II	-	42.500,00	42.500,00	42.500,00	42.500,00		100,00
Partite giro Titolo III	1.500,00	-	1.500,00	-	-	-	-
Totale Entrate	142.500,00	391.003,76	533.503,76	873.536,79	651.161,79	222.375,00	163,74
Avanzo amministrazione utilizzato	998.205,18		998.205,18				-
Totale Generale	1.140.705,18	391.003,76	1.531.708,94	873.536,79	651.161,79	222.375,00	57,03
Disavanzo di competenza				71.570,91			
Totale a pareggio				945.107,70			

Spese	Previsione iniziale	Variazioni	Previsione definitiva	Somme impegnate	Pagamenti	Rimasti da pagare	Diff. % impegni/ previs. def. fin.
Uscite correnti - Titoli I	656.376,96	315.492,67	971.869,63	694.088,07	452.843,25	241.244,82	71,42
Uscite conto capitale Titolo II	482.828,22	75.511,09	558.339,31	251.019,63	144.891,51	106.128,12	44,96
Partite giro Titolo III	1.500,00	-	1.500,00	-	-	-	-
Totale Spese	1.140.705,18	391.003,76	1.531.708,94	945.107,70	597.734,76	347.372,94	61,70

MB
1/2

QUADRO DI RAFFRONTO CON L'ESERCIZIO PRECEDENTE

	Anno finanziario 2022			Anno finanziario 2021		
	Residui (A)	Competenza (B)	Cassa (C)	Residui (A)	Competenza (B)	Cassa (C)
Entrate						
Entrate Correnti - Titolo I	226.198,08	831.036,79	697.147,20	92.308,49	1.064.927,52	1.019.539,18
Entrate conto capitale Titolo II	145.270,00	42.500,00	255.789,00	358.559,00	-	136.115,00
Partite Giro Titolo III		-	-		27,60	27,60
Totale Entrate	371.468,08	873.536,79	952.936,20	450.867,49	1.064.955,12	1.155.681,78
Disavanzo di competenza		71.570,91			243.387,14	
Totale a pareggio	371.468,08	945.107,70	952.936,20	450.867,49	1.308.342,26	1.155.709,38
Spese						
Uscite correnti Titoli I	415.339,44	694.088,07	593.072,29	314.323,66	694.362,41	689.786,02
Uscite conto capitale Titolo II	308.751,63	251.019,63	497.618,00	555.350,00	613.952,25	145.508,25
Partite Giro Titolo III		-	-		27,60	27,60
Totale Spese	724.091,07	945.107,70	1.090.690,29	869.673,66	1.308.342,26	835.321,87
Avanzo di competenza						
Totale generale	724.091,07	945.107,70	1.090.690,29	869.673,66	1.308.369,86	835.349,47

Situazione di equilibrio dati di cassa

Prospetto riepilogativo dati di cassa (Art. 13, c. 1, L. n. 243/2012)	Anno 2022
Descrizione	Importo
Saldo cassa iniziale	1.421.045,96
Riscossioni	952.936,20
Pagamenti	1.090.690,29
Saldo finale di cassa	1.283.291,87

Il Rendiconto generale 2022, presenta un disavanzo finanziario di competenza di euro 71.570,91, pari alla differenza tra le entrate accertate e le spese impegnate, come appresso indicato:

TOTALE ENTRATE ACCERTATE	873.536,79
TOTALE USCITE IMPEGNATE	945.107,70
DISAVANZO DI COMPETENZA	- 71.570,91

Le previsioni iniziali delle entrate e delle uscite correnti, pari rispettivamente ad euro 141.000,00 ed euro 656.376,96, sono conformi con quelle indicate nel bilancio di previsione 2022 deliberato nella seduta del 27 aprile 2022 ed hanno subito complessivamente variazioni in aumento per euro 391.003,76, mentre le partite di giro, inizialmente previste per euro 1.500,00 non hanno subito variazioni.

Le variazioni sono state approvate con delibere n. del Consiglio di Amministrazione

Le spese in conto capitale non previste nel documento previsionale hanno subito una variazione in aumento di euro 42.500,00.

ESAME DELLA GESTIONE DI COMPETENZA

ENTRATE CORRENTI

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

Entrate correnti		ACCERTAMENTI 2021	ACCERTAMENTI 2022
Entrate contributive	Euro	509.700,00	307.132,87
Entrate derivanti da trasferimenti correnti	Euro	551.969,18	520.002,63
Altre Entrate	Euro	3.258,34	3.901,29
Totale Entrate correnti	Euro	1.064.927,52	831.036,79

MB
Ch.

Le **Entrate contributive**, pari ad euro 307.132,87, riguardano esclusivamente i contributi degli studenti.

Le **Entrate da trasferimenti correnti**, pari ad euro 520.502,63 riguardano:

- per euro 243.863,54 trasferimenti dallo Stato
- per euro 276.139,09 trasferimenti da altri enti pubblici
- per euro 500,00 trasferimenti da privati.

Le **Altre entrate** pari ad euro 3.401,29 riguardano:

- per euro 113,03 interessi attivi del conto corrente;
- per euro 2.288,26 entrate varie.

ENTRATE IN CONTO CAPITALE

Le entrate in conto capitale sono rappresentate nella seguente tabella:

Entrate in conto capitale		ACCERTAMENTI 2021	ACCERTAMENTI 2022
Entrate per alienazioni di beni patrimoniali	Euro	-	-
Entrate derivanti da trasferimenti in conto capitale	Euro	-	42.500,00
Accensione di prestiti	Euro	-	-
Totale Entrate in conto capitale	Euro	-	42.500,00

Le citate entrate riguardano finanziamenti per l'edilizia finalizzati al rilascio del certificato prevenzione incendi (CPI).

SPESE CORRENTI

Le uscite correnti sono costituite da:

Uscite correnti		IMPEGNI 2021	IMPEGNI 2022
Funzionamento	Euro	241.149,57	250.853,16
Interventi diversi	Euro	453.212,84	443.234,91
Totale uscite correnti	Euro	694.362,41	694.088,07

Le **spese di Funzionamento** riguardano:

- per euro 42.050,00 i compensi e le indennità dei organi;
- per euro 31.800,57 spese per il personale ed in particolare compensi per contratti di collaborazione riferiti alla didattica;
- per euro 177.002,59 gli acquisti di beni e servizi.

Le **spese per interventi diversi** riguardano principalmente:

- per euro 60.326,75 progetti internazionali;
- per euro 114.726,23 incarichi d'insegnamento a docenti esterni;
- per euro 190.607,00 progetti finanziati dal Ministero dell'università e della ricerca per attività finalizzate.

SPESE IN CONTO CAPITALE

Le spese in conto capitale per complessivi euro 251.019,63 sono rappresentate nella seguente tabella:

MB
Ch.

Uscite in conto capitale		IMPEGNI 2021	IMPEGNI 2022
Investimenti	Euro	613.952,25	251.019,63
Oneri comuni	Euro	-	-
Accantonamenti per spese future	Euro	-	-
Totale uscite in conto capitale	Euro	613.952,25	251.019,63

Gli investimenti riguardano principalmente ricostruzioni, ripristini e trasformazione di immobili.

PARTITE DI GIRO

Le partite di giro che risultano in pareggio, ammontano ad euro 0,00.

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 930.668,88.

Fondo di cassa al 1° gennaio 2022			1.421.045,96
	RESIDUI	COMPETENZA	
RISCOSSIONI	301.774,41	651.161,79	952.936,20
PAGAMENTI	492.955,53	597.734,76	1.090.690,29
Fondo di cassa al 31 dicembre 2022			1.283.291,87
	Residui precedenti	Residui dell'esercizio	
RESIDUI ATTIVI	149.093,08	222.375,00	371.468,08
RESIDUI PASSIVI	376.718,13	347.372,94	724.091,07
Avanzo al 31 dicembre 2022			930.668,88

Il saldo di cassa alla fine dell'esercizio corrisponde con le risultanze del giornale di cassa e con l'estratto conto dell'Istituto Cassiere al 31/12/2022 che ammonta ad euro 1.283.291,87.

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

Descrizione importo	Importo
Avanzo di amministrazione 2021	1.002.239,79
Disavanzo di competenza 2022	- 71.570,91
Radiazione Residui attivi	-
Radiazioni Residui passivi	-
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2022	930.668,88

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 2022 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 2022	Incassi 2022	Residui ancora da incassare	Radiazione residui attivi	Residui attivi ancora in essere	% da riscuotere	Residui attivi 2022	Totale residui al 31/12/2022
450.867,49	301.774,41	149.093,08		149.093,08	33,07	222.375,00	371.468,08

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

MB
da

RESIDUI PASSIVI

(A)	(B)	(C= A-B)	(D)	(E=C-D)	F=E/A	G	H=(E+G)
Residui passivi al 1° gennaio 2022	Pagamenti 2022	Residui ancora da pagare	Radiazione residui passivi	Residui passivi ancora in essere	% da riscuotere	Residui passivi 2022	Totale residui al 31/12/2022
869.673,66	492.955,53	376.718,13	-	376.718,13	43,32	347.372,94	724.091,07

In merito alla situazione dei residui passivi si evidenzia che risultano residui relativi alla Consulta degli studenti, risalenti al 2016. Al riguardo si suggerisce la radiazione.

Alla data della presente relazione, i residui passivi di fine esercizio risultano pagati per euro 376.329,70.

SITUAZIONE PATRIMONIALE

La situazione patrimoniale viene rappresentata nella seguente tabella:

ATTIVITA'	Valori al 31/12/2021		Valori al 31/12/2022	
	Parziali	Totali	Parziali	Totali
A) Immobilizzazioni:		584.861,32		501.254,11
Immobilizzazioni Immateriali				
Immobilizzazioni Materiali	584.861,32		501.254,11	
Immobilizzazioni Finanziarie				
B) Attivo circolante:		1.871.913,45		1.654.759,95
Rimanenze				
Residui attivi (crediti)	450.867,49		371.468,08	
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni				
Disponibilità liquide	1.421.045,96		1.283.291,87	
C) Ratei e Risconti:				
Ratei e risconti				
TOTALE ATTIVITA'		2.456.774,77		2.156.014,06
PASSIVITA'				
A -Patrimonio netto		1.587.101,11		1.431.922,99
Avanzi economici esercizi precedenti	1.880.011,80		1.587.101,11	
Avanzo/Disavanzo economico dell'esercizio	- 292.910,69		- 155.178,12	
B) – Contributi in conto capitale				
C)- Fondi per rischi ed oneri				
D) – Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato				
E) – Residui passivi (Debiti)		869.673,66		724.091,07
F) – Ratei e risconti				
Ratei e risconti				
TOTALE PASSIVITA'		2.456.774,77		2.156.014,06

MB
chr.

Il patrimonio netto, di euro 1.431.922,99, rispetto al precedente esercizio, risulta diminuito per effetto del risultato economico negativo dell'esercizio 2022, di euro 155.178,12.

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

Inoltre, i Revisori dei conti danno atto che:

- risulta pubblicato sul sito istituzionale l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti che è pari a - 5.09 giorni rispetto alla scadenza
- il Conservatorio ha provveduto ad effettuare i versamenti al Bilancio dello Stato provenienti dalle citate riduzioni di spesa con mandati n. 319 del 27 giugno 2022, per complessivi euro 2.442,00.

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.

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.

I Revisori inoltre verificano la presentazione delle seguenti dichiarazioni:

- dichiarazione 770/2022 è stata trasmessa il 27 ottobre 2022 con numero 22102716515529520
- dichiarazione IRAP 2022 è stata trasmessa il 29 novembre 2022 con numero 22112911181656183.

CONCLUSIONI

Il Collegio, 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 2022 da parte del Consiglio di Amministrazione.

I Revisori dei conti

Dott.ssa Margherita Bonitatibus

Dott. Marco Pisano

Margherita Bonitatibus
Marco Pisano