

REVISORI DEI CONTI**Verbale n. 2/2024
(Analisi Rendiconto Generale E.F. 2023)**

L'anno 2024 il giorno 21 del mese di Marzo alle ore 9.00 si sono riuniti i Revisori dei Conti, nominati rispettivamente con D.D. del MUR n. 552 del 1/04/2022, e con D.D. del MUR 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 2023**, 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. 4633 del 11/03/2024 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 nel 2023:

- il Presidente, è l'Ing. Carmelo Gallo, nominato con Decreto MUR n. 14 del 17/1/2023 per un triennio;
- 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, e per il triennio in corso, 1 novembre 2023 - 31 ottobre 2026 è stato conferito al M° Francesco Perri con Decreto MUR n. 1229 del 12.09.2023;
- il Consiglio di Amministrazione è stata nominato per un triennio con Decreto MUR n. 152 del 11/02/2021, ed è risultato 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 2022/2025;
- 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 eletta per il triennio 2022/2025.



L'offerta formativa comprende:

- corsi pre-accademici (ex art. 12 c. 4 del DPR n. 212/2005) e pre afam, e propedeutico;
- 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. 2022/2023 è stato il seguente:

a) Interno

Per quanto attiene al personale dipendente in servizio nell'anno accademico 2022/2023:

- La dotazione organica del personale insegnante è composta da n. **120** docenti (tra i quali è compreso il Direttore, docente di ruolo incaricato della direzione). Il Direttore si è avvalso 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. 8 Collaboratori in organico full time e n. 1 non assunto; n. 8 assistenti amministrativi in organico di ruolo full time, di cui due in aspettativa (uno sostituito da n. 1 assistente full time con contratto a tempo determinato, in regime di supplenza annuale); n. 19 coadiutori in organico.

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. 2023**

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 11.03.2024, 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 31.12.2022, l'Avanzo di Amministrazione ammontava ad € 2.058.557,46 così suddiviso:
 - € 484.009,20 parte vincolata (circa 23,51 %)
 - € 1.574.548,26 parte non vincolata (circa 76,49 %)
- Le variazioni di bilancio avvenute nell'esercizio 2023 hanno ottenuto il parere favorevole dei Revisori con i seguenti atti:
 - Verbale n.4 del 20 Ottobre 2023;
 - Verbale n.7 del 22 Dicembre 2023.
- Le variazioni di bilancio, deliberate dal Consiglio di Amministrazione, sono contenute nel Verbale n. 10 del 21/10/2023, nel verbale n. 13 del 23 dicembre 2023.
- Le entrate e le uscite delle partite di giro concordano;
 - Le reversali emesse risultano essere n. 49 per un totale di € 751.604,54
 - I mandati emessi risultano essere n.1285 per un totale di € 1.193.225,40

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

Entrate

	residui	Competenza (accertamenti)	Cassa (riscossioni)
Correnti	178.336,46	814.079,54	750.604,54
Conto capitale	0,00	0,00	0,00
Partite di giro	0,00	1.000,00	1.000,00
Totale Generale	178.336,46	815.079,54	751.604,54

Uscite	residui	Competenza (impegni)	Cassa (pagamenti)
Correnti	596.409,11	927.077,49	1.035.691,04
Conto capitale	325.396,45	109.799,55	156.534,36
Partite di giro	0,00	1.000,00	1.000,00
Totale Generale	921.805,56	1.037.877,04	1.193.225,40

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

- entrate – gestione di competenza - la previsione definitiva risulta ammontare ad € **2.480.176,71** con una differenza di €1.665.097,17 rispetto alle entrate di competenza accertate pari a € 815.079,54;
- uscite – gestione di competenza - la previsione definitiva risulta ammontare ad € **2.480.176,71** con una differenza di € 1.442.299,67 rispetto alle uscite di competenza impegnate pari a €1.037.877,04. Pertanto, la gestione dell'esercizio finanziario 2023.
- presenta un disavanzo di competenza di € **222.797,50** come si evince dal seguente prospetto:

Risultato della gestione di competenza

Entrate	815.079,54	
Uscite	1.037.877,04	
Disavanzo di competenza (dell'esercizio)		- 222.797,50



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

Fondo di cassa 1.1.2023		3.117.197,77
riscossioni in conto competenza	751.604,54	
riscossioni in conto residui	0	
totale riscossioni		751.604,54
Totale		3.868.802,31
pagamenti in conto competenza	605.562,89	
pagamenti in conto residui	587.662,51	
totale pagamenti		1.193.225,40
Fondo di cassa al 31.12.2023		2.675.576,91
residui attivi	178.336,46	178.336,46
residui passivi	921.805,56	921.805,56
Avanzo di amministrazione (al 31.12.2023)		1.932.107,81

Situazione dei Residui

La gestione dei residui presenta le seguenti risultanze:

RESIDUI ATTIVI

RESIDUI DEGLI ANNI PRECEDENTI AL 2023	RESIDUI TOTALI ALL'01/01/2023	€129.403,82	
	RISCOSSI AL 31/12/2023	€0	
	RADIATI NEL CORSO DELL'ANNO 2023	€14.542,36	
	RIMASTI DA RISCOUTERE AL 31/12/2023		€114.861,46
RESIDUI DELL'ESERCIZIO 2023	SOMME ACCERTATE AL 31/12/2023	€815.079,54	
	SOMME RISCOSE AL 31/12/2023	€751.604,54	
	RIMASTI DA RISCOUTERE AL 31/12/2023		€ 63.475,00
<u>RESIDUI DA RISCOUTERE AL 31/12/2023</u>			€ 178.336,46

RESIDUI PASSIVI

RESIDUI DEGLI ANNI PRECEDENTI AL 2023	RESIDUI TOTALI ALL'01/01/2023	€1.188.044,13	
	PAGATI AL 31/12/2023	€587.662,51	
	RADIATI NEL CORSO DELL'ANNO 2023	€ 110.890,21	
	RIMASTI DA PAGARE AL 31/12/2023		€489.491,41
RESIDUI DELL'ESERCIZIO 2023	SOMME IMPEGNATE AL 31/12/2023	€ 1.037.877,04	
	SOMME PAGATE AL 31/12/2023	€ 605.562,89	
	RIMASTI DA PAGARE AL 31/12/2023		€ 432.314,15
<u>RESIDUI DA PAGARE AL 31/12/2023</u>			€ 921.805,56

Nel corso dell'esercizio 2023 sono state effettuate le seguenti radiazioni nella gestione dei residui:

- residui attivi - € 14.542,36
- residui passivi - € 110.890,21

Handwritten signature and initials: "ALZ" and "ALZ" with a flourish.

Lo Stato Patrimoniale

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

	Situazione al 01/01/2023	Variazione +	Variazione -	Situazione al 31/12/23
Attivo Circolante - Disponibilità liquide	€3.117.197,77		441.620,86	€ 2.675.576,91
Attivo circolante – Residui Attivi	€129.403,82	€48.932,64		€ 178.336,46
Totale immobilizzazioni	€777.873,38	€ 14.334,40		€ 792.207,78
Totale attivo	€4.024.474,97		378.353,82	€ 3.646.121,15
Debiti -Residui Passivi	€ 1.188.044,13		266.238,57	€ 921.805,56
Totale Passivo e Netto	€4.024.474,97		378.353,82	€ 3.646.121,15

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 dell'esercizio 2023

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.

L'Ente ha rispettato le singole norme di contenimento previste dalla vigente normativa.

Per come risulta dal prospetto di seguito riportato che si assevera risultano i seguenti Versamenti Stato:

Tipologia di Spesa	Riferimenti Normativi	Importo 2018 maggiorato 10% (Importo in euro)	Importo Versato allo Stato
A. Spese per gli Organi	Art. 6 coma 3 DL 78/2010 conv. L.122/2010	€ 5.301,60 +10% € 5.831,76	€ 5.831,76
B1. Spese Rel pubbliche, convegni, pubblicità, mostre e di rappresentanza	Art. 6 coma 8 DL 78/2010 conv. L.122/2010	€ 10.925,60 + 10% € 12.018,16	€ 12.018,16
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 78/2010conv. L.122/2010	€ 4.954,85 + 10% € 5.450,34	€ 5.450,34
TOTALE			€ 29.069,87

Riepilogo versamenti Stato fatti nell'esercizio finanziario 2023, attraverso i seguenti mandati:



- Versamento art. 6 comma 3 manovra 78/2010 (Organi), con mandato di pagamento n. 495 del 19.06.2023 in c/competenza per € 5.831,76;
- Versamento art. 6 comma 8 manovra 78/2010 (Spese per le relazioni pubbliche, convegni, pubblicità, mostre e di rappresentanza), con mandato di pagamento n. 496 del 19.06.2023 in c/competenza per € 12.018,16;
- Versamento art. 6 comma 12 manovra 78/2010 (Missioni), con mandato di pagamento n. 497 del 19.06.2023 in c/competenza per € 5.769,61;
- Versamento art. 6 comma 13 manovra 78/2010 (Formazione), con mandato di pagamento n. 498 del 19.06.2023 in c/competenza per € 5.450,34.

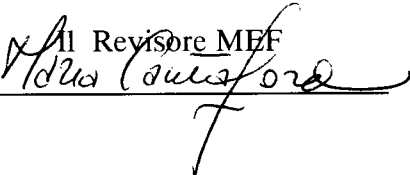
Risulta rispettato il vincolo di spesa su beni e servizi, pur sussistendo il dubbio di applicazione alle Istituzioni AFAM per come indicato nelle circolari MEF relative ai Bilanci degli Enti Pubblici.

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 2023 da parte del Consiglio di Amministrazione.

I documenti del Rendiconto Generale 2023, 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 10.45, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

Il Revisore MEF


Il Revisore MUR
