

Conservatorio Rinaldo Franci

RELAZIONE AL RENDICONTO GENERALE DELL'ESERCIZIO FINANZIARIO ANNO 2022

Verbale n. 2/2023

I revisori, Paola Tabarrini, in rappresentanza del Ministero dell'Economia e delle Finanze, nominata con decreto n.552 del 01-04-2022 dalla Diretrice 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 2022 del "Conservatorio Rinaldo Franci"

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 per il triennio 2021/2024; 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 2022, corredata della relativa documentazione è stata trasmessa al Collegio dei revisori, con e-mail in data 09/06/2023, per acquisirne il relativo parere di competenza.

Con D.M. 1189 del 14 ottobre 2022. L'ISSM "Rinaldo Franci" ha assunto la denominazione di "Conservatorio Rinaldo Franci" ed è stato statizzato dal 1° Gennaio 2023, con l'inserimento a pieno titolo nel sistema pubblico nazionale dell'alta formazione e maggiori opportunità di valorizzazione delle proprie potenzialità.

Il Collegio dei revisori dei conti procede all'esame del conto consuntivo relativo all'esercizio finanziario 2022 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 2022/2023:

La presenza di n.15 docenti a tempo indeterminato, n.15 a tempo determinato e di n.1 docenti con

contratti flessibili. Situazione cambiata quanto alla natura dei contratti con il passaggio allo Stato dal 1° Gennaio 2023.

La presenza di personale ATA suddivisa per funzioni in n.2 coadiutori. N.2 assistenti amministrativi, n.1 collaboratore amministrativo, n.2 assistenti amministrativi con contratto di somministrazione.

Per coprire vuoti di organico del personale Ata sono stati fatti contratti di somministrazione a n. 2 persone (di cui una solo per 3 mesi) assunte per l'adempimento di funzioni di assistente amministrativo.

Esame del rendiconto e dei suoi allegati:

Il rendiconto in esame, redatto secondo le disposizioni contenute nel Regolamento di Amministrazione, Finanza e Contabilità del Conservatorio art.34, è stato trasmesso ai revisori con e-mail del 9 giugno 2023 ed è costituito dai seguenti documenti:

- Rendiconto finanziario decisionale
- Rendiconto finanziario gestionale
- Situazione Amministrativa
- Stato patrimoniale
- Relazione del Presidente del Consiglio di Amministrazione
- .

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

Conto Consuntivo E.F.2022

ENTRATE	Previsione iniziale Anno 2022	Variazione Anno 2022	Previsione definitiva Anno 2022
<u>Titolo I – Entrate correnti</u>	2.262.600,00	877.250,41	3.139.850,41
Titolo II- Entrate in conto capitale	0	0	0
Titolo III- Entrate per partite di giro	111.241,27	186,71	111.427,98
Totale Entrate	2.373.841,27	877.437,12	3.251.278,39
Avanzo di Amministrazione Utilizzato	890.435,00		890.435,00
Totale a pareggio	3.264.276,27	877.437,12	4.141.713,39

SPESE	Previsione iniziale Anno 2022	Variazione Anno 2022	Previsione definitiva Anno 2022
Titolo I-Uscite correnti	2.918.135,00	877.250,41	3.795.285,41
Titolo II- Uscite conto capitale	235.000,00		235.000,00
Titolo III- Partite di giro	111.241,27	186,71	111.427,98
Totale spese	3.264.376,27	877.437,12	4.141.713,39

La gestione dell'esercizio finanziario 2022 si è chiusa con un avanzo di competenza di euro 491.522,33

RISCOSSIONI	3.048.877,69
DA RISCUOTERE	51.000,00
TOTALE ACCERTAMENTI	3.099.877,69
PAGAMENTI	2.058.513,09
DA PAGARE	549.842,27
TOTALE IMPEGNI	2.608.355,36
AVANZO DI COMPETENZA	491.522,33

Rendiconto finanziario A.F. 2022

Titolo	Entrate	Previsione definitiva	Accertate		
			Riscosse	Da riscuotere	Totale
1	<u>Titolo I – Entrate correnti</u>	3.139.850,41	2.971.228,67	51.000,00	3.022.228,67
2	Titolo II- Entrate in conto capitale c/Capitale	0	0	0	0
3	Titolo III- Entrate per partite di giro Partite di giro	111.427,98	77.649,02	0	77.649,02
TOTALE					
Avanzo di Amministrazione utilizzato		890.435,00			
Totale		4.141.713,39	3.048.877,69	51.000,00	3.099.877,69

Titolo	Spese	Previsione definitiva	Impegnate		
			Pagate	Da pagare	Totale
1	Titolo I-Uscite correnti Correnti	3.795.285,41	1.985.162,51	531.117,04	2.516.279,55
2	Titolo II- Uscite conto capitale	235.000,00	4.536,02	9.890,77	14.426,79

	c/Capitale				
3	Titolo III- Partite di giro Partite di giro	111.427,98	68.814,56	8.834,46	77.649,02
	Totale	4.141.713,39	2.058.523,09	549.842,27	2.608.355,36
Disavanzo di amministrazione					
	Totale				
			Avanzo di competenza	491.522,33	
			Totale a pareggio		3.099.877,69

Le **entrate correnti** accertate, al netto delle partite di giro, corrispondono ad euro 2.971.228,67 sono costituite da:

Le **Entrate contributive**, pari ad euro **211.758,26** riguardano:

- per euro **166.688,50** Contributo degli studenti;
- per euro **45.069,76** Altri contributi.

Le **Entrate da trasferimenti correnti**, pari ad euro **2.755.820,99** riguardano:

- per euro **2.733.906,00** Trasferimenti dallo Stato;
- per euro **20.304,00** trasferimento da altri enti pubblici;
- per euro **123,67** trasferimenti da privati;
- per euro **1.487,32** contribuzione per destinazione 5x1000

Le **Altre entrate** pari ad euro **3.649,42**, riguardano:

- per euro **3.649,42** interessi da conto corrente.

In merito alle Entrate correnti accertate possiamo notare che il contributo statale ha avuto un aumento significativo rispetto alla previsione pari a euro 733.906,00, con una percentuale del 90,45 del totale delle Entrate correnti

La contribuzione studentesca è leggermente aumentata rispetto alla previsione iniziale, mentre i contributi di enti e privati sono diminuiti di circa euro 27.930,00

Non risultano **entrate in conto capitale**

Le **uscite correnti** al netto delle partite di giro, corrispondono ad euro **2.516.279,55**, sono costituite da:

Le **spese di Funzionamento** per euro **2.355.447,90** riguardano:

- per euro **131.985,87** uscite per gli organi dell'ente;
- per euro **1.822.409,55** oneri per il personale in attività di servizio
- per euro **106.635,53** uscite per l'acquisto di beni e servizi;

Le **spese per interventi diversi** per euro **160.831,65** riguardano:

- per euro **129.914,12** uscite per prestazioni istituzionali;
- per euro **1.014,26** oneri finanziari;
- per euro **19.234,91** oneri tributari;

- per euro 10.528,36 uscite non classificabili in altre voci;
- per euro 140.00 trasferimenti passivi.

Le **spese in conto capitale** per complessivi euro 14.426,79 sono costituite da:

Investimenti per euro **14.426,79** per acquisti impianti e strumenti musicali e la relativa manutenzione

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 1.822.409,55, come è naturale in un’istituzione con finalità di formazione, che rappresentano il 72,42% 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 7,19%. Il restante 20,39% 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

Il fondo economale è stato chiuso regolarmente a fine anno 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.

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2022			3.541.705,69
RISCOSSIONI	5.593,00	3.048.877,69	3.054.470,69
PAGAMENTI	472.547,06	2.058.513,09	2.531.060,15
Fondo di cassa al 31 dicembre 2022			4.065.116,23
RESIDUI esercizi precedenti.	RESIDUI dell’esercizio		
RESIDUI ATTIVI	10.066,99	51.000,00	61.066,99
RESIDUI PASSIVI	522.791,49	549.842,27	1.072.633,76
Differenza			-1.011.566,77
Avanzo al 31 dicembre 2022			3.053.549,46

Il saldo di cassa alla fine dell’esercizio corrisponde con le risultanze del conto dell’Istituto Cassiere Banca centro credito cooperativo Toscana Umbria al 31/12/2022 che ammonta ad euro **4.065.116,23**.

L’avanzo di amministrazione al 31.12.2022 è pari a euro **3.053.549,46** e risulta così costituito:

Saldo di cassa al 31.12.2022	4.065.116,23
Residui attivi	61.066,99
Residui passivi	1.072.633,76
Avanzo complessivo a fine esercizio 2022	3.053.549,46

GESTIONE DEI RESIDUI

La gestione dell'esercizio finanziario 2022 ha determinato la formazione di residui attivi per euro 61.066,99 e residui passivi per euro 1.072.633,76

Di seguito la tabella riepilogativa della situazione dei residui.

	Iniziali 1/1/2022	Incassati/pagati	Radiazioni	Residui esercizi anni precedenti	Residui esercizio 2022	TOTALE RESIDUI AL 31.12.2022
Residui attivi	15.659,99	5.593,00	0	10.066,99	51.000,00	61.066,99
Residui passivi	998.758,33	472.547,06		522.791,49	549.842,27	1.072.633,76

Residui attivi: si fa presente che non sono stati radiati residui attivi nel 2022

Radiazione Residui Passivi: si fa presente che nel corso dell'esercizio finanziario 2022 si è provveduto ad eliminare le somme non più dovute per l'importo di euro 3.419,78. Tale proposta sarà portata all'approvazione del Consiglio di Amministrazione congiuntamente al presente Rendiconto convocato per il 25/07/2023.

STATO PATRIMONIALE

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

ATTIVITA'	Anno 2021	Variazioni	Anno 2022
A) Immobilizzazioni	-	-	-
1. Immobilizzazioni immateriali			
2. Immobilizzazioni materiali	308.080,58	-25.529,39	282.551,19
3. Immobilizzazioni finanziarie			
Totale immobilizzazioni	308.080,58	-25.529,39	282.551,19
B) Attivo circolante			
1. Rimanenze			
2. Residui attivi	15.659,99	45.407,00	61.066,99
3. Disponibilità liquide	3.541.705,69	523.410,54	4.065.116,23
Totale attivo circolante	3.557.365,68	568.817,54	4.126.183,22
TOTALE ATTIVO	3.865.446,26	543.288,15	4.408.734,41

		Anno 2021	Variazioni	Anno 2022
PASSIVITA'				
A Patrimonio netto	2.866.687,93			3.336.100,65
1 avanzi/disavanzi economici anni precedenti				
2 avanzo/disavanzo economico di esercizio				
Totale patrimonio netto	2.866.687,93			3.336.100,65
B Residui passivi	998.758,33			1.072.633,76
TOTALE PASSIVO E NETTO	3.865.446,26			4.408.734,41

Lo stato patrimoniale evidenzia un patrimonio netto di euro 3.336.100,65

Al riguardo si rappresenta che al 31.12.2022 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;
- ad oggi non risultano gestioni fuori bilancio come dichiarato dal direttore amministrativo Dott.ssa Claudia Gallorini nell'e-mail del 19 luglio 2023.
- 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. 59 del 29 Dicembre 2022 si è proceduto a rinnovare la nomina del Direttore Amministrativo, facente funzioni di Direttore di Ragioneria, con scadenza il 23 Gennaio 2023, data dalla quale, a seguito della statizzazione, è stato possibile nominare ad interim la Direttrice amministrativa del Conservatorio "Franco Vittadini" di Pavia, Dott.ssa Claudia Gallorini.
- ai sensi dell'art. 11 del vigente regolamento di amministrazione, finanza e contabilità, non è stato necessario procedere all'assestamento di bilancio, entro il 30 giugno 2022, poiché a tale data le previsioni di bilancio non hanno subito variazioni. Successivamente a tale scadenza sono intervenute varie assegnazioni, che hanno reso necessario provvedere a variazioni di bilancio, approvate dal Consiglio di amministrazione con deliberazione n.46 del 30 Novembre 2022
- l'istituto non si avvale di carte di credito;

La relazione del Presidente del Consiglio di Amministrazione risulta esaustiva circa l'andamento della gestione 2022.

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.

Il Conservatorio provvede annualmente all’adempimento previsto dalla legge n.190/2012 di comunicazione dei dati all’Anac entro il 31Gennaio.

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 2022, completo degli allegati, deve essere inviato al Mur e al Ministero dell’Economia e Finanze entro 10 giorni dalla data della delibera di approvazione

Conclusioni

I Revisori dei Conti, vista la relazione del Presidente, e tenuto conto di quanto sopra esposto sulla base degli elementi tratti dagli atti esaminati, esprimono, per quanto avuto modo di verificare, parere favorevole all’approvazione del Rendiconto generale dell’esercizio finanziario 2022, da parte del Consiglio di Amministrazione.

Si invita il Conservatorio a curare la trasmissione della documentazione concernente l’esame del presente rendiconto, al Ministero dell’Economia e Finanze secondo le modalità indicate nella circolare Mef-RGS N.25/2016.

Il presente verbale sarà trasmesso con modalità telematiche, a cura del revisore del Mef, al Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato- Ispettorato Generale di Finanza, Ufficio IV (igf.ufficio4.reg@mef.gov.it), come previsto dall’art.22 del decreto legislativo 30 giugno 2011 n.123
Data 20 Luglio 2023

I Revisori

Paola Tabarrini — revisore rappresentante MEF



Tatiana Cialdella — revisore rappresentante MUR

