



## VERBALE N. 3/2022

L'anno 2022, il giorno 30 del mese di marzo alle ore 9.30 si sono riuniti da remoto su piattaforma zoom, i Revisori dei Conti del Conservatorio Santa Cecilia, per discutere il seguente ordine del giorno:

- **esame del conto consuntivo 2021;**
- **riscontro nota MUR prot. 3842 del 21/03/2022.**

Sono presenti:

Dott.ssa Paola Pajno	Revisore dei Conti in rappresentanza MEF
Dott. ssa Eva Ferretti	Revisore dei Conti in rappresentanza MUR

Partecipano ai lavori:

Dott.ssa Alessandra Sergi	Direttore Amministrativo
Dott.ssa Giulia Palazzi	Direttore di Ragioneria

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 documento risulta quindi costituito da: 1) la relazione sulla gestione predisposta dal Presidente del Conservatorio in data 25 marzo 2022, 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;

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 1.500,00;

il fondo di riserva, pari a € 8.000,00 risulta non utilizzato;

il fondo minute spese risulta chiuso regolarmente con la reversale n. 187 del 10/12/2021;

l'indicatore di tempestività dei pagamenti per il 2021 è pari a -9,41;

le reversali emesse risultano essere n. 239 per un totale di € 3.897.783,57 (di cui € 3.838.482,26 in c/competenza e € 59.301,31 in c/residui);

i mandati emessi risultano essere n. 2376 per un totale di € 2.682.104,08 (di cui € 1.743.093,93 in c/competenza e € 939.010,15 in c/residui).

I revisori prendono atto delle seguenti risultanze contabili.

L'esame del rendiconto finanziario **decisionale** (allegato 5) evidenzia la seguente situazione:

entrate	Previsione definitiva	Accertate	Riscosse	Da riscuotere
Correnti	2.861.967,35	2.861.967,35	2,807.668,26	59.299,09
C/Capitale	1.103.859,00	1.103.859,00	1.029.314,00	74.545,00
Partite di giro	1.500,00	1.500,00	1.500,00	
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE UTILIZZATO	1.067.415,43			
<b>TOTALE</b>	<b>5.034.741,78</b>	<b>3.967.326,35</b>	<b>3.838.482,26</b>	<b>128.844,09</b>

#### Uscite

	Previsione definitiva	Impegnate	Pagate	Da pagare
Correnti	3.756.567,55	2.285.378,09	1.282.340,55	1.003.037,54
C/Capitale	1.278.674,23	626.415,42	459.253,38	147.162,04
Partite di giro	1.500,00	1.500,00	1.500,00	
<b>TOTALE</b>	<b>5.034.741,78</b>	<b>2.893.293,51</b>	<b>1.743.093,93</b>	<b>1.150.199,58</b>

Avanzo di competenza 1.074.032,84

Totale a pareggio 3.967.326,35

Dall'esame del rendiconto finanziario **gestionale** (allegato 6) emerge che – relativamente alle entrate – gestione di competenza – la previsione definitiva risulta ammontare ad € 5.034.741,78 = con una differenza di € 1.067.415,43 in meno rispetto alle entrate accertate pari ad € 3.967.326,35.

Con riferimento ai residui, a inizio esercizio risultavano essere pari a € 1.318.548,32 e, per effetto della gestione, al 31 dicembre 2021 risultano essere pari a € 328.497,19 (di cui € 199.653,10 relativi a esercizi precedenti e € 128.844,09 dell'esercizio 2021).

Relativamente alle uscite – gestione di competenza – la previsione definitiva risulta ammontare ad €5.034.741,78 = con una differenza di € 2.141.448,27 = rispetto alle uscite impegnate pari a € 2.893.293,51=. Con riferimento ai residui, a inizio esercizio risultavano essere pari a € 1.835.805,66= e, per effetto della gestione, al 31 dicembre 2021 risultano essere pari a € 1.909.477,67= (di cui € 759.278,09= relativi a esercizi precedenti e € 1.150.199,58 = dell'esercizio 2021).

La situazione finanziaria evidenzia un **avanzo di competenza** pari a € 1.074.032,84.

La situazione amministrativa alla data del 31 dicembre 2021 (allegato 7) presenta i seguenti valori riepilogativi:

• <b>Fondo cassa al 01.01.2021</b>		€ 2.903.221,09
• <b>Riscossioni</b> in conto competenza	3.838.482,26	
In conto residui	<u>59.301,31</u>	€ 3.897.783,57
• <b>Pagamenti</b> in conto competenza	1.743.093,93	
In conto residui	<u>939.010,15</u>	€ 2.682.104,08
• <b>Fondo cassa al 31.12.2021</b>		€ 4.118.900,58
• <b>Residui attivi</b> esercizi precedenti	199.653,10	
dell'esercizio	<u>128.844,09</u>	€ 328.497,19
• <b>Residui passivi</b> esercizi precedenti	750.278,09	
dell'esercizio	<u>1.150.199,58</u>	€ 1.909.477,67
<b>Avanzo di amministrazione al 31.12.2021</b>		€ 2.537.920,10

Il fondo cassa a fine esercizio, pari a € 4.118.900,58 coincide con le risultanze del giornale di cassa e con l'estratto conto della banca cassiere al 31 dicembre 2021.

I Revisori prendono atto delle operazioni poste in essere per risolvere le problematiche connesse al conto corrente postale, grazie alle quali la relativa giacenza è poi confluita regolarmente nel conto corrente bancario intestato al Conservatorio.

Con riferimento allo stato patrimoniale (allegato 8) la situazione riporta i seguenti valori: immobilizzazioni per € 3.443.155,12 e un patrimonio netto di € 5.981.075,22 che, rispetto al precedente esercizio risulta aumentato per effetto del risultato economico dell'esercizio anno 2021, pari al 3,48%.

I revisori raccomandano di procedere, nel rispetto del termine quinquennale previsto dall'art. 42, comma 9, del Regolamento di Amministrazione Finanza e Contabilità, provvedendo al rinnovo degli inventari, previa ricognizione e rivalutazione dei beni de Conservatorio.

Anche con riferimento alla consistenza dei residui, sia attivi che passivi, tuttora rilevante a chiusura dell'esercizio 2021, i Revisori non possono che prendere atto del lavoro in corso per la puntuale ricognizione degli stessi al fine di verificarne l'effettiva attendibilità, sollecitandone il completamento prima di procedere alla loro radiazione, specie con riferimento ad alcuni importi risalenti ad esercizi finanziari remoti.

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 hanno esaminato:

Mandato n. 2287 per € 19.650,00 ordine 81 fatt n 27 fe del 11/12/2021 impianto elettrico sala accademica;

Mandato n. 2231 per € 2.320,00 ordine 192 prot. 13744 fatt n 1800071187 del 05.11.2021 DM 734 comma 1. rinnovo banca dati annuale EBSCOHOST RILM Abstracts of Music Literature with Full Text

Mandato n. 2024 per € 800,00 ordine 175 prot. 12927 fatt n 43-2021-fe del 19.10.2021 Lavori di chiusura parete stanza server;

Reversale n. 239 per € 500,00 affitto sala accademica concerto del 19.11.21 reg cc 367 del 31.12.21

I Revisori prendono atto dell'attività svolta dal Conservatorio nel 2021, per la quale si fa rinvio alla Relazione del Presidente,

I revisori esprimono, pertanto, parere favorevole all'approvazione del conto consuntivo per l'esercizio 2021, 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.

Con riferimento al secondo punto i revisori dei conti hanno predisposto una nota in riscontro che codesto Conservatorio provvederà ad inviare al Ministero.

Confermato, letto e sottoscritto

Dr.ssa Paola Pajno

Firma autografa omessa ai sensi dell'art. 3 del D.Lgs. n. 39/1993

Dr.ssa Eva Ferretti

Firma autografa omessa ai sensi dell'art. 3 del D.Lgs. n. 39/1993