

VERBALE n. 2/2021
RENDICONTO GENERALE E.F. 2020

Il giorno 22 giugno 2020, i Revisori dei Conti dott.ssa Laura Morgia (*in rappresentanza del Ministero dell'Economia e delle Finanze*) e del Rag. Alessandro Coriddi (*in rappresentanza del Ministero dell'Università e della Ricerca*) redigono il presente verbale in modalità telematica, tenuto conto dell'emergenza sanitaria in corso connessa alla diffusione del COVID-19.

I Revisori dei conti procedono all'esame del Rendiconto Generale dell'Esercizio Finanziario 2020 del Conservatorio di Musica "G. Frescobaldi" di Ferrara sulla base della documentazione trasmessa dal Conservatorio in data 22 marzo 2021 e successivamente integrata e corretta, in data 12, 14, 18 e 19 giugno 2020, a seguito di delle richieste formulate dei Revisori dei conti.

Ai sensi dell'art. 34 del Regolamento sopracitato, il Rendiconto è composto da:

A. *Conto di bilancio*, articolato in:

- I. Rendiconto finanziario decisionale (all. 5)
- II. Rendiconto finanziario gestionale (all. 6.);

B. *Stato patrimoniale* (all. 8);

Al Rendiconto sono allegati:

- 1) la Situazione amministrativa (all. 7.);
- 2) la Relazione sulla gestione del Presidente del Conservatorio.
- 3) Scheda riepilogativa a dimostrazione residui attivi e passivi anni precedenti (allegato D).

Relativamente alla fase previsionale della gestione è emerso che:

- le previsioni iniziali risultano conformi con quanto indicato nel bilancio preventivo E.F. 2020, approvato dal Consiglio di Amministrazione con delibera n. 25 verbale n. 3 del 30.04.2020;
- le variazioni in aumento alle predette previsioni, munite del parere dei Revisori dei Conti, sono state approvate dal Consiglio di Amministrazione con delibera n. 91 dal verbale n. 12 del 21.12.2020 per un totale pari ad €. 150.566,02.

DISAMINA DELLA GESTIONE DI COMPETENZA E.F. 2020
ENTRATE

Titolo	Previsione iniziale entrate	Previsione definitiva	Riscossioni	Somme rimaste da riscuotere (residui attivi)	Totale Somme riscosse e da riscuotere
Titolo I c-corrente	€ 447.140,00	€ 564.657,87	€ 608.676,10	€ 25.653,75	€ 634.329,85
Titolo II c-capitale	€ 10.000,00	€ 43.048,15	€ 30.734,90	€ 12.313,25	€ 43.048,15
Titolo III p-giro	€ 1.500,00	€ 1.500,00	€ 1.500,00	€ 0	€ 1.500,00
Avanzo di amministrazione utilizzato	€ 431.550,86	€ 431.550,86	€ 0	€ 0	€ 0
Totale entrate					€ 678.878,00
Avanzo di amm.ne					
Totale entrate	€ 890.190,86	€ 1.040.756,88	€ 640.911,00	€ 37.967,00	€ 678.878,0



Al riguardo si rileva che:

- a) le entrate accertate del Titolo I, ammontano ad € 634.329,85; all.to 5 entrate
- b) le entrate accertate del Titolo II ammontano ad € 43.048,15; all.to 5 entrate
- c) le entrate accertate del Titolo III (partite di giro) per € 1.500,00 pareggiano con le corrispondenti voci dell'uscita;
- d) alla fine dell'esercizio 2020 rimangono da riscuotere residui attivi per €. 106.533,82 così composti:
 €. 68.566,82 relativi agli esercizi precedenti (contributo dell'Amm.ne Prov. Ferrara per restauro Auditorium),
 €. 37.967,00 relativi a residui attivi dell'esercizio;
 i dati esposti nel Rendiconto Finanziario Gestionale - Allegato 6 - concordano con i residui attivi indicati nell'Allegato 7 al Rendiconto - Situazione amministrativa;
- e) le entrate indicate nel Rendiconto corrispondono con i dati analitici desunti dalle scritture contabili.

USCITE

Titolo	Previsione iniziale uscite	Previsione definitiva	Pagamenti	Somme rimaste da pagare (residui passivi)	Totale Somme pagate e da pagare
Titolo I c-corrente	€ 701.249,85	€ 738.348,64	€ 344.472,33	€ 74.840,98	€ 419.313,31
Titolo II c-capitale	€ 187.441,01	€ 300.908,24	€ 52.324,12	€ 45.605,01	€ 97.929,13
Titolo III p-giro	€ 1.500,00	€ 1.500,00	€ 1.500,00	€ 0	€ 1.500,00
Totale spese					€ 518.742,44
Avanzo di competenza					€ 160.135,56
Totale a pareggio	€ 890.190,86	€ 1.040.756,88	€ 398.296,45	€ 120.445,99	€ 678.878,00

Al termine dell'esercizio 2020 rimangono da pagare € 120.445,99 (competenza 2020) ed € 40.581,27 (provenienti da esercizi precedenti) per un totale di €. 161.027,26; somma che concorda con i dati dell'Allegato 7 al Rendiconto - Situazione amministrativa - e con i dati dell'allegato 6 (rendiconto finanziario gestionale);

DISAMINA DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

(All. 6 - Rendiconto Finanziario Gestionale)

Residui Attivi	Iniziali al 1/1/2020	Riscossi	Variazioni -	Da riscuotere	Residui esercizio 2020	Totale Residui
	€ 68.556,82	€ 0,00	€ 0,00	€ 68.556,82	€ 37.967,00	€ 106.533,82
Residui Passivi	Iniziali al 1/1/2020	Pagati	Variazioni -	Da pagare	Residui esercizio 2020	Totale Residui
	€ 59.880,21	€ 19.298,94	€ 0,00	€ 40.581,27	120.445,99	€ 161.027,26

La situazione finale dei residui trova riscontro nella Situazione amministrativa (All.7).

SITUAZIONE FINANZIARIA

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio			€ 422.864,25
Riscossioni	Residui anni precedenti	€ 0,00	€ 640.911,00
	Competenza esercizio 2020	€ 640.911,00	
Pagamenti	Residui anni precedenti	€ 19.298,94	€ 417.595,39
	Competenza esercizio 2020	€ 398.296,45	
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio			€ 646.179,86
Residui attivi	Residui anni precedenti	€ 68.566,82	€ 106.533,82
	Residui esercizio 2020	€ 37.967,00	
Residui Passivi	Residui anni precedenti	€ 40.581,27	€ 161.027,26
	Residui esercizio 2020	€ 120.445,99	
Avanzo di amministrazione al 31/12/2020			€ 591.686,42

Dette risultanze trovano rappresentazione nell'Allegato 7 al Rendiconto.

Relativamente all'avanzo di amministrazione utilizzato per € 431.550,86 si precisa quanto segue:

Somma vincolata restauro auditorium (art. 1200)	€ 68.566,82
Economie con vincolo di destinazione (art. 1201)	€ 113.609,60
Maggiori accertamenti vincolati (art. 1201)	€ 7.276,80
Somma disponibile (art. 1202)	€ 242.097,64
Avanzo di amministrazione al 31/12/2019 utilizzato	€ 431.550,86

SITUAZIONE PATRIMONIALE

Dall'esame dell'allegato 8 al rendiconto si desume la seguente situazione patrimoniale:

ATTIVO	ANNO 2019	ANNO 2020
Totale Immobilizzazioni	€ 1.484.105,01	€ 1.525.465,33
Totale Attivo circolante	€ 493.810,92	€ 752.777,68
Totale a pareggio	€ 1.977.915,93	€ 2.278.243,01
PASSIVO		
Patrimonio netto	€ 1.918.035,72	€ 2.117.215,75
Totale residui	€ 59.880,21	€ 161.027,26
Totale a pareggio	€ 1.977.915,93	€ 2.278.243,01



Con riferimento ai dati contabili della parte **ATTIVITÀ** riportati nell'Allegato 8 – Stato Patrimoniale, la Relazione del Presidente precisa quanto segue:

A – IMMOBILIZZAZIONI totale € 1.525.465,33

II. Immobilizzazioni materiali

Impianti e macchinari: l'importo di € **26.448,95** (n. 24 beni) si riferisce ai beni in inventario della categoria I (*Mobili, arredi e macchine d'ufficio*) che al 31/12/2019 (iniziale 01/01/2020) avevano un valore pari ad € 39.595,98 (n. 29 beni). Nel corso dell'E.F. 2020 sono stati effettuati acquisti per un importo pari a +€ 7.564,30 (n. 10 beni), svalutazioni/ammortamenti per - € 16.943,05 e passaggio di beni da inventario in beni durevoli per un importo di -€ 3.768,28 (n. 15 beni).

Attrezzature didattiche: l'importo di € **1.363.247,44** si riferisce ai beni che costituiscono la Categoria II (*Materiale bibliografico*) per la cifra di € 135.048,77 (n. 348 beni), e ai beni che costituiscono la Categoria III (*Strumenti musicali*) per la cifra di € 1.228.198,67 (n. 372 beni di cui n. 18 beni acquistati nel 2020).

Altri beni: l'importo di € **135.768,94** comprende il valore di € 2.768,53 dei beni di facile consumo (*Magazzino*) in giacenza al 31/12/2020 ed il valore dei cd. Beni durevoli, ossia i beni di valore unitario inferiore ad € 500,00, sussistenti nella Categoria I per una cifra di € 86.779,76 (n.1345 beni), nella Categoria II per una cifra di € 10.182,28 (n. 429 beni) e nella Categoria III per una cifra di € 36.038,37 (n. 606 beni).

B – ATTIVO CIRCOLANTE totale € 752.777,68

III. Disponibilità liquide

Depositi bancari e postali: la cifra indicata di € **646.243,86** corrisponde alla somma del fondo cassa (€ 646.179,86) disponibile al 31/12/2020 sul c/c bancario e della disponibilità di € 64,00 del saldo di cassa al 31/12/2020 sul c/c postale intestato a questo Conservatorio.

Il totale dell'Attivo circolante, tenuto conto dei residui attivi pari ad € **106.533,82**, risulta quindi pari ad € **752.777,68** (€ 646.243,86+€ 106.533,82)

Il complessivo **Totale attivo** dell'Allegato 8 – Stato patrimoniale, coincide con il **Totale passivo**, è pari ad € **2.278.270,01**.

ADEMPIMENTI D.L. 78/2010

I Revisori accertano che l'Istituto, in adempimento dell'art. 6 comma 3 del D. L.78/2010, ha provveduto al versamento in entrata al Bilancio dello Stato come previsto dall'art.6 comma 21 del citato D.L. con mandato di pagamento n. 234 del 25/06/2020 per un importo pari ad € 3.107,43.

VERSAMENTI ALL'AGENZIA DELLE ENTRATE

La dichiarazione del sostituto d'imposta – mod. 770 – riferita ai redditi 2019 è stata inoltrata all'Agenzie delle Entrate tramite servizio telematico in data 5.10.2020 prot. n. 20100511320739256 nei termini previsti.

La dichiarazione IRAP riferita ai redditi 2019 è stata inoltrata all'Agenzie delle Entrate tramite servizio telematico in data 19.10.2020 prot. n. 20101914141731148 nei termini previsti.

La Certificazione Unica riferita ai redditi 2020 è stata inoltrata nei termini previsti all'Agenzie delle Entrate tramite servizio telematico in data 22.02.2021 prot. n. 21022216101945876 ed integrata per sostituzione in data 24.02.2021 prot. n. 20100511320739256, nei termini previsti.



PIANO TRIENNALE PREVENZIONE CORRUZIONE E TRASPARENZA

I Revisori prendono atto che il Piano è stato approvato dal CdA il 10/02/2020 con delibera n. 9 e che è stato nominato Responsabile Fernando Scafati, Direttore del Conservatorio, come da nota MIUR n. 0011108 del 07/09/2016 che richiama la FAQ ANAC 3.16 del 09/06/2016.

INDICE DI TEMPESTIVITA' DEI PAGAMENTI

Per quanto concerne l'indicatore dei tempi di pagamento di cui all'art. 33 del D.lgs 33/2013 si evidenzia che il dato di interesse è -26,82 giorni, inteso come numero medio di giorni di calendario (inclusi i festivi) intercorrenti tra la data di emissione del mandato e la data di scadenza della fattura.

Il suddetto indice di tempestività dei pagamenti risulta regolarmente risulta correttamente pubblicato sul sito istituzionale del Conservatorio.

CONCLUSIONI

Considerato che dai controlli eseguiti non sono emerse situazioni di rilievo, rilevata la conformità delle voci del conto consuntivo in esame alle risultanze dei libri e delle scritture contabili, per quanto di competenza ed esclusivamente sulla base della documentazione ricevuta, i Revisori dei conti esprimono parere favorevole all'approvazione del Rendiconto dell'anno 2020 da parte del Consiglio di amministrazione.

Il Revisore dei conti M.E.F

Dott.ssa Laura Morgia



Il Revisore dei Conti M.U.R.

Rag. Alessandro Coriddi

