

Parere n. 16 del 22.4.2024: Rendiconto 2023.

La sottoscritta Paola Portuese, Revisore del Conservatorio J. Tomadini di Udine in rappresentanza del Mef, come da Decreto direttoriale n. 552 del 1/4/22 del Ministero dell'Università e della Ricerca, redige il presente parere in base alla seguente disciplina di legge:

- art. 16, co. 2, L. 196/2009;
- art. 51 D.M. 28.8.2018, n. 129;
- Regolamento di amministrazione, finanza e contabilità del Conservatorio di Musica J. Tomadini di Udine, ex art. 14, co. 2, lett. c), D.P.R. 132/2003;
- Statuto del Conservatorio J. Tomadini di Udine.

Richiamato il verbale della verifica di cassa ordinaria al 31.12.2023 (verbale n. 15 del 29.1.2024);

Dato atto che al revisore è pervenuta tutta la documentazione utile al presente parere in forma digitale, debitamente sottoscritta dal Direttore Amministrativo del Conservatorio, Dott.ssa Paola Vassura e dal Direttore di Ragioneria, Dott.ssa Rosanna Surace;

Richiamata, da ultimo, la Circolare RGS n. 15/2023, che dispone testualmente: *“Con riferimento alle attività svolte dai citati collegi, si ravvisa l'esigenza di rammentare che, ai sensi dell'articolo 22 del decreto legislativo 30 giugno 2011, n. 123, recante “Riforma dei controlli di regolarità amministrativa e contabile e potenziamento dell'attività di analisi e valutazione della spesa, a norma dell'articolo 49 della legge 31 dicembre 2009, n. 196”, i rappresentanti di questa Amministrazione, in seno ai collegi sindacali e di revisione degli enti e organismi, “sono tenuti a trasmettere i verbali e i documenti contabili al Dipartimento della Ragioneria generale dello Stato, anche mediante forme di comunicazione telematica, secondo la normativa vigente, nonché a fornire alla stessa ogni informazione richiesta.”;*

Si rileva quanto segue:

In data 9/4/24 il revisore ha ricevuto tramite pec, completo dei relativi allegati, il rendiconto dell'esercizio 2023 del Conservatorio J. Tomadini di Udine, al fine dell'acquisizione del parere di competenza.

Il documento in esame si compone di:

- 1) Conto del bilancio o rendiconto;
- 2) Stato patrimoniale.

Risultano altresì allegati al Rendiconto, come previsto dal regolamento di contabilità dell'Ente:

- a) La delibera del Consiglio di Amministrazione n. 4 del 8.4.2024, avente ad oggetto l'approvazione del Rendiconto generale 2023 per l'invio all'apposito parere dei revisori;
- b) Il Rendiconto finanziario decisionale ed il rendiconto finanziario gestionale, lo Stato patrimoniale e la situazione amministrativa al 31.12.2023;
- c) Il riaccertamento dei residui e passivi al 31.12.2023;
- d) La relazione del Presidente del Conservatorio al Rendiconto 2023;
- e) La relazione al Piano Accademico 2023 a.a. 2022/2023;
- f) Le relazioni finali del progetto d'istituto a.a. 22/23 del 5.2.2024;
- g) L'analisi dei progetti finanziati con avanzo vincolato al 31.12.2023;
- h) L'istruttoria condotta dall'Ente per il rinnovo dell'inventario al 31.12.2023;
- i) La delibera del Consiglio di Amministrazione n. 3 del 25.3.2024 avente ad oggetto l'approvazione dei dati riepilogativi dell'inventario al 31.12.2023;

Il revisore ha verificato che la documentazione pervenuta è valida e debitamente sottoscritta in forma digitale.

CONSIDERAZIONI GENERALI

Con riferimento alla struttura e al contenuto, il rendiconto generale è stato predisposto in conformità al Regolamento di contabilità dell'Ente e alla normativa vigente in materia.

L'Ente ha conseguito l'equilibrio di bilancio.

Dalla documentazione fornita risulta che l'Ente ha provveduto alla redazione del prospetto riepilogativo nel quale viene riassunta la spesa redatto secondo i principi generali contenuti nel DPCM 12 dicembre 2012 e le indicazioni di cui alla Circolare MEF - RGS n. 23 del 13 maggio 2013.

Il revisore esamina il **Rendiconto Generale per l'esercizio 2023** che è così riassunto nelle seguenti tabelle:

QUADRO RIASSUNTIVO DEL RENDICONTO FINANZIARIO (ALLEGATO 5)

<i>ENTRATE</i>	<i>Prev. 2023</i>	<i>Var. in aum.</i>	<i>Var. in dim.</i>	<i>Previsione def.va 2023</i>	<i>Accertame nti 2023</i>	<i>Riscossioni 2023</i>	<i>Differen za</i>	<i>% Accerta menti/pr evisione iniziale 2023</i>
Titolo I (entrate correnti)	713.464,30	0,00	0,00	713.464,30	661.326,87	661.326,87	0,00	92,69
Titolo II (entrate c/capitale)	87.084,46	0,00	0,00	87.084,46	95.548,61	95.548,61	0,00	109,72
Titolo III (partite di giro)	26.500,00	0,00	0,00	26.500,00	27.960,00	27.960,00	0,00	105,51
Totale entrate	827.048,76	0,00	0,00	827.048,76	784.835,48	784.835,48	0,00	
Avanzo di amministra zione utilizzato	975.839,60	0,00	0,00	975.839,60				
Totale generale	1.802.888,36	0,00	0,00	1.802.888,36	784.835,48	784.835,48	0,00	43,53
Disavanzo di competenza								
Totale a pareggio	1.802.888,36	0,00	0,00	1.802.888,36	784.835,48	784.835,48	0,00	

SPESE	Prev. iniziale 2023	Variaz. in aum.	Variaz. in dim.	Previsione def.va 2023	Impegni 2023	Pagamenti 2023	Differenz a	% Impegn i/previsi one iniziale 2023
Titolo I (spese correnti)	1.024.194,00	1.126,39	1.126,39	1.024.194,00	503.765,18	469.180,72	34.584,46	49,19
Titolo II (spese c/capitale)	752.194,36	0,00	0,00	752.194,36	119.308,77	110.261,41	9.047,36	15,86
Titolo III (partite di gito)	26.500,00	0,00	0,00	26.500,00	27.960,00	27.960,00	0,00	105,51
Totale spese	1.802.888,36	1.126,39	1.126,39	1.802.888,36	651.033,95	607.402,13	43.631,82	36,11
Disavanzo di amministrati one								
Totale generale	1.802.888,36	1.126,39	1.126,39	1.802.888,36	651.033,95	607.402,13	43.631,82	

QUADRO DI RAFFRONTO CON L'ESERCIZIO PRECEDENTE (ALLEGATO 5)

Entrate	Esercizio fin. 2023			Esercizio fin. 2022			Diff. % B/E
	Residui (A)	Competenza (B)	Cassa (C)	Residui (D)	Competenza (E)	Cassa (F)	
Titolo I (entrate correnti)	0,00	661.326,87	690.091,22	57.116,29	682.450,18	682.751,27	96,90
Titolo II (entrate c/capitale)	25.000,00	95.548,61	95.548,61	25.000,00	110.999,46	110.999,46	86,08
Titolo III (partite di gito)	0,00	27.960,00	27.960,00	0,00	55.146,80	55.146,80	50,70
Totale entrate	25.000,00	784.835,48	813.599,83	82.116,29	848.596,44	848.897,53	92,49

Spese	Esercizio fin. 2023			Esercizio fin. 2022			Diff. % B/E
	Residui (A)	Competenza (B)	Cassa (C)	Residui (D)	Competenza (E)	Cassa (F)	
Titolo I (spese correnti)	37.901,69	503.765,18	558.395,27	96.391,78	507.192,61	559.664,94	99,32
Titolo II (spese c/capitale)	9.047,36	119.308,77	139.549,99	29.288,58	113.150,06	259.701,00	105,44
Titolo III (partite di gito)	0,00	27.960,00	29.160,00	1.200,00	55.146,80	53.946,80	50,70
Totale spese	46.949,05	651.033,95	727.105,26	126.880,36	675.489,47	873.312,74	96,38

Situazione di equilibrio dati di cassa (Allegato 7)

Con riferimento alla verifica della situazione esposta nella tabella in calce, il revisore rimanda all'apposita verifica di cassa al 31.12.2023 e al relativo verbale n. 15 del 29.1.2024:

Equilibrio di cassa

Prospetto riepilogativo dati di cassa (art. 13, co. 1, L. 243/2012)	Esercizio 2023
Saldo di cassa al 1/1/2023	1.496.239,82
Riscossioni	813.599,83
Pagamenti	727.105,26
Saldo finale di cassa al 31/12/23	1.582.734,39

Il Rendiconto generale 2023 presenta un avanzo finanziario di competenza pari alla differenza tra le entrate accertate e le spese impegnate, come segue (Allegato 5):

Equilibrio di competenza

Totale entrate accertate	784.835,48
Totale uscite impegnate	651.033,95
Avanzo di competenza	133.801,53

Le previsioni iniziali delle entrate e delle uscite correnti, pari rispettivamente ad € 713.464,30 ed € 1.024.194,00 sono conformi a quelle indicate nel bilancio di previsione 2023 deliberato nella seduta del Consiglio di Amministrazione del 28.6.2023 e non hanno subito variazioni durante l'esercizio 2023.

Le previsioni iniziali delle entrate e delle uscite in conto capitale, pari rispettivamente ad € 87.084,46 ed € 752.194,36, sono conformi a quelle indicate nel bilancio di previsione 2023 deliberato nella seduta del Consiglio di Amministrazione del 28.6.2023 e non hanno subito variazioni durante l'esercizio 2023.

Non ha avuto luogo alcun prelevamento dell'avanzo di amministrazione durante l'esercizio 2023.

ESAME DELLA GESTIONE DI COMPETENZA: ENTRATE CORRENTI

Le entrate correnti accertate, al netto delle partite di giro, sono costituite da (allegato 5):

Entrate correnti - Tit I	Accertamenti es. 2023	Accertamenti es. 2022	Differenza
Iscrizione studenti	219.634,35	227.104,67	-7.470,32
Entrate da Erasmus +	32.901,00	43.424,00	-10.523,00
Tot. entrate contributive	252.535,35	270.528,67	-17.993,32
Trasferimenti dallo Stato	155.450,94	139.914,75	15.536,19
Trasferimenti dalla Regione	240.000,00	260.000,00	-20.000,00
Trasferimenti da L. 23/96 (edilizia scolastica)	13.139,58	11.764,26	1.375,32
Tot. entrate da trasferimenti	408.590,52	411.679,01	-3.088,49
Altre entrate	201,00	242,50	-41,50
Tot. entrate correnti	661.326,87	682.450,18	-21.123,31

Si rileva una diminuzione di 17.993,32 delle entrate contributive ed una variazione compensativa tra i trasferimento dallo Stato (+15.536,19) ed i trasferimento dalla Regione (-20.000,00).

Nel complesso le minori entrate correnti accertate nell'esercizio 2023 rispetto all'esercizio 2022 sono pari ad € 21.123,31 (-3,10%).

ENTRATE IN CONTO CAPITALE

Le entrate in conto capitale sono rappresentate nella seguente tabella:

Entrate c/capitale - Tit II	Accertamenti es. 2023	Accertamenti es. 2022	Differenza
Entrate da alien. beni patrim.li	0,00	0,00	0,00
Trasferimenti dallo Stato	8.464,15	22.815,00	-14.350,85
Trasferimenti dalla Regione (lavori 3° e 4° lotto Conserv.)	87.084,46	87.084,46	0,00
Trasferimenti da privati		1.100,00	-1.100,00
Accensioni di prestiti		0,00	0,00
Tot. entrate in c/capitale	95.548,61	110.999,46	-15.450,85

Nel complesso le entrate in c/capitale sono diminuite di € 15.450,85 rispetto agli accertamenti 2022 (- 13,92 %).

SPESE CORRENTI

Le uscite correnti sono costituite da (Allegato 5):

Uscite correnti - Tit I	Impegni es. 2023	Impegni es. 2022	Differenza
Spese per organi dell'ente	26.762,73	25.201,71	1.561,02
Spese per il personale	31.381,39	26.609,63	4.771,76
Acquisto di beni e servizi	67.588,78	99.153,80	-31.565,02
Tot. spese di funzionamento	125.732,90	150.965,14	-25.232,24
Prestazioni istituzionali	347.382,55	327.243,65	20.138,90
Oneri finanziari	2.313,84	2.329,77	-15,93
Poste correttive e compensative	6.346,16	6.346,16	0,00
Altre uscite	21.989,73	20.307,89	1.681,84
Tot. spese per interventi diversi	378.032,28	356.227,47	21.804,81
Tot. uscite correnti	503.765,18	507.192,61	-3.427,43

Nel complesso le spese di funzionamento sono diminuite di € 25.232,24 rispetto ai corrispondenti impegni 2022 (- 16,71 %), mentre sono aumentati gli impegni per le prestazioni istituzionali di € 21.804,81, (+ 6,12 %).

SPESE IN CONTO CAPITALE

Le spese in conto capitale sono rappresentate nella seguente tabella:

Uscite c/capitale - Tit II	Impegni es. 2023	Impegni es. 2022	Differenza
Investimenti (restauri strumenti mus. allestimento aule)	32.224,31	26.065,60	6.158,71
Oneri comuni (rimborso rate mutuo CDP)	87.084,46	87.084,46	0,00
Tot. uscite in c/capitale	119.308,77	113.150,06	6.158,71

Si rileva un aumento degli impegni per investimenti di € 6.158,71 (+ 5,44 %).

PARTITE DI GIRO

Le partite di giro, che risultano in pareggio, ammontano ad euro 27.960,00, e comprendono le entrate ed uscite che l'ente effettua in qualità di sostituto d'imposta, ovvero per conto di terzi, le quali costituiscono al tempo stesso un debito ed un credito per l'Ente, nonché le somme amministrate al cassiere e ai funzionari ordinatori e da questi rendicontate o rimborsate.

Si evidenzia che nel corso dell'esercizio 2023 non è stata effettuata gestione economica.

SITUAZIONE AMMINISTRATIVA (Allegato 7):

La situazione amministrativa, come esposto nella Tabella che segue, evidenzia il saldo di cassa iniziale, gli incassi e 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:

	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa al 1/1/2023			1.496.239,82
Riscossioni	784.835,48	28.764,35	813.599,83
Pagamenti	607.402,13	119.703,13	727.105,26
Fondo di cassa al 31/12/2023			1.582.734,39
	<i>da esercizi precedenti</i>	<i>dall'esercizio di competenza 2023</i>	
Residui attivi	25.000,00	0,00	25.000,00
Residui passivi	3.317,23	43.631,82	46.949,05
Avanzo di amministrazione al 31/12/2023			1.560.785,34

La riconciliazione dell'avanzo di amministrazione al 31.12.2023 con l'avanzo al 31.12.2022 è quella esposta nella seguente tabella:

Avanzo di amm.ne al 31/12/2022	1.451.475,75
--------------------------------	--------------

Avanzo di comp.nza al 31/12/2023	133.801,53
Radiazione residui attivi	28.351,94
Radiazione residui passivi	3.860,00
Avanzo di amm.ne al 31/12/2023	1.560.785,34

FONDI VINCOLATI DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2023

L'Ente ha provveduto ad impegnare nell'esercizio 2023 le spese che risultano dalla seguente tabella, per un ammontare complessivo di € 639.853,01, per il pagamento, a residui, delle spese inserite nel Bilancio di Previsione 2023. L'importo residuo di € 1.457,00 sarà utilizzato previa apposita variazione di Bilancio dell'esercizio 2024.

Capitolo Bilancio Prev.ne 2024	Descrizione	Ammontare del vincolo al 31/12/23	Importo utilizzato per il Bil di Prev 2024	Importo residuo da destinare con var. di bil.
51	Compensi personale a tempo determ.	11.325,70	11.325,70	
58	Formazione e aggiornamento	5.794,25	5.197,25	597,00
256	Borse di studio, premi e sussidi agli allievi, contratti di collaborazione a tempo parziale (200 ore)	21.084,37	21.084,37	
260	Cofinanziamento Mur progetto Erasmus+	7.513,00	7.083,00	430,00
261	Agenzia nazionale Progetto Erasmus+	63.037,64	62.607,64	430,00
503	Spese per la sicurezza	17.524,00	17.524,00	D.M. 734/2021
552	Ricostruzioni, ripristini e trasformazione di immobili	459.417,05	459.417,05	di cui € 164.975,00 fondi Miur e € 294.442,05 Lascito Gr.
601	Acquisti e restauri impianti, attrezzature e strumenti musicali	2.150,62	2.150,62	rimborso ass. generali
604	Acquisti per la biblioteca	8.464,15	8.464,15	
701	Rimborso mutuo	43.542,23	43.542,23	
Totale		639.853,01	638.396,01	1.457,00

GESTIONE DEI RESIDUI

I residui risultano così determinati:

RESIDUI ATTIVI

Importo	Incassi	Importo da incassare	Residui attivi radiati	Importo	% di riscossione es. 2023	Importo da gestione di comp. es. 2023	Totale residui attivi
01/01/2023	31/12/2023	31/12/2023	31/12/2023	31/12/2023	31/12/2023	31/12/2023	31/12/2023
82.116,29	28.764,35	53.351,94	28.351,94	25.000,00	0,54	0,00	25.000,00

RADIAZIONE RESIDUI ATTIVI

Es. di provenienza	Capitolo	Debitore	Oggetto	Importo radiazione	Motivazione
2022	153	Regione FVG	l.r. 2/2011 finanziamento sistema universitario reg.le saldo 2021	28.351,94	Stralcio in sede di rendicontazione regionale

La radiazione dai residui attivi dell'importo di € 28.351,94 è relativa alla contabilizzazione da parte del Conservatorio di Udine della rendicontazione approvata dalla Regione FVG L.R. 2/2011 del finanziamento del sistema universitario regionale, saldo 2021, in difformità alle proposte di spesa dell'Ente.

RESIDUI PASSIVI

Importo	Pagamenti	Importo da pagare	Residui passivi radiati	Importo	% di pagamento es. 2023	Importo da gestione di comp. es. 2023	Totale residui passivi
01/01/2023	31/12/2023	31/12/2023	31/12/2023	31/12/2023	31/12/2023	31/12/2023	31/12/2023
126.880,36	119.703,13	7.177,23	3.860,00	3.317,23	0,97	43.631,82	46.949,05

Le radiazioni dei residui passivi effettuati al 31.12.2023, per un totale di € 3.860,00, sono le seguenti:

RADIAZIONE RESIDUI PASSIVI

Es. di provenienza	Capitolo	Beneficiario	Oggetto	Importo radiazione	Motivazione
2022	107	Università di Udine	Nota di debito per collaborazione informatica	3.000,00	minori ore di collaborazione rispetto a quelle preventivate
2022	260	Rupil Lorenzo	saldo borsa Erasmus+	360,00	minori giornate di mobilità

2022	260	Lincetto Maria	saldo borsa Erasmus+	70,00	minori giornate di mobilità
2022	261	Lincetto Maria	saldo borsa Erasmus+	70,00	minori giornate di mobilità
2022	261	Rupil Lorenzo	saldo borsa Erasmus+	360,00	minori giornate di mobilità
Totale				3.860,00	

ATTIVITA' DI VIGILANZA EFFETTUATA DAL REVISORE LEGALE IN RAPPRESENTANZA DEL MEF NEL CORSO DELL'ESERCIZIO 2023

Nel corso degli esercizi 2022 e 2023 il Revisore legale in rappresentanza del MEF ha effettuato la seguente attività di revisione:

Esercizio 2022:

- 1) Verbale d'insediamento – n. 3 del 12.4.2022 sottoscritto in presenza presso il Conservatorio di Udine;
- 2) Verbale verifica di cassa al 31.12.2022 – n. 4 del 12.4.2022;
- 3) Parere al Rendiconto 2021 – n. 5 del 20.4.2022;
- 4) Parere alla Variazione n. 1/2022 al Bilancio di Previsione 2022 – n. 6 del 13.7.2022;
- 5) Verbale verifica di cassa al 30.6.2022 e stato aggiornamento inventari – n. 7 del 1.8.2022;
- 6) Parere sulla certificazione della costituzione del Fondo per la contrattazione integrativa e sulla proposta di Contrattazione Decentrata Integrativa – n. 8 del 9.12.2022;

Esercizio 2023:

- 1) Parere n. 9 del 17.5.2023 - Verbale della verifica di cassa ordinaria al 31.12.2022;
- 2) Parere n. 10 del 12.6.2023 – Parere al Rendiconto 2022;
- 3) Parere n. 11 del 13.6.2023 – Parere al Bilancio di Previsione 2023;
- 4) Parere n. 12 del 18.7.2023 - Verbale della verifica di cassa ordinaria al 30.6.2023;
- 5) Parere n. 12 bis del 16.11.2023 – Parere alla variazione n. 1 al Bilancio di Previsione 2023;
- 6) Parere n. 13 del 28.11.2023 – Parere alla Contrattazione Decentrata Integrativa 2023;

Si precisa che il revisore si è avvalso di procedere con la parerazione in forma autonoma rispetto al revisore del MUR a partire dal parere n. 8 del 9.12.2022, non costituendo di fatto i due revisori un collegio di revisione e potendo quindi operare ciascuno in forma autonoma, salvo i ragguagli di volta in volta necessari.

SITUAZIONE INVENTARIALE - rinnovo inventariale al 31.12.2023

Per l'esame della situazione patrimoniale pervenuta al Revisore tramite pec, così come espressamente richiesto nel parere del Revisore in rappresentanza del Mef al Rendiconto 2022 n. 10 del 12.6.2023, trasmesso nella medesima data sia al Conservatorio sia alla RGS, il Revisore ritiene di dover effettuare le seguenti considerazioni di sintesi:

- 1) Si richiama il verbale n. 7 del 1.8.2022 - comprendente anche la verifica di cassa al 30.6.2022 – nel quale i revisori hanno effettuato le seguenti operazioni:

“...I revisori procedono quindi alla verifica della situazione inventariale alla data del 31.12.2021, ai sensi del regolamento di amministrazione vigente (artt. 42 e ss.).

Gli acquisti in conto capitale effettuati nel corso dell'esercizio 2021 sono confluiti nel totale delle immobilizzazioni materiali esposto nello stato patrimoniale al 31/12/2021 di € 2.009.943,06. Tale dato è un dato di sintesi aggregato che comprende le tre categorie merceologiche dei beni mobili di proprietà dell'ente. Tale dato è aggiornato con tutti gli acquisti effettuati dal Conservatorio alla data del 31.12.2021, in quanto esiste una contabilità patrimoniale aggiornata con gli acquisti in conto capitale.

Con riferimento all'aggiornamento della situazione inventariale alla data del 31/12/2021 si dà atto delle seguenti operazioni preliminari già condotte dal Conservatorio:

1) Con delibera n. 46 del 26/9/2019, il CdA ha deliberato l'avvio della procedura di rinnovo inventariale dei beni mobili rispetto all'ultima situazione al 31/12/2015;

2) con la medesima delibera è stata istituita una commissione per il rinnovo dell'inventario e per il discarico dei beni fuori uso;

3) Tale commissione si è insediata in data 6/11/2019 con relativo verbale di insediamento;

4) Sono stati nominati delle sottocommissioni per la ricognizione delle singole tipologie di beni inventariali;

5) La commissione si è riunita la seconda volta in data 30/10/2020: e come risulta dal relativo verbale è stata conclusa la ricognizione delle seguenti tipologie di beni:

- cat. III – pianoforti; arte-scenica; arpe; liuteria e beni aula museo, violoncelli contrabassi;

- cat. I e cat. III – arredi e attrezzature.

Nella ricognizione è stata effettuata la localizzazione di tutti i beni mobili afferenti le sopra indicate tipologie, che dovranno alla fine confluire nel registro inventariale vero e proprio.

6) Con delibera del CdA n. 63 del 10/12/2020 è stato approvato il verbale della commissione del 30/10/2020;

7) La Commissione si riunita per la terza volta in data 29/9/2021 e come risulta dal relativo verbale è stata conclusa la ricognizione delle seguenti tipologie di beni:

- cat. III: clarinetti e corni di bassetto; fagotti e controfagotti; sassofoni; tromboni ed eufoni; fisarmonica; oboi e corni inglesi.

La ricognizione è stata poi approvata dal CdA con successiva delibera n. 61 del 29/9/2021.

La rivalutazione del singolo bene mobile sarà effettuata a ricognizione completata sulla base dei principi del DPR 254/2002 e delle Circolari attuative debitamente aggiornate ogni 5 anni dalla RGS."

- 2) Si richiama il precedente parere n. 10 del 12.6.2023, nel quale si raccomandava espressamente di "...di procedere con il completamento dell'aggiornamento degli inventari, anche e non solo al fine della rappresentazione delle immobilizzazioni materiali nello Stato Patrimoniale al 31.12.2023 secondo i relativi valori aggiornati, almeno entro la fine del corrente esercizio 2023.", dato che la situazione patrimoniale comunicata dall'Ente al fine del parere al rendiconto era basata sui dati 2015 mai aggiornati e non all'esercizio 2022.

In tale parere si segnalava infatti espressamente che: "Dall'esame della documentazione pervenuta al revisore non risultano attività di aggiornamento della situazione inventariale dell'Ente, risalente al 2015."

- 3) Esaminate quindi le carte di lavoro digitali inerenti la revisione inventariale al 31.12.2023 pervenute tramite pec in data 9.4.2024, esprimibili nella seguente sequenza di file .pdf e relative sottoscrizioni digitali:

▼ PVD beni trasferiti nei bd al 31.12.2023

-  PVD Beni trasferiti nei beni durevoli al 31.12.2023 - Cat.1.pdf
-  PVD Beni trasferiti nei beni durevoli al 31.12.2023 - Cat.1.pdf.p7m
-  PVD Beni trasferiti nei beni durevoli al 31.12.2023 - Cat.2.pdf
-  PVD Beni trasferiti nei beni durevoli al 31.12.2023 - Cat.2.pdf.p7m
-  PVD Beni trasferiti nei beni durevoli al 31.12.2023 - Cat.3.pdf
-  PVD Beni trasferiti nei beni durevoli al 31.12.2023 - Cat.3.pdf.p7m

▼ PVB beni mancanti al 31.12.2023

-  PVB Beni mancanti al 31.12.2023 - Cat.1.pdf
-  PVB Beni mancanti al 31.12.2023 - Cat.1.pdf.p7m
-  PVB Beni mancanti al 31.12.2023 - Cat.2.pdf
-  PVB Beni mancanti al 31.12.2023 - Cat.2.pdf.p7m
-  PVB Beni mancanti al 31.12.2023 - Cat.3.pdf
-  PVB Beni mancanti al 31.12.2023 - Cat.3.pdf.p7m

▼ PVC beni inutilizzabili al 31.12.2023

-  PVC Beni inutilizzabili al 31.12.2023 - Cat.3.pdf
-  PVC Beni inutilizzabili al 31.12.2023 - Cat.3.pdf.p7m
-  PVC Beni inutilizzabili al 31.12.2023 - Cat.1.pdf
-  PVC Beni inutilizzabili al 31.12.2023 - Cat.1.pdf.p7m
-  PVC Beni inutilizzabili al 31.12.2023 - Cat.2.pdf
-  PVC Beni inutilizzabili al 31.12.2023 - Cat.2.pdf.p7m

▼ scritture al 31.12.2023

▼ BENI DUREVOLI

▼ DISCARICATI

-  DISCARICATI - B.D. CAT. 3 dal 01.01.2023 al 31.12.2023.pdf
-  DISCARICATI - B.D. CAT. 2 dal 01.01.2023 al 31.12.2023.pdf
-  DISCARICATI - B.D. CAT. 1 dal 01.01.2023 al 31.12.2023.pdf

> CAT. 3

> CAT. 2

> CAT. 1

▼ PVA beni esistenti al 31.12.2023

-  PVA Beni esistenti al 31.12.2023 - Cat. 1.pdf
-  PVA Beni esistenti al 31.12.2023 - Cat. 1.pdf.p7m
-  PVA Beni esistenti al 31.12.2023 - Cat. 2.pdf
-  PVA Beni esistenti al 31.12.2023 - Cat. 2.pdf.p7m
-  PVA Beni esistenti al 31.12.2023 - Cat. 3.pdf
-  PVA Beni esistenti al 31.12.2023 - Cat. 3.pdf.p7m

▼ PV base - processi verbali

-  _PV-BASE Processo Verbale 5.1 - CAT. 1.pdf
-  _PV-BASE Processo Verbale 5.1 - CAT. 1.pdf.p7m
-  _PV-BASE Processo Verbale 5.2 - CAT. 2.pdf
-  _PV-BASE Processo Verbale 5.2 - CAT. 2.pdf.p7m
-  _PV-BASE Processo Verbale 5.3 - CAT. 3.pdf
-  _PV-BASE Processo Verbale 5.3 - CAT. 3.pdf.p7m
-  _PV-BASE Processo Verbale 5.4 - BENI DUREVOLI.pdf
-  _PV-BASE Processo Verbale 5.4 - BENI DUREVOLI.pdf.p7m

▼ PV riepilogativi

-  PV Riepilogativo (Quadro di raccordo) - Cat.1.pdf
-  PV Riepilogativo (Quadro di raccordo) - Cat.1.pdf.p7m
-  PV Riepilogativo (Quadro di raccordo) - Cat.2.pdf
-  PV Riepilogativo (Quadro di raccordo) - Cat.2.pdf.p7m
-  PV Riepilogativo (Quadro di raccordo) - Cat.3.pdf
-  PV Riepilogativo (Quadro di raccordo) - Cat.3.pdf.p7m
-  VERBALE N. 3 DEL CDA 25 3 2024 APPR...ELIBERA RINNOVO INVENTARIO.pdf.p7m
-  VERBALE N. 3 DEL CDA 25 3 2024 APPR...TO DELIBERA RINNOVO INVENTARIO.pdf

Alla luce di quanto pervenuto il Revisore legale in rappresentanza del MEF esprime

parere sfavorevole

sulla revisione inventariale al 31.12.2023 pervenuta tramite formalizzazione digitale per i seguenti motivi:

1) la **differenza inventariale** nella categoria **III dei beni mobili**, comprendente anche le **attrezzature e strumenti musicali**, di € **1.008.019,53 in diminuzione** rispetto al valore riportato nel rendiconto 2022 di € 1.974.632,69, **non è stata sufficientemente dettagliata e giustificata/motivata rispetto all'interesse pubblico perseguito dall'Ente.**

Nell'esame dei singoli provvedimenti di discarico/eliminazione/trasferimento dei beni mobili esaminati dal Revisore non vi è traccia né delle motivazioni né dell'elenco dei beni che compongono tale valore;

2) la differenza inventariale nella categoria III di € **1.008.019,53 non è imputabile al solo esercizio 2023**, ma deriva dal mancato aggiornamento inventariale decorso negli **esercizi 2015 e successivi**, come si evince dal **verbale dei revisori n. 7 del 1.8.2022**;

3) risulta del tutto assente nella **delibera del CdA n. 3 del 25.3.2024** la motivazione di **interesse pubblico** che giustifichi il **“consumo” di valore intercorso dal 2015 al 31.12.2023 con riferimento alla categoria III dei beni mobili, comprendente le attrezzature e gli strumenti musicali per l'importo di € 1.008.019,53**, e tale motivazione è indispensabile anche alla luce del **costo annuale** sostenuto dal Conservatorio di Udine per la **manutenzione ordinaria e straordinaria delle attrezzature e degli strumenti musicali**.

La situazione patrimoniale rappresentata dall'Ente al 31.12.2023, su cui il Revisore in rappresentanza del MEF esprime **parere sfavorevole** è la seguente:

ATTIVITA'	Valori al 31/12/2023		Valori al 31/12/2022	
	Parziali	Totali	Parziali	Totali
A) Crediti verso lo Stato				
B) Immobilizzazioni:		1.093.221,02		2.119.103,17
Immateriali				
Materiali	1.093.221,02		2.119.103,17	
Finanziarie				
C) Attivo circolante:		1.607.734,39		1.578.356,11
Rimanenze				
Residui attivi	25.000,00		82.116,29	
Att.tà fin.rie che non costituiscono immob.				
Disponibilità liquide	1.582.734,39		1.496.239,82	
D) Ratei e risconti:				
Ratei e risconti				
TOTALE ATTIVITA'	2.700.955,41	2.700.955,41	3.697.459,28	3.697.459,28
PASSIVITA'	Valori al 31/12/2023		Valori al 31/12/2022	
	Parziali	Totali	Parziali	Totali
A) Patrimonio netto		2.654.006,36		3.570.578,92
Fondo di dotazione				

Avanzi economici es. prec.	3.570.578,92		3.287.445,84	
Avanzo economico dell'esercizio	- 916.572,56		283.133,08	
B) Contributi in c/capitale				
C) Fondi per rischi ed oneri				
D) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato				
E) Residui passivi	46.949,05	46.949,05	126.880,36	126.880,36
F) Ratei e risconti				
TOTALE PASSIVITA'	2.700.955,41	2.700.955,41	3.697.459,28	3.697.459,28

CONTRATTI – TEMPESTIVITA' DEI PAGAMENTI – DEBITI COMMERCIALI

Il Conservatorio ha regolarmente predisposto, nel 2023, il registro contratti pubblici di lavori, servizi e forniture e pubblicato sul sito web istituzionale in data 31.1.2024. Considerato che la BDNCP dal 1.1.2024 assicura la pubblicazione dei dati individuati all'art. 28, c. 3, del codice appalti n. 36/2023, tra cui quelli già previsti dall'art.1, c.32 della legge n. 190/2012, l'Anac ha chiarito con nota del 10.1.2024 che per nessuna procedura contrattuale è più prevista la predisposizione del file .xml e l'invio ad Anac della pec entro il 31 gennaio di ogni anno.

Il 19 gennaio 2024 il Conservatorio ha effettuato la comunicazione dell'ammontare complessivo dello stock di debiti commerciali residui scaduti e non pagati alla fine dell'esercizio precedente di cui all'articolo 1, comma 867, della legge 30 dicembre 2018, n. 145 (*Legge di bilancio per il 2019*), pari a € 0,00. Con la stessa comunicazione è dato adempimento anche a quanto previsto dall'art. 7, comma 4 *bis*, del D.L. n. 35/2013 concernente l'assenza di posizioni debitorie al 31.12.2023.

L'indicatore di tempestività dei pagamenti ex art. 33 D.Lgs. n. 33/2013, per l'anno 2023, debitamente pubblicato sul sito istituzionale, è pari a -15,44 giorni di calendario (inclusi i festivi) intercorrenti tra la data di emissione del mandato e la data di scadenza della fattura, quindi entro i 30 gg. previsti dalla vigente normativa in materia. A seguito della divisione del Miur in due ministeri, come da nota Mur prot. n.5246 del 17.7.2023, è stato disattivato il SIDI per la fatturazione per cui il Conservatorio accede al servizio di consultazione direttamente sul sito dell'Agenzia delle Entrate.

MISURE DI CONTENIMENTO DELLA SPESA

Con riferimento alle disposizioni di legge vigenti sulla riduzione della spesa (*vedasi da ultimo Circolare RGS n. 16/2024*), il Conservatorio ha applicato le norme di contenimento previste dalla vigente normativa (art. 1 commi 590 e ss. legge di bilancio n. 160/2019), come risulta dal prospetto di seguito riportato:

Tipologia di spesa	Riferimenti normativi	Imp. dovuto nel 2018	Maggiorazione del 10%	Versamenti effettuati al Bilancio dello Stato al 30/6/2022
Spese per gli organi	D.L. 78/2010 art. 6, co. 3, riduzione 10% compensi al 30/4/2010	2.570,40	257,04	2.827,44
Studi e consulenze	D.L. 78/2010 art. 6, co. 7, limite di spesa 20% della spesa 2009			

Spese per relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e di rappresentanza	D.L. 78/2010 art. 6, co. 8, limite di spesa 20% della spesa 2009			
Spese per sponsorizzazioni	D.L. 78/2010 art. 6, co. 9, divieto			
Spese per missioni	D.L. 78/2010 art. 6, co. 12, limite di spesa 50% della spesa 2009	2.144,46	214,45	2.358,91
Spese per formazione	D.L. 78/2010 art. 6, co. 13, limite di spesa 50% della spesa 2009	1.054,38	105,44	1.159,82
Totale		5.769,24	576,92	6.346,16

L'Ente ha provveduto ad effettuare i versamenti al Bilancio dello Stato provenienti dalle citate riduzioni di spesa con mandato n. 252 del 14.6.2023, cap. 451, per complessivi € **6.346,16**.

CONCLUSIONI

Il revisore, visti i risultati delle verifiche eseguite, esprime per quanto sopra espresso

parere solo parzialmente favorevole al Rendiconto 2023 in quanto il parere sulle risultanze del rinnovo inventariale al 31.12.2023 è del tutto sfavorevole

Il Revisore raccomanda in ogni caso di procedere all'invio del rendiconto 2023 debitamente approvato – anche se con **parere contrario sulle risultanze del rinnovo inventariale al 31.12.2023 da parte del Revisore legale in rappresentanza del MEF** - e corredato dai pareri di entrambi i revisori alla RGS/IGF, ai sensi dell'art. 15, L. 196/2009 e relative circolari RGS.

Il Revisore legale in rappresentanza del MEF

Paola Portuese

(inviato tramite pec al Conservatorio di Udine ed all'IGF del MEF in data 22.4.2024)