

CAGLIARI
CONSERVATORIO di
MUSICA

VERBALE N° 4 /2020

L'anno 2021, il giorno 16 Luglio alle ore 12.00, nei locali del Conservatorio Statale di musica di Cagliari, i Revisori dei Conti, Dott.ssa Maria Luisa Mameli e Dott.ssa Rossella Sabatini (presente da remoto), in rappresentanza rispettivamente del Mef e del Mur, hanno provveduto all'esame del conto consuntivo dell'esercizio finanziario 2020 del Conservatorio.

Partecipano alla riunione il Direttore Amministrativo Dott.ssa Francesca Basilone in sede e il Direttore di Ragioneria Dott.ssa Giuseppina Delogu in modalità remota.

Il Rendiconto generale in esame, in conformità a quanto prescritto dal Regolamento di Amministrazione Finanza e Contabilità del Conservatorio, si compone dei seguenti documenti:

- Rendiconto Finanziario Decisionale;
- Rendiconto Finanziario Gestionale;
- Situazione Finanziaria;
- Stato Patrimoniale;
- Relazione sulla gestione del Presidente del Consiglio di Amministrazione.

Rossella Sabatini
RS

Gestione di competenza

Le somme rimosse e pagate nel rendiconto gestionale trovano riscontro con i dati risultanti nei rispettivi partitari.

Le uscite pagate e rimaste da pagare sono state € 1.182.612,08 mentre le entrate sono state accertate e rimosse per € 2.091.716,05 venendosi a determinare, così, un avanzo di competenza pari ad € 909.103,97, come si evince dal prospetto che segue:

<u>Entrate</u>	Prev. Definitiva	Accertate	Differenza
Correnti	896.406,02	892.789,18	3.616,84
C/Capitale	1.196.696,90	1.196.696,90	0,00
Partite di giro	2.929,97	2.229,97	700,00
Prelevamento	641.184,99	-	641.184,99
Avanzo di Amm.ne			
Totale	2.737.217,88	2.091.716,05	645.501,83



CAGLIARI
CONSERVATORIO di
MUSICA

<u>Spese</u>	Prev. Definitiva	Impegnate	Differenza
Correnti	1.245.817,95	825.410,80	420.407,15
C/Capitale	1.488.469,96	354.971,31	1.133.498,65
Partite di Giro	2.929,97	2.229,97	700,00
	<hr/>	<hr/>	<hr/>
	2.737.217,88	1.182.612,08	1.553.905,80

Ne deriva un avanzo di competenza, determinato dalla differenza tra il totale degli impegni rispetto agli accertamenti dell'esercizio, che ammonta a 909.103,97 dovuto a un prelevamento di pari importo dall'avanzo, come di seguito specificato.

Accertamenti	€	2.091.716,05 -
Impegni	€	<u>1.182.612,08 =</u>
Avanzo di competenza	€	909.103,97

RS

Situazione di cassa

Dall'Allegato 7 risulta un fondo di cassa a fine esercizio di € 742.079,56.

Detto importo concorda con le risultanze del giornale di cassa e con l'estratto conto della banca cassiera.

Esame delle Entrate

Le Entrate correnti sono state accertate per € 892.789,18 rispetto a una previsione di € 896.406,02. Sono state riscosse per € 765.053,86, mentre restano da riscuotere € 127.735,32.

Le Entrate in conto capitale sono state accertate per € 1.196.696,90 rispetto a una previsione di € 1.196.696,90. Sono state riscosse per € 187.890,00. Da riscuotere € 1.008.806,90.

Le partite di giro sono state accertate e riscosse per € 2.229,97.

Tutte le entrate da riscuotere sia correnti che in conto capitale figurano analiticamente indicate nell'Allegato 6 per un totale di € 1.136.542,22.



CAGLIARI
CONSERVATORIO di
MUSICA

Il reintegro del mandato di anticipazione per le minute spese è stato effettuato in coincidenza con la chiusura dell'esercizio per € 800,00 con reversale n° 59 del 29/12/2020.

Esame delle Spese

Il totale degli impegni per spese correnti risulta di € 825.410,80 rispetto ad una previsione di € 1.245.817,95. Sono stati pagati € 663.962,17 e restano da pagare € 161.448,63.

Le spese in conto capitale, destinate ai lavori di manutenzione straordinaria di adeguamento alla normativa sulla sicurezza e all'acquisto di attrezzature e strumenti musicali, sono state impegnate per € 354.971,31, pagate per € 80.314,00, rimaste da pagare € 274.657,31, rispetto ad una previsione definitiva di € 1.488.469,96.

Tutte le spese da pagare sia correnti che in conto capitale figurano analiticamente indicate nell'Allegato 6 per un totale di € 436.105,94.

Le partite di giro sono state impegnate e pagate per € 2.229,97.

Risulta regolarmente versata in conto entrate del bilancio dello Stato la somma di € 12.651,44 (mandato n. 310 del 25.06.2020) derivante da riduzione ex L. n.122/2010 -art. 6 comma 3- in materia di riduzione e contenimento delle spese, aggiornato alla circolare MEF 9 del 21 aprile 2020. Si è proceduto alla riduzione, nelle Uscite correnti del Bilancio, del 10% negli artt. 1-2-3-5 e del 50% negli articoli 56 e 58, rispetto alle cifre contenute nel bilancio 2010. Nel 2020 si è proceduto ad una ulteriore riduzione, con relativo incremento della cifra da versare, del 10% rispetto agli anni precedenti relativamente all'importo complessivo, in applicazione di quanto richiesto dalla circolare della Ragioneria Generale dello Stato n. 34 del 19.12.2019, aggiornata alla circolare n. 9 del 21.04.2020 contenente ulteriori indicazioni a seguito dell'emergenza sanitaria per COVID-19. Risultata rispettato il tasso di tempestività dei pagamenti che per il 2020 è pari a - 8,05

Avanzo di Amministrazione

L'avanzo di amministrazione, Allegato 7, al 31/12/2020 ammontante a € 1.605.102,28 è così determinato:

Fondo di cassa all'01/01/2020		636.912,87
Entrate in conto competenza	955.173,83	
Entrate in conto residui	154.037,27	1.109.211,10

Luca Pirelli



CAGLIARI
CONSERVATORIO di
MUSICA

Uscite in conto competenza	746.506,14	
Uscite in conto residui	257.538,27	1.004.044,41
		<hr/>
Fondo di cassa al 31/12/2020		742.079,56
Residui attivi	€ 1.373.320,22	
Residui passivi	€ 510.297,50	863.022,72
		<hr/>
Avanzo di amministrazione al 31/12/2020		1.605.102,28

Gestione dei residui

Premesso che le somme riportate alla colonna 4 e 12 del modello B concordano con le risultanze finali del modello D dell'esercizio precedente, si precisa che:

- i residui attivi degli anni precedenti ammontano all'01/01/2020 ad € 390.815,27. Nel corso del 2020 non vi sono state variazioni nei valori. Durante l'esercizio sono stati riscossi per € 154.037,27. Restano da riscuotere per € 236.778,00.
- i residui passivi degli anni precedenti, ammontanti all'01/01/2020 ad € 331.729,83, senza variazioni nel corso del 2020. Durante l'esercizio sono stati effettuati pagamenti per € 257.538,27, restano da pagare per € 74.191,56.

A fine gestione risultano

• residui attivi dell'esercizio in corso (mod.C)	€ 1.136.542,22
• residui attivi degli anni precedenti (mod.B.)	€ 236.778,00
	<hr/>
Totale	€ 1.373.320,22

Alla data odierna i predetti residui attivi sono stati incassati per € 22.818,15.

CAGLIARI
CONSERVATORIO di
MUSICA

- Residui Passivi dell'esercizio (mod. C) € 436.105,94
- Residui passivi anni precedenti (mod.B) € 74.191,56

Totale € 510.297,50

Alla data odierna i predetti residui passivi sono stati pagati per € 220.443,51.

Con riferimento ai residui attivi di importo pari a € 54.813,32 derivanti dal mancato introito del canone da parte del detentore abusivo del Bar, il cui contenzioso si è concluso a favore del Conservatorio con iscrizione a ruolo della sentenza definitiva favorevole, la cui cifra appare comunque di dubbia esigibilità considerati gli anni trascorsi, il decesso del debitore e la mancata intestazione di beni pignorabili del coobbligato in solido, si esprime parere favorevole alla radiazione.

Situazione patrimoniale

Dall'Allegato 8 (Stato Patrimoniale) risulta che la consistenza patrimoniale netta alla fine dell'esercizio 2020 ammonta a € 2.439.988,06. E' composta da attrezzature didattiche per € 297.140,76, altri beni per € 537.745,02, crediti per € 1.373.320,22, depositi bancari e postali per € 742.079,56 meno debiti per € 510.297,50.

Conclusioni

Nel corso della verifica i Revisori hanno accertato quanto segue.

- Risultano osservate le norme regolamentari.
- Sono presenti tutti i modelli che compongono il documento contabile.
- Risulta predisposta la relazione a cura del Presidente del Conservatorio.
- I modelli sono correttamente compilati.
- Gli impegni sono stati assunti nei limiti dei relativi stanziamenti.
- Il fondo minute spese risulta versato entro il 31.12.2020
- I dati della programmazione definitiva sono correttamente indicati.
- Esiste corrispondenza tra il contenuto del conto finanziario e le risultanze contabili di cui ai registri.
- Vi è concordanza tra i valori indicati e le risultanze contabili risultanti dal libro inventario e dagli altri registri.

RS

CAGLIARI
CONSERVATORIO di
MUSICA

- I Revisori firmano il prospetto di raccordo della situazione patrimoniale.
- Risulta la tenuta del registro delle fatture elettroniche e la determinazione dell'indicatore di tempestività dei pagamenti (art. 9 DPCM 22/09/2014).
- Il valore dei crediti e dei debiti indicati corrisponde al valore accertato dei residui attivi e passivi.
- L'ammontare delle disponibilità liquide indicate coincide con la sommatoria dei saldi al 31.12.2020 comunicati dall'Istituto cassiere, che si allega con firma per presa visione dei Revisori.
- Le consistenze iniziali sono correttamente riportate.
- I Revisori prendono atto della dichiarazione agli atti con la quale il Direttore Amministrativo dichiara l'inesistenza di gestioni fuori bilancio ed esprime parere favorevole all'approvazione del Conto Consuntivo 2020.

I Revisori dei Conti, sulla base degli elementi tratti e dei documenti esaminati, esprimono parere favorevole all'approvazione del conto consuntivo 2020.

La riunione termina alle ore 13.40

Il Revisore dei Conti

Rappresentante Mur

Dott.ssa Rossella Sabatini



Il Revisore dei Conti

Rappresentante MEF

Dott.ssa Maria Luisa Mameli

