

## VERBALE DI ESAME DEL RENDICONTO GENERALE 2022

---

### VERBALE N. 4/2023

Il presente parere, relativo al rendiconto generale dell'anno 2022, viene reso all'atto dell'esame del predetto documento contabile e della relativa documentazione, trasmesso dalla Direttrice Amministrativa del Conservatorio al Collegio dei revisori dei conti a mezzo pec in data 1 giugno 2023, in conformità a quanto previsto dall'art. 20, comma 3, D.Lgs. 30 giugno 2011, n. 123.

Per l'esame del bilancio e della documentazione allegata il revisore è stato assistito dalla Direttrice Amministrativa del Conservatorio, Dott.ssa Paola Vassura, e dalla Direttrice di Ragioneria, Dott.ssa Rosanna Surace, che hanno fornito le informazioni e i chiarimenti richiesti in via telematica, nella riunione appositamente convocata per il tramite della piattaforma Microsoft Teams ([https://teams.microsoft.com/l/meetup-join/19%3ameeting\\_NmVhOGFLMGMtZTdjNy000TY2LThlNjltYThhMTA3YmQ3MjRj%40thread.v2/0?context=%7b%22Tid%22%3a%2218fc1279-7314-431a-bd4c-a5a604afb16e%22%2c%22Oid%22%3a%22961a04e1-71b8-4059-9b7b-4c3c70f1ae74%22%7d](https://teams.microsoft.com/l/meetup-join/19%3ameeting_NmVhOGFLMGMtZTdjNy000TY2LThlNjltYThhMTA3YmQ3MjRj%40thread.v2/0?context=%7b%22Tid%22%3a%2218fc1279-7314-431a-bd4c-a5a604afb16e%22%2c%22Oid%22%3a%22961a04e1-71b8-4059-9b7b-4c3c70f1ae74%22%7d)) in data 20 giugno 2023 alle ore 9:45.

Acquisiti le notizie e i chiarimenti utili ed effettuate le opportune verifiche, il revisore redige la relazione al Bilancio di Previsione dell'esercizio finanziario 2023 che viene allegata al presente verbale *sub* 1 e ne costituisce parte integrante.

Il revisore rammenta, infine, che il Rendiconto in questione, completo degli allegati, dovrà essere trasmesso, entro 10 giorni dalla Delibera di approvazione, all'Amministrazione vigilante e al Ministero dell'Economia e delle Finanze.

Il revisore trasmette il presente verbale all'Amministrazione per l'inserimento nell'apposito registro.

La riunione si chiude alle ore 10:30.

Letto, confermato e sottoscritto.

Nappi  
Angela  
20.06.2023  
11:54:48  
UTC



## Conservatorio Statale di Musica Jacopo Tomadini di Udine

RELAZIONE AL RENDICONTO GENERALE  
DELL'ESERCIZIO FINANZIARIO 2022

Il Rendiconto generale dell'esercizio finanziario 2022 predisposto dal Conservatorio è stato trasmesso ai Revisori dei conti, per il relativo parere di competenza, in data 1 giugno 2023 a mezzo pec.

Detto elaborato contabile si compone dei seguenti documenti:

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

Inoltre, risultano allegati al predetto rendiconto, come previsto dal regolamento di contabilità dell'Ente:

- a) La situazione amministrativa;
- b) La relazione del Presidente sulla gestione con allegata la relazione del Direttore sul piano accademico;
- c) La situazione dei residui attivi e passivi.

**PREMESSA**

In via preliminare, giova evidenziare che, a tenore dell'art. 34 del Regolamento di Amministrazione, Finanza e Contabilità del Conservatorio (approvato con ...), *“Al rendiconto generale sono allegati [...] b) la relazione sulla gestione [...]”* (comma 2) e *“la relazione sulla gestione predisposta dal Presidente deve evidenziare il livello di realizzazione e i risultati conseguiti per ciascun servizio, programma e progetto in relazione agli obiettivi programmati dal Consiglio di Amministrazione nonché i dati relativi al personale dipendente.”* (comma 7) e che, a tenore dell'art. 36 del medesimo Regolamento, *“Lo schema di rendiconto generale corredato dei relativi allegati è predisposto dal Direttore Amministrativo e, unitamente alla relazione del Presidente, deve essere sottoposto per il parere di competenza del Collegio dei Revisori entro il 10 aprile.*

*Lo schema di rendiconto generale è successivamente presentato al Consiglio di Amministrazione dal Presidente.*

*Il rendiconto generale è deliberato dal Consiglio di Amministrazione entro il 30 aprile successivo alla chiusura dell'esercizio. [...]”.*

È opportuno rilevare che alla data del 30 aprile 2023 era cessato sia il mandato del Consiglio di Amministrazione che il mandato del Presidente, nominati, per la durata di un triennio decorrente dalla data dei decreti di nomina, rispettivamente con D.M. 1 marzo 2019, n. 180 e con D.M. 1 agosto 2019, n. 714.

Già in data 14 dicembre 2022, con pec indirizzata alla Direttrice del Conservatorio e al MUR, la scrivente aveva segnalato la situazione di stallo derivante dall'assenza degli Organi dell'Istituzione, chiedendo alla Direttrice del Conservatorio di ricevere notizie urgenti sulle attività propedeutiche poste in essere in ordine al rinnovo degli Organi previsti dagli artt. 22 e 24 dello statuto del Conservatorio e segnalando che la mancata approvazione del bilancio previsionale 2023 entro il 31 dicembre 2022 avrebbe imposto all'Amministrazione vigilante di autorizzare il Conservatorio all'adozione del regime di esercizio provvisorio a far data dall'1 gennaio 2023.

A seguito della segnalazione, il Conservatorio ha avviato le procedure previste dai richiamati artt. 22 e 24 per la ricostituzione degli Organi.

Con D.M. 9 marzo 2023, n. 134, il MUR ha nominato, per la durata di un triennio decorrente dalla data del decreto, i componenti del Consiglio di Amministrazione.

Con D.M. 10 maggio 2023, n. 461, il MUR ha nominato, per la durata di un triennio decorrente dalla data del decreto, l'Avv. Guglielmo Pelizzo quale Presidente del Conservatorio.

Di fatto, con la nomina del Presidente - cui, a tenore del ridetto art. 22 dello statuto, *“spetta [...] a) convocare e presiedere il Consiglio di Amministrazione nonché fissarne l'ordine del giorno”* - sono stati rimossi gli ostacoli al

funzionamento del Consiglio di Amministrazione, cui compete l'approvazione del rendiconto generale (cfr art. 24 dello statuto e art. 34 del Regolamento di Amministrazione, Finanza e Contabilità).

#### CONSIDERAZIONI GENERALI

Con riferimento alla struttura ed al contenuto, il rendiconto generale è stato predisposto in conformità al Regolamento di contabilità dell'Ente ed alla normativa vigente in materia (DPR 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 DPCM 12 dicembre 2012 e le indicazioni di cui alla Circolare del Dipartimento della RGS n. 23 del 13 maggio 2013.

**Il Conservatorio ha conseguito l'equilibrio di bilancio.**

Il revisore prende in esame il **Rendiconto Generale per l'esercizio 2022** che è così riassunto nelle seguenti tabelle:

#### QUADRO RIASSUNTIVO DEL RENDICONTO FINANZIARIO (ALLEGATO 6)

	Previsione iniziale anno 2022 euro	Variazioni in aumento anno 2022 euro	Variazioni in diminuzione anno 2022 euro	Previsione definitiva anno 2022 euro	Somme accertate anno 2022 euro	Somme accertate riscosse anno 2022 euro	Somme accertate da riscuotere anno 2022 euro	Diff.% accertamenti / previsione iniziale
<b>Entrate</b>								
Entrate correnti - Titolo I	672.926,00	23.968,35	0,00	696.894,35	682.450,18	625.333,89	57.116,29	1,01
Entrate conto capitale Titolo II	112.084,46	0,00	0,00	112.084,46	110.999,46	110.999,46	0,00	0,99
<b>Entrate</b>								
Partite giro - Titolo III	26.500,00	0,00	0,00	26.500,00	55.146,80	55.146,80	0,00	2,08
<b>Totale entrate</b>	<b>811.510,46</b>	<b>23.968,35</b>	<b>0,00</b>	<b>835.478,81</b>	<b>848.596,44</b>	<b>791.480,15</b>	<b>57.116,29</b>	<b>1,05</b>
Avanzo amministrazione utilizzato	804.729,91	210.969,45	4.294,19	1.011.405,17	0,00	0,00	0,00	
<b>Totale generale</b>	<b>1.616.240,37</b>	<b>234.937,80</b>	<b>4.294,19</b>	<b>1.846.883,98</b>	<b>848.596,44</b>	<b>791.480,15</b>	<b>57.116,29</b>	<b>0,53</b>
Disavanzo di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
<b>Totale a pareggio</b>	<b>1.616.240,37</b>	<b>234.937,80</b>	<b>4.294,19</b>	<b>1.846.883,98</b>	<b>848.596,44</b>	<b>791.480,15</b>	<b>57.116,29</b>	

Spese	Previsione iniziale anno 2022 euro	Variazioni in aumento anno 2022 euro	Variazioni in diminuzione anno 2022 euro	Previsione definitiva anno 2022 euro	Somme impegnate anno 2022 euro	Somme pagate anno 2022 euro	Somme rimaste da pagare anno 2022 euro	Diff.% impegni / previsione iniziale
Uscite correnti titolo I	887.546,01	180.255,80	4.294,19	1.063.507,62	507.192,61	414.153,49	93.039,12	0,57
Uscite conto capitale titolo II	702.194,36	54.682,00	0,00	756.876,36	113.150,06	110.017,06	3.133,00	0,16
Partite di giro titolo III	26.500,00	0,00	0,00	26.500,00	55.146,80	53.946,80	1.200,00	2,08
<b>Totale generale</b>	<b>1.616.240,37</b>	<b>234.937,80</b>	<b>4.294,19</b>	<b>1.846.883,98</b>	<b>675.489,47</b>	<b>578.117,35</b>	<b>97.372,12</b>	<b>0,42</b>
Disavanzo di amministrazione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
<b>Totale a pareggio</b>	<b>1.616.240,37</b>	<b>234.937,80</b>	<b>4.294,19</b>	<b>1.846.883,98</b>	<b>675.489,47</b>	<b>578.117,35</b>	<b>97.372,12</b>	

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

	Anno finanziario 2022			Anno finanziario 2021			Diff.% (B/E)
	Residui (A)	Competenza (B)	Cassa (C)	Residui (D)	Competenza (E)	Cassa (F)	
Entrate							
Entrate correnti - Titolo I	57.116,29	682.450,18	682.751,27	57.417,38	497.932,68	492.536,49	1,37
Entrate conto capitale - Titolo II	25.000,00	110.999,46	110.999,46	25.000,00	478.732,51	453.732,51	0,23
Partite di giro - Titolo III	0,00	55.146,80	55.146,80	0,00	30.034,60	30.034,60	1,84
<b>Totale entrate</b>	<b>82.116,29</b>	<b>848.596,44</b>	<b>848.897,53</b>	<b>82.417,38</b>	<b>1.006.699,79</b>	<b>976.303,60</b>	<b>0,84</b>

	Anno finanziario 2022			Anno finanziario 2021			Diff.% (B/E)
	Residui (A)	Competenza (B)	Cassa (C)	Residui (D)	Competenza (E)	Cassa (F)	
Uscite							
Uscite correnti - Titolo I	96.391,78	507.192,61	559.664,94	149.730,11	389.602,44	449.096,97	1,30
Uscite conto capitale - Titolo II	29.288,58	113.150,06	259.701,00	175.839,52	220.695,88	220.744,37	1,95
Partite di giro - Titolo III	1.200,00	55.146,80	53.946,80	0,00	30.034,60	30.034,60	0,54
<b>Totale spese</b>	<b>126.880,36</b>	<b>675.489,47</b>	<b>873.312,74</b>	<b>325.569,63</b>	<b>640.332,92</b>	<b>699.875,94</b>	<b>0,95</b>

#### SITUAZIONE DI EQUILIBRIO DATI DI CASSA (ALLEGATO 7)

Prospetto riepilogativo dati di cassa (art. 13, comma 1, L. n. 243/2012)	Anno 2022
Descrizione	Importo (in euro)

Saldo cassa iniziale	1.520.655,03
Riscossioni	848.897,53
Pagamenti	873.312,74
<b>Saldo finale di cassa</b>	<b>1.496.239,82</b>

Il Rendiconto generale 2022 presenta un avanzo finanziario di competenza pari alla differenza tra le entrate accertate e le spese impegnate, come segue (Allegato 5):

TOTALE ENTRATE ACCERTATE	€ 848.596,44
TOTALE USCITE IMPEGNATE	€ 675.489,47
<b>AVANZO DI COMPETENZA</b>	<b>€ 173.106,97</b>

Le previsioni iniziali delle entrate e delle uscite correnti, pari rispettivamente a € 672.926,00 e a € 887.546,01 sono conformi con quelle indicate nel bilancio di previsione 2022 deliberato nella seduta del Consiglio di Amministrazione del 21 dicembre 2021 e hanno subito complessivamente variazioni in aumento per € 23.968,35 in entrata, a € 180.255,80 in aumento in uscita, e a € 4.294,19 in diminuzione.

Le previsioni iniziali delle entrate e delle uscite in conto capitale, pari rispettivamente a € 112.084,46 e a € 702.194,36, sono conformi con quelle indicate nel bilancio di previsione 2022 deliberato nella seduta del Consiglio di Amministrazione del 21 dicembre 2021 e hanno subito complessivamente variazioni in aumento di € 0,00 in entrata ed € 54.682,00 in aumento in uscita.

Il prelevamento dall'avanzo di amministrazione ha avuto un aumento di € 210.969,45 e una diminuzione di € 4.294,19.

## 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 2022	Anno 2021
Entrate contributive	€ 270.528,67	€ 268.069,04
Entrate derivanti da trasferimenti correnti	€ 411.679,01	€ 229.480,44
Altre entrate	€ 242,50	€ 383,20
<b>Totale entrate correnti</b>	<b>€ 682.450,18</b>	<b>€ 497.932,68</b>

Le entrate contributive 2022 riguardano:

- per € 227.104,67, contributi di iscrizione studenti;
- per € 43.424,00, finanziamenti dell'Agencia Nazionale Erasmus+

Le entrate da trasferimenti correnti 2022 riguardano:

- per € 139.914,75, trasferimenti dallo Stato (Fondo funzionamento ordinario, Formazione e aggiornamento, Contratti di collaborazione, 5Xmille, No tax area);
- per € 260.000,00; trasferimenti dalla Regione Friuli-Venezia Giulia (ex L. n. 2/2011);
- per € 11.764,26 trasferimenti da EDR (ex L. n. 23/96);

Le altre entrate 2022 riguardano:

- per € 242,50; entrate non classificabili in altre voci.

#### ENTRATE IN CONTO CAPITALE

Le entrate in conto capitale accertate sono rappresentate nella seguente tabella (Allegato 5)

Entrate conto capitale- Titolo I	ACCERTAMENTI	
	Anno 2022	Anno 2021
Entrate da alienazione di beni patrimoniali	€ 0	€ 0
Entrate derivanti da trasferimenti in conto capitale	€ 110.999,46	€ 478.732,51
Accensione di prestiti	€ 0	€ 0
<b>Totale entrate correnti</b>	<b>€ 110.999,46</b>	<b>€ 478.732,51</b>

Le entrate in conto capitale 2022 riguardano:

- per € 22.815,00, trasferimenti dallo Stato (ex D.M. n. 86/2020 a copertura);
- per € 87.084,46, trasferimenti dalle Regioni (per i lavori del III e IV lotto del Conservatorio);
- per € 1.100,00, trasferimenti da privati.

#### SPESE CORRENTI

Le uscite correnti sono costituite da: (ALLEGATO 5)

Uscite correnti - Titolo I	IMPEGNI	
	ANNO 2022	ANNO 2021
Funzionamento	€ 150.965,14	€ 166.840,79
Interventi diversi	€ 356.227,47	€ 222.761,65
Oneri comuni	€ 0	€ 0
Trattamento di quiescenza	€ 0	€ 0
Accantonamenti a fondo rischi	€ 0	€ 0
<b>Totale uscite correnti</b>	<b>€ 507.192,61</b>	<b>€ 389.602,44</b>

Le spese di funzionamento 2022 riguardano:

- per € 25.201,71, uscite per gli Organi dell'Ente;
- per € 26.609,63, oneri per il personale in attività di servizio;
- per € 99.153,80 uscite per l'acquisto di beni di consumo e di servizi.

Le spese per interventi diversi 2022 riguardano:

- per € 327.243,65, uscite per prestazioni istituzionali;
- per € 2.329,77, oneri finanziari;
- per € 6.346,16, poste correttive e compensazioni di entrate correnti;
- per € 20.307,89; uscite non classificabili in altre voci.

#### SPESE IN CONTO CAPITALE

Le spese in conto capitale sono rappresentate nella seguente Tabella:

Titolo II - Uscite	IMPEGNI	IMPEGNI
Uscite	ANNO 2022	ANNO 2021
Investimenti	€ 26.065,60	€ 133.611,42
Oneri comuni	€ 87.084,46	€ 87.084,46
Accantonamenti per spese future	€ 0	€ 0
Accantonamenti per ripristino investimenti	€ 0	€ 0
<b>Totale uscite correnti</b>	<b>€ 113.150,06</b>	<b>€ 220.685,88</b>

Le spese in conto capitale 2022 riguardano:

- per € 26.065,60, investimenti (restauro pianoforte Bosendorfer reg. inv. n.8, allestimento aula di liuteria);
- per € 87.084,46, oneri comuni (rimborso delle rate del mutuo con la CDP per i lavori del III e IV lotto del Conservatorio).

#### PARTITE DI GIRO

Le partite di giro, che risultano in pareggio, ammontano a € 55.146,80 e si riferiscono alle entrate e alle uscite che l'Ente effettua in qualità di sostituto d'imposta, ovvero per conto di terzi, le quali costituiscono al tempo stesso un debito e 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 2022 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	

	COMPETENZA	RESIDUI	Totale
Fondo di cassa all'1 gennaio 2022			€ 1.520.655,03
RISCOSSIONI	€ 791.480,15	€ 57.417,38	
PAGAMENTI	€ 578.117,35	€ 295.195,39	
Fondo di cassa al 31 dicembre 2022			€ 1.496.239,82
	RESIDUI	RESIDUI	
	esercizi precedenti	dell'esercizio	
RESIDUI ATTIVI	€ 25.000,00	€ 57.116,29	
RESIDUI PASSIVI	€ 29.508,24	€ 97.372,12	
Avanzo di amministrazione al 31 dicembre 2022			€ 1.451.475,75

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

Descrizione importo	Importo
Avanzo di amministrazione esercizio precedente (31 dicembre 2021)	1.277.502,78
Avanzo di competenza al 31 dicembre 2022	173.106,97
Radiazione Residui attivi	0,00
Radiazioni Residui passivi	866,00
<b>AVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2022</b>	<b>1.451.475,75</b>

L'avanzo di amministrazione risulta costituito da una parte di **fondi vincolati** destinati ai capitoli delle uscite del bilancio di previsione 2023 come segue:

CAPITOLO	DESCRIZIONE	IMPORTO	NOTE
51	Compensi personale a tempo determinato	€ 11.325,70	
58	Formazione e aggiornamento	€ 4.701,61	di cui € 607,00 entrata 2022 senza variazione di bilancio
256	Borse di studio, premi e sussidi agli allievi, contratti di collaborazione a tempo parziale (200 ore)	€ 21.084,37	Lascito Mari
260	Cofinanziamento MUR progetto <i>Erasmus+</i>	€ 14.530,00	
261	Agenzia Nazionale Progetto <i>Erasmus+</i>	€ 60.159,17	
503	Spese per la sicurezza	€ 17.524,00	D.M. n. 734/2021
552	Ricostruzioni, ripristini e trasformazione immobili	€ 459.417,05	di cui: - € 164.975,00 fondi MUR; - € 294.442,05 Lascito Gr.
601	Acquisti e restauri impianti, attrezzature e strumenti musicali	€ 2.150,62	
701	Rimborso mutuo	€ 43.542,23	



<b>Totale</b>		<b>€ 634.434,75</b>	
---------------	--	---------------------	--

### 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 2022	Incassi nell'esercizio 2022	Residui ancora da incassare	Radiazione residui attivi	Residui attivi ancora in essere	% da riscuotere	Residui attivi dell'esercizio 2022	Totale residui attivi al 31 dicembre 2022
€ 82.417,38	€ 57.417,38	€ 25.000,00	€ 0,00	€ 25.000,00	€ 0,30	€ 57.116,29	€ 82.116,29

#### RESIDUI PASSIVI

A	B	C (= A-B)	D	E (= C-D)	F (= E/A)	G	H (= E+G)
Residui passivi all'1 gennaio 2022	Pagamenti nell'esercizio 2022	Residui ancora da pagare	Radiazione residui passivi	Residui passivi ancora in essere	% da pagare	Residui passivi dell'esercizio 2022	Totale residui passivi al 31 dicembre 2022
€ 325.569,63	€ 295.195,39	€ 30.374,24	€ 866,00	€ 29.508,24	€ 0,09	€ 97.372,12	€ 126.880,36

Nella tabella in calce sono illustrate nel in dettaglio le radiazioni di residui attivi e di residui passivi effettuate nel 2022:

RADIAZIONI ENTRATE					
Esercizio di provenienza	Capitolo/descrizione	Nominativo	Oggetto	Importo variazione	Motivazione
				€ 0,00	
<b>Totale</b>				€ 0,00	

RADIAZIONI USCITE					
Esercizio di provenienza	Capitolo/descrizione	Nominativo	Oggetto	Importo variazione	Motivazione della variazione in meno
2021	260/Cofinanziamento Mur progetto Erasmus+	Giavedoni Aurora	Integrazione borsa Erasmus+ a Birmingham 10/1/2022-17/6/2022, saldo	€ 16,00	Variazione in meno per riduzione del numero di giorni di mobilità

2021	260/Cofinanziamento Mur progetto Erasmus+	Pellizzari Gaja	Integrazione borsa Erasmus+ a Vienna 20/9/2021-20/6/2022, saldo	€ 334,00	Variazione in meno per riduzione del numero di giorni di mobilità
2021	260/Cofinanziamento Mur progetto Erasmus+	Tessaro Alessandra	Integrazione borsa Erasmus+ a Lubiana 10/11/2021-30/9/2022, saldo	€ 83,00	Variazione in meno per riduzione del numero di giorni di mobilità
2021	261/Agenzia Nazionale progetto Erasmus+	Giavedoni Aurora	borsa Erasmus+ a Birmingham 10/1/2022-17/6/2022, saldo	€ 16,00	Variazione in meno per riduzione del numero di giorni di mobilità
2021	261/Agenzia Nazionale progetto Erasmus+	Pellizzari Gaja	borsa Erasmus+ a Vienna 20/9/2021-20/6/2022, saldo	€ 334,00	Variazione in meno per riduzione del numero di giorni di mobilità
2021	261/Agenzia Nazionale progetto Erasmus+	Tessaro Alessandra	borsa Erasmus+ a Lubiana 10/11/2021-30/9/2022, saldo	€ 83,00	Variazione in meno per riduzione del numero di giorni di mobilità
<b>Totale</b>				<b>€ 866,00</b>	

In merito alla situazione dei residui passivi si rappresenta che alla data 20 giugno 2023 i residui passivi di fine esercizio risultano pagati per € 35.787,12 (si veda allegato D).

**SITUAZIONE PATRIMONIALE (Allegato 8)**

La situazione patrimoniale viene rappresentata nella seguente tabella:

ATTIVITÀ	Valori al 31/12/2022		Valori al 31/12/2021	
	Parziali	Totali	Parziali	Totali
<b>Crediti verso lo Stato</b>				
<b>Immobilizzazioni:</b>		€ 2.119.103,17		€ 2.009.943,06
Immobilizzazioni Immateriali				
Immobilizzazioni Materiali	€ 2.119.103,17		€ 2.009.943,06	
Immobilizzazioni Finanziarie				
<b>Attivo circolante:</b>		€ 1.578.356,11		€ 1.603.072,41
Rimanenze				
Residui attivi (crediti)	€ 82.116,29		€ 82.417,38	
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni				
Disponibilità liquide	€ 1.496.239,82		€ 1.520.655,03	
<b>Ratei e Risconti:</b>				
Ratei e risconti				
<b>TOTALE ATTIVITÀ</b>	€ 3.697.459,28	€ 3.697.459,28	€ 3.613.015,47	€ 3.613.015,47
PASSIVITÀ	Valori al 31/12/2022		Valori al 31/12/2021	
	Parziali	Totali	Parziali	Totali
<b>Patrimonio netto</b>		€ 3.570.578,92		€ 3.287.445,84
Fondo di dotazione				
Avanzi economici eserc. prec.	€ 3.287.445,84		€ 2.805.469,69	
Avanzo economico dell'esercizio	€ 283.133,08		€ 481.976,15	
<b>Contributi in conto capitale</b>		€ 0,00		€ 0,00
<b>Fondi per rischi ed oneri</b>		€ 0,00		€ 0,00
<b>Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato</b>		€ 0,00		€ 0,00
<b>Residui passivi (Debiti)</b>	€ 126.880,36	€ 126.880,36	€ 325.569,63	€ 325.569,63
<b>Ratei e risconti</b>		€ 0,00		€ 0,00
Ratei e risconti				
<b>TOTALE PASSIVITÀ</b>	€ 3.697.459,28	€ 3.697.459,28	€ 3.613.015,47	€ 3.613.015,47

Il patrimonio netto, che ammonta a € 3.570.578,92, rispetto al precedente esercizio risulta aumentato di € 283.133,08 per effetto del risultato economico dell'esercizio anno 2022.

Il revisore rileva che l'ultimo rinnovo degli inventari, a norma del Regolamento di Amministrazione Finanza e Contabilità, si è concluso con delibera n. 49 del CdA dell'8 settembre 2015. Dalle notizie riferite dalla Direttrice Amministrativa, l'Istituzione confida di concludere un rinnovo degli inventari entro il 31 ottobre 2023.

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

Sono stati verificati a campione i seguenti documenti:

- mandato n. 562 del 14 novembre 2022, relativo a distribuzione promozione concerti di ottobre (locandine per l'opera "Il telefono" di Menotti e "Trittico" nei comuni di Udine, Pordenone, Fiume Veneto, San Vito e Cividale), dell'importo di € 2.586,00 in favore della ditta Carosello di F. Milani e C s.a.s.
- mandato n. 511 del 28 ottobre 2022, relativo al compenso insegnamento contrabbasso jazz erogato in favore del docente esterno Simone Serafini, dell'importo di € 807,80 (24 ore di insegnamento rendicontate nel registro del docente)
- mandato n. 622 del 3 dicembre 2022, relativo alla borsa Erasmus+ dell'importo di € 470,00 in favore della studentessa Giulia Freschi
- reversale n. 41 del 22 dicembre 2022, relativa al saldo finanziamento ex D.M. n. 86/2020 dell'importo di € 22.815,00
- reversale n. 37 del 18 dicembre 2022, relativa all'incasso contributi studenti, dell'importo di € 2.800,00
- reversale n. 35 del 22 dicembre 2022, relativa al fondo funzionamento amministrativo didattico ex D.M. 17 ottobre 2022, n. 1204, dell'importo di € 65.642,00

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 Friuladria unitamente alla convenzione per il servizio di cassa per il triennio 2021-2023. La Direttrice Amministrativa riferisce che il Conservatorio è in procinto di bandire la procedura negoziata per l'affidamento del servizio di cassa per il triennio 2024-2026 congiuntamente con il Conservatorio di Trieste, in base alla convenzione in essere tra le due Istituzioni.

Inoltre, il revisore ha verificato che:

a) 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, 7-ter, del D.L. n. 35/2013.

b) nel 2022 il Conservatorio ha regolarmente predisposto il registro contratti pubblici di lavori, servizi e forniture ai sensi dell'art. 1, comma 32, L. n. 190/2012, lo ha pubblicato sul proprio sito web istituzionale (<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>) e lo ha comunicato all'AVCP in data 27 gennaio 2023;

c) in data 27 gennaio 2023 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, L. 30 dicembre 2018, n. 145 (Legge di bilancio per il 2019), pari a € 0,00. Con la stessa comunicazione è stato dato adempimento anche a quanto previsto dall'art. 7, comma 4 bis, del D.L. n. 35/2013 concernente l'assenza di posizioni debitorie alla data del 31 dicembre 2022.

#### **Versamenti al bilancio dello Stato**

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

Tipologia di spesa	Riferimenti normativi	Importo dovuto nel 2018	Totale	Maggiorazione del 10%	Versamenti effettuati al bilancio dello stato al 30 giugno 2022
Spese per gli Organi	art. 6, comma 3, D.L. n. 78/2010 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	art. 6, comma 7, D.L. n. 78/2010 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	art. 6, comma 8, D.L. n. 78/2010 limite di spesa 20% della spesa 2009	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Spese sponsorizzazioni per	art. 6, comma 9, D.L. n. 78/2010 divieto	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Spese per missioni	art. 6, comma 12, D.L. n. 78/2010 limite di spesa 50% della spesa 2009	€ 2.144,46	€ 2.144,46	€ 214,45	€ 2.358,91
Spese per formazione	art. 6, comma 13, D.L. n. 78/2010 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

Il Conservatorio ha provveduto a effettuare i versamenti al bilancio dello Stato provenienti dalle citate riduzioni di spesa con mandato n. 323 del 24 giugno 2022, 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, nonché l'esattezza e la chiarezza dei dati contabili presentati nei prospetti di bilancio e dei relativi allegati, accertato il conseguimento dell'equilibrio di bilancio, esprime

**parere favorevole**

all'approvazione del rendiconto generale dell'esercizio 2022 da parte del Consiglio di Amministrazione.



PROSPETTO D

**MINISTERO DELL'ISTRUZIONE, DELL'UNIVERSITA' E DELLA RICERCA  
ALTA FORMAZIONE ARTISTICA E MUSICALE**

CONSERVATORIO DI MUSICA «J.TOMADINI»

P.zza I° Maggio 29

P.zza I° Maggio

33100 - UDINE

Telefono: 0432/502755

**ALLEGATO AL CONTO CONSUNTIVO PER L'ANNO FINANZIARIO 2023**

**PROSPETTO DIMOSTRATIVO DELLA SITUAZIONE DEI RESIDUI AL 31 DICEMBRE 2023**

	RESIDUI ATTIVI	RESIDUI PASSIVI
a) Residui degli anni precedenti (totali colonne 4 e 12 Mod. B)	€ 82.116,29	126.880,36
b) Variazioni in + o in - (totali colonne 5 e 13 del Mod. B)	€ 0,00	0,00
c) Accertamento definitivo (totali colonne 6 e 14 del Mod. B)	€ 82.116,29	126.880,36
d) Residui riscossi e pagati nell'esercizio finanziario 2023 (totali colonne 7 e 15 Mod. B)	€ 7.112,30	35.787,12
e) Restano (totali colonne 8 e 16 del Mod. B)	€ 75.003,99	91.093,24
f) Residui dell'esercizio 2023 (totali colonne 7 e 17 Mod. A ovvero 4 e 8 del Mod. C)	€ 0,00	1.448,00
<b>Totale dei residui al 31 dicembre 2023</b>	<b>€ 75.003,99</b>	<b>92.541,24</b>

IL PRESIDENTE

\_\_\_\_\_

1) \_\_\_\_\_

2) \_\_\_\_\_

**AVVERTENZE:**

- Il presente prospetto deve essere inviato anche se negativo.
- 1) Il Direttore - 2) Il Direttore dei servizi di segreteria ovvero il Segretario economo ovvero l'Economo.