

REVISORI DEI CONTI

Verbale n. 2./2022 (Analisi Rendiconto Generale E.F. 2021)

L'anno 2022 il giorno 2 del mese di Maggio alle ore 12:30 in collegamento telematico si sono riuniti i Revisori dei Conti, nominati rispettivamente con D.D. del MUR n. 552 del 01/04/2022, e con D.D. n. 2732 del 23.11.2021 nelle persone di:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/presenza
Dott. ssa Maria	Cantafora	MEF	Presente
Dott. Alessandro	Paradiso	MUR	Presente

I Revisori si riuniscono per procedere **all'esame del Rendiconto Generale dell'anno 2021**, ai sensi dell'art. 36, comma 1, del Regolamento di amministrazione e contabilità approvato con D.D. n. 511 del 12.06.2006, assunto al protocollo del Conservatorio al numero 4637/2006.

Il predetto documento contabile, corredato della relativa documentazione, è stato trasmesso ai Revisori con email del 13.04.2022 per acquisirne il relativo parere di competenza.

Assiste il Direttore amministrativo, Dott.ssa Beatrice Bellucci, e il Direttore di Ragioneria Dott. Giuseppe Fiore.

Situazione generale dell'Istituzione

Con riferimento alla struttura ed al contenuto, il rendiconto generale è stato predisposto in conformità al Regolamento di contabilità dell'Ente.

L'Ente ha conseguito il pareggio di bilancio.

In attuazione della legge n. 508/99 di riforma del settore dell'Alta formazione artistica e musicale, l'istituzione ha deliberato il proprio Statuto di autonomia, approvato dal MIUR con D.D.G. n. 46 del 15/03/2014.

Presso l'Istituzione sono regolarmente costituiti ed operanti tutti gli Organi necessari previsti dallo Statuto. In particolare si segnala che:

- il Presidente, è il Prof. Luigino Filice, nominato con Decreto MIUR n. 1163 del 20/12/2019 per un triennio a partire dal 20/12/2019;
- l'incarico di Direzione per il triennio 1 novembre 2020 - 31 ottobre 2023 è stato conferito al M° Francesco Perri con Decreto MUR n. 811 del 30.10.2020;
- il Consiglio di Amministrazione è stato nominato per un triennio con Decreto MUR n. 152 del 11/02/2021, ed è composto dal Presidente, dal Direttore, dal Rappresentante MUR Prof. Roberto Gaudio, dal Rappresentante dei docenti M° Antonella Calvelli, e dal rappresentante degli studenti, Carlo Manna;
- il Consiglio Accademico è stato eletto per il triennio 2019/2022;
- il Nucleo di valutazione è stato costituito per il triennio 2021/2024 con delibera del Consiglio di Amministrazione – verbale n. 12/2021;
- la Consulta studenti è stata nominata per il triennio 2019/2022.

L'offerta formativa comprende:

- corsi del vecchio ordinamento, ad esaurimento;
- corsi pre-accademici (ex art. 12 c. 4 del DPR n. 212/2005) e pre afam;
- corsi triennali per il conseguimento del diploma accademico di 1° livello (divenuti ordinamentali dall'a.a. 2010/2011 per effetto del D.M. 30 settembre 2009, n. 124);
- corsi biennali per il conseguimento del diploma accademico di 2° livello;

Situazione Personale

Il personale in servizio nell'a.a. 2020/2021 è stato il seguente:

a) Interno

Per quanto attiene al personale dipendente in servizio nell'anno accademico 2020/2021:

- La dotazione organica del personale insegnante è composta da n. 113 docenti (tra i quali è compreso il Direttore, docente di ruolo incaricato della direzione). Il Direttore non si avvale della facoltà dell'esonero dall'insegnamento.
- La dotazione organica del personale tecnico e amministrativo è composta da n. 1 Direttore amministrativo; n. 1 Direttore dell'Ufficio di Ragioneria; n. 1 Collaboratore in organico full time e n. 1 part time a tempo determinato; n. 8 assistenti amministrativi in organico di ruolo full time, di cui uno in aspettativa e quindi sostituito da n. 1 assistente full time con contratto a tempo determinato, in regime di supplenza annuale; n. 17 coadiutori in organico.

b) Esterno

N. **43** docenti esterni, a contratto, selezionati con procedure comparative pubbliche; ad essi sono affidati esclusivamente quegli insegnamenti ove vi è carenza di idonee professionalità interne. Si precisa che risultano stipulati ulteriori n. 38 contratti di Docenza di fascia C (POR)

Si evidenzia, inoltre, che i docenti titolari nella pianta organica, nell'ambito del monte ore annuo, tengono sia i corsi del Vecchio Ordinamento, sia quelli del Nuovo Ordinamento.

Badge

Il badge è stato introdotto, dal Novembre 2004 per il personale non docente e da Novembre 2012 per il personale docente, per la rilevazione obiettiva della presenza in servizio nell'Istituzione.

I Revisori passano all'esame del **RENDICONTO GENERALE E.F. 2021**

I Revisori hanno quindi proceduto ad esaminare le risultanze della gestione dell'esercizio, con riferimento ai vari aggregati di entrata e di spesa, ai relativi accertamenti ed impegni, nonché a verificare le entrate riscosse ed i pagamenti eseguiti durante l'esercizio finanziario, in base alle scritture registrate nei libri contabili ed alla documentazione messa a disposizione, tenendo conto altresì delle informazioni contenute nella relazione predisposta dal Presidente in merito all'andamento della gestione dell'Istituzione.

Da quanto sopra risulta che:

- Lo schema di Rendiconto generale, predisposto dal Direttore Amministrativo, è stato redatto in conformità alle disposizioni previste dal Regolamento di Amministrazione, Finanza e Contabilità approvato con D.D. n. 511 del 12.06.2006.

Il documento risulta quindi costituito da:

- 1) **la relazione sulla gestione predisposta dal Presidente** in data 13.04.2022 prot.3944, con la quale vengono evidenziati il livello di realizzazione e i risultati conseguiti nell'anno in questione in relazione agli obiettivi deliberati dal Consiglio di Amministrazione, nonché i dati relativi al personale dipendente.
- 2) **il conto di bilancio**, che evidenzia le risultanze della gestione delle entrate e delle uscite, si articola in due parti:
 - a) **il rendiconto finanziario decisionale** (All. 5);
 - b) **il rendiconto finanziario gestionale** (All. 6);
 - c) **la situazione amministrativa** (All. 7), riferita alla consistenza di cassa iniziale, incassi, spese, residui attivi passivi ed il risultato finale di amministrazione;
- 3) **lo stato patrimoniale** (All. 8);

- Le poste iniziali del rendiconto risultano corrispondenti a quelle iscritte nel bilancio preventivo dell'anno in questione;
- Al 31.12.2021, l'Avanzo di Amministrazione ammontava ad € 1.920.624,18 così suddiviso:
 - € 454.252,11 parte vincolata (circa 23,66%)
 - € 1.466.372,07 parte non vincolata (circa 76,34%)
- Le variazioni di bilancio avvenute nell'esercizio 2021 hanno ottenuto il parere favorevole dei Revisori con i seguenti atti:
- - Verbale n.6 del 10 Settembre 2021.
- Le variazioni di bilancio, deliberate dal Consiglio di Amministrazione, sono contenute nel Verbale n. 12 del 27/09/2021;
- Le entrate e le uscite delle partite di giro concordano;
- Le reversali emesse risultano essere n. 73 per un totale di € 1.105.522,51
- I mandati emessi risultano essere n.1214 per un totale di € 985.988,14

L'esame del rendiconto finanziario decisionale (ALL. 5) evidenzia la seguente situazione:

Entrate

	residui	Competenza (accertamenti)	Cassa (riscossioni)
Correnti	440.412,68	1.303.744,88	1.017.578,51
Conto capitale	0,00	86.944,00	86.944,00
Partite di giro	0,00	1.000,00	1.000,00
Totale Generale	440.412,68	1.391.688,88	1.105.522,51

Uscite

	residui	Competenza (impegni)	Cassa (pagamenti)
Correnti	556.367,70	928.092,60	856.227,43
Conto capitale	295.161,66	296.172,68	128.760,71
Partite di giro	0,00	1.000,00	1.000,00
Totale Generale	851.529,36	1.225.265,28	985.988,14

L'esame del rendiconto finanziario gestionale (ALL. 6) evidenzia la seguente situazione:

- entrate – gestione di competenza - la previsione definitiva risulta ammontare ad € **1.734.372,33** con una differenza di € 342.683,45 rispetto alle entrate di competenza accertate pari a € 1.391.688,88;
- uscite – gestione di competenza - la previsione definitiva risulta ammontare ad € **1.734.372,33** con una differenza di € 509.107,05 rispetto alle uscite di competenza impegnate pari a € 1.225.265,28. Pertanto, la gestione dell'esercizio finanziario 2021.
- presenta un avanzo di competenza di € 166.423,60 come si evince dal seguente prospetto:

Risultato della gestione di competenza

Entrate	1.391.688,88	
Uscite	1.225.265,28	
Avanzo di competenza (dell'esercizio)		166.423,60

L'esame della situazione amministrativa (All. 7) evidenzia le seguenti risultanze:

Fondo di cassa 1.1.2021		2.428.758,91
riscossioni in conto competenza	1.063.163,56	
riscossioni in conto residui	42.358,95	
totale riscossioni		1.105.522,51
Totale		3.534.281,42
pagamenti in conto competenza	600.069,50	
pagamenti in conto residui	385.918,64	
totale pagamenti		985.988,14
Fondo di cassa al 31.12.2021		2.548.293,28
residui attivi	440.412,68	440.412,68
residui passivi	851.529,36	851.529,36
Avanzo di amministrazione (al 31.12.2021)		2.137.176,60

Situazione dei Residui

La gestione dei residui presenta le seguenti risultanze:

RESIDUI ATTIVI

RESIDUI DEGLI ANNI PRECEDENTI AL 2021	RESIDUI TOTALI ALL'01/01/2021	€154.246,31	
	RISCOSSI AL 31/12/2021	€42.358,95	
	RADIATI NEL CORSO DELL'ANNO 2021	€ 0,00	
	RIMASTI DA RISCOUTERE AL 31/12/2021		€111.887,36
RESIDUI DELL'ESERCIZIO 2021	SOMME ACCERTATE AL 31/12/2021	€1.391.688,88	
	SOMME RISCOSE AL 31/12/2021	€1.063.163,56	
	RIMASTI DA RISCOUTERE AL 31/12/2021		€ 328.525,32
<u>RESIDUI DA RISCOUTERE AL 31/12/2021</u>			€ 440.412,68

RESIDUI PASSIVI

RESIDUI DEGLI ANNI PRECEDENTI AL 2021	RESIDUI TOTALI ALL'01/01/2021	€662.381,04	
	PAGATI AL 31/12/2021	€385.918,64	
	RADIATI NEL CORSO DELL'ANNO 2021	€ 50.128,82	
	RIMASTI DA PAGARE AL 31/12/2021		€226.333,58
RESIDUI DELL'ESERCIZIO 2021	SOMME IMPEGNATE AL 31/12/2021	€ 1.225.265,28	
	SOMME PAGATE AL 31/12/2021	€ 600.069,50	
	RIMASTI DA PAGARE AL 31/12/2021		€ 625.195,78
<u>RESIDUI DA PAGARE AL 31/12/2021</u>			€ 851.529,36

Nel corso dell'esercizio 2021 sono state effettuate le seguenti radiazioni nella gestione dei residui:

- residui attivi - € 0,00.
- residui passivi - € 50.128,82, per come riportato nel verbale dei Revisori n.6/2021.

Si precisa che alla data odierna i residui passivi rimasti da pagare ammontano a € 646.273,61.

Lo Stato Patrimoniale

L'esame dello stato patrimoniale (ALL. 8) evidenzia le seguenti risultanze:

	Situazione al 01/01/2021	Variazione +	Variazione -	Situazione al 31/12/21
Attivo Circolante - Disponibilità liquide	€2.428.758,91	€119.534,37		€2.548.293,28
Attivo circolante – Residui Attivi	€154.246,31	€286.166,37		€440.412,68

Totale immobilizzazioni	€718.145,44	€ 50.428,48		€768.573,92
Totale attivo	€ 3.301.150,66	€ 456.129,22		€ 3.757.279,88
Debiti -Residui Passivi	€ 662.381,04	€ 189.148,32		€ 851.529,36
Totale Passivo e Netto	€ 3.301.150,66	€ 456.129,22		€3.757.279,88

Inoltre, i Revisori dei Conti danno atto che:

E' stata allegata alla Relazione sulla gestione l'attestazione dei tempi di pagamento resa ai sensi dell'articolo 41, comma 1, del DL 24 aprile 2014, n. 66, convertito dalla legge 23 giugno 2014, n. 89, con l'indicazione dell'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati, nel corso nell'esercizio 2021.

L'Ente ha regolarmente adempiuto agli adempimenti previsti dall'art. 27, commi 2, 4 e 5 del D.L. n. 66/2014, convertito dalla legge n. 89/2014, in tema di tempestività dei pagamenti delle transazioni commerciali.

E' stata regolarmente effettuata, entro i termini la comunicazione annuale dello Stock del debito, attraverso la nuova Piattaforma dei servizi RGS denominata AreaRGS, da effettuarsi entro il 31 gennaio di ciascun anno, relativa ai tempi medi ponderati di pagamento e di ritardo, ottenendo i seguenti risultati: "Tempo medio ponderato di pagamento" 14 gg; "Tempo medio ponderato di ritardo" – 19 gg., maturati al 31/12/2021, ai sensi della legge 30 dicembre 2018, n. 145, come modificata dal decreto legge 6 novembre 2021, n. 152.

L'Ente ha rispettato le singole norme di contenimento previste dalla vigente normativa come risulta dal prospetto di seguito riportato che si assevera:

Tipologia di Spesa	Riferimenti Normativi	Importo 2018 maggiorato 10% (Importo in euro)	Importo Versato allo Stato
A. Spese per gli Organi Direttore - Presidente	Art. 6 coma 3 DL 78/2010 conv. L.122/2010	€ 3.120,00 + 10% € 312,00	€ 3.432,00
A1. Spese per gli Organi CA-CDA-Consulta	Art. 6 coma 3 DL 78/2010 conv. L.122/2010	€ 1.029,60 + 10% € 1.132,56	€ 1.132,56
B. Spese per gli organi Revisori dei Conti	Art. 6 coma 3 DL 78/2010 conv. L.122/2010	€ 576,00 + 10% € 633,60	€ 633,60
B1. Spese per Pubblicità	Art. 6 coma 8 DL 78/2010 conv. L.122/2010	€ 9.101,60 + 10% € 10.011,76	€ 10.011,76
B2. Spese per Missioni	Art. 6 coma 12 DL 78/2010 conv. L.122/2010	€ 5.245,10 + 10% € 5.769,61	€ 5.769,61
B3. Spese per Formazione	Art. 6 coma 13 DL 78/2010 conv. L.122/2010	€ 4.954,85 + 10% € 5.450,34	€ 5.450,34
C. Spese di	Art. 6 coma 8 DL	€ 1.824,00 +10%	€ 2.006,40

rappresentanza	78/2010 conv. L.122/2010	€ 182,40	
D Versamento Organi Integrazione x NV	Art. 6 coma 3 DL 78/2010 conv. L.122/2010	€ 576,00 + 10% € 633,60	€ 633,60
TOTALE			€ 29.069,87

Attraverso i sotto indicati mandati

per A con mandato n. 651-652 del 29/06/2021, per complessivi euro 3.432,00
per A1 con mandato n. 651-652 del 29/06/2021, per complessivi euro 1.132,56
per B con mandato n. 651-652 del 29/06/2021, per complessivi euro 633,60
per D con mandato n. 651-652 del 29/06/2021, per complessivi euro 633,60
Tot. riduzioni Organi art. 6 comma 3 D.L. n.78/2010 L. n. 122/2010 € 5.831,76

in dettaglio;

Totale Mandato 651 cap. 5= € 5.689,57
Totale Mandato 652 cap. 451 = € 142,19

per B1 con mandato n. 650 del 29/06/2021, per complessivi euro 10.011,76
per C con mandato n. 653-654 del 29/06/2021, per complessivi euro 2.006,40
Tot. riduzioni art. 6 comma 8 (Publ. E Rappresentanza) D.L. n.78/2010 L. n. 122/2010 € 12.018,16

In dettaglio:

Totale Mandato 653 cap. 503= € 1.679,04
Totale Mandato 654 cap. 451= € 327,36

per B2 con mandato n. 656 del 29/06/2021, per complessivi euro 5.769,61
Tot. riduzioni Missioni art. 6 comma 12 D.L. n. 78/2010 L. 122/2010 € 5.769,61

per B3 con mandato n. 655 del 29/06/2021, per complessivi euro 5.450,34
Tot. riduzioni Formazione art. 6 comma 13 D.L. n. 78/2010 L. 122/2010 € 5.450,34

Risulta rispettato il vincolo di spesa su beni e servizi, pur sussistendo il dubbio di applicazione alle Istituzioni AFAM per come indicato nelle circolari MEF relative ai Bilanci degli Enti Pubblici.

CONCLUSIONI

I Revisori dei Conti, visti i risultati delle verifiche eseguite, attestata la corrispondenza del Rendiconto generale alle risultanze contabili, verificata l'esistenza delle attività e passività e della loro corretta esposizione in bilancio, nonché l'attendibilità delle valutazioni di bilancio, verificata la correttezza dei risultati finanziari, economici e patrimoniali della gestione, nonché l'esattezza e la chiarezza dei dati contabili presentati nei prospetti di bilancio e dei relativi allegati, accertato il conseguimento dell'equilibrio di bilancio, esprime **parere favorevole** all'approvazione del Rendiconto generale dell'esercizio 2021 da parte del Consiglio di Amministrazione.

I documenti del Rendiconto Generale 2021, a seguito dell'approvazione del Consiglio di amministrazione, dovranno essere inviati al Ministero dell'Università e della Ricerca e al Ministero


dell'Economia e delle Finanze a cura del Istituzione, attendendo anche all'obbligo di trasmissione telematica secondo le modalità indicate nella circolare Mef del 19 dicembre 2007 n. 36.

Il presente verbale, chiuso alle ore 13:20, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

Il Revisore MEF

Il Revisore MUR
Olindo Ferri

Nome documento verbale n. 2 -2022.pdf**Data di verifica** 02/05/2022 14:56:51 UTC**Versione verificatore** 6.9.7

Livello	Tipo	Firmatario	Autorità emittente	Esito	Pagina
1	Firma	 Maria Cantafora	InfoCert Firma Qualificata 2	VALIDA	2
		Appendice A			4

Maria Cantafora

Esito verifica firma VALIDA

✓ **Firma integra**

La firma è in formato PADES-BES

La firma è integra

✓ **Il certificato è attendibile**

Verifica alla data di sistema: 2022-05-02 16:56

Data-ora di firma dichiarata dal firmatario: 02/05/2022 15:05:14 GMT+01:00

Validazione certificato eseguita tramite OCSP

✓ **Il certificato ha validità legale**

Certificato Qualificato conforme al Regolamento UE N. 910/2014 - eIDAS

Periodo di conservazione delle informazioni di certificazione: 20 anni

La chiave privata associata al certificato risiede in un dispositivo sicuro conforme al Regolamento (UE) N. 910/2014 (QSCD - Qualified Signature/Seal Creation Device)

PKI Disclosure Statements (PDS): (en) <https://www.firma.infocert.it/pdf/PKI-DS.pdf>

Certificato di firma elettronica conforme al Regolamento (UE) N. 910/2014

Dettagli certificato

Soggetto: Maria Cantafora

Seriale: 011d60fc

Organizzazione: RGS/80415740580

Nazione: IT

Codice Fiscale: TINIT-CNTMRA64P65D122Z

Autorità emittente: CN=InfoCert Firma Qualificata 2,SERIALNUMBER=07945211006,OU=Certificatore
Accreditato,O=INFOCERT SPA,C=IT

Utilizzo chiavi: nonRepudiation

Policies: 0.4.0.194112.1.2,1.3.76.36.1.1.22,CPS URI: [http://www.firma.infocert.it/documentazione/manuali.php,1.3.76.24.1.1.2,](http://www.firma.infocert.it/documentazione/manuali.php,1.3.76.24.1.1.2)

Validità: da 10/06/2020 10:33:44 UTC a 10/06/2023 00:00:00 UTC

La chiave privata associata al certificato risiede in un dispositivo sicuro conforme al Regolamento (UE) N. 910/2014(QSCD - Qualified Signature/Seal Creation Device)

Periodo di conservazione delle informazioni di certificazione: 20 anni

Certificato di firma elettronica conforme al Regolamento (UE) N. 910/2014

Dichiarazione di Trasparenza:

- (en) <https://www.firma.infocert.it/pdf/PKI-DS.pdf>

Appendice A

Certificati delle autorità radice (CA)

InfoCert Firma Qualificata 2

Seriale: 01

Organizzazione: INFOCERT SPA

Nazione: IT

Codice Fiscale: 07945211006

Utilizzo chiavi: keyCertSign | cRLSign

Autorità emittente: CN=InfoCert Firma Qualificata 2,SERIALNUMBER=07945211006,OU=Certificatore
Accreditato,O=INFOCERT SPA,C=IT

Validità: da 19/04/2013 14:26:15 UTC a 19/04/2029 15:26:15 UTC