REVISORI DEI CONTI

Verbale n. 3/2024
(Esame Bilancio di Previsione A.F. 2024)

L'anno 2024 il giorno 29 del mese di aprile alle ore 15,00 si sono riuniti i Revisori dei Conti, nominati 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'analisi e alla valutazione **del Bilancio Preventivo 2024**.

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

Esame del Bilancio di Previsione A. F. 2024

- Il bilancio di previsione 2024 è stato redatto ai sensi delle disposizioni contenute nel Regolamento di amministrazione, finanza e contabilità, approvato con decreto del Direttore Generale AFAM n. 194 del 18/06/2009, alle norme generali e particolari di finanza pubblica ed alle circolari applicative della Ragioneria Generale dello Stato del Ministero dell'Economia e delle Finanze.
- Il documento è composto dai seguenti prospetti contabili:
  1. Preventivo finanziario decisionale;
  2. Preventivo finanziario gestionale;
  3. Tabella dimostrativa del presunto risultato di amministrazione dell'anno in corso;
  4. Situazione amministrativa al 31/12/2023;
  5. Quadro generale riassuntivo della gestione finanziaria;
  6. Relazione programmatica del Presidente;

I Revisori, in primo luogo, provvedono ad esaminare il documento relativo al preventivo finanziario gestionale costituito dalla tabella dell'entrata e dalla tabella della spesa.
I dati relativi sono esposti per unità previsionali di base (UPB) di secondo, terzo e quarto livello.

In sintesi:

RIEPILOGO USCITE			
	ANNO FINANZIARIO 2024		
TITOLI	RESIDUI INIZIALI	PREV. COMP.ZA	PREV. CASSA
USCITE CORRENTI	377.189,43	678.623,21	1.055.812,64
USCITE C/CAPITALE	23.040,38	88.689,09	111.729,47
PARTITE DI GIRO	118.808,01	151.500,00	270.308,01
DISAVANZO AMM. NE			
TOTALE GENERALE	519.037,82	918.812,30	1.437.850,12

Si precisa che le uscite complessive che si concretizzeranno nel corso dell'anno 2024 ammontano ad euro1.437.850,12 comprensive sia dei residui presenti al 1 gennaio 2024, che della gestione di competenza dell'anno 2024.

RIEPILOGO ENTRATE			
	ANNO FINANZIARIO 2023		
TITOLI	RESIDUI. INIZIALI	PREV. COMP.ZA	PREV. CASSA
ENTRATE CORRENTI	474.228,12	618.852,00	1.093.080,12
ENTRATE C/CAPITALE		64.000,00	64.000,00
PARTITE DI GIRO	27.910,40	151.500,00	179.410,40
AVANZO AMM.NE		84.460,30	84.460,30
TOTALE GENERALE	502.138,52	918.812,30	1.420.950,82

I dati indicati nelle tabelle sopra riportate concordano con quelli del preventivo decisionale che è stato regolarmente predisposto.

Nel preventivo finanziario gestionale riferito all'anno 2023, sia delle entrate che delle uscite, si indica una previsione definitiva pari ad Euro 857.107,26, mentre nella tabella dimostrativa del risultato di amministrazione le entrate accertate risultano pari ad Euro 833.660,21; le uscite impegnate nel corso dell'esercizio risultano pari ad Euro 833.453,45.
Da quanto rappresentato emergono quindi le mancate variazioni di bilancio tali da far coincidere le somme della programmazione definitiva delle entrate e delle uscite e dei corrispondenti accertamenti ed impegni finanziari.
Da una prima analisi dei documenti trasmessi dall'Ente emerge che le mancate variazioni si riferiscono principalmente ai trasferimenti per partite di giro.
Per quanto concerne l'utilizzo dell'avanzo di amministrazione di Euro 84.460,30 si raccomanda il rispetto del vincolo di destinazione delle somme vincolate presenti che dalla tabella dimostrativa risultano pari ad Euro 24.460,30.
In esito all'esame della documentazione prodotta dall'istituzione, si rappresenta quanto segue:

1. **Risultato di amministrazione alla data del 31/12/2023**

- La situazione amministrativa al 31 dicembre 2023 riporta un avanzo di amministrazione pari ad € 103.925,24. Il fondo di cassa risulta essere di € 120.824,54. I revisori constatano che l'utilizzo dell'avanzo è pari ad Euro 84.460,30 e la disponibilità finanziaria da programmare risulta pari ad Euro 19.464,94.

2. Analisi delle Entrate

I Revisori riscontrano che alcune **fonti di finanziamento** dell'istituto sono quelle provenienti da:

• Studenti	per €	193.000,00
• Stato	per €	365.852,00
• Regione Abruzzo	per €	
• Provincia di Teramo	per €	
• Comune di Teramo	per €	55.000,00
• Trasferimenti da privati	per €	5.000,00
• Contributi enti privati per particolari progetti	per €	

I revisori evidenziano che il bilancio contiene una previsione di entrata per il Programma Erasmus+ pari ad € 8.000,00. In merito a tale posta si sottolinea che l'utilizzo di tale risorsa è finalizzato alla realizzazione del programma e che pertanto non può essere destinata ad altre finalità.

Il totale delle Entrate ammonterà ad € 918.812,30, di cui Euro 64.000,00 in conto capitale, entrate che si concretizzeranno nell'anno 2024 a condizione che la richiesta di prestito pari ad Euro 60.000,00 venga accolta dall'istituto di credito al quale è stata presentata la domanda;

Le risorse provenienti dal Comune di Teramo sono relative al fitto della sede del conservatorio nelle more della restituzione della sede storica inagibile a causa del terremoto del 2016, per la cui ristrutturazione risultano stanziati e versati al Comune di Teramo 5 milioni di Euro; detti fondi provengono dagli aiuti statali per la ricollocazione delle sedi degli enti pubblici resi inagibili dal sisma.

3. Analisi delle Uscite

I Revisori rilevano che le **spese** dell'istituzione risultano le seguenti:

Organi	€ 25.500,00
Oneri del personale in servizio	€ 284.240,02
Acquisto di beni di consumo e servizio	€ 158.950,00
Prestazioni istituzionali	€ 143.933,19
Oneri finanziari e tributari	€ 11.000,00
Altro	€ 55.500,00
Acquisizione di immobilizzazioni tecniche	€ 65.000,00
Accantonamenti per uscite future	€ 23.689,09

Si precisa che la voce "*accantonamenti per uscite future*" ricomprende la somma della disponibilità finanziaria da programmare e la quota di accantonamento per il contenimento della spesa.
Le Spese previste ammontano pertanto ad € 918.812,30.

- Spese correnti: le previsioni di spesa per il funzionamento risultano in linea con le esigenze dell'istituto.
- Le Partite di giro pari ad € 151.500,00 pareggiano in entrata e in uscita e sono comprensive anche del fondo minute spese di Euro 1.500,00.
- Il fondo di riserva pari ad € 5.000,00 risulta quantificato nei limiti stabiliti dal Regolamento di contabilità;

4. Residui

- L'ammontare complessivo dei residui attivi al 31/12/2023 è pari a € 502.138,52;
- L'ammontare complessivo dei residui passivi al 31/12/2023 è pari a € 519.037,82;

5. Dotazione organica

- La pianta organica dell'istituto è composta da 43 cattedre, 1 direttore amministrativo, 1 direttore di ragioneria, 1 collaboratore amministrativo, 5 assistenti, 7 coadiutori.
- Il personale insegnante in servizio è costituito da n. 28 docenti di ruolo di cui 1 in utilizzazione presso altre istituzioni Afam, 11 con contratto a tempo determinato e n. 33 con contratto di collaborazione .
- Il personale tecnico e amministrativo in servizio è composto n. 1 Direttore dell'Ufficio di ragioneria, 1 collaboratore a tempo indeterminato, 2 assistenti con rapporto di lavoro a tempo determinato, 2 assistenti con rapporto di lavoro a tempo indeterminato, 4 coadiutori a tempo indeterminato e 3 coadiutori a tempo determinato.

Nell'anno accademico 2022/2023 il totale onnicomprensivo degli iscritti ai corsi dell'ISSSMC risulta essere pari a 305 Allievi di cui:

- 113 iscritti al Corso di I livello
- 104 iscritti al Corso di II livello
- 7 Pre-Accademici
- 70 al propedeutico
- 1 corso singolo

6. CONCLUSIONI

Dall'esame della documentazione contabile e alla luce delle risorse utilizzate negli esercizi precedenti, i Revisori valutano attendibili le previsioni delle entrate e le corrispondenti previsioni di spesa, tuttavia nel contempo rappresentano che l'Istituzione ha attualmente in essere un'anticipazione con il proprio istituto di credito, del valore di Euro 60.000,00. In sede di consuntivo dell'esercizio 2023 si valuterà l'ammontare degli interessi passivi che graveranno sul bilancio dell'Istituto. A tal proposito i revisori esortano l'Ente ad un attento e parsimonioso utilizzo di tale disponibilità al fine di evitare ulteriori aggravi finanziari.
I Revisori ritengono che il bilancio preventivo relativo all'esercizio 2024 sia coerente con gli obiettivi dell'Istituzione ed esprimono parere favorevole alla sua approvazione.
Ai sensi dell'art. 15 della legge 31/12/2009, n. 196, i Revisori invitano l'istituzione a provvedere all'invio telematico del bilancio di previsione 2024 al Ministero dell'Economia e delle Finanze.
I revisori raccomandano per il futuro di verificare e riscontrare la massima coerenza tra le diverse scritture contabili al fine di evitare discordanze.
Il presente verbale, all'esito delle ulteriori verifiche sulla documentazione seguentemente inviata, viene chiuso in data 29.04.2024 alle ore 17.30, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

Il Revisore Mef

Il Revisore Miur