



ISTITUTO STATALE SUPERIORE DI STUDI MUSICALI E COREUTICI

“GAETANO BRAGA”

Statizzato con decreto del 24 Febbraio 2015



MINISTERO DELL'ISTRUZIONE, DELL'UNIVERSITÀ E DELLA RICERCA

Alta formazione artistica e musicale

REVISORI DEI CONTI

Verbale n. 5/2024 (Analisi Rendiconto Generale E.F. 2023)

L'anno 2024 il giorno 25 del mese di ottobre ore 9,30 presso la sede dell'Istituto Gaetano Braga sito in corso San Giorgio, 14/16 - 64100 Teramo, si sono riuniti i Revisori dei Conti, nominati con D.D. del MIUR n.2803 del 26.11.2021 e D.D. 552 del 1.04.2022 MEF, nelle persone di:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/presenza
Ivana	COCOCCIA	MEF	Presente
Teresa	COLANTONIO	MIUR	Presente

I Revisori si riuniscono per procedere **all'esame del Rendiconto Generale dell'anno 2023**, ai sensi dell'art. 36, comma 1, del Regolamento di amministrazione e contabilità approvato in data 18/06/2009.

Assistono il direttore amministrativo dott. Massimiliano Michetti e la dott.ssa Laura Pasqua Direttore di Ragioneria presso l'Istituto.

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. n. 406 del 5 ottobre 2005 e si è dotato dei seguenti regolamenti:

- Regolamento di Amministrazione, Finanza e Contabilità;
- Regolamento per l'elezione del Direttore;
- Regolamento per l'elezione del Consiglio Accademico;
- Regolamento per l'elezione della Consulta degli Studenti;
- Regolamento della Consulta degli Studenti;
- Regolamento attività internazionale.

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

- il Presidente, Avv. Lino Befaccia, è stato rinominato per un triennio con Decreto MUR n. 364 del 29/04/2022; il Presidente ha poi presentato le dimissioni, successivamente revocate come da verbale del Consiglio Accademico della seduta del 21 febbraio 2024. Avendo il Consiglio Accademico in tale sede accolto la revoca delle dimissioni, si è



ISTITUTO STATALE SUPERIORE DI STUDI MUSICALI E COREUTICI
"GAETANO BRAGA"

Statizzato con decreto del 24 Febbraio 2015



MINISTERO DELL'ISTRUZIONE, DELL'UNIVERSITÀ E DELLA RICERCA

Alta formazione artistica e musicale

provveduto alla conferma dell'incarico come sopra ed alla relativa comunicazione, in data 22.2.2024 al MUR (comunicazione acquisita con prot. MUR N. 2813 del 22.2.2024).

- l'incarico di Direzione per il triennio 2023-2026 è stato conferito al M° Federico Paci con Decreto MUR n. 1440 del 18/10/2023
- il Consiglio di Amministrazione è stato nominato per la durata di un triennio con Decreto MUR n. 556 del 06/06/2022.

L'offerta formativa comprendeva:

- corsi pre-accademici o propedeutici;
- corsi triennali per il conseguimento del diploma accademico di 1° livello;
- corsi biennali per il conseguimento del diploma accademico di 2° livello.

Nell'anno accademico 2022/2023 il totale onnicomprensivo degli iscritti ai corsi dell'ISSMC risultava essere pari a 291 Allievi di cui:

- 113 iscritti al Corso di I livello
- 96 iscritti al Corso di II livello
- 80 al propedeutico
- 2 corso singolo

Situazione Personale

La pianta organica dell'istituto è composta da 43 cattedre, tutte attive, tranne una usata per il blocco del Direttore; 1 direttore amministrativo, 1 direttore di ragioneria a tempo determinato, 4 assistenti di cui due a tempo determinato e due a tempo indeterminato, 1 collaboratore area terza a tempo determinato, 7 coadiutori, di cui tre a tempo indeterminato e quattro a tempo determinato.

Il personale insegnante in servizio è costituito, nell'anno accademico 2022/2023 da:

- n. 25 a tempo determinato, ex prima fascia;
- n. 9 docenti a tempo determinato ex prima fascia;
- n. 1 docente con contratto di collaborazione ex art. 273 D.Lgs 297/94;
- n. 34 docenti a contratto;

Il personale tecnico e amministrativo in servizio nell'anno accademico 2022/2023 è composto da:

- n. 1 Direttore Amministrativo a tempo indeterminato;
- n. 1 Direttore di ragioneria a tempo determinato;
- n. 1 collaboratore area terza a tempo determinato
- n. 2 assistenti con rapporto di lavoro a tempo determinato;
- n. 2 assistenti con rapporto di lavoro a tempo indeterminato
- n. 3 coadiutori tempo indeterminato;
- n. 4 coadiutori a tempo determinato;

I Revisori passano all'esame del **RENDICONTO GENERALE E.F. 2023**

I Revisori procedono quindi a esaminare le risultanze della gestione dell'esercizio, con



ISTITUTO STATALE SUPERIORE DI STUDI MUSICALI E COREUTICI

“GAETANO BRAGA”

Statizzato con decreto del 24 Febbraio 2015



MINISTERO DELL'ISTRUZIONE, DELL'UNIVERSITÀ E DELLA RICERCA

Alta formazione artistica e musicale

riferimento ai vari aggregati di entrata e di spesa, ai relativi accertamenti ed impegni, nonché a verificare le entrate riscosse ed i pagamenti eseguiti durante l'esercizio finanziario, in base alle scritture registrate nei libri contabili.

Da quanto sopra risulta che:

- Il Rendiconto generale (e relativi allegati) predisposto dal Direttore Amministrativo dott. Massimiliano MICHETTI, è stato redatto in conformità alle disposizioni previste dal Regolamento di Amministrazione, Finanza e Contabilità approvato dal MIUR con D.D. n. 194 del 18/06/2009.

Il documento risulta quindi costituito da:

- 1) **la relazione sulla gestione predisposta dal Presidente** in data 4.10.2024
- 2) **il conto di bilancio**, che evidenzia le risultanze della gestione delle entrate e delle uscite, si articola come segue:
 - a. **il rendiconto finanziario decisionale;**
 - b. **il rendiconto finanziario gestionale;**
 - c. **la situazione amministrativa**, riferita alla consistenza di cassa iniziale, incassi, spese, residui attivi passivi ed il risultato finale di amministrazione.

- Le previsioni iniziali delle entrate pari ad € 707.600,00 e quelle definitive pari ad € 857.107,26 e le previsioni iniziali delle spese pari a € 707.600,00 e quelle definitive pari ad € 857.107,26 pareggiano nei due modelli del rendiconto finanziario gestionale, tuttavia il totale degli accertamenti pari ad € 833.660,21 ed il totale degli impegni pari ad € 833.453,45 genera una discordanza di € 23.447,05 per le entrate ed € 22.653,81 per le uscite. Le discordanze rilevate, quindi non consentono la realizzazione di un pareggio con le previsioni definitive; tale situazione determina una disponibilità finanziaria da programmare errata (nel caso, pari ad € 0). La Direzione al riguardo chiarisce che il Regolamento di contabilità di Istituto non consente le variazioni di bilancio oltre il 30 novembre di ogni esercizio.
- In particolare, le variazioni di bilancio effettivamente deliberate sono pari, complessivamente, ad € 149.507,26 in entrata ed in uscita.
Ad ogni modo **i revisori consigliano di procedere all'asestamento del consuntivo anche dopo la scadenza del 30 novembre, anche in considerazione del fatto che la maggioranza delle entrate viene comunicata nel mese di dicembre.**
- Le entrate e le uscite delle partite di giro non risultano concordanti, poiché in entrata l'ammontare è pari a € 82.531,68, mentre in uscita risulta essere di € 96.420,39.
- Per quanto concerne **il fondo di riserva, pari a € 5.000,00, lo stesso è stato oggetto di una irregolare variazione negativa, in contrasto con le norme del Regolamento di contabilità.** Al riguardo la Direzione chiarisce e documenta che l'importo corrispondente è stato utilizzato per spese relativa ai rimborsi e restituzioni di contributi accademici, a seguito di presentazione ISEE degli studenti. I Revisori in ogni caso raccomandano vivamente per il futuro di non effettuare operazioni di utilizzo delle somme destinate al fondo di riserva.



ISTITUTO STATALE SUPERIORE DI STUDI MUSICALI E COREUTICI

“GAETANO BRAGA”

Statizzato con decreto del 24 Febbraio 2015



MINISTERO DELL'ISTRUZIONE, DELL'UNIVERSITÀ E DELLA RICERCA

Alta formazione artistica e musicale

- Le reversali emesse risultano essere n. 828 per un totale di € 718.573,03 di cui in conto competenza € 650.799,70 ed € 67.773,33 conto residui.
- i mandati emessi risultano essere n. 842 per un totale di € 641.518,68 (di cui € 481.298,36 in conto competenza e € 160.220,32 in conto residui).

Analisi delle Entrate e delle Uscite

L'esame del rendiconto finanziario gestionale evidenzia la seguente situazione:

Entrate accertate

	Previsione definitiva	Competenza (Accertamenti)	Cassa (riscossioni)
Correnti	743.658,70	742.896,45	580.642,10
in conto capitale	8.232,08	8.232,08	8.232,08
partite di giro	1.500,00	82.531,68	61.925,52
Avanzo amministrazione	103.716,48	0	0
Totale	857.107,26	833.660,21	650.799,70

Uscite impegnate

	Previsione definitiva	Competenza (impegni)	Cassa (pagamenti)
Correnti	824.300,33	705.746,11	431.035,95
in conto capitale	31.306,93	31.286,95	1.079,02
partite di giro	1.500,00	96.420,39	34.83,39
Totale	857.107,26	833.453,45	481.298,36

Si constata che l'ammontare della previsione in entrata concorda con la previsione delle uscite. In particolare si riscontra che nel rendiconto finanziario gestionale delle entrate, l'ammontare degli accertamenti è pari ad Euro 833.660,21, mentre la previsione definitiva delle entrate è pari a Euro 857.107,26, con una riscontrata differenza di € 23.447,05 causata dal mancato assestamento del bilancio che deriva dalle mancate variazioni. Nel rendiconto finanziario gestionale delle uscite l'ammontare degli impegni è pari ad Euro 833.453,45, mentre la previsione definitiva è pari ad Euro 857.107,26, con una riscontrata differenza di € 22.653,81 causata dal mancato assestamento del bilancio che deriva dalle mancate variazioni.



ISTITUTO STATALE SUPERIORE DI STUDI MUSICALI E COREUTICI
"GAETANO BRAGA"

Statizzato con decreto del 24 Febbraio 2015



MINISTERO DELL'ISTRUZIONE, DELL'UNIVERSITÀ E DELLA RICERCA

Alta formazione artistica e musicale

L'esame della situazione amministrativa evidenzia le seguenti risultanze:

Fondo di cassa all'1.1.2023		43.770,19
riscossioni in conto competenza	650.799,70	
riscossioni in conto residui	67.77,33	
totale riscossioni		718.573,03
pagamenti in conto competenza	481.98,36	
pagamenti in conto residui	160.220,32	
totale pagamenti		641.518,68
Fondo di cassa al 31.12.2023		120.824,54
residui attivi esercizi precedenti	319.278,01	
residui attivi dell'esercizio	182.860,51	
Totale residui attivi		502.138,52
residui passivi esercizi precedenti	166.882,73	
residui passivi dell'esercizio	352.155,09	
Totale residui passivi		519.037,82
Avanzo di amministrazione (complessivo al 31.12.22)		103.925,24

Il Fondo di cassa al termine dell'esercizio corrisponde a quello dell'istituto cassiere, che è pari a € 120.824,54.

Situazione dei Residui

La gestione dei residui presenta le seguenti risultanze:

RESIDUI ATTIVI

RESIDUI	RESIDUI ALL'01/01/2023	387.051,34	
	RISCOSSI AL 31/12/2023	67.773,33	
	RADIATI NEL CORSO DELL'ANNO 2023		
	CANCELLATI NEL CORSO DELL'ANNO 2023		
	RIMASTI DA RISCOUTERE AL 31/12/2023	319.78,01	
	RESIDUI ATTIVI ESERCIZIO 2023	182.860,51	
	TOTALE RESIDUI AL 31.12.2023	502.138,52	
COMPETENZA 2023	SOMME ACCERTATE	833.660,21	
	SOMME RISCOSE	650.799,70	
	SOMME RIMASTE DA RISCOUTERE AL 31/12/2023	182.860,51	
	Totale Residui al 31/12/2023		502.138,52

[Handwritten signature]



ISTITUTO STATALE SUPERIORE DI STUDI MUSICALI E COREUTICI

“GAETANO BRAGA”

Statizzato con decreto del 24 Febbraio 2015



MINISTERO DELL'ISTRUZIONE, DELL'UNIVERSITÀ E DELLA RICERCA

Alta formazione artistica e musicale

RESIDUI PASSIVI

RESIDUI	RESIDUI ALL'01/01/2023	327.105,05	
	PAGATI AL 31/12/2023	160.220,32	
	RADIATI NEL CORSO DELL'ANNO 2023	2,00	
	CANCELLATI NEL CORSO DELL'ANNO 2023	0	
	RIMASTI DA PAGARE AL 31/12/2023	166.882,73	
COMPETENZA 2023	SOMME IMPEGNATE	833.453,45	
	SOMME PAGATE	481.298,36	
	SOMME RIMASTE DA PAGARE ESERCIZI PRECEDENTI ALL'ANNO 2022/2023	166.882,73	
	SOMME RIMASTE DA PAGARE AL 31.12.2023	519.037,82	

La Situazione Patrimoniale

L'esame dello stato patrimoniale evidenzia le seguenti risultanze:

STATO PATRIMONIALE					
<u>ATTIVITA'</u>		Situazione al 01/01/2023	Variazione -	Variazione +	Situazione e al 31/12/23
A - IMMOBILIZZAZIONI	A1 - Immateriali				
	A2 - Materiali	258.447,70		12.572,89	271.020,59
	A3 - Finanziarie				
	TOTALE A	258.447,70		12.572,89	271.020,59
B - ATTIVO CIRCOLANTE	B1 - Rimanenze				
	B2 - Residui Attivi	387.051,34		115.087,18	502.138,52
	B3 - Disponib. Liquide (depositi bancari e postali)	43.960,76		76.863,78	120.824,54
	TOTALE B	431.012,10		191.950,96	622.963,06
C - RATEI E RISCONTI	TOTALE C				
TOTALE ATTIVO 1(A+B+C)		689.459,80		204.523,85	893.983,65



ISTITUTO STATALE SUPERIORE DI STUDI MUSICALI E COREUTICI

"GAETANO BRAGA"

Statizzato con decreto del 24 Febbraio 2015



MINISTERO DELL'ISTRUZIONE, DELL'UNIVERSITÀ E DELLA RICERCA

Alta formazione artistica e musicale

<u>PASSIVITA'</u>		Situazione al 01/01/2023	Variazione -	Variazione +	Situazione al 31/12/2023
<u>DEBITI</u>	Verso lo Stato	81.996,73		62.608,29	144.605,02
	Verso altri	68.441,09		163.584,09	232.025,18
	Verso Fornitori	176.667,23	34259,61		142.407,62
TOTALE DEBITI		327.105,05	34.259,61	226.192,38	519.037,82
<u>CONSISTENZA PATRIMONIALE</u>		362.354,75		12.591,08	374.945,83
<u>TOTALE PASSIVO</u>		689.459,80	34.259,61	238.783,46	893.983,65

Conclusioni

Per quanto sopra esposto, considerato che la documentazione contabile esaminata non ha dato luogo ad osservazioni rilevanti, i sottoscritti Revisori esprimono parere favorevole all'approvazione del Rendiconto generale dell'anno 2023.

I documenti del Rendiconto Generale 2023, a seguito dell'approvazione del Consiglio di amministrazione, dovranno essere inviati al Ministero dell'Università e della Ricerca e al Ministero dell'Economia e delle Finanze a cura dell'Istituzione, attendendo anche all'obbligo di trasmissione telematica secondo le modalità indicate nella circolare MEF del 19 dicembre 2007 n. 36.

I revisori, preso atto del fatto che, data la particolare complessità, le operazioni di ricognizione dei beni in carico al Conservatorio non si sono ancora concluse, raccomandano novamente di finalizzarne l'esecuzione entro la fine del corrente esercizio.

Il presente verbale, chiuso alle ore 14:30, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

Il Revisore MEF

Il Revisore MIUR