

**VERBALE N. 3/2021 DELL'11/06/2021**

**Oggetto: conto consuntivo per l'esercizio finanziario 2020**

Il giorno 11 del mese di giugno 2021, alle ore 15:00 si sono riuniti i Revisori dei conti da remoto. Il presente verbale, infatti, è redatto all'atto della situazione di contenimento e gestione dell'emergenza epidemiologica da Covid-19 e, pertanto, a seguito di controllo a distanza mediante l'uso di strumenti informatici. I revisori dei conti si sono costantemente confrontati sulla redazione del presente verbale e hanno condiviso tutte le decisioni, tramite l'uso degli applicativi di comunicazione a disposizione. Pertanto il presente verbale consegue a un'intensa attività collaborativa tra i due revisori.

I revisori:

Dott.ssa Valeria De Petrillo, designata dall'allora Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca;

Dott.ssa Carmela Pellicanò, designata dal Ministero dell'Economia e delle Finanze.

Ha fornito la documentazione richiesta dai revisori, mediante l'uso degli strumenti informatici, la dott.ssa Letizia Garreffa, Direttore Amministrativo. La suddetta documentazione è stata inviata ai revisori con nota prot. 4308/D19 del 27 maggio 2021, inviata a mezzo mail in pari data, ed integrata con nota prot. 4467/D19 del 4 giugno 2021, inviata a mezzo mail in pari data, e con nota prot. 4549/D19 del 9 giugno 2021, inviata a mezzo mail in pari data.

I Revisori procedono all'esame del Rendiconto generale relativo all'anno 2020 del Conservatorio di Musica "F. Torrefranca" di Vibo Valentia.

Il Rendiconto in esame, costituito dal Conto di Bilancio e dallo Stato Patrimoniale, è corredato dalla situazione amministrativa e dalla relazione sulla gestione.

Il servizio di cassa per l'esercizio 2020 è stato affidato alla Banca Nazionale del Lavoro s.p.a. fino al 31/12/2020.

Si specifica che il servizio di cassa nel corso dell'esercizio finanziario 2021 viene affidato a Monte dei Paschi di Siena. Con nota prot. n. 120/A07 dell'11 gennaio 2021, avente ad oggetto "Comunicazione aggiudicazione gara servizio di tesoreria Conservatorio di Vibo Valentia triennio 2021/2023 - Bando prot. n. 9590/A07 del 20-11-2020" il Direttore Amministrativo, dott.ssa Letizia Garreffa, comunica alla BNL s.p.a. "l'avvenuta aggiudicazione a favore di Monte dei Paschi di Siena, Centro Enti Calabria (...) della gara per la gestione del servizio di segreteria del Conservatorio di Vibo Valentia, come da verbale di Commissione, nominata con decreto prot. n. 10856/A07 del 29-12-2020, riunitasi in data 08-01-2021". Nella suddetta nota il Direttore Amministrativo, inoltre, specifica che, "in attesa di definire i termini e le modalità per il passaggio, la gestione continuerà ad essere effettuata dal Vs. Istituto di Credito, come da Ns. nota in cui si comunica la volontà di avvalerci della proroga del servizio".

A far data dal 1° aprile 2021 fino al 31 dicembre 2023 il servizio di cassa è affidato alla Banca Monte dei Paschi di Siena s.p.a., come indicato nella "Convenzione per la gestione del servizio di cassa del Conservatorio di Musica "F. Torrefranca" di Vibo Valentia CIG z122F550Fo", prot. n. 3427/A7 del 20 aprile 2021.

La situazione di cassa al 31/12/2020 emergente dalle scritture contabili del Conservatorio ammonta ad euro 2.386.877,12 che concorda con le risultanze dell'Istituto Cassiere alla stessa data e con il giornale di cassa del Conservatorio.

I Revisori procedono alla verifica del Conto di Bilancio e degli allegati.

La situazione di cassa al 31/12/2020 è la seguente:

Fondo cassa al 1/1/2020	2.115.507,02
Riscossioni	757.641,71
Pagamenti	486.271,61
Saldo di cassa al 31/12/2020	2.386.877,12

**Rendiconto finanziario decisionale 2020**

**ENTRATE – COMPETENZA**

	Previsione definitiva	ACCERTATE		
		Riscosse	Da riscuotere	Totale
Titolo I Entrate Correnti	668.990,91	756.141,71	0,00	756.141,71
Titolo II Entrate in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo III Partite di giro	1.500,00	1.500,00	0,00	1.500,00
Avanzo di amministrazione	825.082,81			
<b>TOTALE</b>	<b>1.495.573,72</b>	<b>757.641,71</b>	<b>0,00</b>	<b>757.641,71</b>
		<b>DISAVANZO DI COMPETENZA</b>		<b>0,00</b>
		<b>TOTALE A PAREGGIO</b>		<b>757.641,71</b>

**USCITE - COMPETENZA**

	Previsione definitiva	IMPEGNATE		
		Pagate	Da pagare	Totale
Titolo I Uscite Correnti	1.352.640,72	366.532,91	30.034,08	396.566,99
Titolo II Uscite in conto capitale	141.433,00	27.772,90	0,00	27.772,90
Titolo III Partite di giro	1.500,00	1.500,00	0,00	1.500,00
DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE	0,00			

   
2

TOTALE	1.495.573,72	395.805,81	30.034,08	425.839,89
			Avanzo di competenza	331.801,82
			TOTALE A PAREGGIO	757.641,71

**ENTRATE**

	Residui	Competenza	Cassa
Correnti	14.280,00	756.141,71	756.141,71
Conto Capitale	0,00	0,00	0,00
Partite di giro	0,00	1.500,00	1.500,00
Totale Generale	14.280,00	757.641,71	757.641,71

**USCITE**

	Residui	Competenza	Cassa
Correnti	48.874,02	396.566,99	452.332,21
Conto Capitale	6.564,29	27.772,90	32.439,40
Partite di giro	0,00	1.500,00	1.500,00
Totale Generale	55.438,31	425.839,89	486.271,61

Dal Rendiconto Gestionale 2020 si evidenziano i seguenti dati:

**Per la gestione di competenza**

Previsioni definitive entrate	1.495.573,72
Somme riscosse	757.641,71
Somme rimaste da riscuotere	0,00
Totale accertamenti in entrata in competenza 2020	757.641,71

**Previsioni definitive in uscita**

Previsioni definitive in uscita	1.495.573,72
Somme pagate	395.805,81
Somme rimaste da pagare	30.034,08
Totale impegni di spesa in competenza 2020	425.839,89

**La gestione dei residui presenta le seguenti risultanze:**

Residui attivi in essere al 01.01.2020	14.280,00
Residui attivi riscossi nel 2020	0,00
Residui attivi degli esercizi precedenti rimasti da riscuotere	14.280,00
Residui attivi dell'esercizio 2020	0,00
Totale Residui Attivi	14.280,00

**Residui passivi all'01.01.2020**

Residui passivi all'01.01.2020	115.870,03
Residui passivi pagati nel 2020	90.465,80
Residui passivi degli esercizi precedenti rimasti da pagare	25.404,23
Residui passivi dell'esercizio 2020	30.034,08
Totale Residui Passivi	55.438,31

  
3

Si invita, nuovamente, il Conservatorio a procedere ad una verifica dell'effettiva esigibilità dei residui attivi che risultano ancora non riscossi e si chiede quali provvedimenti siano stati adottati dal Conservatorio per il recupero dei contributi degli allievi relativi all'anno 2012.

Per quanto concerne l'analisi dei residui passivi, si ribadisce nuovamente di motivare la mancata erogazione del beneficio del 5 per mille anno 2007 (ai sensi della Legge finanziaria 2007) per un importo di € 1.920,41. Si prega, altresì l'Ente di chiarire il mancato pagamento dell'importo di € 20,66 relativo alla visita fiscale distretto di Cassino dell'aprile 2013, che figura ancora tra i residui passivi (anno 2014) e di chiarire, parimenti, il mancato pagamento degli altri importi relativi ai residui passivi 2015 e 2016. Si chiedono notizie anche in riferimento al mancato pagamento dei residui passivi anno 2018 e 2019.

Dall'analisi della Situazione Amministrativa risulta una consistenza di cassa alla data del 31/12/2020 pari ad Euro 2.386.877,12 così costituita:

Fondo cassa all'01/01/2020	2.115.507,02
<b>Riscossioni:</b>	
• c/competenza	757.641,71
• c/residui	0,00
<b>TOTALI</b>	<b>757.641,71</b>
<b>Pagamenti:</b>	
• c/competenza	305.807,81
• c/residui	90.465,80
<b>TOTALI</b>	<b>396.273,61</b>
Fondo di cassa al 31/12/2020	2.386.877,12
Residui attivi degli esercizi precedenti	14.280,00
Residui attivi dell'esercizio 2020	0,00
<b>Totale Residui attivi</b>	<b>14.280,00</b>
Residui passivi degli esercizi precedenti	25.404,23
Residui passivi dell'esercizio 2020	30.034,08
<b>Totale residui passivi</b>	<b>55.438,31</b>
Avanzo di amministrazione al 31/12/2020	2.345.718,81

Terminata la verifica del conto di bilancio si procede alla verifica dello **Stato Patrimoniale**.

<b>ATTIVITA'</b>	
Totale immobilizzazioni	239.459,90
Totale residui attivi	14.280,00
Totale disponibilità liquide	2.386.877,12
Totale attivo circolante	2.401.157,12
<b>TOTALE ATTIVO</b>	<b>2.620.617,02</b>
<b>PASSIVITA'</b>	
Patrimonio netto	2.565.178,74

Residui passivi	55.438,31
Ratei e riscotti	0,00
<b>Totale passivo e netto</b>	<b>2.620.617,02</b>

Per quanto riguarda le disponibilità liquide indicate nello Stato Patrimoniale, si fa presente che l'importo di euro 2.386.877,12 corrisponde all'ammontare dei depositi bancari alla data del 31/12/2020.

Il Fondo minute spese del Conservatorio, di importo pari ad euro 1.500,00, era stato aperto con il mandato n. 215 del 20/05/2020, è stato chiuso con reversale n. 71 del 15/12/2020.

I Revisori, conformemente a quanto previsto dal decreto-legge 66/2014, convertito, con modificazioni, dalla legge 89/2014 e nel rispetto delle indicazioni contenute nella Circolare MEF n. 27 del 21/11/2014, riscontrano che nella relazione del Presidente, Prof. Giuseppe Ferraro, è indicato che l'Indice Annuale di tempestività dei pagamenti del Conservatorio "F. Torrefranca" di Vibo Valentia per l'Anno 2020 è -12,97.



Il suddetto indice è altresì riportato sul sito del Conservatorio, al seguente link:  
<https://consrv.it/wp-content/uploads/Indice-tempestivita-annuale-e-IV-trimestre-20.pdf>

I revisori prendono atto che, con nota con nota prot. 4467/D19 del 4 giugno 2021, inviata a mezzo mail in pari data, il Direttore Amministrativo, dott.ssa Garreffa, ha inviato una dichiarazione, debitamente firmata, in cui "dichiara che per l'A.F. 2020 non risultano gestioni fuori bilancio".

Inoltre, per quanto concerne gli obblighi di pubblicazione delle informazioni ANAC, ai sensi dell'articolo 1 comma 32 della legge 190/2012 e dell'articolo 37 comma 1 del decreto legislativo 33/2013, i revisori prendono atto che con nota con nota prot. 4467/D19 del 4 giugno 2021, inviata a mezzo mail in pari data, il Direttore Amministrativo ha inviato una dichiarazione, debitamente firmata dal medesimo Direttore Amministrativo, dott.ssa Letizia Garreffa, e dal Direttore, Prof. Vittorino Naso, avente ad oggetto "Attuazione oneri di informazione secondo le disposizioni ANAC". Nella sopraccitata nota viene dichiarato che "in riferimento alle disposizioni di cui all'articolo 1 comma 32 della legge 190/2012 e dell'articolo 37 comma 1 del decreto legislativo 33/2013 si dichiara che il Conservatorio di Vibo Valentia provvede agli obblighi di pubblicazione, fra cui:

- Notizie sugli organi, struttura del Conservatorio, contatti, informazioni all'utenza, bandi, modalità per iscrizione ai corsi, eventi, attività, concerti, seminari, corsi, ecc.
- Notizie attinenti alla didattica (docenti, orari, corsi, comunicazioni dei docenti, ecc.);
- Sezione Amministrazione Trasparente: pubblicazione del Piano Triennale Anticorruzione, delle Informazioni su articolazione degli uffici/mansioni, dei destinatari di incarichi (retribuiti e non), dei testi dei contratti d'Istituto, delle comunicazioni sui concorsi e sui bandi, dei bilanci preventivi e conti consuntivi, dei dati sulla tempestività dei pagamenti, delle modalità per l'accesso civico, ecc.;
- Sezioni Bandi di gara: procedure di gara, oggetto delle procedure e determine di affidamento;
- Annualmente files in formato xml ANAC/AVPC;
- Procedure relative alla gestione di fondi e progetti regionali e/o comunitari,
- Ogni altra informazione ritenuta utile per l'utenza e per i dipendenti del Conservatorio".

I revisori prendono atto, altresì, che, come indicato nella relazione del Presidente, Prof. Giuseppe Ferraro, che "Anche nel corso dell'A.F. 2020 si è provveduto al versamento al Bilancio dello Stato della somma di euro 7.753,28", relativa al versamento ai sensi dell'articolo 6, comma 21, decreto-legge 78/2010, convertito dalla legge 122/2010. A riprova del suddetto pagamento viene inviato ai revisori dei conti il mandato di pagamento n. 369 del 30 ottobre 2020, Titolo 1, U.P.B. 2, Categoria 6, Capitolo 4, firmato dal Direttore dell'Ufficio di ragioneria e biblioteca, dott.ssa Elena Gambardella, e dal Direttore Amministrativo, dott.ssa

   
5

Letizia Garreffa. Il sopramenzionato mandato n. 369 è di importo pari ad euro 7.753,28 "versamento art. 6, comma 21 D.L. 78/2010 convertito dalla legge 122/2010 per l'anno 2020", a favore di Tesoreria Provinciale di Stato di Catanzaro-VV.

### Conclusioni

I Revisori dei conti, sulla base degli elementi tratti dagli atti esaminati e dalle verifiche effettuate nel corso dell'esercizio, esprimono parere favorevole all'approvazione del conto consuntivo dell'anno 2020 del Conservatorio di Musica "F. Torrefranca" di Vibo Valentia.

Il presente verbale chiuso alle ore 19:00 dell'11 giugno 2021 viene letto e approvato e sottoscritto dai revisori dei conti da remoto.

Inoltre, a cura dell'Istituto, copia del medesimo è tempestivamente inoltrato ai competenti uffici ministeriali ai relativi indirizzi pec, come indicato nella nota del Ministero dell'economia e delle finanze – Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato – Ispettorato Generale di Finanza, prot. 64213 del 7 aprile 2021. Si chiede di notiziare i revisori dell'avvenuto invio del presente verbale ai competenti uffici ministeriali.

Dott.ssa Valeria De Petrillo *Valeria De Petrillo*

Dott.ssa Carmela Pellicanò *Carmela Pellicanò*