

VERBALE DI ESAME DEL RENDICONTO GENERALE 2023

VERBALE N. 5/2024

Il giorno 22 aprile 2024, alle ore 9:00, in modalità telematica per mezzo della piattaforma Microsoft Teams (https://teams.microsoft.com/l/meetup-join/19%3ameeting_NjU1ZTM4YTItZTdkNi00ZjViLTgyMGUtNTEjYWl0MWUxMjRh%40thread.v2/0?context=%7b%22Tid%22%3a%2218fc1279-7314-431a-bd4c-a5a604afb16e%22%2c%22Oid%22%3a%22aef65233-85e0-4cf6-8366-27a4986f0092%22%7d),

si riuniscono i Revisori dei conti nelle persone di

Dott.ssa Angela NAPPI	in rappresentanza del MUR
Dott.ssa Paola PORTUESE	in rappresentanza del MEF

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

Il predetto documento contabile, corredato della relativa documentazione, è stato trasmesso ai Revisori a mezzo pec in data 9 aprile 2024, per acquisirne il relativo parere di competenza in conformità a quanto previsto dall'articolo 20, comma 3, del decreto legislativo 30 giugno 2011, n. 123.

Nell'esame del predetto documento contabile i Revisori richiedono chiarimenti e informazioni supplementari alla Direttrice amministrativa, dott.ssa Paola Vassura, e dalla Direttrice di ragioneria, dott.ssa Rosanna Surace, appositamente invitate dall'organo di controllo per fornire tutti gli elementi informativi necessari per la redazione del prescritto parere.

Nel corso della riunione, il Revisore dei conti in rappresentanza del MEF comunica che procederà a fornire parere individuale sul rendiconto generale 2023.

Sul punto, il Revisore dei conti in rappresentanza del MUR nel rammentare che, a tenore dell'art. 20, comma 8, D.Lgs. n. 123/2011, *“Di ogni verifica, ispezione e controllo, anche individuale, nonché delle risultanze dell'esame collegiale dei bilanci preventivi e relative variazioni e dei conti consuntivi o bilanci d'esercizio è redatto apposito verbale.”*, considerato che nella riunione odierna si è tenuto l'esame collegiale del rendiconto generale 2023, ritiene di poter fornire parere disgiunto rispetto a quello del Revisore in rappresentanza del MEF.

Tale parere è contenuto nella relazione che viene allegata *sub* 1) al presente verbale e ne costituisce parte integrante.

Il Revisore rammenta che il rendiconto generale 2023, completo degli allegati, dovrà essere trasmesso all'Amministrazione vigilante e al Ministero dell'Economia e delle Finanze entro 10 giorni dalla delibera di approvazione del CdA.

La riunione si conclude alle ore 10:25.

Il Revisore dei conti in rappresentanza del MUR raccomanda all'Amministrazione di inserire il presente verbale, debitamente sottoscritto, nell'apposito registro.

Letto, confermato e sottoscritto.

IL REVISORE DEI CONTI IN RAPPRESENTANZA DEL MUR
(firma digitale apposta alla pagina finale della Relazione di cui all'Allegato 1)

Ente Conservatorio Statale di Musica *Jacopo Tomadini* di Udine

**RELAZIONE AL RENDICONTO GENERALE
DELL'ESERCIZIO FINANZIARIO
2023**

Il rendiconto generale dell'esercizio finanziario 2023 predisposto dal Conservatorio è stato trasmesso ai Revisori dei conti, per il relativo parere di competenza, a mezzo pec in data 9 aprile 2024.

Detto elaborato contabile si compone dei seguenti documenti:

- Conto del bilancio (Rendiconto finanziario decisionale e gestionale)
- Stato patrimoniale.

Come previsto dall'art. 34 del Regolamento di Amministrazione, Finanza e Contabilità del Conservatorio, sono allegati al rendiconto:

- la situazione amministrativa
- la relazione del Presidente sulla gestione e sul piano accademico
- la situazione dei residui attivi e passivi.

CONSIDERAZIONI GENERALI

Con riferimento alla struttura e al contenuto, il rendiconto generale è stato predisposto in conformità al Regolamento di Amministrazione, Finanza e Contabilità del Conservatorio e alla normativa vigente in materia (D.P.R. n. 97/2003).

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 D.P.C.M. 12 dicembre 2012 e le indicazioni di cui alla Circolare RGS n. 23 del 13 maggio 2013.

L'Ente ha conseguito l'equilibrio di bilancio.

Il rendiconto generale per l'esercizio 2023 è riassunto nelle tabelle che seguono:

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

	Anno finanziario 2023			Anno finanziario 2022			Diff.% (B/E)
	Residui (A)	Competenza (B)	Cassa (C)	Residui (D)	Competenza (E)	Cassa (F)	
Entrate							
Entrate correnti - Titolo I	0,00	661.326,87	690.091,22	57.116,29	682.450,18	682.751,27	0,97
Entrate conto capitale - Titolo II	25.000,00	95.548,61	95.548,61	25.000,00	110.999,46	110.999,46	0,86
Partite di giro - Titolo III	0,00	27.960,00	27.960,00	0,00	55.146,80	55.146,80	0,51
Totale entrate	25.000,00	784.835,48	813.599,83	82.116,29	848.596,44	848.897,53	0,92

	Anno finanziario 2023			Anno finanziario 2022			Diff.% (B/E)
	Residui (A)	Competenza (B)	Cassa (C)	Residui (D)	Competenza (E)	Cassa (F)	
Uscite							
Uscite correnti - Titolo I	37.901,69	503.765,18	558.395,27	96.391,78	507.192,61	559.664,94	0,99
Uscite conto capitale - Titolo II	9.047,36	119.308,77	139.549,99	29.288,58	113.150,06	259.701,00	0,95
Partite di giro - Titolo III	0,00	27.960,00	29.160,00	1.200,00	55.146,80	53.946,80	1,97
Totale spese	46.949,05	651.033,95	727.105,26	126.880,36	675.489,47	873.312,74	1,04

SITUAZIONE DI EQUILIBRIO DATI DI CASSA (ALLEGATO 7)

Prospetto riepilogativo dati di cassa (art. 13, comma 1, L. n. 243/2012)	Anno 2023
Descrizione	Importo
Saldo cassa iniziale	€ 1.496.239,82
Riscossioni	€ 813.599,83
Pagamenti	€ 727.105,26
Saldo finale di cassa	€ 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):

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 a € 713.464,30 ed € 1.024.194,00 sono conformi con quelle indicate nel bilancio di previsione 2023, deliberato nella seduta del Consiglio di Amministrazione del 28 giugno 2023 e hanno subito complessivamente variazioni in aumento per € 0,00 in entrata ed € 0,00 in aumento in uscita, ed € 0,00 in diminuzione.

Le previsioni iniziali delle entrate e delle uscite in conto capitale, pari rispettivamente a € 87.084,46 ed € 752.194,36 sono conformi con quelle indicate nel bilancio di previsione 2023, deliberato nella seduta

del Consiglio di Amministrazione del 28 giugno 2023, e hanno subito complessivamente variazioni in aumento di € 0,00 in entrata ed € 0,00 in aumento in uscita.

Il prelevamento dall'avanzo di amministrazione ha avuto un aumento di € 0,00 e una diminuzione di € 0,00.

ESAME DELLA GESTIONE DI COMPETENZA

ENTRATE CORRENTI

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

Entrate correnti – Titolo I	ACCERTAMENTI Anno 2023	ACCERTAMENTI Anno 2022
Entrate contributive	€ 252.535,35	€ 270.528,67
Entrate derivanti da trasferimenti correnti	€ 408.590,52	€ 411.679,01
Altre entrate	€ 201,00	€ 242,50
Totale entrate correnti	€ 661.326,87	€ 682.450,18

Le **entrate contributive 2023** riguardano:

- per € 219.634,35 contributi di iscrizione studenti
- per € 32.901,00 finanziamenti dell'Agenzia Nazionale Erasmus+

Le **entrate da trasferimenti correnti 2023** riguardano:

- per € 155.450,94 trasferimenti dello Stato (Fondo Funzionamento Ordinario e *no tax area*, Formazione e aggiornamento, contratti di collaborazione)
- per € 240.000,00 trasferimenti dalla Regione Friuli-Venezia Giulia (*ex* L. n. 2/2011);
- per € 13.139,58 trasferimenti da EDR (*ex* L. n. 23/1996);

Le **altre entrate 2023** riguardano:

- per € 201,00 entrate non classificabili in altre voci.

ENTRATE IN CONTO CAPITALE

Le entrate in conto capitale accertate sono rappresentate nella tabella che segue (ALLEGATO 5)

Entrate conto capitale – Titolo II	ACCERTAMENTI Anno 2023	ACCERTAMENTI Anno 2022
Entrate da alienazione di beni patrimoniali	€ 0,00	€ 0,00
Entrate derivanti da trasferimenti in conto capitale	€ 95.548,61	€ 110.999,46
Accensione di prestiti	€ 0,00	€ 0,00
Totale entrate in conto capitale	€ 95.548,61	€ 110.999,46

Le entrate in conto capitale 2023 riguardano:

- per € 8.464,15 trasferimenti dallo Stato (per acquisto libri per la biblioteca)
- per € 87.084,46 trasferimenti dalle Regioni (per i lavori del III e IV lotto del Conservatorio).

SPESE CORRENTI

Le uscite correnti sono costituite da: (ALLEGATO 5)

Uscite correnti – Titolo I	IMPEGNI Anno 2023	IMPEGNI Anno 2022
Funzionamento	€ 125.732,90	€ 150.965,14
Interventi diversi	€ 378.032,28	€ 356.227,47
Oneri comuni	€ 0,00	€ 0,00
Trattamento di quiescenza	€ 0,00	€ 0,00
Accantonamenti a fondo rischi e oneri	€ 0,00	€ 0,00
Totale uscite correnti	€ 503.765,18	€ 507.192,61

Le **spese di funzionamento** 2023 riguardano:

- per € 26.762,73 uscite per gli Organi dell'ente
- per € 31.381,39 oneri per il personale in attività di servizio
- per € 67.588,78 uscite per l'acquisto di beni di consumo e di servizi.

Le **spese per interventi diversi** 2023 riguardano:

- per € 347.382,55 uscite per prestazioni istituzionali

- per € 2.313,84 oneri finanziari
- per € 6.346,16; poste correttive e compensazioni di entrate correnti
- per € 21.989,73 uscite non classificabili in altre voci.

SPESE IN CONTO CAPITALE

Le spese in conto capitale sono rappresentate nella tabella che segue:

Uscite in conto capitale – Titolo II	IMPEGNI Anno 2023	IMPEGNI Anno 2022
Investimenti	€ 32.224,31	€ 26.065,60
Oneri comuni	€ 87.084,46	€ 87.084,46
Accantonamenti per spese future	€ 0,00	€ 0,00
Accantonamento per ripristino investimenti	€ 0,00	€ 0,00
Totale uscite in conto capitale	€ 119.308,77	€ 113.150,06

Le spese in **conto capitale** 2023 riguardano:

- per € 32.224,31 **investimenti** (acquisto strumenti a fiato – ottoni, acquisto banconi da liuteria, acquisto materiale librario per la biblioteca);
- per € 87.084,46 **oneri comuni** (rimborso delle rate del mutuo con la Cassa Depositi e Prestiti per i lavori del III e IV lotto del Conservatorio).

PARTITE DI GIRO

Le partite di giro, che risultano in pareggio, ammontano a € **27.960,00** e consistono nelle entrate ed uscite che l'Ente effettua in qualità di sostituto d'imposta ovvero per conto di terzi (che costituiscono al tempo stesso un debito ed un credito per l'Ente) nonché le somme amministrate dal cassiere e dai funzionari ordinatori e da questi rendicontate o rimborsate.

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.

	In conto		Totale
	COMPETENZA	RESIDUI	
Fondo di cassa all'1 gennaio 2023			€ 1.496.239,82
RISCOSSIONI	€ 784.835,48	€ 28.764,35	
PAGAMENTI	€ 607.402,13	€ 119.703,13	
Fondo di cassa al 31 dicembre 2023			€ 1.582.734,39
	RESIDUI	RESIDUI	
	esercizi precedenti	dell'esercizio	
RESIDUI ATTIVI	€ 25.000,00	€ 0,00	
RESIDUI PASSIVI	€ 3.317,23	€ 43.631,82	
Avanzo di amministrazione al 31 dicembre 2023			€ 1.560.785,34

Il citato avanzo di amministrazione trova riscontro dalla verifica effettuata come esposto nella seguente tabella:

Descrizione importo	Importo
Avanzo di amministrazione esercizio precedente (al 31 dicembre 2022)	€ 1.451.475,75
Avanzo di competenza al 31 dicembre 2023	€ 133.801,53
Radiazione Residui attivi	€ 28.351,94
Radiazioni Residui passivi	€ 3.860,00
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2023	€ 1.560.785,34

L'avanzo di amministrazione al 31.12.2023, come risulta dal programma di contabilità, è costituito da una parte di **fondi vincolati** come segue:

cap. avanzo di amm. (allegato 2 gestionale)	cap. uscite	descrizione	Importo avanzo vincolato al 31.12.2023	Importo prelevato dall'avanzo presunto nel bilancio di previsione 2024	Importo da prelevare con la variazione 1/2024
1200	51	Compensi personale a tempo determinato	€ 11.325,70	€ 11.325,70	€ 0,00
1202	58	Formazione e aggiornamento	€ 5.794,25	€ 5.197,25	€ 597,00
1203	256	Borse di studio, premi e sussidi agli allievi, contratti di collaborazione a tempo parziale (200 ore) (Lascito Mari)	€ 21.084,37	€ 21.084,37	€ 0,00
1230	260	Cofinanziamento Mur progetto Erasmus+	€ 7.513,00	€ 7.083,00	€ 430,00
1204	261	Agenzia Nazionale Progetto Erasmus+	€ 63.037,64	€ 62.607,64	€ 430,00
1267	503	Spese per la sicurezza (d.m.734/2021)	€ 17.524,00	€ 17.524,00	€ 0,00
1205	552	Ricostruzioni, ripristini e trasformazione immobili di cui (fondi Miur)	€ 164.975,00	€ 164.975,00	€ 0,00
1265	552	Ricostruzioni, ripristini e trasformazione immobili (Lascito Gr.)	€ 294.442,05	€ 294.442,05	€ 0,00
1237	601	Acquisti e restauri impianti, attrezzature e strumenti musicali (Rimborso assic.generali)	€ 2.150,62	€ 2.150,62	€ 0,00
1270	604	Acquisti per la biblioteca	€ 8.464,15	€ 8.464,15	€ 0,00
1249	701	Rimborso mutuo	€ 43.542,23	€ 43.542,23	€ 0,00
	Tot.		€ 639.853,01	638.396,01	€ 1.457,00

GESTIONE DEI RESIDUI

I «residui» risultano così determinati:

RESIDUI ATTIVI

(A)	(B)	(C= A-B)	(D)	(E=C-D)	F=E/A	G	H=(E+G)
Residui attivi all'1 gennaio 2023	Incassi nell'esercizio 2022	Residui ancora da incassare	Radiazione residui attivi	Residui attivi ancora in essere	% da riscuotere	Residui attivi dell'esercizio 2023	Totale residui attivi al 31/12/2023
€ 82.116,29	€ 28.764,35	€ 53.351,94	€ 28.351,94	€ 25.000,00	0,30	€ 0,00	€ 25.000,00

RESIDUI PASSIVI

(A)	(B)	(C= A-B)	(D)	(E=C-D)	F=E/A	G	H=(E+G)
Residui passivi all'1 gennaio 2023	Pagamenti nell'esercizio 2023	Residui ancora da pagare	Radiazione residui passivi	Residui passivi ancora in essere	% da pagare	Residui passivi dell'esercizio 2023	Totale residui al 31/12/2023
€ 126.880,36	€ 119.703,13	€ 7.177,23	€ 3.860,00	€ 3.317,23	0,0261	€ 43.631,82	€ 46.949,05

Si illustrano in dettaglio le radiazioni di residui attivi e di residui passivi effettuati nel 2023:

RADIAZIONI ENTRATE					
Esercizio di provenienza	U.P.B./Capitolo/descrizione	Nominativo	Oggetto	Importo variazione	Motivazione
2022	1.2.2./153/Attività didattica, ricerca, produzione artistica	Regione Friuli Venezia Giulia	l.r. n. 2/2011, finanziamento sistema universitario regionale, saldo 2021	€ 28.351,94	La rendicontazione approvata dalla regione FVG ha determinato la riduzione del saldo previsto non essendo stata approvata la proposta del Conservatorio di una diversa ripartizione della spesa tra le diverse tipologie ammissibili previste.
Totale				€ 28.351,94	

RADIAZIONI USCITE					
Esercizio di provenienza	U.P.B.Capitolo/descrizione	Nominativo	Oggetto	Importo variazione	Motivazione della variazione in meno
2022	1.1.3./107/Uscite per servizi informatici	Università degli Studi di Udine	Nota di debito n. 4/DIAF del 30/7/2023, collaborazione informatica n. 134h	€ 3.000,00	L'Università ha effettuato n. 134 ore annuali anziché le 200 ore previste secondo le esigenze emerse e concordate.
2022	260/Cofinanziamento Mur progetto Erasmus+	Rupil Lorenzo	Saldo Integrazione borsa Erasmus+, Friburgo 1/10/2022-31/3/2023, 180 gg	€ 360,00	Variazione in meno per riduzione del numero di giorni di mobilità 4/10/22-17/2/2023 tot. 134 gg
2022	260/Cofinanziamento Mur progetto Erasmus+	Lincetto Maria	Integrazione borsa Erasmus+, Valencia 13/9/2022-1/7/2023 289 gg	€ 70,00	Variazione in meno per riduzione del numero di giorni di mobilità 19/9/2022-30/6/2023 tot.282 gg
2022	261/Agenzia Nazionale progetto Erasmus+	Rupil Lorenzo	Saldo borsa Erasmus+, Friburgo 1/10/2022-31/3/2023, 180 gg	€ 360,00	Variazione in meno per riduzione del numero di giorni di mobilità 4/10/22-17/2/2023 tot. 134 gg
2022	261/Agenzia Nazionale progetto Erasmus+	Lincetto Maria	Integrazione borsa Erasmus+, Valencia 13/9/2022-1/7/2023 289 gg	€ 70,00	Variazione in meno per riduzione del numero di giorni di mobilità 19/9/2022-30/6/2023 tot.282 gg
Totale				€ 3.860,00	

SITUAZIONE PATRIMONIALE (ALLEGATO 8)

La situazione patrimoniale viene rappresentata nella seguente Tabella:

ATTIVITA'	Valori al 31/12/2022		Valori al 31/12/2023	
	Parziali	Totali	Parziali	Totali
- Crediti verso lo Stato				
B) Immobilizzazioni:		€ 2.119.103,17		€ 1.093.221,02
Immobilizzazioni Immateriali				
Immobilizzazioni Materiali	€ 2.119.103,17		€ 1.093.221,02	
Immobilizzazioni Finanziarie				
• Attivo circolante:		€ 1.578.356,11		€ 1.607.734,39
Rimanenze				
Residui attivi (crediti)	€ 82.116,29		€ 25.000,00	
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni				
Disponibilità liquide	€ 1.496.239,82		€ 1.582.734,39	
D - Ratei e Risconti:				
Ratei e risconti				
TOTALE ATTIVITA'	€ 3.697.459,28	€ 3.697.459,28	€ 2.700.955,41	€ 2.700.955,41
PASSIVITA'				
A -Patrimonio netto		€ 3.570.578,92		€ 2.654.006,36
Fondo di dotazione				
.....		
.....		
Avanzi economici eserc. prec.	€ 3.287.445,84		€ 3.570.578,92	
Avanzo economico dell'esercizio	€ 283.133,08		€ -916.572,56	
B) – Contributi in conto capitale				
.....		
C)- Fondi per rischi ed oneri				
ATTIVITA'	Valori al 31/12/2022		Valori al 31/12/2023	
	Parziali	Totali	Parziali	Totali
D) – Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato				
E) – Residui passivi (Debiti)	€ 126.880,36	€ 126.880,36	€ 46.949,05	€ 46.949,05
F) – Ratei e risconti				
Ratei e risconti				
TOTALE PASSIVITA'	€ 3.697.459,28	€ 3.697.459,28	€ 2.700.955,41	€ 2.700.955,41

Il patrimonio netto, di Euro 2.654.006,36 rispetto al precedente esercizio, risulta diminuito per effetto del risultato economico dell'esercizio anno 2023, di Euro 916.572,56.

INVENTARIO

Con segnato riguardo alla situazione inventariale del Conservatorio, il Revisore rileva che, dalla documentazione versata in atti risulta che:

- l'ultima situazione inventariale risaliva al 31 dicembre 2015;
- con delibera n. 46 del 26 settembre 2019, il CdA ha avviato la procedura di rinnovo dell'inventario dei beni mobili rispetto all'ultima situazione risalente al 31 dicembre 2015, contestualmente istituendo una Commissione per il rinnovo dell'inventario e per il discarico dei beni fuori uso;

- la Commissione per il rinnovo dell'inventario si è insediata in data 6 novembre 2019 e ha determinato di operare per sottocommissioni per la ricognizione delle singole tipologie di beni inventariati nonché per la localizzazione di tutti i beni mobili rientranti nelle suddette tipologie: la ricognizione ha coinvolto complessivamente 25 docenti, 3 amministrativi e 2 coadiutori;

- nella seconda riunione, tenutasi il 30 ottobre 2020, la Commissione per il rinnovo dell'inventario ha concluso la ricognizione e la localizzazione 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. Tale ricognizione è stata approvata dal CdA con delibera n. 63 del 10 dicembre 2020;

- nella terza riunione, tenutasi il 29 settembre 2021, la Commissione per il rinnovo dell'inventario ha concluso la ricognizione e la localizzazione delle seguenti tipologie di beni: - cat. III: clarinetti e corni di bassetto; fagotti e controfagotti; sassofoni; tromboni ed eufoni; fisarmonica; oboi e corni inglesi. Tale ricognizione è stata approvata dal CdA con delibera n. 61 del 29 settembre 2021;

- con decreto del Presidente del 5 dicembre 2023, n. 19 è stata modificata la composizione della Commissione per il rinnovo dell'inventario, in considerazione della scadenza del mandato del Direttore *pro tempore*, avvenuta il 31 ottobre 2023, Presidente della Commissione in questione, e del trasferimento ad altra Amministrazione di un componente della ridetta Commissione;

- in data 21 dicembre 2023 la Commissione per il rinnovo dell'inventario ha approvato lo stato del rinnovo dell'inventario di cui ai verbali 4/1, 4/2, 4/3 e 4/4. Lo stato del rinnovo dell'inventario al 21 dicembre 2023 è stato approvato dal CdA con delibera n. 47 del 21 dicembre 2023.

- con delibera n. 3 del 25 marzo 2024, il CdA ha approvato il rinnovo dell'inventario al 31 dicembre 2023 e il rinnovo dei beni durevoli al 31 dicembre 2023 e ha autorizzato il Direttore a effettuare il procedimento di discarico dei beni durevoli fuori uso e inutilizzabili.

Tanto premesso, il Revisore rileva che la delibera n. 3/2024 del CdA, pur richiamando *per relationem* i verbali della Commissione per il rinnovo dell'inventario (verbali nn. 5/1 5/2, 5/3 e 5/4 del 28 febbraio 2024), non fornisce alcuna evidenza dei criteri specificamente adottati per l'ammortamento di ciascun bene incluso nell'inventario e per il discarico/dismissione dei beni né dell'imputazione agli ee. ff. dal 2016 al 2023 del valore dei beni. Tanto, in considerazione della diminuzione del valore della categoria III dei beni mobili di cui al rendiconto generale 2022 e dai costi sostenuti dall'Istituzione per la manutenzione ordinaria e straordinaria del patrimonio strumentistico, si traduce in un difetto di motivazione della delibera del CdA rispetto all'interesse pubblico perseguito dal Conservatorio.

Il Revisore evidenzia che gli stessi verbali della Commissione per il rinnovo dell'inventario nn. 5/1 5/2, 5/3 e 5/4 del 28 febbraio 2024 e i relativi allegati, pur specificando che *“la Commissione ha applicato l'ammortamento sui beni secondo criteri predeterminati che, a partire dalle percentuali previste dal codice S.E.C. di ciascun bene sono stati adeguati tenuto conto della natura del bene quando si è trattato di strumenti musicali.”* e che *“Nel caso di strumenti musicali la percentuale di ammortamento annuale del 20% prevista per il codice S.E.C. è stata adeguata come segue: tenuto conto dell'eventuale natura artigianale degli strumenti musicali (dal 20% allo 0%) oppure se gli strumenti musicali sono stati sottoposti ad interventi di manutenzione ordinaria e acquisto ricambi (dal 20% al 10%), di manutenzione straordinaria (dal 20% al 5%), di restauro (dal 20% al 2,5%).”*, non danno evidenza dei criteri

specificamente adottati per l'ammortamento di ciascun bene incluso nell'inventario e per il discarico/dismissione dei beni né dell'imputazione agli ee.ff. dal 2016 al 2023 del valore dei beni ammortati.

Su richiesta del Revisore, la Direttrice Amministrativa e la Direttrice di Ragioneria esibiscono le tabelle elaborate dalla Commissione (e dalle singole sottocommissioni) per il rinnovo dell'inventario dalle quali risultano i valori dei singoli beni inventariali ammortati in applicazione dei criteri adottati dalla Commissione medesima richiamati nei ridetti verbali nn. 5/1 5/2, 5/3 e 5/4 del 28 febbraio 2024.

Tali tabelle contengono gli elementi necessari per procedere all'imputazione agli ee.ff. dal 2016 al 2023 del valore di ciascun bene inventariale.

ATTIVITÀ DI VIGILANZA EFFETTUATA DALL'ORGANO DI CONTROLLO INTERNO NEL CORSO DELL'ESERCIZIO

Il Revisore procede alla verifica a campione dei seguenti documenti:

- mandato n. 757 del 21 dicembre 2023, dell'importo di € 3.750, relativo all'acquisto di 2 cornette Schagerl modello Gansch con custodia;
- mandato n. 589 dell'11 dicembre 2023, dell'importo di € 1.308,65, relativo al compenso esperto esterno (Luca Colussi) per corso batteria *jazz* (45 ore didattica);
- reversale n. 45 del 6 dicembre 2023, dell'importo di € 2.784,00 (in entrata, capitolo 101), relativa al finanziamento MUR sulla *no tax area* (D.M. n. 1016/2021) – quota monitoraggio 2022/2023;
- reversale n. 43 dell'8 novembre 2023 (partite di giro, capitolo 1154), dell'importo di € 23.380,00, relativa ai contributi ARDISS per il diritto allo studio.

Dalla disamina della documentazione presentata non sono emerse irregolarità.

Il Revisore verifica altresì il conto per la gestione dei contributi degli studenti, strumento sostitutivo del conto corrente postale adottato dal Conservatorio, acceso presso la Crédit Agricole Italia unitamente alla convenzione per il servizio di cassa per il triennio 2024-2026.

Il Revisore dà inoltre atto di quanto segue:

- In data 22 luglio 2013 il Conservatorio ha regolarmente completato la registrazione in PCC (Piattaforma Certificazione Crediti) ai sensi dell'art. 7, commi 1, 2 e 7-ter, del D.L. n. 35/2013.
- Nel 2023 il Conservatorio ha regolarmente predisposto il registro dei contratti pubblici di lavori, servizi e forniture e lo ha pubblicato sul proprio sito *web* istituzionale in data 31 gennaio 2024 (<https://www.conservatorio.udine.it/amministrazione-trasparente-alias/bandi-di-gara-e-contratti/408-pubblicazione-dati-relativi-all-acquisizione-di-lavori-servizi-e-forniture.html>).

Considerato che dall'1 gennaio 2024 la Banca Dati Nazionale dei Contratti Pubblici assicura la pubblicazione dei dati individuati dall'art. 28, comma 3, D.Lgs. n. 36/2023, tra cui rientrano quelli già previsti dall'art. 1, comma 32, L. n. 190/2012, con nota del 10 gennaio 2024 l'ANAC ha chiarito che *“Non è più prevista, per alcuna procedura contrattuale, la predisposizione del file XML e l'invio ad ANAC della PEC, entro il 31 gennaio, con indicazione del luogo di pubblicazione di detto file; di conseguenza,*

perdono di efficacia le relative specifiche tecniche che disciplinavano le modalità di compilazione e pubblicazione del file XML e di invio ad ANAC della dichiarazione di adempimento.”

- In data 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'art. 1, comma 867, L. n. 145/2018, pari a € 0,00. Con la medesima comunicazione il Conservatorio ha dato adempimento anche all'obbligo previsto dall'art. 7, comma 4-*bis*, D.L. n. 35/2013, relativo all'elenco completo dei debiti certi, liquidi ed esigibili alla data del 31 dicembre 2023, comunicando l'assenza di posizioni debitorie.
- L'indicatore di tempestività dei pagamenti *ex art.* 33 D.Lgs. n. 33/2013, per l'anno 2023, debitamente pubblicato sul sito *web* istituzionale del Conservatorio (<https://www.conservatorio.udine.it/amministrazione-trasparente-alias/pagamenti-dell-amministrazione/668-indicatore-di-tempestivita-dei-pagamenti.html>), 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, risultando quindi ampiamente compreso entro i 30 giorni previsti dalla vigente normativa in materia.

A seguito della scissione del MIUR in due Ministeri, come da nota MUR prot. n.5246 del 17 luglio 2023, è stato disattivato il SIDI per la fatturazione, ragion per cui il Conservatorio accede al servizio di consultazione direttamente sul sito dell'Agenzia delle Entrate.

VERSAMENTI AL BILANCIO DELLO STATO

Il Conservatorio ha rispettato le singole norme di contenimento previste dalla vigente normativa (art. 1, comma 594, della L. n. 160/2019, ALLEGATO A), come risulta dal prospetto in calce:

Tipologia di spesa	Riferimenti normativi	Importo dovuto nel 2018	Totale	Maggiorazione del 10%	Versamenti effettuati al bilancio dello stato al 30 giugno 2023
Spese per gli organi	D.L. 78/2010 art.6 c.3 riduzione 10% sui compensi al 30.4.2010	€ 1.560,00 € 576,00 € 434,40	€ 2.570,40	€ 257,04	€ 2.827,44
Studi e consulenze	D.L. 78/2010 art.6 c.7 limite di spesa 20% della spesa 2009	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese per relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e di rappresentanza	D.L. 78/2010 art.6 c.8 limite di spesa 20% della spesa 2009	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese per sponsorizzazioni	D.L. 78/2010 art.6 c.9 divieto	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese per missioni	D.L. 78/2010 art.6 c.12 limite di spesa 50% della spesa 2009	€ 2.144,46	€ 2.144,46	€ 214,45	€ 2.358,91
Spese per formazione	D.L. 78/2010 art.6 c.13 limite di spesa 50% della spesa 2009	€ 1.054,38	€ 1.054,38	€ 105,44	€ 1.159,82
			€ 5.769,24	€ 576,92	€ 6.346,16

... e 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**.

Sulla base dei controlli svolti è emersa una sostanziale corrispondenza tra le risultanze fisiche e la situazione contabile e non sono state riscontrate violazioni degli adempimenti civilistici, fiscali e previdenziali.

CONCLUSIONI

Il Revisore:

- 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;
- accertato il conseguimento dell'equilibrio di bilancio;
- considerato che, in forza dell'art. 34, comma 1, del Regolamento di Amministrazione, Finanza e Contabilità del Conservatorio il rendiconto generale è costituito dal conto di bilancio e dallo stato patrimoniale;

- considerato che l'esposizione dei dati contabili nei documenti di bilancio deve ispirarsi al principio di chiarezza

esprime parere favorevole

all'approvazione del rendiconto generale dell'esercizio 2023 da parte del Consiglio di Amministrazione **raccomandando** al Consiglio di Amministrazione di procedere **entro il 31 maggio 2024** all'approvazione del rinnovo inventariale al 31 dicembre 2023 dando esplicita evidenza dei criteri specificamente adottati per l'ammortamento di ciascun bene incluso nell'inventario e per il discarico/dismissione dei beni e dell'imputazione agli ee.ff. dal 2016 al 2023 del valore dei beni ammortati.

IL REVISORE DEI CONTI IN RAPPRESENTANZA DEL MUR