

## REVISORI DEI CONTI

### Verbale n. 4/2022 Parere Rendiconto A.F. 2021

L'anno 2022 il giorno 6 del mese di giugno alle ore 15,00 i Revisori dei Conti nelle persone di:

Nome	Cognome	Rappresentanza
Celestina	Priore	Componente - in rappresentanza del Ministero dell'economia e delle finanze (DD 552 del 1/4/2022)
Luciano	Lucchetti	Componente - in rappresentanza del Ministero dell'università e della ricerca (DD 16190 del 29/11/2021)

assistiti dal dott. Corrado Boschioli, direttore dell'ufficio di ragioneria, con incarico di Direttore amministrativo dell'Istituto superiore di Studi Musicali "Gaetano Donizetti" di Bergamo, si riuniscono con modalità di collegamento da remoto, mediante l'uso di strumenti informatici (piattaforma TEAMS), secondo le disposizioni impartite dall'art. 73 del DL n. 18/2020, in relazione all'emergenza epidemiologica da Covid-19, al fine di redigere - ai sensi dell'art. 37 del Regolamento di Amministrazione, Finanza e Contabilità (RAFC) dell'ente - la relazione di regolarità amministrativo-contabile della gestione dell'anno 2021.

I revisori danno atto che i precedenti verbali, così come sollecitato, sono stati inviati come segue:

	MUR	MEF	Presidente CdA	Direttore CA	Nucleo di valutazione
verbale 1 del 10/2/22 verifica di cassa	7/03	23/05	n.a.	n.a.	n.a.
verbale 2 del 22/4/2022 bilancio previsionale	23/05	23/05	22/04	22/04	n.a.
verbale 3 del 20/5/22 contratto decentrato	24/05	24/05	24/05	24/05	24/05

I revisori segnalano l'esigenza di inviare i propri verbali con maggiore tempestività e comunque non oltre tre giorni dal loro ricevimento.

### RELAZIONE AL RENDICONTO 2021

#### Osservazioni preliminari

Lo schema di rendiconto 2021 predisposto dal Direttore amministrativo e relativi allegati, compresa la relazione del Presidente (non firmata), sono stati sottoposti per il parere dei revisori dei conti, in data 6 maggio 2022 con prot n. 15 e dunque oltre il termine del 10 aprile previsto dall'art. 36 del Regolamento di AFC deliberato dal C.d.A. nella seduta del 28.02.2014.

In considerazione del fatto che la documentazione inviata è risultata parziale ed inidonea, nonché contenente refusi, i Revisori hanno richiesto integrazioni e chiarimenti che sono stati inviati dal D.A. con e-mail del 18, 19, 23, 25, 26, 27.05.2022, con nota integrativa datata 03/06/2022 con prot. n. 21, e con successive e-mail del 03.06 e 06.06.2022. Precedentemente alla odierna riunione sono state svolte delle verifiche, da remoto, in data 20, 26 e 27.05.2022.

Poiché ritardi dell'Istituto sono stati osservati anche nel verbale n. 2/2022 (Bilancio di previsione 2022), e nel verbale n. 3/2022 (Ipotesi di contratto integrativo), i revisori ritengono di segnalare agli organi monocratici e collegiali dell'Istituto l'importanza e la necessità - ai fini di un corretto andamento gestionale - del rispetto delle tempistiche previste dalle norme regolamentari, nonché l'opportunità di formulare idonee direttive ed istruzioni operative al Direttore amministrativo.



1



Il Bilancio Previsionale 2021, cui si riferisce il Rendiconto oggetto di esame, risulta approvato dal Consiglio d'Amministrazione nella seduta del 4 giugno 2021 con delibera n. 10. Successivamente è stato effettuato un prelievo dal fondo di riserva predisposto con atto del Direttore amministrativo del 10 novembre 2021 e degli assestamenti compensativi sulla UPB 1 approvati con decreto del Presidente dell'istituto in data 13 dicembre 2021.

I revisori preliminarmente osservano che l'ente, di fatto, ha operato/avrebbe dovuto operare in esercizio provvisorio fino al 04/06/2021 (e dunque oltre il termine dei quattro mesi previsto all'art. 5, comma 9 del RAFC) per effetto della delibera di approvazione dell'esercizio provvisorio approvata dal Consiglio di Amministrazione nella seduta del 14/12/2020 non essendo precedentemente intervenuta l'approvazione del bilancio da parte del CdA entro il termine del 31 ottobre dell'anno precedente ai sensi dell'art. 5, comma 7 del RAFC.

La delibera di approvazione del bilancio 2021 tiene conto del parere favorevole reso da un solo revisore (in quanto l'altro ha comunicato di non essere riuscita in tempo a formulare il proprio) sugli schemi di bilancio adottati dal Presidente con proprio decreto 2/2021 del 07/05/2021.

Su questo decreto i revisori segnalano un refuso ed una anomalia rinvenuti nella parte motivazionale atteso che il decreto nonostante sia datato 7/5/2021 da "come **PREMESSO:**

*CHE in data 4.6.2021 è stato nominato il Presidente di questa Istituzione con decreto del Ministro dell'Università e della Ricerca n. 68 del 22.1.2021."*

Sul punto i revisori, anche ai fini di veridicità e autenticità dei provvedimenti, segnalano all'ente l'esigenza, immediata, di far apporre il timbro del protocollo ufficiale su ogni provvedimento emanato dagli organi monocratici e collegiali.

Relativamente all'assestamento compensativo disposto con decreto del presidente 13/12/2021 si segnala una inesattezza consistente nell'affermazione della mancata nomina dei revisori dei conti quando invece in data 29/11/2021 è stata inviata una PEC relativa alla nomina del revisore MUR.

In generale si richiama l'ISSM ad una maggiore attenzione, nonché a rendere maggiormente motivati e dettagliati i provvedimenti atteso che gli stessi difettano della rappresentazione di un adeguata istruttoria di fatto e di diritto.

### **Esame del rendiconto**



Il documento è costituito da:

- Conto di bilancio, che evidenzia le risultanze della gestione delle entrate e delle uscite, articolato in due parti:
  - a) Il rendiconto finanziario decisionale
  - b) Il rendiconto finanziario gestionale
- Situazione amministrativa al 31/12/2021 e Tabella dimostrativa del risultato di amministrazione
- Stato patrimoniale

ed è corredato dalla Relazione sulla gestione predisposta dal Presidente dell'Istituto, nonché dalla consistenza dei residui attivi e passivi.

I revisori, in primo luogo, esaminano la relazione programmatica predisposta a firma del Presidente in cui sono evidenziate il livello di realizzazione e i risultati conseguiti nell'anno in questione in relazione agli obiettivi deliberati dal Consiglio di Amministrazione.

Il 2021 è stato il primo anno di mandato del Presidente che ha redatto la Relazione. A fine del 2021 il Mur ha emanato il dpcm relativo alla stabilizzazione del personale. Pertanto, nel corso del 2022 dovrebbe formalizzarsi il processo di statizzazione e contestuale fusione con l'Accademia di Belle Arti di Bergamo, con conseguente modifica della pianta organica e definizione delle risorse a disposizione di ciascuno degli Istituti, lasciando a carico degli enti locali solo le spese di funzionamento delle sedi.

  2



Si provvede, quindi, ad esaminare il documento relativo al **rendiconto finanziario decisionale**, costituito dalla tabella dell'entrata e dalla tabella della spesa, i cui dati sono esposti per unità previsionale di base.

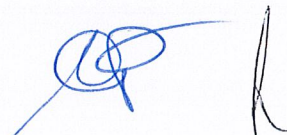
In sintesi:

<b>RIEPILOGO ENTRATE</b>						
	<b>ANNO FINANZIARIO 2021</b>			<b>ANNO FINANZIARIO 2020</b>		
TITOLI	RESIDUI	COMPETENZA (Accertamenti)	CASSA (Riscossioni)	RESIDUI	COMPETENZA (Accertamenti)	CASSA (Riscossioni)
ENTRATE CORRENTI	7.608,45	3.529.973,34	3.524.227,22	2.171,45	3.702.614,49	3.740.841,96
ENTRATE C/CAPITALE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
PARTITE DI GIRO	16.723,00	730.531,64	729.771,23	15.962,59	632.871,45	635.889,24
<b>TOTALE</b>	<b>24.331,45</b>	<b>4.260.504,98</b>	<b>4.253.998,45</b>	<b>18.134,04</b>	<b>4.335.485,94</b>	<b>4.376.731,20</b>
AVANZO AMM.NE Utilizzato	-	1.221.794,48		-	0,0	
<b>TOTALE GENERALE</b>	<b>24.331,45</b>	<b>5.482.299,46</b>	<b>4.253.998,45</b>	<b>18.134,04</b>	<b>4.335.485,94</b>	<b>4.376.731,20</b>

<b>RIEPILOGO SPESE</b>						
	<b>ANNO FINANZIARIO 2021</b>			<b>ANNO FINANZIARIO 2020</b>		
TITOLI	RESIDUI	COMPETENZA (Impegni)	CASSA (Pagamenti)	RESIDUI	COMPETENZA (Impegni)	CASSA (Pagamenti)
SPESE CORRENTI	183.957,06	2.778.389,11	2.814.569,65	230.984,24	2.505.315,37	2.485.509,21
SPESE C/CAPITALE	5.134,34	35.824,12	61.528,64	31.016,31	54.645,20	38.244,53
PARTITE DI GIRO	150.398,38	730.531,64	710.079,39	129.946,13	632.871,45	666.216,80
<b>TOTALE</b>	<b>339.489,78</b>	<b>3.554.744,87</b>	<b>3.586.177,68</b>	<b>391.946,68</b>	<b>3.192.832,02</b>	<b>3.189.970,54</b>
DISAVANZO AMM.NE	-	-	-	-		-
<b>TOTALE GENERALE</b>	<b>339.489,78</b>	<b>3.554.744,87</b>	<b>3.586.177,68</b>	<b>391.946,68</b>	<b>3.192.832,02</b>	<b>3.189.970,54</b>

Dal sopra riportato prospetto si evince che la differenza tra gli accertamenti e gli impegni costituisce l'avanzo di gestione (di competenza) del 2021 che ammonta a € 715.760,11.

La differenza tra riscossioni e pagamenti dell'anno finanziario 2021 ammonta a € 667.820,77 che sommata alla cassa al 1° gennaio 2021 pari a € 1.595.607,12 corrisponde al saldo di cassa al 31 dicembre 2021 per un totale di € 2.263.427,89, coincidente con il saldo dell'istituto cassiere.


3



Relativamente al **rendiconto finanziario gestionale** si rileva che le poste iniziali risultano corrispondenti a quelle iscritte nel Bilancio Previsionale 2021, approvato dal Consiglio d'Amministrazione nella seduta del 4 giugno 2021 con delibera n. 10.

In generale gli scostamenti più significativi, sia nelle entrate sia nelle spese sono connessi alla mancata finalizzazione dell'acquisto dell'immobile sede dell'Istituto ed attualmente in locazione (-€ 500.000,00 in entrata in conto capitale come anticipazione di cassa; in uscita - € 1.300.000,00 per acquisto di immobile e - € 500.000,00 come rimborso di anticipazione di cassa).

Nel corso dell'E.F. 2021 sono state accertate entrate pari ad € 4.260.504,98 e sono state impegnate uscite pari ad € 3.544.744,87.

Dall'esame del citato rendiconto si evidenzia che, per quanto attiene alle Entrate, gli Accertamenti pari a € 4.260.504,98 sono inferiori a quelli previsti per € 231.220,02 atteso che le previsioni definitive consistevano in € 4.491.725,00 (+ avanzo amministrazione di € 1.221.794,48 non utilizzato nel corso dell'esercizio = 5.713.519,48).

Per quanto attiene alle Spese, il totale degli Impegni pari a € 3.544.744,87 è sostanzialmente contenuto nel limite degli stanziamenti previsti sia nel totale che nelle singole poste. Si osserva tuttavia che nelle partite di giro alla voce "Rimborso per somme pagate per conto di terzi" sia in Entrata che in Spesa si riscontra che lo stanziamento programmato risulta minore rispetto alle somme accertate e impegnate e che sullo stesso non sono state disposte variazioni.

A seguito di dichiarazione del direttore amministrativo, i revisori prendono atto che l'erogazione dei compensi accessori al personale è stata disposta sulla base del contratto decentrato di istituto il quale, tuttavia, non è stato sottoposto al preventivo parere di compatibilità finanziaria, come già segnalato nel verbale n. 3 del 20 maggio 2022 "il contratto 2020/2021 (e precedenti!) non è stato sottoposto all'analisi dei revisori dei conti come dichiarato dal Direttore Amministrativo nelle interlocuzioni precedenti la presente riunione "Negli anni passati non è mai stato rilasciato alcun parere in maniera specifica. Il parere veniva rilasciato sul bilancio di previsione e sul consuntivo che prevedevano lo stanziamento delle poste relative al fondo d'Istituto" (email 19.05.22)".

Il fondo di riserva è stato totalmente utilizzato per € 42.279,48 come da determinazione del direttore amministrativo atto n. 1 del 10.11.2021. Si osserva che l'atto risulta carente di adeguata motivazione.

Le entrate e le uscite relative alle partite di giro concordano, il relativo ammontare è di € 730.531,64.

Le partite di giro comprendono anche la gestione dell'IVA secondo il metodo dello split payment.

Il Fondo Minute spese è stato chiuso con riversamento al bilancio con reversale n. 488 del 28.12.2021 di € 1.500,00. Risultano essere state fatte n. 32 spese complessive per € 1.226,56.

Si richiama il direttore amministrativo a registrare consecutivamente secondo un ordine di data progressivo le minute spese.

Risultano emessi nell'anno n. 498 reversali e n. 917 mandati.

I revisori hanno accertato che gli impegni sono stati assunti nei limiti dei relativi stanziamenti, tranne che per le partite di giro e che non vi sono stati contratti di mutuo, leasing, comodato nei confronti di terzi.

Si riscontra di aver ricevuto una dichiarazione del 18.05.2022 (protocollata in data 27.05.2022) a firma congiunta del Direttore amministrativo e del Presidente concernente la non esistenza di gestioni fuori bilancio e l'inesistenza di debiti fuori bilancio.

Al riguardo si segnala di darne pubblicazione sul sito web istituzionale.

### **Esame dei Residui**

La situazione dei residui è la seguente:

 4



	Iniziali al 1/1/2021	Riscossi	Da riscuotere	Residui esercizio 2021	Variazioni in diminuzione	Totale Residui
Residui Attivi	18.134,04	16.824,92	1.000,00	23.331,45	309,12	24.331,45
	Iniziali al 1/1/2021	Pagati	Da pagare	Residui esercizio 2021	Variazioni in diminuzione	Totale Residui
Residui Passivi	391.948,68	332.249,56	48.672,73	290.817,05	11.024,09	339.489,78

Nell'elenco dei residui attivi e passivi movimentati sottoposti all'attenzione dei revisori risultano radiati nel corso del 2021 residui attivi per € 309,12 e residui passivi per € 11.024,09.

Al riguardo, i Revisori rilevano che le predette radiazioni non sono state sottoposte ai revisori dei conti per l'espressione del parere previsto all'art. 35, comma 4 del RAFC e risultano approvate dal Consiglio di Amministrazione nella seduta del 17.11.2021 con delibera n. 35 relativa all'assestamento al Bilancio 2021.

Per il futuro si raccomanda di sottoporre al preventivo parere dei revisori le variazioni dei residui attivi e passivi e l'inesigibilità dei crediti che dovranno formare oggetto di apposita e motivata deliberazione del Consiglio di Amministrazione.

I residui attivi riportati nel Rendiconto Generale 2021 pari a € 24.331,45 sono accertamenti rimasti da riscuotere riferiti per € 1.000,00 all'esercizio 2018 e per € 23.331,45 all'esercizio 2021.

Ad oggi risultano riscossi residui attivi per € 17.546,40

I residui passivi riportati nel Rendiconto Generale 2021 pari a € 339.489,78 si riferiscono a impegni rimasti da pagare riferiti agli esercizi finanziari 2015, 2016, 2017, 2018, 2019 e 2020 per € 48.672,73= ed all'esercizio 2021 per € 290.817,05=.

Ad oggi risultano pagati residui passivi per € 279.277,65.

Il saldo ad oggi risulta di € 1.209.248,61 (comprensivo del fondo cassa iniziale di 2.263.427,89).

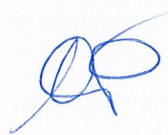

I revisori, ai fini di una sana gestione, segnalano all'ente l'opportunità di verificare la sussistenza della permanenza, parziale o intera, delle obbligazioni riferite ai residui passivi degli anni pregressi ed eventualmente di procedere alle relative radiazioni previo parere dei revisori dei conti.

### Avanzo di amministrazione

La situazione amministrativa al 31.12.2021 è riepilogata nel seguente prospetto:

Consistenza di cassa all'inizio dell'esercizio		1.595.507,12
riscossioni in conto competenza	4.237.173,53	
riscossioni in conto residui	16.824,92	
totale riscossioni		4.253.998,45
pagamenti in conto competenza	3.253.937,83	
pagamenti in conto residui	332.249,86	
totale pagamenti		3.586.177,68
Consistenza di cassa al 31.12.2021		2.263.427,89
Residui attivi degli esercizi precedenti	1.000,00	
Residui attivi dell'esercizio	23.331,45	
		24.331,45
Residui passivi degli esercizi precedenti	48.672,73	
Residui passivi dell'esercizio	290.817,05	
		339.489,78
<b>Avanzo di amministrazione al 31.12.2021</b>		<b>1.948.269,56</b>

I revisori danno atto che il fondo cassa al 31 dicembre 2021, pari a € 2.263.427,89, concorda con l'estratto conto dell'Istituto cassiere UBI Banca Popolare di Bergamo e con le scritture del libro giornale alla medesima data del 31 dicembre 2021.



 5



L'avanzo di amministrazione è sinteticamente rappresentato anche nella seguente tabella

<b>Descrizione Importo</b>	<b>Importo</b>
Avanzo di amministrazione esercizio precedente	1.221.794,48
Avanzo di competenza	715.760,11
Radiazione Residui attivi (-)	309,12
Radiazione Residui passivi (+)	11.024,09
<b>Avanzo di amministrazione al 31.12.2021</b>	<b>1.948.269,56</b>

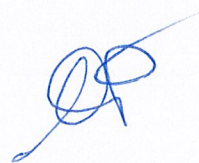

e più in dettaglio, con riferimento alle risultanze dei singoli settori di bilancio, trova corrispondenza come segue:

<b>Gestione Corrente</b>		
Minori accertamenti di entrata	-	131.476,66
Maggiori accertamenti di entrata	+	447.725,00
Minori impegni di spesa	+	191.130,37
<b>a) TOTALE RISULTATO GESTIONE CORRENTE</b>		<b>507.378,71</b> +
<b>Gestione Capitale</b>		
Minori accertamenti di entrata (decurtata quota per finanziamento parte corrente)	-	500.000,00
Maggiori accertamenti di entrata	+	0,00
Minori impegni di spesa	+	1.930.175,88
<b>b) TOTALE RISULTATO GESTIONE CAPITALE</b>		<b>1.430.175,88</b> +
Minori residui attivi	-	309,12
Maggiori residui attivi	+	0,00
Minori residui passivi	+	11.024,09
<b>c) TOTALE RISULTATO GESTIONE RESIDUI</b>		<b>10.714,97</b> +
<b>Risultato complessivo della gestione (a+b+c+d) AVANZO DI AMMINISTRAZIONE</b>		<b>1.948.269,56</b> +

L'avanzo di amministrazione al 31.12.2020 pari a € 1.221.794,48 non è stato utilizzato nel corso dell'esercizio 2021.

L'avanzo di amministrazione al 31.12.2021 pari ad € 1.948.269,56 risulta vincolato per € 37.904,00 per entrate derivanti da trasferimenti con specifica destinazione (D.M. 752/2021) e non vincolato per € 1.910.365,56 come da nota Prot. n. 19 del 27/05/2022.

Al riguardo, al fine dell'applicazione dell'avanzo di amministrazione al bilancio 2022, si rimanda alle segnalazioni in sede di dispositivo.



## Situazione Patrimoniale

Dai dati di bilancio e dagli inventari si è riscontrato la seguente situazione:

ATTIVITA'	2021	Variaz. %	2020
<b>A) Immobilizzazioni</b>			
1. Immobilizzazioni immateriali	81.391,50	-5	85.959,90
2. Immobilizzazioni materiali	126.732,66	-16	151.024,27
3. immobilizzazioni finanziarie	0		0
<b>Totale Immobilizzazioni</b>	<b>208.124,16</b>		<b>236.984,17</b>
<b>B) Attivo circolante</b>			
1. rimanenze	0		0
2. residui attivi	24.331,45	+34	18.134,04
3. disponibilità liquide	2.263.427,89	+ 42	1.595.607,12
<b>Totale Attivo circolante</b>	<b>2.287.759,34</b>	<b>+42</b>	<b>1.613.741,16</b>
<b>C) ratei e risconti</b>	48.208,16	+2	47.096,23
<b>TOTALE ATTIVO</b>	<b>2.544.091,66</b>	<b>+34</b>	<b>1.897.821,56</b>

## PASSIVITA'

A- Patrimonio netto	2021	Variaz. %	2020
1-avanzi/disavanzi economici anni precedenti	1.505.874,88	+ 307	369.647,08
2-avanzo/disavanzo economico d'esercizio	698.727,00	-39	1.136.227,80
<b>Totale patrimonio netto</b>	<b>2.204.601,88</b>	<b>+34</b>	<b>1.505.874,88</b>
<b>B- Residui Passivi</b>	339.489,78	-13	391.946,68
<b>C- Ratei e Risconti</b>	0		0
<b>TOTALE PASSIVO E NETTO</b>	<b>2.544.091,66</b>	<b>+34</b>	<b>1.897.821,56</b>

Le consistenze iniziali corrispondono a quelle finali dello scorso esercizio.

L'Istituto ha proceduto all'ammortamento dei beni mobili esistenti in inventario al 31/12/2021 in modo da mantenere aggiornati i valori rappresentati nella consistenza patrimoniale di cui al prospetto dell'attivo del patrimonio. La variazione delle immobilizzazioni è dovuta alla differenza tra il valore dei beni esistenti al 31/12/2020 pari a € 236.984,17, le acquisizioni relative al 2021 al costo storico pari a euro € 61.528,64, le variazioni di altre cause (dovute a sistemazione ammortamenti relativi agli anni precedenti) pari a € 10.668,41 e gli ammortamenti dell'anno in corso pari a € 79.720,24.

Il totale delle immobilizzazioni pari a euro € 208.126,16 è coerente con il valore riportato nel Registro dell'inventario.

Lo stato patrimoniale, tuttavia, non contiene la dimostrazione dei punti di concordanza tra la contabilità del bilancio e quella del patrimonio previsto dall'art. 34 del RAFC.

Si osserva che l'ente non ha proceduto al rinnovo decennale dell'inventario anche perché risulta che non ha proceduto al discarico dei beni inventariati ancorché a valore zero in quanto risultano, tutti, al momento utilizzati. Si richiama l'attenzione sulle eventuali opportune valutazioni nei casi di non convenienza economica di eventuali riparazioni di beni mobili.

Il totale dei residui attivi è pari a euro € 24.331,45 e corrisponde all'ammontare dei residui attivi riportati nel rendiconto.





Il totale dei residui passivi è pari a euro € 339.489,78 e corrisponde all'ammontare dei residui passivi riportati nel rendiconto.

Il totale delle disponibilità liquide pari a euro € 2.263.427,89 è pari al fondo di cassa finale al 31/12 e concorda con l'estratto conto dell'istituto cassiere, con il mod. 56 T e con le scritture del giornale di cassa.

L'Istituto detiene in comodato d'uso gratuito beni mobili ricevuti dal Comune di Bergamo come da convenzione approvata con delibera n. 173/70 del Consiglio Comunale in data 15 dicembre 2008 tra il Comune di Bergamo e l'Istituto Superiore di Studi Musicali "Gaetano Donizetti" di Bergamo. I Revisori rilevano che la natura e il valore di tali beni non sono indicati nella situazione patrimoniale ovvero nei conti d'ordine.

Il Registro inventario è tenuto manualmente con l'utilizzo di fogli Excel: L'Istituto ha predisposto (anch'esso su foglio Excel) un registro del materiale di facile consumo, che non riporta alcuna data e valore del materiale. Anche alla luce della prevista fusione con l'Accademia di Belle Arti di Bergamo, si raccomanda di aggiornare i valori dell'inventario alle reali consistenze e l'opportunità di acquisire un software dedicato, anche al fine di limitare la produzione di errori materiali.

I revisori dei conti richiamano il rispetto formale e sostanziale delle norme che disciplinano la redazione dei documenti contabili.

-----  
Sono state operate le riduzioni delle poste relative agli organi dell'ente, come da nota M.U.R. indicante i limiti dei compensi annui lordi spettanti ai componenti degli organi (decurtati del 10%). Si rileva che l'incarico del presidente è stato a titolo gratuito, come da normativa vigente.

L'Istituzione ha dichiarato di aver posto in essere le opportune iniziative indirizzate al contenimento della spesa relativa all'acquisto di beni di consumo e di servizi (approvvigionamento attraverso le convenzioni quadro messe a disposizione da CONSIP), nonché attraverso il Mercato Elettronico delle Pubbliche Amministrazioni (Me.PA.).

L'indicatore di tempestività dei pagamenti relativo al IV trimestre 2021 è pari a -1,24 e quello annuale relativo all'anno 2021 è pari a - 6,45. Tutti gli indicatori di tempestività risultano pubblicati sul sito dell'istituzione nella sezione "Amministrazione trasparente".

La comunicazione dell'ammontare complessivo dello stock dei debiti commerciali residui scaduti e non pagati al 31/12/2021 è stata effettuata in PCC in data 06.05.2022.

L'Istituzione ha dichiarato di non avere fatture i cui termini risultino scaduti alla data del 31/12/2021. L'ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici dell'anno 2021 non risulta pubblicato sul sito istituzionale.

La comunicazione Anac relativa all'avvenuto adempimento degli obblighi di pubblicazione sul proprio sito internet delle informazioni di cui all'art. 1, comma 32, della Legge n. 190/2012 e della URL di pubblicazione è stata inviata in data 15.02.2022 (Dati Comunicazione opec2941.20210607163143.14815.573.1.64).

Il Rendiconto di spesa fondi 5 per mille anno finanziario 2021 è stato predisposto e pubblicato sul sito.

Per quanto attiene alle dichiarazioni fiscali si riporta quanto segue:

La dichiarazione 770 per l'anno di imposta 2020 risulta presentata con prot. n. 21102711082346495 in data 27.10.2021.

La dichiarazione IRAP per l'anno di imposta 2020 risulta presentata con prot. n. 21112912043139024 in data 29.11.2021.

La certificazione unica del sostituto d'imposta per l'anno d'imposta 2021 risulta presentata con prot. n. 22031415091014214 in data 14.03.2022.

La dichiarazione IVA per l'anno di imposta 2021 risulta presentata con prot. n. 22041916341335102 in data 19.04.2022.

  8



I revisori dei conti hanno verificato la carenza formale e sostanziale di comunicazione sul sito istituzionale e raccomandano all'Istituto di colmare le suddette lacune nel più breve tempo possibile onde garantire il rispetto degli obblighi di comunicazione istituzionale di cui alla Legge 150/2000 quale parte integrante della comunicazione pubblica in attuazione dei principi che regolano la trasparenza e l'efficacia dell'azione amministrativa.

### Conclusioni

I Revisori hanno effettuato le proprie valutazioni sulla base delle considerazioni espresse dal Presidente nella sua relazione programmatica e tenendo conto degli schemi di rendiconto, dei documenti allegati, nonché su elementi informativi necessari forniti a mezzo mail dal direttore amministrativo.

Sulla base della documentazione e degli elementi di conoscenza forniti dall'Istituto, nonché di tutte le osservazioni e precisazioni sopra premesse, i Revisori dei Conti **esprimono parere favorevole** sul Rendiconto Generale per l'esercizio 2021 dell'Istituto superiore di studi musicali "Gaetano Donizetti" di Bergamo

**con rilievo** per i seguenti aspetti:

- assunzione di impegni oltre il limite degli stanziamenti programmati ancorché predisposti di pari importo a valere sulle partite di giro
- mancato inoltro delle radiazioni al Bilancio ai Revisori per l'espressione del previsto parere
- erogazione compensi accessori al personale disposta senza il preventivo parere di compatibilità finanziaria sulla contrattazione decentrata

e **raccomandano** dell'Istituto di adottare senza indugio le opportune e necessarie azioni correttive.

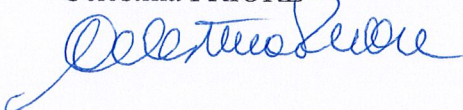
Si ritiene di **segnalare** che al fine dell'applicazione dell'avanzo di amministrazione al bilancio 2022, non è consentito l'utilizzo dell'avanzo di amministrazione libero qualora l'ente si trovi in una situazione di anticipazione di tesoreria. Si segnala, inoltre, che l'intero utilizzo dell'avanzo di amministrazione potrebbe comportare una cospicua riduzione del fondo di cassa e che gli stanziamenti di spesa correlati all'utilizzazione dell'avanzo di amministrazione potranno essere impegnati solo dopo la variazione di bilancio e nei limiti dell'avanzo effettivamente realizzato con un contestuale attento monitoraggio della cassa.

I revisori invitano l'istituzione a provvedere all'invio telematico del Rendiconto A.F. 2021 al Ministero dell'economia e delle finanze ai sensi dell'art.15 della legge 31/12/2009 n.196 e quanto previsto dagli articoli 4 e 5 del decreto del Ministero dell'economia e delle finanze del 12 maggio 2016 (GU n. 122 del 26.05.2016).

Il presente verbale viene chiuso, letto, confermato e sottoscritto alle ore 16,10 del 6 giugno 2022.

Il presente verbale viene inviato all'indirizzo di posta elettronica della segreteria dell'Istituto [segreteria@consbg.it](mailto:segreteria@consbg.it) e del dott. Corrado Boschioli [corrado.boschioli@consbg.it](mailto:corrado.boschioli@consbg.it) ai fini dell'inserimento nell'apposito registro e dell'invio in copia al MUR ed al MEF, nonché al Presidente del Consiglio d'Amministrazione, al Direttore del Consiglio Accademico e al Nucleo di Valutazione.

Il Revisore Mef  
Celestina PRIORE



Il Revisore Mur  
Luciano LUCCHETTI

