

VERBALE N. 4/2023

Analisi Conto Consuntivo esercizio finanziario 2022

Verbale del 13 Luglio 2023

L'anno duemilaventitre il giorno tredici del mese di luglio, alle ore 9,30 si è riunito presso il Conservatorio di Pescara il Collegio dei Revisori per esaminare il Conto Consuntivo anno 2022.

La Dott.ssa Daniela Laurenzi, Revisore dei Conti in rappresentanza del MEF, nominata con Decreto del MEF n. 2101 del 02/04/2022, e la sig.ra Alessandra Prece, in rappresentanza del MUR, nominata con Decreto del MUR n. 2799 del 26/11/2021, procedono alla analisi della documentazione inviata dal Direttore amministrativo con mail del 19/06/2023 relativa al rendiconto generale esercizio finanziario 2022.

I Revisori hanno quindi proceduto ad esaminare, le risultanze della gestione dell'esercizio 2022, 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

CONTO CONSUNTIVO 2022

Il Consiglio di Amministrazione è composto dal Presidente avv. Maurizio Di Nicola, nominato in data 17/01/2023 con D.M. 13 e dai componenti: M. Raffaele DI BERTO in qualità di docente, Damiano DI TULLIO in qualità di studente, Prof.ssa aria Lucia Bonifaci, in qualità di esperto di amministrazione designato dal Ministro del MUR. Il Consiglio di Amministrazione è stato nominato con Decreto 1135 del 6/10/2022. Il M° Alfonso PATRIARCA è stato nominato con D.M. n. 816 del 30.10.2020 Direttore del Conservatorio per il triennio 2020/2023.

Viene accertata l'esistenza di tutti i libri e registri contabili obbligatori, nonché la

Conservatorio Statale di Musica "Luisa D'Annunzio"

Via Leopoldo Muzii, 7 - 65123 Pescara

C.F. 80005130689

www.conservatoriopescara.it – tel. 085/7951420

PEO: conspe@conservatoriopescara.it PEC: conspe@pec.conservatoriopescara.it

loro corretta tenuta, a mezzo di sistemi informatizzati.

Il bilancio di previsione 2022 è stato approvato dal Consiglio di Amministrazione in data 28/03/2022 con delibera n. 20.

Le variazioni al bilancio di previsione dell'esercizio 2022 sono state deliberate dal Consiglio di Amministrazione con delibera n. 54 del 19/10/2022, e in ordine alle quali i Revisori hanno espresso il parere favorevole con verbale n. 02 del 15/11/2021, risultando le proposte di variazione sostenute da apposita documentazione.

DATI GENERALI DELL'ISTITUZIONE

ALUNNI CLASSI 2020/2021

Corso	TOTALE
Pre-Accademici/Propedeutici	107
Alta formazione I livello	296
Alta formazione II livello	146
Corsi liberi/ Corsi singoli	50
TOTALE	599

I dati sono riferiti alla data del 31/12/2022

Personale

L'entità del personale docente, amministrativo e tecnico, in servizio alla data del 31/12/2021 è così ripartita:

Personale docente	Posti in organico	Personale in servizio
Docenti di I fascia con Contratto a Tempo determinato		13
Docenti di II fascia con Contratto a Tempo indeterminato		100

Conservatorio Statale di Musica "Luisa D'Annunzio"

Via Leopoldo Muzii, 7 - 65123 Pescara

C.F. 80005130689

www.conservatoriopescara.it – tel. 085/7951420

PEO: conspe@conservatoriopescara.it PEC: conspe@pec.conservatoriopescara.it

	Totale	113
Docenti di I fascia con Contratto Professionale non compresi in organico		6
Direttore amministrativo		1
Direttore di ragioneria		1
Coll. Amministrativo a tempo indeterminato		7
Assistenti Amministrativi a tempo indeterminato		10
Coadiutori a tempo indeterminato		12
Coadiutori a tempo determinato		4
TOTALE		35

ESAME DEL CONTO CONSUNTIVO 2022

Le risultanze della gestione dell'esercizio 2022 dell'Istituzione sono rappresentate nel Rendiconto generale, costituito dal Conto di Bilancio e dallo Stato patrimoniale.

Esso risulta completo degli schemi prescritti, che sono regolarmente compilati.

Inoltre, sono stati predisposti la situazione amministrativa e la relazione sulla gestione del Presidente, che fornisce analitiche informazioni sui contenuti dei documenti di bilancio.

Tali documenti, unitamente al presente verbale dei Revisori, costituiscono allegati al Rendiconto Generale.

I dati contabili presenti nei prospetti di bilancio e nei relativi allegati risultano conformi a quelli indicati nei libri contabili.

Il documento contabile è stato predisposto dal Direttore Amministrativo e comunicato ai revisori, a mezzo e-mail, in data 19/06/2023 unitamente alla relazione del Presidente.

Il conto consuntivo 2022 presenta le risultanze che seguono.

RENDICONTO FINANZIARIO DECISIONALE - RIEPILOGO

Titolo	ENTRATE					Titolo	SPESE				
			ACCERTATE						IMPEGNATE		
		Previsione Definitiva	Riscosse	Da riscuotere	Totale			Previsione Definitiva	Pagate	Da pagare	Totale

Conservatorio Statale di Musica "Luisa D'Annunzio"

Via Leopoldo Muzii, 7 - 65123 Pescara

C.F. 80005130689

www.conservatoriopescara.it – tel. 085/7951420

PEO: conspe@conservatoriopescara.it PEC: conspe@pec.conservatoriopescara.it

1	TITOLO I - ENTRATE CORRENTI	699.245,38	739.373,80	107.382,00	846.755,80	1	TITOLO I - USCITE CORRENTI	1.036.334,99	617.247,001	104.318,79	721.565,79
2	TITOLO II - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	1.071.047,00	977.744,00	106.004,00	1.083.748,00	2	TITOLO II - USCITE IN CONTO CAPITALE	2.665.589,09	562.087,31	170.096,47	732.183,78
3	TITOLO III - PARTITE DI GIRO	500,00	500,00	0,00	500,00	3	TITOLO III - PARTITE DI GIRO	500,00	500,00	0,00	500,00
	AVANZO DI AMMINISTRAZIONE UTILIZZATO	1.931.631,70	0,00	0,00	0,00		DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE	3.702.424,08	1.717.617,80	213.386,00	1.931.003,80		TOTALE	3.702.424,08	1.179.834,31	274.415,26	1.454.249,57
			Disavanzo di competenza		0,00			Avanzo di competenza			476.754,23
			Totale a pareggio		1.931.003,80			Totale a pareggio			1.931.003,80

La gestione di competenza anno 2022 si è chiusa con un avanzo di competenza di € 476.754,23 pari alla differenza tra il totale delle somme accertate (€ 1.931.003,80) e il totale delle somme impegnate (€ 1.454.249,57).

I revisori hanno riscontrato l'attendibilità degli accertamenti di entrata e di spesa. L'assunzione degli impegni è stata fatta nei limiti degli stanziamenti.

Il rendiconto finanziario gestionale, articolato in capitoli, evidenzia:

- Le entrate di competenza dell'anno: accertate, riscosse e rimaste da riscuotere;
- Le uscite di competenza dell'anno: impegnate, pagate e rimaste da pagare;
- La gestione dei residui attivi e passivi degli esercizi precedenti;
- Le somme riscosse e quelle pagate in conto competenza ed in conto residui;

Conservatorio Statale di Musica "Luisa D'Annunzio"

Via Leopoldo Muzii, 7 - 65123 Pescara

C.F. 80005130689

www.conservatoriopescara.it - tel. 085/7951420

PEO: conspe@conservatoriopescara.it PEC: conspe@pec.conservatoriopescara.it

- Il totale dei residui attivi e passivi degli esercizi precedenti.

RESIDUI

Per quanto riguarda i movimenti in conto residui, si rappresentano i seguenti dati:

Residui attivi

Iniziali al 1° gennaio 2021	Variazioni in +/-	Riscossi	Da riscuotere	Residui esercizio 2020	Totale al 31 dicembre 2021
26.325,41	- 4,00	6.034,11	20.287,30	213.386,00	233.673,30

Residui passivi

Iniziali al 1° gennaio 2021	Variazioni	Pagati	Da pagare	Residui esercizio 2020	Totale al 31 dicembre 2021
	in +/-				
192.297,49	0,00	93.581,14	98.716,35	274.415,26	373.131,61

La radiazione dei residui attivi di € 4,00 è stata autorizzata, ora per allora, con Decreto del Presidente n. 3519 del 30/05/2023 che sarà sottoposta a ratifica del Consiglio di Amministrazione nella prima riunione utile.

SITUAZIONE FINANZIARIA

Conservatorio Statale di Musica "Luisa D'Annunzio"
 Via Leopoldo Muzii, 7 - 65123 Pescara
 C.F. 80005130689

www.conservatoriopescara.it – tel. 085/7951420

PEO: conspe@conservatoriopescara.it PEC: conspe@pec.conservatoriopescara.it

La situazione finanziaria al 31 dicembre 2022, presenta una disponibilità liquida di € 2.819.605,56.

Detto saldo concorda con le risultanze alla stessa data del giornale di cassa e dell'estratto conto della banca.

CONSISTENZA DELLA CASSA ALL'INIZIO DELL'ESERCIZIO			2.369.369,10
RISCOSSIONI	IN C/COMPETENZA	€ 1.717.617,80	
	IN C/RESIDUI	€ 6.034,11	€ 1.723.651,91
PAGAMENTI	IN C/COMPETENZA	€ 1.179.834,31	
	IN C/RESIDUI	€ 93.581,14	€ 1.273.415,45
CONSISTENZA DELLA CASSA ALLA FINE DELL'ESERCIZIO			€ 2.819.605,56
RESIDUI ATTIVI	DEGLI ESERCIZI PRECEDENTI	€ 20.287,30	
	DELL'ESERCIZIO	€ 213.386,00	€ 233.673,30
RESIDUI PASSIVI	DEGLI ESERCIZI PRECEDENTI	€ 98.716,35	
	DELL'ESERCIZIO	€ 274.415,26	€ 373.131,61
AVANZO	D'AMMINISTRAZIONE ALLA FINE DELL'ESERCIZIO		€ 2.680.147,25

L'avanzo, da considerare quale strumento di autofinanziamento, è rilevante. La sua consistenza è determinata principalmente dal fondo di cassa nonché dai residui attivi nei quali sono confluite le somme versate dal MUR relative al finanziamento per la



ristrutturazione di un edificio di proprietà del Comune che verrà utilizzato per l'ampliamento della sede attuale.

La gestione dei residui attivi e passivi viene elencata per esercizio di provenienza e per capitolo.

I Revisori rilevano la concordanza tra i valori indicati e le risultanze delle scritture contabili registrate.

STATO PATRIMONIALE (allegato 8)

Lo stato patrimoniale comprende le attività e le passività finanziarie e i beni (macchinari attrezzature e altri beni mobili) di proprietà del Conservatorio.

Lo stato patrimoniale dell'esercizio finanziario 2022 presenta pertanto le seguenti risultanze:

<u>Attività</u>	01/01/2022	Variazioni	31/12/2022
Impianti e macchinari	37.394,87	37.588,30	74.983,17
Attrezzature didattiche	43.983,11	4.636,80	48.619,91
Altri beni	42.578,92	4.347,30	46.926,22
Totale immobilizzazioni materiali	123.956,90	46.572,40	170.529,30
Rimanenze	6.773,33	- 2.228,76	4.544,57
Depositi bancari	2.369.369,10	450.236,46	2.819.605,56
Residui attivi	26.325,41	207.347,89	233.673,30
Totale disponibilità liquide	2.402.467,84	655.355,59	3.057.823,43
<u>Totale attività</u>	2.526.424,74	701.927,99	3.228.352,73
<u>Passività</u>	01/01/2022	Variazioni	31/12/2022
<u>Avanzi economico anni precedenti</u>	862.978,38	1.471.148,87	2.334.127,25
<u>Avanzo economico d'esercizio</u>	1.471.148,87	- 950.055,00	521.093,87
<u>Totale Patrimonio Netto</u>	2.855.221,12	521.093,87	2.334.127,25
Residui passivi	192.297,49	180.834,12	373.131,61
Totale debiti	192.297,49	180.834,12	373.131,61
Totale passività	192.297,49	180.834,12	373.131,61
Patrimonio netto	2.526.424,74	701.927,99	3.228.352,73

Conservatorio Statale di Musica "Luisa D'Annunzio"

Via Leopoldo Muzii, 7 - 65123 Pescara

C.F. 80005130689

www.conservatoriopescara.it – tel. 085/7951420

PEO: conspe@conservatoriopescara.it PEC: conspe@pec.conservatoriopescara.it

I Revisori rilevano la concordanza tra i valori indicati e le scritture contabili dell'inventario.

CONCLUSIONI

I Revisori attestano:

- 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 delle passività e la loro corretta esposizione in bilancio, nonché l'attendibilità delle valutazioni;
- I risultati finanziari e patrimoniali della gestione risultano corretti.

Le **entrate**, da una verifica a campione, sono state esaminate:

Reversale n. 26 del 09/09/2022 di € 72.819,00 da MUR acconto spese di funzionamento;

Reversale n. 18 del 24/06/2022 di € 1.000,00 da CIDIM – Erogazione di una borsa di studio 2021/2022;

Reversale n. 14 del 19/05/2022 di € 24.426,54 trasferimento fondi da conto corrente postale.

Esse sono documentate e debitamente imputate nei capitoli di pertinenza.

Le **spese**, da una verifica a campione, sono state esaminate:

Mandato n. 94 del 17/02/2022 di € 7.739,00 a favore della 3D Informatica srl canone manutenzione Sistema protocollo informatico;

Mandato n. 227 del 08/04/2022 di € 2.173,60 a favore di Iannelli Giorgia per liquidazione acconto 80% Erasmus anno accademico 2021/2022;

Mandato n. 1199 del 20/12/2022 di € 3.583,94 a favore della libreria dell'Università saldo fattura 554/2022 del 13.12.2022 per acquisto testi per la biblioteca del conservatorio.

Risulta quanto segue:

- I mandati di pagamento risultano corredati dai documenti previsti dalla normativa fiscale vigente, e correttamente imputati ai relativi capitoli di bilancio;
- Il loro ammontare è contenuto nei limiti degli stanziamenti previsti;
- I contributi previdenziali ed assistenziali e le ritenute sono stati correttamente determinati in coerenza con la normativa vigente, sia per la quota a carico dei dipendenti che quella a carico dello Stato;
- I relativi versamenti risultano effettuati entro le scadenze prescritte.

Conservatorio Statale di Musica "Luisa D'Annunzio"

Via Leopoldo Muzii, 7 - 65123 Pescara

C.F. 80005130689

www.conservatoriopescara.it – tel. 085/7951420

PEO: conspe@conservatoriopescara.it PEC: conspe@pec.conservatoriopescara.it

Il Direttore dell'ufficio di ragioneria nella sua qualità di consegnatario dei beni mobili dell'istituto sta avviando le procedure per il rinnovo inventariale.

I registri inventariali risultano aggiornati.

Il materiale di facile consumo ed i beni durevoli risultano regolarmente presi in carico sugli appositi registri.

Il registro minute spese è stato regolarmente chiuso e le somme in contanti riversate con reversale n. 55 del 22/12/2022.

I revisori hanno accertato la regolare tenuta del registro dei contratti.

Le entrate e le uscite aventi natura di partita di giro si bilanciano.

Si è presa visione dell'indicatore di tempestività dei pagamenti (annuale) Esercizio Finanziario 2022, così come previsto dall'art.33 del D.lgs n.33/ 2013.

L'indicatore è pari a – **18,55**

Il piano triennale di prevenzione della corruzione e programma triennale per la trasparenza e l'integrità è stato attivato con delibera n. 29 del 2017.

Con delibera del CDA n.12 del 27 marzo 2023 si è provveduto all'aggiornamento e revisione del PIAO (2022/2024) comprensivo del piano triennale di previsione della corruzione e del programma triennale per la trasparenza e l'integrità.

E' stato incaricato con delibera n. 4 del 28.01.2021 Responsabile della Prevenzione della Corruzione e della trasparenza il direttore del Conservatorio Maestro Alfonso Patriarca, e successivamente comunicato all'Autorità Nazionale Anticorruzione.

Sulla base degli elementi tratti dagli atti esaminati e dalle verifiche periodiche effettuate nel corso dell'esercizio sulla regolarità della gestione finanziaria e patrimoniale, i Revisori esprimono parere favorevole all'approvazione del Conto Consuntivo 2022.

La riunione si chiude alle 12,30.

Il presente verbale e tutti gli atti inerenti allo stesso saranno trasmessi, al M.U.R. Direzione Generale A.F.A.M. – Ufficio I ed al M.E.F. Dipartimento Ragioneria Generale dello Stato Ispettorato Generale di Finanza Ufficio IV – Roma attraverso il portale IGF.

Il presente verbale è concluso, letto, confermato, sottoscritto con le modalità citate in premessa e successivamente inserito nell'apposito registro.

IL REVISORE DEI CONTI

Rappresentante del Ministero
dell'Economia e delle Finanze


Daniela Laurenzi



IL REVISORE DEI CONTI

Rappresentante del Ministero
dell'Università e della Ricerca

Alessandra Prece



Conservatorio Statale di Musica "Luisa D'Annunzio"

Via Leopoldo Muzii, 7 - 65123 Pescara

C.F. 80005130689

www.conservatoriopescara.it – tel. 085/7951420

PEO: conspe@conservatoriopescara.it PEC: conspe@pec.conservatoriopescara.it