Prot. n. 0016911 anno 2020 del 22/12/2020

VERBALE N. 4

L'anno 2020, il giorno 22 del mese di dicembre alle ore 11,10, si sono riuniti i Revisori dei Conti *presso il MIUR* e con il Conservatorio di Musica "Santa Cecilia" di Roma discutere il seguente ordine del giorno:

- **esame del conto consuntivo 2019**

Sono presenti:

Dott.ssa Paola Pajno Revisore dei Conti

Dott. Corrado Cavallo Revisore dei Conti da remoto

Dott.ssa Alessandra Sergi Direttore Amministrativo

Dott.ssa Giulia Palazzi Direttore di Ragioneria

Il documento contabile è redatto in ritardo rispetto 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 è corredato dalla Relazione del Presidente del Conservatorio e degli altri allegati prescritti.

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	1.805.440,21	1.805.440,21	1.654.101,21	151.339,00
C/Capitale	0,00	0,00		0,00
Partite di giro	6.268,00	6.268,00	4.768,00	1.500,00
TOTALE	2.982.653,88	1.811.708,21	1.658.869,21	152.839,00

Disavanzo di competenza 563.428,00

Totale a pareggio 2.375.136,21

Uscite

	Previsione definitiva	Impegnate	Pagate	Da pagare
Correnti	2.942.380,78	2.334.863,11	1.305.452,40	1.029.410,71
C/Capitale	34.005,10	34.005,10	34.005,10	
Partite di giro	6.268,00	6.268,00	1.500,00	4.768,00
TOTALE	2.982.653,88	2.375.136,21	1.340.957,50	1.034.178,71

Dall'esame del rendiconto finanziario **gestionale** (allegato 6) emerge che – relativamente alle entrate – gestione di competenza – la previsione definitiva risulta ammontare ad € 2.982.653,88 = con una differenza di € 1.170.945,67 in meno rispetto alle entrate accertate pari ad € 1.811.708,21. Con riferimento ai residui, a inizio esercizio risultavano essere pari a €1.112.469,17 e, per effetto della gestione, al 31 dicembre 2019 risultano essere pari a € 1.260.594,10 (di cui € 1.107.755,10 relativi a esercizi precedenti e € 152.839,00 dell'esercizio 2019).

Relativamente alle uscite – gestione di competenza – la previsione definitiva risulta ammontare ad €2.982.653,88.= con una differenza di € 607.517,67 = rispetto alle uscite impegnate pari a € 2.375.136,21=. Con riferimento ai residui, a inizio esercizio risultavano essere pari a € € 1.305.959,52 = e, per effetto della gestione, al 31 dicembre 2019 risultano essere pari a € 1.736.200,63= (di cui € 1.034.178,71 = relativi a esercizi precedenti e € 702.021,92= dell'esercizio 2019.

La situazione finanziaria evidenzia un **disavanzo di competenza** pari a € 563.428,00=.

La situazione amministrativa alla data del 31 dicembre 2019 (allegato 7) presenta i seguenti valori riepilogativi:

- **Fondo cassa al 01.01.2019** € 2.505.958,15
- **Riscossioni** in conto competenza 1.658.869,21
  In conto residui 4.714,07 € 1.663.583,28
- **Pagamenti** in conto competenza 1.340.957,50
  In conto residui 603.937,60 € 1.944.895,10
- **Fondo cassa al 31.12.2019** **€ 2.224.646,33**

• **Residui attivi** esercizi precedenti	1.107.755,10	
dell'esercizio	152.839,00	€ 1.260.594,10
• **Residui passivi** esercizi precedenti	1.034.178,71	
• dell'esercizio	702.021,92	€ 1.730.957,43
Avanzo di amministrazione al 31.12.2019		**€ 1.754.283,00**

Il fondo cassa a fine esercizio, pari a €=2.224.646,33, coincide con le risultanze del giornale di cassa, ma NON con l'estratto conto della banca cassiere al 31 dicembre 2019, che riporta invece un saldo alla medesima data di euro 2.509.320,12 =.

A tal riguardo, i Revisori prendono atto dell'esercizio di riconciliazione contabile intrapreso dal direttore di Ragioneria e dal direttore amministrativo, subentranti a fine 2020, a seguito del quale sarebbe possibile risalire ai molteplici fattori cui ricondurre, essenzialmente, tale differenza, pari a euro 284.673,79 ovvero:

saldo come da giornale di cassa		2.224.646,33
	(+)	
- mandati emessi ma non pagati dalla banca per euro		18.680,75
- riscossioni da regolarizzare con reversale per euro		288.777,56
	(-)	
- pagamenti effettuati dalla banca da regolarizzare con mandato per euro	20.619,51	
- mandati annullati ma pagati dalla banca per euro	2.165,01	
saldo come da estratto conto		2.509.320,12

Ciò posto, i Revisori raccomandano di procedere senza indugio e sinergicamente in collaborazione con l'Istituto cassiere alle necessarie regolarizzazioni - in entrata e in uscita - al fine di pervenire alla coincidenza effettiva dei dati nella fase di chiusura dell'esercizio finanziario in corso, condizione imprescindibile per rendere in data odierna un parere favorevole sul conto consuntivo 2019 presentato nei termini proposti.

In relazione infine alla situazione dei residui, sia attivi che passivi, i Revisori non possono che prendere atto della rilevante consistenza, e ribadiscono l'urgenza di procedere ad una puntuale ricognizione degli stessi al fine di verificarne l'effettiva attendibilità prima di procedere alla eventuale radiazione, specie in riferimento ad alcuni importi risalenti ad esercizi finanziari remoti.

Nel corso della verifica sono state esaminate a campione le seguenti operazioni:

- rev. n.31 di € 107.100,00 relativa al funzionamento ordinario MIUR (acconto 2019);
- rev. n. 41 di € 38.004,00 relativa al prefinanziamento ERASMUS+ 2019-1-IT02-KA103-0609 da Agenzia I.N.D.I.R.E;

- man. 993 di € 739,99 relativo al Saldo della fattura di Pieranunzi Enrico (concerto 31 marzo);
- man. 931 di € 540,60 relativo al versamento IRAP produzione artistica 2017/2018;
- man.955 di € 14.750,00 Acconto per lavori di Rimozione formica secondo e terzo piano (Rdo Mepa 2355930).

La seduta si conclude alle ore 12.

Confermato, letto e sottoscritto

Dr.ssa Paola Pajno _____

Dr. Corrado Cavallo _____