

VERBALE N. 2 del 2024

Esame del Rendiconto Generale - Esercizio 2023

In data 23 aprile 2024 alle ore 9:00, presso la sede del Conservatorio di Musica "S. Cecilia", in Roma, Via dei Greci, 18, si sono riuniti i Revisori dei conti, nelle persone di:

- Avv. Eva Ferretti, in rappresentanza del Ministero dell'Università e della Ricerca da remoto;
- Patrizia Mirabella, in rappresentazione del Ministero dell'Economia e delle Finanze in presenza;

per procedere all'esame del Rendiconto generale relativo all'anno 2023.

Sono presenti ai lavori il Direttore Amministrativo, Dott.ssa Alessandra Sergi e il Dr. di Ragioneria Dott.ssa Giulia Palazzi.

Il documento contabile è redatto conformemente alle disposizioni previste dal Regolamento di Amministrazione, Finanza e Contabilità dell'Accademia, approvato dal MIUR con Decreto dirigenziale AFAM del 18 dicembre 2008, n. 287.

Il predetto documento contabile è stato trasmesso ai revisori con mail del 16 aprile 2024, per acquisirne il relativo parere di competenza.

Il documento risulta costituito da: 1) la relazione sulla gestione predisposta dal Presidente del Conservatorio nella quale vengono evidenziati il livello di realizzazione e i risultati conseguiti nell'anno in questione in relazione agli obiettivi deliberati dal Consiglio di Amministrazione; 2) il conto di bilancio, che evidenzia le risultanze della gestione delle entrate e delle uscite, si articola in a) il rendiconto finanziario decisionale; b) il rendiconto finanziario gestionale; c) la situazione amministrativa, riferita alla consistenza di cassa iniziale, incassi, spese, residui attivi e passivi ed il risultato finale di amministrazione; 3) lo stato patrimoniale.

In base alla documentazione messa a disposizione, tenendo conto altresì delle informazioni contenute nella relazione predisposta dal Presidente in merito all'andamento della gestione del Conservatorio, i Revisori hanno proceduto ad esaminare a campione le voci di entrata e di spesa all'esercizio finanziario 2023, con particolare riferimento a quelle che presentano

scostamenti maggiormente rilevanti rispetto alla previsione, ovvero rispetto all'esercizio precedente. Da quanto sopra risulta:

- le poste iniziali risultano corrispondenti a quelle iscritte nel bilancio preventivo per l'anno 2023, come approvato dai Revisori con verbale n. 8/2022;
- le variazioni alla previsione iniziale sono state deliberate, previo parere favorevole dei revisori come da verbale n. 2 del 19 giugno 2023 e dal CdA nella seduta del 20 giugno;
- dal giornale di cassa le reversali emesse risultano essere n. 235 per riscossioni in conto competenza pari ad € 2.448.406,70 e in conto residui € 57.760,85;
- i mandati emessi risultano essere n. 2653 per pagamenti in conto competenza pari ad € 2.567.574,97 e in conto residui € 607.231,78.

Il conto consuntivo 2023 presenta le seguenti risultanze:

Entrate	Previsione iniziale anno 2023	Variazioni anno 2023	Previsione definitiva anno 2023	Somme accertate anno 2023	Somme riscosse anno 2023	Somme da riscuotere anno 2023
Entrate Correnti - Titolo I	1.899.000,00	296.392,90	2.195.392,90	2.385.594,86	2.345.302,70	40.292,16
Entrate conto capitale - Titolo II	263.269,00	0,00	263.269,00	263.269,00	101.604,00	161.665,00
Partite di giro - Titolo III	1.500,00	0,00	1.500,00	1.500,00	1.500,00	0,00
Avanzo amministrazione Utilizzato	2.560.409,04	1.219.041,80	3.779.450,84			
Totale	4.724.178,04	1.515.434,70	6.239.612,74	2.650.363,86	2.448.406,70	201.957,16
Disavanzo di competenza				1.572.718,52		
Totale a pareggio	4.724.178,04	1.515.434,70	6.239.612,74	4.223.082,38	2.448.406,70	201.957,16

Uscite	Previsione iniziale anno 2023	Variazioni anno 2023	Previsione definitiva anno 2023	Somme impegnate anno 2023	Somme pagate anno 2023	Somme rimaste da pagare anno 2023
Uscite Correnti - Titolo I	3.943.600,47	894.407,90	4.838.008,37	3.274.609,54	2.387.395,85	887.213,69
Uscite conto capitale - Titolo II	779.077,57	621.026,80	1.400.104,37	946.972,84	178.679,12	768.293,72
Partite di giro - Titolo III	1.500,00	0,00	1.500,00	1.500,00	1.500,00	0,00
Totale	4.724.178,04	1.515.434,70	6.239.612,74	4.223.082,38	2.567.574,97	1.655.507,41

Il rendiconto 2023 presenta un disavanzo finanziario di competenza pari alla differenza tra le entrate accertate e le spese impegnate come di seguito indicato:

Totale Entrate accertate	+2.650.363,86
Totale Uscite impegnate	-4.223.082,38
Disavanzo di competenza	-1.572.718,52

Tale disavanzo di competenza è coperto con il prelevamento dell'avanzo di amministrazione portando entrate a 4.223.082,38 a pareggio con le uscite.

Analisi delle entrate

In generale, le entrate del Conservatorio complessivamente accertate nel 2023 sono 2.650.363,86. Gli accertamenti di parte corrente dell'esercizio risultano pari ad euro 2.385.594,86 (euro 3.784.953,81 nel 2022) e sono caratterizzati da contributi privati, per euro 1.402.459,84 (euro 1.499.781,02 nel 2022), per lo più provenienti da studenti italiani e stranieri iscritti ai corsi dei trienni/bienni di vecchio ordinamento, dei master e dei corsi di

Liuteria e di Accordatura comprensivi anche di euro 90.445,00 (euro 108.868,34 nel 2022) da contributi per la frequenza di corsi pre-accademici.

Con il finanziamento MUR pari ad euro 494.958,00 si è proceduto al pagamento di parte delle spese di funzionamento.

Sono state riscosse entrate per euro 81.023,80 dall'Indire nell'ambito del progetto "Mobilità" volto a realizzare attività di cooperazione tra istituzioni dell'istruzione e della formazione in tutta Europa, nonché ad intensificare la collaborazione tra il mondo del lavoro e quello dell'istruzione per lo sviluppo del capitale umano e sociale, in Europa e nel mondo.

Dalla relazione si evince che le entrate più significative sono dovute:

- euro 40.000,00, riguardanti finanziamenti destinati al progetto di ricerca "Roma crocevia delle arti tra Seicento e Novecento"
- euro 70.818,00 per le disabilità;
- euro 40.384,00 per il finanziamento MUR del progetto Panama come previsto dalla legge n. 99 del 2011;
- euro 32.200,00 riferiti a versamenti da parte di soggetti terzi per la concessione all'uso della Sala Accademia e Sala Medaglioni del Conservatorio Santa Cecilia di Roma;

Infine, le altre entrate accertate pari a 29.750,00 si riferiscono a trasferimenti da privati, a recuperi e rimborsi di diversi pagamenti.

Le entrate accertate in **CONTO CAPITALE**, pari a 263.269,00 sono rappresentate da assegnazioni MUR per interventi di edilizia e acquisizione di attrezzature didattiche e strumentali.

Entrate derivanti dalle **PARTITE DI GIRO**, pari ad € 1.500,00 che risultano in pareggio con le uscite, rappresentano la reversale di chiusura del fondo minute spese (reversale n. 197-198 del 07/12/2023);

Analisi delle uscite

In generale, le uscite del Conservatorio ammontano a complessivi euro 4.223.082,38.

La maggior parte delle risorse sono state impegnate per sostenere le spese relative alle attività istituzionali. Gli impegni di spesa hanno riguardato soprattutto il personale in

servizio a vario titolo, che si occupa della realizzazione, direttamente o a supporto, delle attività di docenza, formative, integrative e di produzione.

Con riguardo alle SPESE CORRENTI risultano complessivamente pari a euro 3.274.609,54. Tali spese afferiscono in gran parte alla remunerazione dei docenti esterni al Conservatorio, alle ore di didattica aggiuntiva, attività a favore degli studenti, nonché le spese di energia elettrica per le due sedi romane di via dei Greci e di S. Andrea delle Fratte per euro 86.431,67.

Le spese di Funzionamento impegnate riguardano:

- per euro 52.710,13 Uscite per gli organi dell'ente;
- per euro 1.529.571,72 Oneri per il personale in attività di servizio;
- per euro 600.507,26 Acquisizione beni e servizi.

Le spese per interventi diversi riguardano:

- per euro 879.097,14 Uscite per prestazioni istituzionali;
- per euro 6.970,09 Oneri finanziari;
- per euro 20.000,00 TARI e spese per infortuni INAIL;
- per euro 163.878,73 restituzioni e rimborsi diversi;
- per euro 21.874,47 uscite non classificabili in altre voci.

SPESE IN CONTO CAPITALE

Le spese in conto capitale per complessivi euro 946.972,84 si riferiscono ad assegnazioni MUR quali finanziamenti finalizzati alla ristrutturazione e messa a norma dell'edificio di via dei Greci 18 e della Sala Accademica e acquisti di impianti e attrezzature musicali

PARTITE DI GIRO

Le partite di giro, pari € 1.500,00 rappresentano l'immagine speculare del corrispondente capitolo dell'entrata.

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 € 2.393.306,16. Il saldo di cassa alla fine dell'esercizio corrisponde con le risultanze del conto dell'Istituto Tesoriere/Cassiere al 31/12/2023 che ammonta ad euro 4.720.328,88.

Consistenza cassa inizio esercizio			5.388.968,08
Riscossioni	in c/competenza	2.448.406,70	
	in c/ residui	57.760,85	
Totale			2.506.167,55
Pagamenti	in c/competenza	2.567.574,97	
	in c/ residui	607.231,78	
			3.174.806,75
Consistenza di cassa alla fine dell'esercizio			4.720.328,88
Residui attivi	esercizi preced.	107.877,77	
	dell'esercizio	201.957,61	
			309.834,93
Residui passivi	esercizi preced.	681.350,24	
	dell'esercizio	1.655.507,41	
			2.336.857,65
Avanzo d'amministrazione alla fine dell'esercizio			2.693.306,16

Di seguito si rappresenta la tabella riassuntiva dei residui per gli esercizi 2022 e 2023.

Per i residui evidenziati nella situazione amministrativa l'Ente ha fornito specifico elenco distinto anche per anno di formazione. Gli stessi alla data 31 dicembre 2023, risultano così determinati:

Residui attivi e passivi

RESIDUI ATTIVI			RESIDUI PASSIVI		
2022	2023	var %	2022	2023	var %
165.638,62	309.834,93	53%	1.288.582,02	2.336.857,65	55%

Alla data della presente relazione, i residui attivi di fine esercizio risultano incassati per € 57.760,85 e i residui passivi risultano pagati per € 607.231,78.

La quota maggiore dei residui attivi accertati e non riscossi fa riferimento a somme dovute da Enti pubblici nazionali ed europei per accordi di concessione finanziamenti per specifici progetti.

Il totale dei residui attivi coincide con le risultanze contabili dell' allegato 6 al bilancio.

In riferimento al monte dei residui presente in contabilità, in continuità con la gestione Commissariale il Conservatorio ha disposto la revisione straordinaria dei passivi attraverso la loro completa cartolarizzazione e il riprocessamento delle procedure di spesa in vigore presso l'Ente.

Si fa presente, inoltre, che l'aumento dei residui passivi determinatisi nel 2023 è risultato di un processo di perfezionamento delle procedure amministrative di impegno di spesa che vede ad oggi la puntuale registrazione nelle scritture di bilancio delle obbligazioni giuridicamente perfezionate.

SITUAZIONE PATRIMONIALE

La situazione patrimoniale viene rappresentata nella seguente tabella:

ATTIVITA'	2022	2023	%
Immobilizzazioni:			
Immobilizzazioni immateriali	0	0	0
Immobilizzazioni materiali	0	0	0
impianti e macchinari	295.975	300.734	2%
attrezzature didattiche	3.079.157	3.193.506	4%
Totale Immobilizzazioni	3.375.132	3.494.240	4%
Attivo circolante:			
Crediti			
verso lo Stato e altri soggetti pubblici	123.028	291.485	
verso altri	42.611	18.350	
Totale Crediti residui	165.639	309.835	87%
Disponibilità liquide	5.388.968	4.720.329	-12%
di cui vincolati euro 1.721.813,65			
Totale Attivo circolante	5.554.607	5.030.164	-9%
TOTALE ATTIVO	8.929.739	8.524.404	-5%
PASSIVITA'	2022	2023	%
Patrimonio netto			
avanzi economici es. precedente.	5.981.075	7.641.157	28%
avanzi economico dell'es. in corso	1.660.082	-1.453.611	
Totale Patrimonio netto	7.641.157	6.187.546	-19%
Fondi per rischi ed oneri	0	0	
Debiti			
verso banche	0	0	
verso fornitori	483.737	813.525	
verso Stato/sogg. Pubblici	272.846	579.039	
verso altri soggetti	531.999	944.293	
Totale Debiti residui	1.288.582	2.336.858	81%
TOTALE PASSIVITA'	8.929.739	8.524.404	-5%

Lo Stato patrimoniale descrive nella parte attiva il totale delle immobilizzazioni materiali, residui attivi e disponibilità liquide rappresentate dal saldo di cassa di fine esercizio.

Nel 2023, nonostante un aumento di immobilizzazioni materiali rispetto al 2022 e di residui attivi, il totale attivo del 2023, pari a 8.524.404,00, è inferiore rispetto all'anno precedente per una riduzione delle disponibilità liquide che si assestano a 4.720.329,00, mentre nel 2022 il valore delle stesse si assesta a 5.388.968,00. Tale differenza è stata determinata da maggiori incassi registrati nel 2022 dovuti per lo più al finanziamento europeo Creative Europe dell'Unione Europea di € 727.820,00.

Nella parte delle passività, lo Stato Patrimoniale, riporta i valori dei residui passivi nonché il patrimonio netto con gli avanzi economici degli anni precedenti.

Nel 2023, nella parte delle passività, il totale del patrimonio netto risulta pari a € 6.187.546,00; questo valore è determinato dalla differenza tra il totale dell'attivo 2023 pari a € 8.524.404,00 e i residui passivi registrati dal Conservatorio nel 2023 di € 2.336.858,00. Pertanto, rispetto all'anno 2022 dove si registra un patrimonio netto di € 7.641.157,00, vi è una riduzione patrimonio netto di € 1.453.611,00, il cui calcolo è il seguente € 6.187.546,00 meno € 7.641.157,00.

Per maggiore chiarezza si specifica che stante quanto detto il disavanzo economico di esercizio di € 1.453.611,00 è dovuto sia da un aumento dei residui passivi, per le motivazioni su esposte, che da una riduzione delle attività in rapporto con quanto registrato nel 2022.

In conclusione il patrimonio netto, di euro 8.524.404,00 rispetto al precedente esercizio, risulta diminuito del 5%.

Tale decremento non risulta avere un impatto negativo sulla gestione complessiva dell'ente in quanto rientra nella normale gestione amministrativo-contabile.

Con riferimento alle disposizioni in materia di contenimento di spesa di cui alla Nota MUR prot. 1622 del 9/2/2023 i Revisori prendono atto che il Conservatorio ha determinato i limiti di spesa per la categoria di beni e servizi correnti prendendo a riferimento l'esercizio finanziari 2016, 2017 e 2018.

Il rispetto dei limiti di spesa è illustrato nelle tabelle sottostanti.

Unità Previsionali di base	a.f. 2016	a.f. 2017	a.f. 2018	TOTALE	MEDIA
1.1.1. USCITE PER ORGANI - tutti capitoli o articoli;	32.546,70	30.608,94	62.577,88	125.733,52	41.911,17
1.1.2. ONERI PER IL PERSONALE IN ATTIVITA' DI SERVIZIO - solo i capitoli o articoli relativi agli incarichi di lavoro autonomo, co.co.co che costituiscono acquisizioni di servizi	1.297.979,76	1.501.993,40	1.299.661,10	4.099.634,26	1.366.544,75
1.1.3 USCITE PER ACQUISTI DI BENI DI CONSUMO E DI SERVIZI - tutti i capitoli o articoli compresa la manutenzione ordinaria degli strumenti musicali	271.187,88	317.185,29	361.244,00	949.617,17	316.539,06
			MEDIA	1.724.994,98	1.724.994,98

U.P.B	TOTALE IMPEGNI E PAGAMENTI	TOTALE IMPEGNI E PAGAMENTI AL NETTO DEI CAPITOLO ESENTI DA VINCOLO
1.1.1. USCITE PER ORGANI - tutti capitoli o articoli	52.710,13	52.710,13
1.1.2. ONERI PER IL PERSONALE IN ATTIVITA' DI SERVIZIO - solo i capitoli o articoli relativi agli incarichi di lavoro autonomo, co.co.co che costituiscono acquisizioni di servizi, con esclusione degli incarichi a soggetti esterni per lo svolgimento di attività di insegnamento	1.529.571,72	1.046.825,92
1.1.3 USCITE PER ACQUISTI DI BENI DI CONSUMO E DI SERVIZI - tutti i capitoli o articoli compresa la manutenzione ordinaria degli strumenti musicali	600.507,26	404.577,13
TOTALE	2.182.789,11	1.504.113,18

Impegni su Capitoli U.P.B. 1.1.2 esclusi dai limiti	
cap 54	-
cap 59	360.000,00
cap 60	18.863,34
cap 64	79.509,51
cap 67	16.812,95
cap 68	7.560,00
Totale U.P.B. 1.1.2	482.745,80
Capitoli U.P.B. 1.1.3. da non considerare	
cap. 117 Energia elettrica	86.431,67
cap.118 Combustibili per riscaldamento e spese per la conduzione degli impianti tecnici	86.359,46

cap 119 Onorari e compensi per speciali incarichi:Responsabile trattamento dati	15.492,00
cap 127: RSPP e Medico competente	7.647,00
Totale U.P.B. 1.1.3	195.930,13
TOTALE (U.P.B. 1.1.2. e 1.1.3)	678.675,93

L'Ente ha rispettato le singole norme di contenimento previste dalla vigente normativa, ed ha provveduto ad effettuare i versamenti al Bilancio dello Stato provenienti dalle citate riduzioni di spesa con mandato n. 668 del 26/04/2023, per complessivi € 6.658,95 sul capitolo 3518 del bilancio dello Stato.

Giova ricordare che l'Istituzione ha provveduto ad ottemperare a quanto previsto dalla normativa circa i seguenti argomenti:

- la fatturazione elettronica a partire dal 6 giugno 2014;
- la certificazione dei crediti: immissione "massiva" sul sito della piattaforma della certificazione dei crediti, circa il rispetto dei termini di pagamento delle fatture e l'importo delle stesse.

Per quanto riguarda l'indicatore di tempestività dei pagamenti (annuale) previsto dall' art. 33 del d.lgs. n. 33 del 2013, si rappresenta che per l'esercizio finanziario 2023 esso è pari a - 2,42.

Il tempo di pagamento va inteso come numero medio di giorni di calendario (inclusi i festivi) intercorrenti tra la data di emissione del mandato e la data di scadenza della fattura. Il segno negativo significa che, in relazione al criterio imposto dal DPCM del 22 settembre 2014, il pagamento avviene mediamente n. giorni prima della scadenza della fattura.

Tutto ciò rappresentato è stato sottoposto agli organi competenti di controllo.

Con riferimento alla consistenza della dotazione organica del Conservatorio di seguito si rappresenta la tabella relativa alla consistenza di personale nel 2023 uguale, nel totale, nell'esercizio precedente.

Personale	2023		
	Donne	Uomini	Totale
Personale docente di ruolo	60	101	161
Docenti supplenti	2	2	4
Dirigenti	0	1	1
Personale Tecnico-Amministrativo	27	15	42
Totale	89	119	208

La popolazione studentesca del Conservatorio per l' a. a. 2022/2023 risulta pari a 1.171.

CONCLUSIONI

I revisori, 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 2023

La riunione si conclude alle ore 16:30

Letto, confermato e sottoscritto.

Patrizia Mirabella (revisore MEF)

Avv. Eva Ferretti (revisore MUR)