



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. 1/2023
(Analisi Rendiconto Generale E.F. 2021)**

L'anno 2023 il giorno 15 del mese di febbraio ore 09,30 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 2021**, 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 Befacchia, è stato rinominato per un triennio con Decreto MIUR n. 364 del 29/04/2022;
- l'incarico di Direzione per il triennio 1 novembre 2020 – 31 ottobre 2023 è stato conferito al M^o Tatjana Vratonjic con Decreto MIUR n. 845 del 5/11/2020;



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

- il Consiglio di Amministrazione è stato nominato per la durata di un triennio con Decreto MIUR n. 556 del 06/06/2022.

L'offerta formativa comprendeva:

- corsi del vecchio ordinamento, ad esaurimento;
- corsi pre-accademici;
- 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 2020/2021 il totale onnicomprensivo degli iscritti ai corsi dell'ISSMC risultava essere pari a 334 Allievi di cui:

- 98 iscritti al Corso di I livello
- 133 iscritti al Corso di II livello
- 8 Pre-Accademici
- 1 Vecchio ordinamento
- 83 al propedeutico
- 4 corso libero
- 77 corso singolo

Situazione Personale

La pianta organica dell'istituto è composta da 35 cattedre, 1 direttore amministrativo, 1 direttore di ragioneria, 4 assistenti, 3 coadiutori.

Il personale insegnante in servizio è costituito, nell'anno accademico 2020/2021, da n. 21 docenti di ruolo (20 di prima fascia, 1 di seconda fascia), docenti con rapporto di lavoro a tempo determinato di prima fascia e 38 con contratto di collaborazione.

Il personale tecnico e amministrativo in servizio è composto da n. 1 Direttore Amministrativo, n. 1 Direttore di ragioneria, 2 assistenti con rapporto di lavoro a tempo determinato e 2 assistenti con rapporto di lavoro a tempo pieno e indeterminato, 3 coadiutori di cui n. 2 a tempo determinato, 1 a tempo pieno determinato ed 1 a tempo parziale determinato, ed n. 1 a tempo pieno e indeterminato.

I Revisori passano all'esame del **RENDICONTO GENERALE E.F. 2021**

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

- Lo schema di Rendiconto generale, 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 29.04.2022
- 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;**



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

- 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 e quelle definitive delle entrate e delle spese, pari, rispettivamente a € 992.857,72 pareggiano nei due modelli del rendiconto finanziario gestionale.
- Le variazioni di bilancio effettivamente deliberate sono pari, complessivamente, ad € +95956,72 in Entrata, e conseguono a maggiori accertamenti di entrate con relativa variazione delle previsioni di spesa. I revisori constatano che le variazioni di assestamento al 31.12.2021 non sono state deliberate e complessivamente dovevano ammontare ad € 246.097,87 poiché le previsioni iniziali erano di € 1.368.102,50 per le uscite ed € 1.122.004,63 per le entrate. **I revisori consigliano vivamente di procedere all'assestamento 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 concordano, il relativo ammontare è pari a € 116.500,00, mentre **il fondo di riserva, pari a € 5.000,00, risulta interamente utilizzato ma non impegnato ed è stato stornato su capitoli di capienza insufficiente rispetto agli impegni. La delibera dello storno è la determina n. 3 del 4.10.2021.**
- Le reversali emesse risultano essere n. 442 per un totale di € 743.128,02 in conto competenza e conto residui.
- i mandati emessi risultano essere n. 1.123 per un totale di € 748.599,01 (di cui € 468.023,67 in conto competenza e € 280.575,34 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	965.504,63	708.650,70	682.591,90
in conto capitale	40.000,00		
partite di giro	116.500,00	60.543,47	60.536,12
Avanzo amministrazione			
Totale	1.122.004,63	769.194,17	743.128,02

Uscite impegnate

	Previsione definitiva	Competenza (impegni)	Cassa (pagamenti)
Correnti	1.186.433,26	597.067,07	701.989,61
in conto capitale	65.169,24	37.258,56	31.246,57



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

partite di giro	116.500,00	60.650,61	15.362,83
Totale	1.368.102,50	694.976,24	748.599,01

Si constata che l'ammontare della previsione in entrata discorda dalla previsione delle uscite.

L'esame della situazione amministrativa evidenzia le seguenti risultanze:

Fondo di cassa all'1.1.2021		160.001,40
riscossioni in conto competenza	715.128,02	
riscossioni in conto residui	28.000,00	
totale riscossioni		743.128,02
pagamenti in conto competenza	468.023,67	
pagamenti in conto residui	280.575,34	
totale pagamenti		748.599,01
Fondo di cassa al 31.12.2021		154.530,41
residui attivi esercizi precedenti	98.145,17	
residui attivi dell'esercizio	54.066,15	
Totale residui attivi		152.211,32
residui passivi esercizi precedenti	78.870,02	
residui passivi dell'esercizio	226.952,57	
Totale residui passivi		305.822,59
Avanzo di amministrazione (complessivo al 31.12.21)		919,14

Il Fondo di cassa al termine dell'esercizio corrisponde a quello dell'istituto cassiere, che è pari a € 154.530,41.

Situazione dei Residui

La gestione dei residui presenta le seguenti risultanze:

RESIDUI ATTIVI

RESIDUI	RESIDUI ALL'01/01/2021	129.146,91	
	RISCOSSI AL 31/12/2021	28.000,00	
	RADIATI NEL CORSO DELL'ANNO 2021	3.001,74	
	CANCELLATI NEL CORSO DELL'ANNO 2021		
	RIMASTI DA RISCOUTERE AL 31/12/2021	98.145,17	
	RESIDUI ATTIVI ESERCIZIO 2022	54.066,15	
	TOTALE RESIDUI AL 31.12.2022	152.211,32	
COMPETENZA 2021	SOMME ACCERTATE	769.194,17	
	SOMME RISCOSE	715.128,02	



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

	SOMME RIMASTE DA RISCOUTERE AL 31/12/2021	54.066,15
	Totale Residui al 31/12/2021	152.211,32

RESIDUI PASSIVI

RESIDUI	RESIDUI ALL'01/01/2021	375.244,79	
	PAGATI AL 31/12/2021	280.575,34	
	RADIATI NEL CORSO DELL'ANNO 2021	15.799,42	
	CANCELLATI NEL CORSO DELL'ANNO 2021		
	RIMASTI DA PAGARE AL 31/12/2021	78.870,02	
COMPETENZA 2021	SOMME IMPEGNATE	694.976,24	
	SOMME PAGATE	468.023,67	
	SOMME RIMASTE DA PAGARE ESERCIZI PRECEDENTI ALL'ANNO 2020/2021	226.952,57	
	SOMME RIMASTE DA PAGARE AL 31.12.2021	305.822,59	

La Situazione Patrimoniale

L'esame dello stato patrimoniale evidenzia le seguenti risultanze:

STATO PATRIMONIALE					
<u>ATTIVITA'</u>		Situazione al 01/01/2021	Variazione -	Variazione +	Situazione al 31/12/21
A - IMMOBILIZZAZIONI	A1 - Immateriali				
	A2 - Materiali	282.222,24	26.224,44		255.997,80
	A3 - Finanziarie				
	TOTALE A				255.997,80
B - ATTIVO CIRCOLANTE	B1 - Rimanenze				
	B2 - Residui Attivi	129.146,91	31.001,74	54.066,15	152.211,32
	B3 - Disponib. Liquide (depositi bancari e postali)	162.094,13	136.460,06		154.780,98
	TOTALE B	291.241,04	167461,80		306.992,30
C - RATEI E RISCONTI	TOTALE C	573.463,28	193.686,24	54.066,15	562.990,10



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

TOTALE ATTIVO 1(A+B+C)	562.990,10	193.686,24	54.066,15	573.463,28
------------------------	------------	------------	-----------	------------

<u>PASSIVITA'</u>		Situazione al 01/01/2021	Variazione -	Variazione +	Situazione al 31/12/2021
<u>DEBITI</u>	Verso lo Stato	128.818,69	27.304,53		101.514,16
	Verso altri	184.779,83	93609,51		91.170,32
	Verso Fornitori	61.646,26		51.491,85	113.138,11
TOTALE DEBITI		375.244,78	120.914,04	51.491,85	305.822,59
<u>CONSISTENZA PATRIMONIALE</u>		198.218,50	120.914,04	51.491,85	257.167,51

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 2021.

I documenti del Rendiconto Generale 2021, a seguito dell'approvazione del Consiglio di amministrazione, dovranno essere inviati al Ministero dell'Istruzione, 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 raccomandano vivamente di provvedere all'aggiornamento delle scritture contabili con conseguente ricognizione di tutti beni in carico al Conservatorio, entro il termine perentorio del mese di maggio 2023.

Il presente verbale, chiuso alle ore 16.00, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

Il Revisore MEF

Il Revisore MIUR