

REVISORI DEI CONTI

Verbale n. 15/2020

Analisi Rendiconto Generale E.F. 2019

Il giorno 29 del mese di dicembre 2020 i Revisori dei Conti del Conservatorio “Arrigo Boito” di Parma, nelle persone della Dott.ssa Alessia Franzellitti, in rappresentanza del MUR, e della Dott.ssa Alessandra Mannucci, in rappresentanza del MEF, redigono il presente verbale relativo all’Analisi del Rendiconto Generale E.F. 2019 effettuato esclusivamente attraverso l’uso di strumenti informatici tenuto conto delle misure di prevenzione sanitaria per l’emergenza COVID-19.

La documentazione è stata trasmessa in via preliminare con mail del 21/09/2020, e successivamente in data 07/10/2020, 29/10/2020, 18/12/2020, 29/12/2020 a seguito di integrazioni richieste.

I Revisori si riuniscono per procedere **all'esame del Rendiconto Generale dell'anno 2019** ai sensi dell'art. 34 del Regolamento di amministrazione e contabilità approvato in data 13 dicembre 2006.

Situazione generale dell'Istituzione

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. 333 del 21/10/2004 e si è dotato dei seguenti regolamenti:

- *Regolamento di Amministrazione, Finanza e Contabilità* adottato con delibera del Consiglio di Amministrazione in data 25 luglio 2006 ed approvato dal MIUR con D.D. n. 699 del 13/12/2006;
- *Regolamento dei Dipartimenti*, emanato con decreto del Direttore del 20/04/2006;
- *Regolamento didattico dei Corsi Ordinari*, emanato con decreto del Direttore del 10/07/2007;
- *Regolamento didattico del Triennio Superiore e del Biennio Specialistico*, emanato con decreto del Direttore del 3/12/2009;
- *Regolamento didattico dei Corsi Triennali divenuti ordinamentali* per effetto del D.M. 30 settembre 2009 n. 124, emanato con decreto del Direttore del 3/12/2009;
- *Regolamento per la Consulta degli Studenti*, emanato con provvedimento del Presidente del 30/06/2006;
- *Regolamento per l'iscrizione part time ai Corsi accademici* del 06/10/2017;
- *Regolamento per l'iscrizione ai Corsi singoli* del 13/10/2017;
- *Regolamento per la gestione dei Corsi di perfezionamento* del 21/05/2018;
- *Regolamento per il prestito degli strumenti ad arco d'autore* del 21/12/2005;
- *Regolamento elettorale* del 08/10/2007
- *Documento di valutazione dei rischi per la sicurezza e la salute* predisposto ai sensi del D. Lgs 9 aprile 2008 n. 81, art. 28, aggiornato alla data di settembre 2018;
- *Regolamento per il prestito degli strumenti* del 10/05/2011;
- *Regolamento per la disciplina delle attività per conto terzi* approvato dal Consiglio di Amministrazione in data 24 gennaio 2014;
- *Regolamento tasse e contributi* approvato con delibera del Consiglio di Amministrazione del 18 maggio 2017;

- *Regolamento recante criteri per l'attribuzione di ore di didattica aggiuntiva approvato con delibera del Consiglio d'Amministrazione del 18 maggio 2017 sentito il parere del Consiglio Accademico del 17 maggio 2017;*
- *Regolamento sull'esercizio diritto di accesso emesso con decreto del presidente del Conservatorio del 14 maggio 2020;*
- *Regolamento di funzionamento del Consiglio di amministrazione emesso con decreto del presidente del Conservatorio del 14 maggio 2020;*
- *Regolamento di funzionamento degli uffici emesso con decreto del presidente del Conservatorio del 14 maggio 2020;*
- *Regolamento sul trattamento di missione ed uso del mezzo proprio emesso con decreto del presidente del Conservatorio del 14 maggio 2020;*
- *Regolamento per l'assegnazione e l'uso delle apparecchiature di telefonia mobile emesso con decreto del presidente del Conservatorio del 14 maggio 2020;*
- *Regolamento per la disciplina delle spese di rappresentanza emesso con decreto del presidente del Conservatorio del 14 maggio 2020;*
- *Regolamento recante i criteri e modalità per il conferimento di incarichi a esperti esterni emesso con decreto del presidente del Conservatorio del 14 maggio 2020.*

Presso l'istituzione sono regolarmente costituiti ed operanti tutti gli organi necessari previsti dallo Statuto. In particolare si segnala che:

- il Presidente, il Sig. Giuseppe Romanini è stato nominato per un triennio con Decreto MIUR 788 del 10 settembre 2019.
- l'incarico di Direzione per il triennio 2016/2019 è stato conferito al M° RICCARDO CENI con Decreto MIUR n. 894 del 2016 e, come dichiarato dall'Istituzione, è stato riconfermato per il triennio 2019/2022 con decorrenza 01 novembre p.v.;
- il Consiglio di Amministrazione è stata nominato per il triennio 2017/2020;
- il Consiglio Accademico è stato nominato dal Direttore per il triennio 2019/2022;
- il Nucleo di valutazione, costituito per il triennio 2017/2020 con il Decreto del Presidente n. 397 del 01/02/2017, ha rassegnato le proprie dimissioni con atti Prot. n. 258/6B del 21/01/2018, Prot. n. 364/6B del 22/01/2018 e Prot. n. 428/6B del 24/01/2018; è stato successivamente ricostituito con delibera del CdA n. 36 del 12 marzo 2019 per il triennio 2019/2022;
- la Consulta studenti è stata nominata per il triennio 2016/2019 con Decreto del Direttore Prot. n. 1123/3R del 12/02/2016 e rinnovata per il triennio 2019/2022 con Decreto del Direttore prot. n. 2368/3R del 13/05/2019.

L'offerta formativa comprende:

Corsi del vecchio ordinamento, ad esaurimento;

Corsi pre-accademici (ex art. 12 c. 4 del DPR n. 212/2005);

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 in fase di messa ad ordinamento in attuazione di quanto disposto dal D.M. n. 14 del 09/01/2018;

Corsi post-diploma

Master.

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 non si rilevano significative variazioni rispetto all'anno precedente, in particolare:

- la dotazione organica del personale insegnante è composta da n. 127 docenti (tra i quali è compreso il Direttore, docente di ruolo incaricato della direzione), di cui n. 5 docenti con rapporto di lavoro a tempo determinato. Il Direttore per l'anno accademico 2019/2020 si è avvalso della facoltà dell'esonero dall'insegnamento e sulla sua cattedra si è avuta una utilizzazione annuale. Inoltre, con delibera n.70 del Consiglio di Amministrazione del 24/05/2019 è stata resa indisponibile la cattedra di Clarinetto e sono state disposte le conversioni Storia della musica per Didattica CODD/06 in Batteria e percussioni jazz COMJ/11 e di n. 1 cattedra di Direzione di coro e repertorio corale per didattica della musica CODD/01 in Canto rinascimentale e barocco COMA/16.

- la dotazione organica del Personale tecnico e amministrativo è composta da n. 1 Direttore amministrativo (posto vacante dal 01/11/2019), n. 1 Direttore dell'Ufficio di ragioneria, n. 10 assistenti (di cui n. 3 a tempo determinato) e n. 17 coadiutori (di cui n. 2 a tempo determinato);

b) **Esterno**

- n. 30 docenti esterni, a contratto, selezionati con procedure comparative pubbliche; ad essi sono affidati esclusivamente quegli insegnamenti ove vi è carenza di idonee professionalità interne.

I Revisori passano all'esame del **Rendiconto Generale dell'esercizio 2019.**

I Revisori hanno proceduto ad esaminare le risultanze della gestione dell'esercizio, con riferimento ai vari aggregati di entrata e di spesa, ai relativi accertamenti ed impegni, 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 del 25 luglio 2006 approvato dal MIUR con D.D. del 13 dicembre 2006.

Il documento risulta quindi costituito da:

1) **la relazione sulla gestione predisposta dal Presidente** con la quale vengono evidenziati 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 – allegato 5;

b) Il rendiconto finanziario gestionale – allegato 6;

c) la situazione amministrativa — allegato 7, riferita alla consistenza di cassa iniziale, incassi, spese, residui attivi passivi ed il risultato finale di amministrazione;

3) **lo stato patrimoniale** – allegato 8.

• Le poste iniziali del rendiconto risultano corrispondenti a quelle iscritte nel bilancio preventivo dell'anno in questione;

- All' 1.1.2019, l'Avanzo di Amministrazione ammontava ad € 854.090,68.
- Le previsioni iniziali e quelle definitive delle entrate, pari, rispettivamente, a €, 1.993.754,31 ed a € 2.323.761,78 pareggiano con le rispettive uscite; tale bilanciamento viene ottenuto utilizzando, nell' ammontare delle entrate, l'avanzo di amministrazione così come rideterminato, rispettivamente:
 - a) in fase di previsione ed a consuntivo per € 854.090,68.
- Le variazioni di bilancio avvenute nell'esercizio 2019 sono state pari ad € 330.007,47;
- Le entrate e le uscite delle partite di giro concordano, il relativo ammontare a pari a € 1.500,00, il fondo di riserva, pari a € 6.300,00 non risulta essere stato utilizzato.
- Le reversali emesse risultano essere n. 288 per un totale di € 1.791.358,71 (di cui per € 168.220,90 in conto residui e per € 1.623.137,81 in conto competenza).
- I mandati emessi risultano essere n. 2069 per un totale di € 1.636.190,24 (di cui per € 317.501,75 in conto residui e per € 1.318.688,49 in conto competenza).

Analisi delle Entrate e delle Uscite

Disamina della gestione di competenza

Entrate

Nel corso dell'esercizio 2019 sono state accertate entrate pari ad € 1.783.354,73 ad esclusione delle partite di giro ed in relazione alle quali si riscontra quanto segue:

UPB	DENOMINAZIONE	IMPORTO U.P.B. Competenza accertamenti	IMPORTO TOTALE
1.1.1	CONTRIBUTI STUDENTI	€ 1.111.449,17	
1.1.2	CONTRIBUTI ENTI E PRIVATI PER PARTICOLARI PROGETTI	€ 105.689,25	
1.2.1	TRASFERIMENTO DALLO STATO	€ 314.225,28	
1.2.2	TRASFERIMENTO DALLE REGIONI	€ 0,00	
1.2.3	TRASFERIMENTO DALLA PROVINCIA	€ 0,00	
1.2.4	TRASFERIMENTO DAL COMUNE	€ 0,00	
1.2.5	TRASFERIMENTO DA ALTRI ENTI PUBBLICI	€ 190.757,05	
1.2.6	TRASFERIMENTO DA PRIVATI	€ 16.650,46	
1.3.1	ALTRE ENTRATE DERIVANTI DALLA VENDITA DI PRESTAZIONI DI SERVIZI	€ 0,00	

1.3.2	REDDITI E PROVENTI PATRIMONIALI	€ 10.716,71	
1.3.3	POSTE CORRETTIVE E COMPENSATIVE DI USCITE CORRENTI	€ 13.451,81	
1.3.4	ENTRATE NON CLASSIFICABILI IN ALTRE VOCI	€ 0,00	
TOTALE ENTRATE CORRENTI			€ 1.762.939,73
	ENTRATE IN CONTO CAPITALE	€ 20.415,00	
TOTALE ENTRATE IN CONTO CAPITALE			€ 20.415,00

Uscite

Nel corso dell'esercizio 2019 sono state impegnate spese pari ad € 1.552.753,02 ad esclusione delle partite di giro ed in relazione alle quali si riscontra quanto segue:

UPB	DENOMINAZIONE	IMPORTO U.P.B. Competenza impegni	IMPORTO TOTALE
1.1.1	USCITE PER GLI ORGANI DELL'ENTE	€ 34.394,92	
1.1.2	ONERI PER IL PERSONALE IN ATTIVITA' DI SERVIZIO	€ 450.587,59	
1.1.3	USCITE PER L'ACQUISTO DI BENI DI CONSUMO E DI SERVIZI	€ 380.737,17	
1.2.1	USCITE PER PRESTAZIONI ISTITUZIONALI	€ 314.452,56	
1.2.2	USCITE PER ATTIVITA' ECONOMICHE	€ 0,00	
1.2.3	ONERI FINANZIARI	€ 1.851,78	
1.2.4	ONERI TRIBUTARI	€ 925,47	
1.2.5	POSTE CORRETTIVE E COMPENSATIVE DI ENTRATE CORRENTI	€ 8.462,36	
1.2.6	USCITE NON CLASSIFICABILI IN ALTRE VOCI	€ 11.564,27	
TOTALE USCITE CORRENTI			€ 1.202.976,12

2.1.1.	ACQUISIZIONI DI BENI DI USO DUREVOLE ED OPERE IMMOBILIARI	€ 170.087,29	
2.1.2	ACQUISIZIONE DI IMMOBILIZZAZIONI TECNICHE	€ 179.689,61	
2.1.3	PARTECIPAZIONE ED ACQUISTO DI VALORI MOBILIARI	€ 0,00	
TOTALE USCITE IN CONTO CAPITALE			€ 349.776,90

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

Entrate accertate

	Residui	Competenza (Accertamenti)	Cassa (riscossioni)
correnti	165.091,92	1.762.939,73	1.709.774,49
in conto capitale	25.000,00	20.415,00	80.084,22
partite di giro	0,00	1.500,00	1.500,00
Totale	190.091,92	1.784.854,73	1.791.358,71

Uscite impegnate

	residui	Competenza (impegni)	Cassa (pagamenti)
correnti	123.795,37	1.202.976,12	1.258.445,97
in conto capitale	180.002,75	349.776,90	376.244,27
partite di giro	0,00	1.500,00	1.500,00
Totale	303.798,12	1.554.253,02	1.636.190,24

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

- entrate — gestione di competenza - la previsione definitiva risulta ammontare ad € 2.323.761,78 con una differenza di € 538.907,05 rispetto alle entrate di competenza accertate pari a € 1.784.854,73
- uscite — gestione di competenza - la previsione definitiva risulta ammontare ad € 2.323.761,78 con una differenza di € 769.508,76 rispetto alle uscite di competenza impegnate pari a € 1.554.253,02.
- Pertanto, la gestione dell'esercizio finanziario 2019 presenta un avanzo di competenza di € 230.601,71 come si evince dal seguente prospetto:

Risultato della gestione di competenza

Entrate	1.784.854,73	
Uscite	1.554.253,02	
Avanzo di competenza (dell'esercizio)		230.601,71

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

Fondo di cassa al 1.1.2019		1.033.418,35
riscossioni in conto competenza	1.623.137,81	
riscossioni in conto residui	168.220,90	
totale riscossioni		1.791.358,71
Totale		2.824.777,06
pagamenti in conto competenza	1.318.688,49	
pagamenti in conto residui	317.501,75	
totale pagamenti		1.636.190,24
Fondo di cassa al 31.12.19		1.188.586,82
residui attivi	190.091,92	
residui passivi	303.798,12	
Differenza		- 113.706,20
Avanzo di amministrazione (complessivo al 31.12.19)		1.074.880,62

Situazione dei Residui

La gestione dei residui presenta le seguenti risultanze:

RESIDUI ATTIVI

RESIDUI	RESIDUI AL 01/01/2019	€ 211.595,90	
	RISCOSSI AL 31/12/2019	€ 168.220,90	
	RADIATI NEL CORSO DELL'ANNO 2019	€ 15.000,00	
	CANCELLATI NEL CORSO DELL'ANNO 2019	€ 0,00	
	RIMASTI DA RISCOUTERE AL 31/12/2019		€ 28.375,00
COMPETENZA 2019	SOMME ACCERTATE	€ 1.784.854,73	
	SOMME RISCOSE	€ 1.523.137,81	
	SOMME RIMASTE DA RISCOUTERE AL 31/12/2019		€ 161.716,92
<u>RESIDUI ATTIVI AL 31/12/2019</u>			<u>€ 190.091,92</u>

RESIDUI PASSIVI

RESIDUI	RESIDUI ALL'01/01/2019	€ 390.923,57	
	PAGATI AL 31/12/2019	€ 317.501,75	
	RADIATI NEL CORSO DELL'ANNO 2019	€ 5.188,23	
	CANCELLATI NEL CORSO DELL'ANNO 2019	€ 0,00	
	RIMASTI DA PAGARE AL 31/12/2019		€ 68.233,59
COMPETENZA 2019	SOMME IMPEGNATE	€ 1.554.253,02	
	SOMME PAGATE	€ 1.318.688,49	
	SOMME RIMASTE DA PAGARE AL 31/12/2019		€ 235.584,53
<u>RESIDUI PASSIVI AL 31/12/2019</u>			<u>€ 303.798,12</u>

Nel corso dell'esercizio 2019 sono state effettuate radiazioni nella gestione dei residui approvate dal CdA con deliberazione n. 221 del 14.05.2020 previo parere favorevole dei Revisori. Le variazioni di bilancio sono state approvate dal CdA con deliberazione n. 133 del 25.10.2019 previo parere favorevole dei Revisori.

Eventuali segnalazioni

- di norma i pagamenti vengono effettuati, in media, entro 30 giorni o, comunque, in termini congrui;
- si attesta che con mandato n. 503 del 06.12.2019 è stato operato il versamento delle somme provenienti dalle riduzioni di spesa di cui al D.L. 78/2010;
- i dati riportati concordano con le scritture contabili dell'Istituto ed, in particolare, con il giornale di cassa e l'estratto conto fornito al 31.12.2019 dalla Credit Agricole Cariparma, che effettua il servizio di tesoreria dell'Istituzione.

Situazione Patrimoniale

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

		Situazione al 01/01/2019	Variazione +	Variazione -	Situazione al 31/12/2019
ATTIVITA'					
A - IMMOBILIZZAZIONI	A1 - Immateriali	0,00	0,00	0,00	0,00
	A2 - Materiali	2.563.969,41	112.464,23	0,00	2.676.433,64
	A3 - Finanziarie	0,00		0,00	0,00
	TOTALE A	2.563.969,41	112.464,23	0,00	2.676.433,64
B - ATTIVO CIRCOLANTE	B1 - Rimanenze	1.445,49	1.349,22	0,00	2.794,71
	B2 – Residui Attivi	211.595,90	-21.503,98	0,00	190.091,92
	B3 – Disponib. Liquide (depositi bancari e postali)	1.033.418,35	155.168,47	0,00	1.188.586,82
	TOTALE B	1.246.459,74	135.013,71	0,00	1.381.473,45
C – RATEI E RISCONTI	TOTALE C	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE ATTIVO (A+B+C)		3.810.429,15	247.477,94	0,00	4.057.907,09
PASSIVITA'					
A -PATRIMONIO NETTO		3.419.505,58	334.603,39	0,00	3.754.108,97
B - RESIDUI PASSIVI		390.923,57	-87.125,45	0,00	303.798,12
C - RATEI E RISCONTI		0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE PASSIVO (A+B+C)		3.810.429,15	247.477,94	0,00	4.057.907,09

I Revisori, presa visione dell'estratto conto del c/c postale al 31/12/2019 attestano che riporta un saldo pari ad € 42.097,42.

Rilevano che per il medesimo si è proceduto all'accertamento della relativa somma al 31/12/2019 sul capitolo n. 1 Contributi scolastici allievi che è stata riversata sul conto corrente bancario in data 15

giugno 2020 (assegno postale n. 7226680588). Il saldo risulta presente nella voce dei Residui attivi - Crediti verso terzi dello stato patrimoniale.

Relativamente al D. Lgs. 81/2008 sulla sicurezza e salute sul posto di lavoro, i Revisori fanno presente che è stato predisposto il relativo organigramma e pubblicato sul sito dandone contestuale comunicazione agli interessati.

Si richiama l'attenzione dell'Istituto sull'importanza di perseverare nel contenimento delle spese come previsto dal D.L. 122/2008 convertito dalla legge 133/2008, e dal D.L. 78/2010 convertito dalla legge 122/2010 e dalle leggi di bilancio e nell'applicazione delle disposizioni contenute nell'articolo 7 del D. Lgs. 165/2001 circa gli incarichi di collaborazione conferiti a personale esterno.

Con riferimento al D.L. n. 95 del 6/7/12 convertito dalla legge 7/8/12, n. 135 (c.d. spending review), l'istituzione ha posto in essere le opportune iniziative indirizzate al contenimento della spesa relativa all'acquisto di beni di consumo e di servizi (approvvigionamento attraverso le convenzioni quadro messe a disposizione da CONSIP e dalle centrali di committenza regionali di riferimento).

Come previsto dalla circolare Mef- RGS- IGF n. 27 del 24/11/2014 al Rendiconto vengono allegati:

- L'attestazione dei pagamenti relativi alle transazioni commerciali effettuate dopo la scadenza dei termini previsti dal decreto legislativo 9 ottobre 2002, n. 231, come modificato dal decreto legislativo n. 192/2012;
- L'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui all'art. 33 del decreto legislativo 14 marzo 2013 n. 33.

Conclusioni

Per quanto sopra esposto, considerato l'esame delle risultanze dei libri e delle scritture contabili e preso atto della dichiarazione del Presidente, fornita in data 26 ottobre, circa la inesistenza di gestioni fuori bilancio, i sottoscritti Revisori esprimono parere favorevole all'approvazione del Rendiconto generale dell'esercizio 2019.

L'Istituzione provvederà, successivamente alla approvazione da parte Consiglio di Amministrazione alla trasmissione del Rendiconto Generale 2019 ai Ministeri dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca e dell'Economia e delle Finanze, anche mediante modalità informatica secondo le istruzioni contenute nella circolare MEF del 19 dicembre 2007 n. 36.

Il presente verbale viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

Il Revisore MUR

Il Revisore MEF