

**ISTITUTO SUPERIORE DI STUDI MUSICALI
RINALDO FRONCI**

**RELAZIONE AL RENDICONTO GENERALE DELL'ESERCIZIO FINANZIARIO ANNO
2021**

Verbale n. 3/2022

I revisori, Paola Tabarrini, in rappresentanza del Ministero dell'Economia e delle Finanze, nominata con decreto n.552 del 01-04-2022 dalla Direttrice Generale del Ministero dell'Università e della Ricerca per il prossimo triennio, e la dott.ssa Tatiana Cialdella - in rappresentanza del Ministero dell'università e della ricerca , procedono a distanza, ai sensi degli art. 51 e 52 del DL 129/2018 che prevedono espressamente la possibilità di assolvere le proprie funzioni mediante l'uso di strumenti informatici. all'esame del Rendiconto Generale per l'esercizio finanziario 2021 dell' Istituto Superiore di Studi Musicali "Rinaldo Franci" di Siena.

Il Consiglio di Amministrazione in carica per il triennio 2022/2025 è formato dal Maestro Matteo Fossi, in qualità di Direttore dell'Istituto, nominato dal Ministro dell'Università e delle Ricerca con decreto Ministeriale n. 1221 del 29/10/2021; dal Dott. Vincenzo Piscitelli esperto di amministrazione, dal Prof. Luca Rinaldi componente designato dal Consiglio Accademico, dal Sig. Alberto Catto componente eletto dalla Consulta degli Studenti, nominati dal MUR con decreto Ministeriale n. 365 del 29/4/2022

Il Presidente del Consiglio di Amministrazione è la Prof.ssa Anna Carli, nominata dal Ministro dell'università e della ricerca su designazione del Consiglio Accademico dell'Istituto, con decreto Ministeriale del 10 giugno 2021, per il triennio 2021/2024.

La relazione sulla gestione del Rendiconto Generale 2021, corredata della relativa documentazione è stata trasmessa al Collegio dei revisori, con e-mail in data 08/06/2022, per acquisirne il relativo parere di competenza.

In seguito al processo di statizzazione di cui alla legge 107/2015 e alla legge 50/2017 e alla mancanza di un dato certo relativo al contributo statale, si segnala che il Consiglio di Amministrazione, con delibera n. 03 del 24 Febbraio 2021 del Consiglio di Amministrazione, è stato approvato il bilancio di previsione 2021, pertanto la gestione è iniziata con 2 mesi di esercizio provvisorio (riferimento art. 5 del regolamento di amministrazione finanza e contabilità).

Il Collegio dei revisori dei conti procede all'esame del conto consuntivo relativo all'esercizio finanziario 2021 e alla redazione della relazione ai sensi dell'art. 37 del Regolamento di amministrazione, finanza e contabilità.

La situazione organica dell'Istituto è la seguente:

La struttura tecnico amministrativa si compone:

1 Direttore Amministrativo facente funzioni di Direttore di Ragioneria, 1 collaboratore tecnico amministrativo, 2 assistenti amministrativi, 1 coadiutore interinale.

Per il personale docente anno accademico 2021/2022:

La presenza di n.15 docenti a tempo indeterminato, n.14 tempo determinato e di 29 docenti con

contratti flessibili.

Per coprire vuoti di organico del personale Ata sono stati fatti contratti di somministrazione a n. 4 persone assunte per l'adempimento di funzioni di assistente amministrativo.

Esame del rendiconto e dei suoi allegati:

I 1 rendiconto generale risulta predisposto in conformità all'art. 34 del Regolamento di amministrazione, finanza e contabilità ed è corredata dei prescritti allegati.

I Revisori prendono visione della relazione sull'andamento della gestione del Conservatorio nel corso del 2021, predisposta dal Presidente.

Di seguito il prospetto riepilogativo delle previsioni iniziali, delle variazioni intervenute nel corso dell'anno e della situazione definitiva.

Conto consuntivo E.F. 2021

ENTRATE	Previsione iniziale Anno 2021	Variazione Anno 2021	Previsione definitiva Anno 2021
<u>Titolo I – Entrate correnti</u>	2.413.600,00		2.413.600,00
Titolo II- Entrate in conto capitale	0	0	0
Titolo III- Entrate per partite di giro	84.500,00	26.741,27	111.241,27
Totale Entrate	2.498.100,00	26.741,27	2.524.841,27
Avanzo di Amministrazione Utilizzato	611.006,00		
Totale a pareggio	3.109.106,00	26.741,27	3.135.847,27

SPESE	Previsione iniziale Anno 2021	Variazione Anno 2021	Previsione definitiva Anno 2021
Titolo I-Uscite correnti	2.789.606,00		2.789.606,00
Titolo II- Uscite conto capitale	235.000,00		235.000,00
Titolo III- Partite di giro	84.500,00	26.741,27	111.241,27
Totale spese	3.109.106,00	26.741,27	3.135.847,27

La gestione dell'esercizio finanziario 2021 si è chiusa con un avanzo di competenza di euro 490.017,26

RISCOSSIONI	
DA RISCUOTERE	

TOTALE ACCERTAMENTI	3.029.417,78
PAGAMENTI	
DA PAGARE	
TOTALE IMPEGNI	2.539.400,52
AVANZO DI COMPETENZA	490.017,26

Rendiconto finanziario A.F. 2021

Titolo	Entrate	Previsione definitiva	Accertate		
			Riscosse	Da riscuotere	Totale
1	<u>Titolo I – Entrate correnti correnti</u>	2.413.600,00	2.937.747,45		2.937.747,45
2	Titolo II- Entrate in conto capitale c/Capitale				
3	Titolo III- Entrate per partite di giro Partite di giro	111.241,27	90.170,33	1.500,00	91.670,33
TOTALE		2.524.841,27	3.027.917,78	1.500,00	3.029.417,78
Avanzo di Amministrazione utilizzato	611.006,00				
Totale	3.135.847,27	3.027.917,78	1.500,00	3.029.417,78	

Titolo	Spese	Previsione definitiva	Impegnate		
			Pagate	Da pagare	Totale
1	Titolo I-Uscite correnti Correnti	2.789.606,00	1.715.547,57	702.990,83	2.418.538,40
2	Titolo II- Uscite conto capitale c/Capitale	235.000,00	16.511,81	12.679,98	29.191,79
3	Titolo III- Partite di giro Partite di giro	111.241,27	79.242,67	12.427,66	91.670,33
	Totale	3.135.847,27	1.811.302,05	728.098,47	2.539.400,52
Disavanzo di amministrazione					
	Totale				
			Avanzo di competenza		490.017,26
				Totale a pareggio	3.029.417,78

Le **entrate correnti** accertate, al netto delle partite di giro, corrispondono ad euro **2.937.747,45**, sono costituite da:

Le **Entrate contributive**, pari ad euro **180.421,30** riguardano:

- per euro **154.462,00** Contributo degli studenti;
- per euro **25.959,30** Altri contributi.

Le **Entrate da trasferimenti correnti**, pari ad euro **2.753.715,90** riguardano:

- per euro **2.702.719,00** Trasferimenti dallo Stato;
- per euro **40.832,09** trasferimento da altri enti pubblici;
- per euro **7.788,27** trasferimenti da privati;
- per euro **2.376,54** Contribuzione per destinazione 5 x 1000.

Le **Altre entrate** pari ad euro **3.610,25**, riguardano:

- per euro **3.610,25** interessi da conto corrente.

In merito alle Entrate correnti accertate si segnala che l'annullamento del contributo da parte del Comune ha inciso con una diminuzione pari al 12% rispetto alla previsione, mentre il contributo statale ha avuto un aumento rispetto alla previsione del 46%, raggiungendo così il 92% del totale delle Entrate correnti. La contribuzione studentesca è rimasta abbastanza allineata con la previsione rappresentando il 5%; l'intervento di altri soggetti pubblici e privati ha portato il sostegno dell'ulteriore 3%. Nelle Partite di giro risultano tra le entrate accertate e non riscosse € 1.500 conseguenti al fatto che la Diretrice Amministrativa nel periodo di congedo non ha provveduto entro il 31 dicembre 2021, a dare indicazioni per la rendicontazione delle spese sostenute e rimborsate e al versamento del residuo all'Istituto cassiere come previsto dall'art. 31 del Regolamento di amministrazione, finanza e contabilità. Situazione da sanare con l'esercizio 2022, come indicato anche nel Verbale dei Revisori dei Conti dell'11 febbraio 2022.

Non risultano **entrate in conto capitale**

Le **uscite correnti** al netto delle partite di giro, corrispondono ad euro **2.418.538,40**, sono costituite da:

Le **spese di Funzionamento** per euro **2.248.819,91** riguardano:

- per euro **70.000,00** uscite per gli organi dell'ente;
- per euro **1.890.830,66** oneri per il personale in attività di servizio
- per euro **287.989,25** uscite per l'acquisto di beni e servizi;

Le **spese per interventi diversi** per euro **169.718,49** riguardano:

- per euro **79.270,63** uscite per prestazioni istituzionali;
- per euro **950,00** oneri finanziari
- per euro **74.602,00** oneri tributari
- per euro **14.895,86** uscite non classificabili in altre voci;

Le **spese in conto capitale** per complessivi euro **29.191,79** sono costituite da:

Investimenti per euro **29.191,79**.

La voce più significativa delle uscite di parte corrente è rappresentata dal Totale di Cat. 2 Oneri per il personale in attività di servizio con una previsione definitiva di euro 2.022.606,00, come è naturale in un'istituzione con finalità di formazione, che rappresentano il 78% del totale. Si rileva che a favore degli studenti vanno anche le spese delle collaborazioni professionali per la didattica, per la produzione e gli interventi per borse di studio e mobilità internazionale che ammontano al 4%. Il

restante 18% è assorbito dalle spese per l'organizzazione e gestione della struttura con i relativi servizi. La ripartizione delle spese denota pertanto una corretta attenzione alle finalità istituzionali dell'Istituto.

Fondo minute spese

Come rilevato nel verbale di verifica di cassa dell'11 febbraio 2022, il fondo economale è stato aperto dal precedente Direttore amministrativo per euro 1.500 ai sensi dell'art. 31 del Regolamento di Amministrazione finanza e contabilità dell'Istituto, ma non è stato chiuso in data 31/12/2021. Tale situazione dovrà essere sanata nell'esercizio 2022.

SITUAZIONE AMMINISTRATIVA

La situazione amministrativa, come esposto nella tabella che segue, evidenzia il saldo di cassa iniziale, gli incassi ed i pagamenti dell'esercizio, il saldo di cassa alla chiusura dell'esercizio, il totale delle somme rimaste da riscuotere, di quelle rimaste da pagare e il risultato finale di amministrazione, che ammonta ad euro 2.558.607,35.

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2021			2.767.531,32
RISCOSSIONI	40.000,00	3.027.917,78	3.067.917,78
PAGAMENTI	482.441,36	1.811.302,05	2.293.743,41
Fondo di cassa al 31 dicembre 2021			3.541.705,69
RESIDUI esercizi precedenti.	RESIDUI dell'esercizio		
RESIDUI ATTIVI	14.159,99	1.500,00	15.659,99
RESIDUI PASSIVI	270.659,86	728.098,47	998.758,33
Avanzo al 31 dicembre 2021			2.558.607,35

Il saldo di cassa alla fine dell'esercizio corrisponde con le risultanze del conto dell'Istituto Cassiere Banca centro credito cooperativo Toscana Umbria al 31/12/2021 che ammonta ad euro **3.541,705,69**.

L'avanzo di amministrazione al 31.12.2021 è pari a euro **2.558.607,35** e risulta così costituito:

Saldo di cassa al 31.12.2021	3.541,705,69
Residui attivi	15.659,99
Residui passivi	998.758,33
Avanzo complessivo a fine esercizio 2021	2.558.607,35

GESTIONE DEI RESIDUI

La gestione dell'esercizio finanziario 2021 ha determinato la formazione di residui attivi per euro 15.659,99 e residui passivi per euro 998.758,33

Di seguito la tabella riepilogativa della situazione dei residui.

	Iniziali 1/1/2021	Incassati/pagati	Radiazioni	Residui esercizi anni precedenti	Residui esercizio 2021	TOTALE RESIDUI AL 31.12.2021
Residui attivi	54.159,99	40.000,00	0	1.500,00	14.159,99	15.659,99
Residui passivi	800.910,78	482.441,36	47.809,56	270.659,86	728.098,47	998.758,33

Alla data odierna risultano incassati residui attivi per euro 0,00 e pagati residui passivi per euro 368.757,90

Si allega, a seguito della correzione apportata al prospetto “Bilancio Consuntivo Finanziario 2021, il nuovo elaborato emesso in data odierna , dove si evince la correzione dei dati.

Si ricorda che il CdA prima dell'esame del Rendiconto generale per l'esercizio finanziario 2021, dovrà procedere alla delibera di radiazione dei residui passivi come di seguito distinti e di darne immediata comunicazione ai Revisori .

-non sono stati radiati residui attivi

Radiazione Residui Passivi:

residui passivi anni precedenti: si è provveduto ad eliminare nel corso dell'esercizio finanziario 2021 le somme non più dovute per l'importo di euro 8.850,96 e a radiare residui per l'importo di euro 38.958,60 per complessivi euro 47.809,50;

residui passivi anno 2021: si è provveduto ad eliminare nel corso dell'esercizio finanziario 2021 le somme non più dovute per l'importo di euro 3.774,37, e a radiare residui per l'importo di euro 2.777,95, per complessivi euro 6.552,32.

STATO PATRIMONIALE

Dai dati di bilancio e dal registro inventari si è riscontrata la seguente situazione:

ATTIVITA'	Anno 2020	Variazioni	Anno 2021
A) Immobilizzazioni	-	-	-
1. Immobilizzazioni immateriali			
2. Immobilizzazioni materiali	326.218,78	-18.138,20	308.080,58
3. Immobilizzazioni finanziarie			
Totale immobilizzazioni	326.218,78	-18.138,20	308.080,58
B) Attivo circolante			
1. Rimanenze			
2. Residui attivi	54.159,99	-38.500,00	15.659,99
3. Disponibilità liquide	2.767.531,32	774.174,37	3.541.705,69
Totale attivo circolante	2.821.691,31	735.674,37	3.557.365,68
RateL e riscoaù			
TOTALE ATTIVO	3.147.910,09	717.536,17	3.865.446,26
PASSIVITA'			

A Patrimonio netto	2.346.999,31	519.688,62	2.866.687,93
1 avanzi/disavanzi economici anni precedenti			
2 avanzo/disavanzo economico di esercizio			
Totale patrimonio netto	2.346.999,31	519.688,62	2.866.687,93
B Residui passivi	800.910,78	197.847,55	998.758,33
TOTALE PASSIVO E NETTO	3.147.910,09	717.536,17	3.865.446,26

Lo stato patrimoniale evidenzia un patrimonio netto di euro 2.866.687,93.

Al riguardo si rappresenta che al 31.12.2021 vi è concordanza tra i valori indicati e le risultanze contabili del libro inventario aggiornato alla stessa data e degli altri registri.

Il collegio, ha inoltre verificato che:

- la contabilità finanziaria è informatizzata;
 - le rilevazioni sono state regolarmente annotate nelle scritture in ordine cronologico e dalle quali emerge che sono stati emessi n. 924 mandati di pagamento e n. 267 reversali di incasso;
 - ad oggi non risultano gestioni fuori bilancio come si evince da dichiarazione dell'11 Febbraio 2022 prot. n.672 .
 - viene accertata l'esistenza di tutti i libri e registri contabili obbligatori, nonché la loro corretta tenuta, a mezzo di sistemi informatizzati
 - con delibera del Consiglio di Amministrazione n. 11 del 28 febbraio 2022 si è proceduto a rinnovare la nomina del Direttore Amministrativo, facente funzioni di Direttore di Ragioneria, con scadenza il 30 Giugno corrente.
 - si prende atto che il Ministero dell'Università e ricerca ha confermato l'idoneità dell'Istituto Rinaldo Franci a divenire ISSM "Conservatorio statale" dal 1 Gennaio 2023.
 - in merito agli adempimenti di cui al decreto legge n.78/2010 convertito con Legge 122/2010, si fa presente che l'Istituto non ha effettuato spese per relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e spese di rappresentanza.
 - ai sensi dell'art. 41 comma1, del decreto legge n.66/2014, convertito dalla L.n.89 del 23/06/2014 i revisori hanno verificato le attestazioni dei pagamenti relativi alle transazioni commerciali, si fa presente al riguardo, che l'istituto nel secondo semestre 2021, ha dovuto affrontare difficoltà gestionali, non per assenza del contributo statale, ma per assenze della Direttrice Amministrativa e per assenza del Direttore di Ragioneria, tale assenza ha comportato come disagio , che i pagamenti sono stati effettuati oltre la data di scadenza delle fatture, alcuni dei quali con ritardi superiori ai 30 giorni. Da tali ritardi non sono derivate forti criticità.
 - a seguito delle riduzioni delle attività, causa Covid19, non sono state effettuate variazioni di bilancio entro il 30 Novembre 2021.
 - l'istituto non si avvale di carte di credito;
- La relazione del Presidente del Consiglio di Amministrazione, risulta esaustiva circa l'andamento della gestione 2021.

Conclusioni

I revisori ai sensi dell'art.37 del Regolamento di amministrazione finanza e contabilità attestano quanto segue:

la corrispondenza dei dati riportati nel rendiconto generale con quelli analitici desunti dalla contabilità generale tenuta nel corso della gestione;

l'esistenza delle attività e passività e la loro corretta esposizione in bilancio, nonché l'attendibilità delle valutazioni di bilancio;

l'esattezza e la chiarezza dei dati contabili presentati nei prospetti di bilancio e nei relativi allegati;

la correttezza dei risultati finanziari e patrimoniali della gestione.

I revisori raccomandano inoltre gli adempimenti relativi all'indicatore annuale e trimestrale dei tempi medi di pagamento relativi agli acquisti di beni, servizi, prestazioni e forniture, denominati rispettivamente "indicatore annuale e trimestrale di tempestività dei pagamenti", nonché l'ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici di cui all'art. 33 del dlgs.33/2013.

I revisori rammentano che ai sensi dell'art. 36 comma 1 del regolamento di amministrazione, lo schema di rendiconto generale corredata dei relativi allegati, predisposto dal Direttore Amministrativo, deve essere sottoposto per il parere di competenza al Collegio dei Revisori entro il 10 aprile.

Inoltre, ai sensi dell'art. 36 comma 4, del Regolamento di Amministrazione, copia del Rendiconto 2021, completo degli allegati, deve essere inviato al Miur e al Ministero dell'Economia e Finanze entro 10 giorni dalla data della delibera di approvazione.

I revisori dei conti, in relazione a quanto sopra espresso, esprimono parere favorevole all'approvazione del Rendiconto Generale dell'esercizio 2021, che risulta coerente con gli obiettivi che l'istituzione si prefigge di realizzare, il Rendiconto sarà successivamente deliberato dal Consiglio di Amministrazione.

La presente relazione dovrà essere inserito nell'apposito registro.

Data 15 giugno 2022

I Revisori

Paola Tabarrini — revisore rappresentante MEF



Tatiana Cialdella — revisore rappresentante MUR

