REVISORI DEI CONTI

Verbale n. 3/2021 (Analisi Rendiconto Generale E.F. 2020)

L'anno 2021 il giorno 24 del mese di Maggio alle ore 10.30 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	MUR	Presente

I Revisori si riuniscono per procedere **all'esame del Rendiconto Generale dell'anno 2020**, 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. 5154 del 26.04.2021, per acquisirne il relativo parere di competenza.

Assiste il Direttore amministrativo Dott.ssa Beatrice Bellucci e l'Assistente addetto alla Ragioneria Rag. 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 stata 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 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. 2019/2020 è stato il seguente:

a) Interno

Per quanto attiene al personale dipendente in servizio nell'anno accademico 2019/2020 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. **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 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. **56** 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 ulteriori n.28 contratti di Docenza di fascia C (POR) stipulati nel 2021 afferiscono all'anno accademico 2019.2020.

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. 2020**

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 24.04.2021, 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 31.12.2019, l'Avanzo di Amministrazione ammontava ad € 1.537.266,60 così suddiviso:
 - € 562.706,34 parte vincolata (circa 36,61%)
 - € 974.560,26 parte non vincolata (circa 63,39%)
- Le variazioni di bilancio avvenute nell'esercizio 2020 hanno ottenuto il parere favorevole dei Revisori con i seguenti atti:
 - Nota/email prot. 3808 del 26.05.2020;
 - Verbale n.4 dell'8 Luglio 2020;
 - Verbale n. 6 del 16 Novembre 2020.
- Le variazioni di bilancio, deliberate dal Consiglio di Amministrazione, sono contenute nei seguenti verbali:
 - 1) Verbale n. 4 del 26/05/2020;
 - 2) Verbale n.6 del 9 Luglio 2020;
 - 3) Verbale n.12 del 18 Novembre 2020.
- Le entrate e le uscite delle partite di giro concordano;
- Le reversali emesse risultano essere n. 88 per un totale di € 1.122.453,47
- I mandati emessi risultano essere n. 1007 per un totale di € 560.376,44

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

Entrate

	residui	Competenza (accertamenti)	Cassa (riscossioni)
Correnti	154.246,31	935.763,49	1.108.577,47
Conto capitale	0,00	12.876,00	12.876,00
Partite di giro	0,00	1.000,00	1.000,00
Totale Generale	154.246,31	949.639,49	1.122.453,47

Uscite

	residui	Competenza (impegni)	Cassa (pagamenti)
Correnti	534.631,35	695.709,59	543.875,37
Conto capitale	127.749,69	18.797,21	15.501,07
Partite di giro	0,00	1.000,00	1.000,00
Totale Generale	662.381,04	715.506,80	560.376,44

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

- entrate – gestione di competenza - la previsione definitiva risulta ammontare ad € **1.496.756,03** con una differenza di € 547.116,54 rispetto alle entrate di competenza accertate pari a € 949.639,49;
- uscite – gestione di competenza - la previsione definitiva risulta ammontare ad € **1.496.756,03** con una differenza di € 781.249,23 rispetto alle uscite di competenza impegnate pari a € 715.506,80. Pertanto, la gestione dell'esercizio finanziario 2020.
- presenta un avanzo di competenza di € 234.132,69 come si evince dal seguente prospetto:

Risultato della gestione di competenza

Entrate	949.639,49	
Uscite	715.506,80	
Avanzo di competenza (dell'esercizio)		234.132,69

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

Fondo di cassa 1.1.2020		1.866.681,88
riscossioni in conto competenza	949.639,49	
riscossioni in conto residui	172.813,98	
totale riscossioni		1.122.453,47
Totale		2.989.135,35
pagamenti in conto competenza	258.089,01	
pagamenti in conto residui	302.287,43	
totale pagamenti		560.376,44
Fondo di cassa al 31.12.2020		2.428.758,91
residui attivi	154.246,31	154.246,31
residui passivi	662.381,04	662.381,04
Avanzo di amministrazione (al 31.12.2020)		1.920.624,18

Situazione dei Residui

La gestione dei residui presenta le seguenti risultanze:

RESIDUI ATTIVI

RESIDUI DEGLI ANNI PRECEDENTI AL 2020	RESIDUI TOTALI ALL'01/01/2020	€327.060,30	
	RISCOSSI AL 31/12/2020	€172.813,98	
	RADIATI NEL CORSO DELL'ANNO 2020	€ 0,01	
	RIMASTI DA RISCOUTERE AL 31/12/2020		€ 154.246,31
RESIDUI DELL'ESERCIZIO 2020	SOMME ACCERTATE AL 31/12/2020	€ 949.639,49	
	SOMME RISCOSE AL 31/12/2020	€ 949.639,49	
	RIMASTI DA RISCOUTERE AL 31/12/2020		€ 0
<u>RESIDUI DA RISCOUTERE AL 31/12/2020</u>			€ 154.246,31

RESIDUI PASSIVI

RESIDUI DEGLI ANNI PRECEDENTI AL 2020	RESIDUI TOTALI ALL'01/01/2020	€656.475,58	
	PAGATI AL 31/12/2020	€302.287,43	
	RADIATI NEL CORSO DELL'ANNO 2020	€ 149.224,90	
	RIMASTI DA PAGARE AL 31/12/2020		€204.963,25
RESIDUI DELL'ESERCIZIO 2020	SOMME IMPEGNATE AL 31/12/2020	€ 715.506,80	
	SOMME PAGATE AL 31/12/2020	€ 258.089,01	
	RIMASTI DA PAGARE AL 31/12/2020		€ 457.417,79
<u>RESIDUI DA PAGARE AL 31/12/2020</u>			€ 662.381,04

Nel corso dell'esercizio 2020 sono state effettuate le seguenti radiazioni nella gestione dei residui:

- residui attivi - € **0,01**, relativi a arrotondamento in fase di incasso di reverseale.
- residui passivi - € **149.224,90**, per come riportato nel verbale dei Revisori n.4 2020.

Circa la persistenza dei Residui Attivi degli anni 2000 2001 e 2013 si attesta consistenza e fondatezza dei medesimi in ragione dei contenziosi in corso per il relativo recupero, per come riscontrato nella relazione del Presidente sulla Gestione e dagli atti d'ufficio.

Lo Stato Patrimoniale

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

	Situazione al 01/01/2020	Variazione +	Variazione -	Situazione al 31/12/20
Disponibilità liquide	€1.866.681,88	€562.077,03		€2.428.758,91
Attivo circolante	€154.246,31			€154.246,31

Totale immobilizzazioni	€707.863,74	€ 10.281,70		€718.145,44
Totale attivo	€ 2.728.791,93	€ 572.358,73		€ 3.301.150,66
Debiti	€ 269.753,62	€ 392.627,42		€ 662.381,04
Totale Passivo e Netto	€ 2.728.791,93	€ 572.358,73		€3.301.150,66

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 2020.

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 09.04.2021 prot.4198 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 31/12/2020, 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 che si assevera:

Tipologia di Spesa	Riferimenti Normativi	Limite di Spesa (importo in euro)	Importo 2018 maggiorato 10% (Importo in euro)	Importo Versato allo Stato
A. Spese per gli Organi Direttore	Art.6 coma 3 DL 78/2010 conv. L.122/2010	€ 18.631,08	€ 1.560,00 + 10% € 1.716,00	€ 1.716,00
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 + 10% € 1.132,56	€ 1.132,56
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 + 10% € 2.207,41	€ 2.207,41
B1. Spese per Missioni per Esami	Art.6 coma 12 DL 78/2010 conv. L.122/2010	€ 3.013,43	€ 3.013,43 + 10% € 3.314,78	€ 3.314,78
B2. Spese per Missioni	Art.6 coma 12 DL 78/2010 conv. L.122/2010	€ 4.184,75	€ 4.184,75 + 10% € 4.603,22	€ 4.603,22
B3. Spese per Formazione	Art.6 coma 13 DL 78/2010 conv. L.122/2010	€ 4.767,35	€ 4.767,35 + 10% € 5.244,09	5.244,09
C. Spese di rappresentanza	Art.6 coma 8 DL 78/2010 conv. L.122/2010	€ 381,60	€ 1.526,40 +10% € 1.679,04	€ 1.679,04
D Versamento Organi	Art.6 coma 3 DL	Non dovuta in	€ 576,00 + 10%	€ 633,60

Integrazione x NV	78/2010 conv. L.122/2010	quanto abrogato compenso	€ 633,60	
TOTALE				€ 20.530,70

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

per A con mandato n. 711 del 11/06/2020, per complessivi euro 1.716,00
per A1 con mandato n. 711 del 19/06/2020, per complessivi euro 1.132,56
per B con mandato n. 711 del 19/06/2020, per complessivi euro 2.207,41
Totale € 5.055,97

per D con mandato n. 116/2021 in conto residui 2020 € 633,60
Totale Versamenti Riduzioni Organi € 5.689,57

per B1 con mandato n. 712 del 11/06/2020, per complessivi euro 3.314,78
per B2 con mandato n. 712 del 11/06/2020, per complessivi euro 4.603,22
Totale versamenti per Missioni € 7.918,00

per B3 con mandato n. 712 del 11/06/2020, per complessivi euro 5.244,09
Versamenti per Formazione
Totale Mandato 712 € 13.162,09

per C con mandato n. 713 del 11/06/2021, per complessivi euro 1.679,04
Versamento Spese Rappresentanza

Vista la nota prodotta in data 24.02.2021 prot.2363 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 2020 da parte del Consiglio di Amministrazione.

I documenti del Rendiconto Generale 2020, 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 11:45, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

Il Revisore MEF

Il Revisore MUR