

REVISORI DEI CONTI

Verbale n.3/2020 (Analisi Rendiconto Generale E.F. 2019)

L'anno 2020 il giorno 8 del mese di luglio alle ore 11:30, in collegamento telematico si sono riuniti i Revisori dei Conti, nominati rispettivamente con D.D. del MIUR n. 2500 del 28/09/2018, e con D.D. n.9317 del 18.07.2018 nelle persone di:

| Nome | Cognome | Rappresentanza | Assenza/presenza |
|----------------------|------------|----------------|------------------|
| Dott. ssa Maria | Cantafora | MEF | Presente |
| Dott. Bernardo Maria | Iannettone | MIUR | Presente |

I Revisori si riuniscono per procedere **all'esame del Rendiconto Generale dell'anno 2019**, 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 prot. 2129 del 23.03.2020, per acquisirne il relativo parere di competenza.

Assistono il Direttore amministrativo Dott.ssa Beatrice Bellucci, e l'Assistente 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 al M°Giorgio Feroletto per il triennio 2019.2022 è in corso di perfezionamento;
- il Consiglio di Amministrazione è stata nominato per un triennio con Decreto MIUR n. 84 del 01/02/2018, ed è composto dal Presidente, dal Direttore, dal rappresentante degli studenti, Carlo Manna. In data 25.05.2020, giusto Decreto MUR, risulta nominato il rappresentante dei docenti M° Antonio Bifano, e non risulta invece nominato l'esperto in rappresentanza del Ministero dell'Università e della Ricerca;
- il Consiglio Accademico è stato eletto per il triennio 2019/2022;
- il Nucleo di valutazione è stato costituito per il triennio 2018/2021 con delibera del Consiglio di Amministrazione – verbale n. 9/2018 e 10/2018;
- 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. 2018/2019 è stato il seguente:

a) Interno

Per quanto attiene al personale dipendente in servizio nell'anno accademico 2018/2019 non si rilevano significative variazioni rispetto all'anno precedente:

- 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 a tempo determinato, n. 7 assistenti amministrativi in organico di ruolo full time, n. 1 assistente full time con contratto a tempo determinato divenuto a tempo indeterminato in corso d'anno; n. 17 coadiutori in organico di ruolo. Fuori organico n.1 part-time con contratto a tempo determinato divenuto full time in corso d'anno per conversione temporanea di un posto di coadiutore utile, per aspettativa del titolare.

b) esterno

N. **19** 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 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. 2019**

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.

Uscite

| | residui | Competenza (impegni) | Cassa (pagamenti) |
|------------------------|-------------------|-------------------------|----------------------|
| Correnti | 420.401,16 | 754.702,14 | 611.319,12 |
| Conto capitale | 236.074,42 | 161.065,38 | 170.285,39 |
| Partite di giro | 0,00 | 1.000,00 | 1.000,00 |
| Totale Generale | 656.475,58 | 916.767,52 | 782.604,51 |

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

- **entrate – gestione di competenza** - la previsione definitiva risulta ammontare ad € **1.692.545,88** con una differenza di € **608.467,73** rispetto alle entrate di competenza accertate pari a € 1.084.078,15;
- **uscite – gestione di competenza** - la previsione definitiva risulta ammontare ad € **1.692.545,88** con una differenza di € **775.778,36** rispetto alle uscite di competenza impegnate pari a € 916.767,52. Pertanto, la gestione dell'esercizio finanziario 2019 presenta un **avanzo di competenza di €167.310,63**, come si evince dal seguente prospetto:

Risultato della gestione di competenza

| | | |
|--|--------------|-------------------|
| Entrate | 1.084.078,15 | |
| Uscite | 916.767,52 | |
| Avanzo di competenza (dell'esercizio) | | 167.310,63 |

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

| | | |
|---|------------|---------------------|
| Fondo di cassa 1.1.2019 | | 1.730.116,83 |
| riscossioni in conto competenza | 911.264,16 | |
| riscossioni in conto residui | 7.905,40 | |
| totale riscossioni | | 919.169,56 |
| Totale | | 2.649.286,39 |
| pagamenti in conto competenza | 530.045,56 | |
| pagamenti in conto residui | 252.558,95 | |
| totale pagamenti | | 782.604,51 |
| Fondo di cassa al 31.12.2019 | | 1.866.681,88 |
| residui attivi | 327.060,30 | 327.060,30 |
| residui passivi | 656.475,58 | 656.475,58 |
| | | |
| Avanzo di amministrazione (al 31.12.2019) | | 1.537.266,60 |

Situazione dei Residui

La gestione dei residui presenta le seguenti risultanze:

RESIDUI ATTIVI

| | | | |
|---|-------------------------------------|----------------|---------------------|
| RESIDUI DEGLI ANNI PRECEDENTI AL 2019 | RESIDUI TOTALI ALL'01/01/2019 | €162.151,71 | |
| | RISCOSSI AL 31/12/2019 | € 7.905,40 | |
| | RADIATI NEL CORSO DELL'ANNO 2019 | € 0 | |
| | RIMASTI DA RISCOUTERE AL 31/12/2019 | | € 154.246,31 |
| RESIDUI DELL'ESERCIZIO 2019 | SOMME ACCERTATE AL 31/12/2019 | € 1.084.078,15 | |
| | SOMME RISCOSE AL 31/12/2019 | € 911.264,16 | |
| | RIMASTI DA RISCOUTERE AL 31/12/2019 | | € 172.813,99 |
| <u>RESIDUI DA RISCOUTERE AL 31/12/2019</u> | | | € 327.060,30 |

RESIDUI PASSIVI

| | | | |
|---|----------------------------------|--------------|---------------------|
| RESIDUI DEGLI ANNI PRECEDENTI AL2019 | RESIDUI TOTALI ALL'01/01/2019 | € 536.950,04 | |
| | PAGATI AL 31/12/2019 | € 252.558,95 | |
| | RADIATI NEL CORSO DELL'ANNO 2019 | € 14.637,47 | |
| | RIMASTI DA PAGARE AL 31/12/2019 | | € 269.753,62 |
| RESIDUI DELL'ESERCIZIO 2019 | SOMME IMPEGNATE AL 31/12/2019 | € 916.767,52 | |
| | SOMME PAGATE AL 31/12/2019 | € 530.045,56 | |
| | RIMASTI DA PAGARE AL 31/12/2019 | | € 386.721,96 |
| <u>RESIDUI DA PAGARE AL 31/12/2019</u> | | | € 656.475,58 |

Nel corso dell'esercizio 2019 sono state effettuate le seguenti radiazioni nella gestione dei residui:

- residui passivi - € **14.637,47**, relativi a pagamenti vari derivanti da differenze tra gli impegni effettuati e gli importi effettivi da liquidare sulla base delle relative fatture e titoli di spesa.

Lo Stato Patrimoniale

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

| | Situazione al 01/01/19 | Variazione + | Variazione - | Situazione al 31/12/19 |
|-------------------------------|-----------------------------------|-------------------------|-------------------------|-----------------------------------|
| Disponibilità liquide | € 1.730.116,83 | € 136.565,05 | | € 1.866.681,88 |
| Attivo circolante | €162.151,71 | | € 7.905,40 | € 154.246,31 |
| Totale immobilizzazioni | €617.401,73 | € 90.462,01 | | € 707.863,74 |
| Totale attivo | € 2.509.670,27 | € 219.121,66 | | € 2.728.791,93 |
| Debiti | € 536.950,04 | | € 267.196,42 | € 269.753,62 |
| Totale Passivo e Netto | € 2.509.670,27 | € 219.121,66 | | € 2.728.791,93 |

Verifiche della documentazione

Quanto alla verifica documentale i Revisori si riservano di effettuarla, eventualmente, alla prossima verifica in loco.

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 2019.

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, in data 12.03.2019 la comunicazione annuale attraverso la Piattaforma PCC, da effettuarsi entro il 30 aprile di ciascun anno, relativa ai debiti commerciali certi, liquidi ed esigibili, non ancora estinti, maturati al 31/12/ 2018, ai sensi dell'art. 7, comma 4 bis, del DL 35/2013.

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

| Tipologia di Spesa | Riferimenti Normativi | Limite di Spesa (importo in euro) | Importo liquidato allo Stato (Importo in euro) |
|--|---|--|---|
| A. Spese per gli Organi Direttore | Art.6 coma 3 DL 78/2010 conv. L.122/2010 | € 18.631,08 | € 1.560,00 |
| A1. Spese per gli Organi CA-CDA-Consulta | Art.6 coma 3 DL 78/2010 conv. L.122/2010 | € 11.347,78 | € 1.029,60 |
| B. Spese Indennità di Missioni e rimborsi Revisori dei Conti | Art.6 coma 3 DL 78/2010 conv. L.122/2010 | € 5.814,26 | € 2.006,74 |
| B1. Spese per Missioni per Esami | Art.6 coma 12 DL 78/2010 conv. L.122/2010 | € 3.013,43 | € 3.013,43 |
| B2. Spese per Missioni | Art.6 coma 12 DL 78/2010 conv. L.122/2010 | € 4.184,75 | € 4.184,75 |
| C. Spese di rappresentanza | Art.6 coma 8 DL 78/2010 conv. L.122/2010 | € 381,60 | € 1.526,40 |
| D. Spese per Formazione | Art.6 coma 13 DL 78/2010conv. L.122/2010 | € 4.767,35 | € 4.767,35 |

ed ha provveduto ad effettuare i versamenti al Bilancio dello Stato provenienti dalle citate riduzioni di spesa:

per A con mandato n. 827 del 19/06/2019, per complessivi euro 1.560,00
per A1 con mandato n. 827 del 19/06/2019, per complessivi euro 1.029,60
per B con mandato n. 827 del 19/06/2019, per complessivi euro 2.006,74
per B1 con mandato n. 828 del 19/06/2019, per complessivi euro 3.013,43
per B2 con mandato n. 828 del 19/06/2019, per complessivi euro 4.184,75
per C con mandato n. 829 del 19/06/2019, per complessivi euro 1.526,40
per D con mandato n. 828 del 19/06/2019, per complessivi euro 4.767,35

I Revisori dei Conti attestano, inoltre, che nel corso dell'anno sono state regolarmente eseguite le verifiche periodiche previste dalla vigente normativa, durante le quali si è potuto verificare la corretta tenuta della contabilità.

Sulla base dei controlli svolti è sempre emersa una sostanziale corrispondenza tra le risultanze fisiche e la situazione contabile, e non sono state riscontrate violazioni degli adempimenti civilistici, fiscali e previdenziali.

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, esprimono **parere favorevole** all'approvazione del rendiconto generale dell'esercizio 2019 da parte del Consiglio di Amministrazione.

I documenti del Rendiconto Generale 2019, 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 13:00 dell'8 Luglio 2020, viene letto e confermato, lo stesso sarà sottoscritto in loco alla prima riunione utile, e successivamente inserito nell'apposito registro.

Il Revisore MEF

Il Revisore MIUR
