

VERBALE N. 7 /2018

Il giorno 12 del mese di novembre 2018 alle ore 9,15, presso la sede del MIUR in Roma, Viale Trastevere, 76/a, si sono riuniti i Revisori dei conti del Conservatorio di musica *Licinio Refice* di Frosinone, nelle persone di:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
Cesira	Massari	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
Loretta	Filippi	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

L'ordine del giorno prevede:

- L'esame della proposta di variazioni al bilancio 2018 (n. 10 in entrata; n. 27 in uscita) .

VARIAZIONI AL BILANCIO 2018

In via preliminare i Revisori prendono atto che il Consiglio di amministrazione del Conservatorio, nella riunione del 30 giugno 2018 (verbale n. 7/2018), ha fra l'altro approvato una proposta di variazioni al Bilancio dell'e.f. 2018 e l'assestamento di Bilancio 2018 (delibera n. 81). Dette variazioni prevedono maggiori entrate per € **324.448,01** e maggiori uscite per il medesimo importo. Successivamente, una parte di dette variazioni, per un importo complessivo di € **314.354,93** in entrata/uscita, è stata disposta con determina del Presidente n. 1, stante l'urgenza di formalizzare gli accordi di mobilità con gli allievi in partenza alla fine di luglio 2018, ed è stata ratificata dal Consiglio di amministrazione nella riunione del 24 luglio 2018 (verbale n. 9/2018).

Su tutte le predette variazioni e sull'assestamento di bilancio i precedenti Revisori non hanno potuto esprimere il parere in quanto il mandato era scaduto il 14 maggio 2018 ed era scaduto anche il periodo di *prorogatio*.

A seguito della nomina dei nuovi Revisori, il Conservatorio ha riproposto tutte le suddette variazioni aggiungendone altre, per un importo complessivo in entrata/uscita di € **414.472,48**.

Il documento contabile, sottoscritto il 24 ottobre 2018 dal Direttore Amministrativo *ad interim*, dott.ssa Claudia Corraera e dal Prof. Alberto Giraldi, in qualità di Direttore con delega di firma degli atti quale rappresentante legale dell'ente, nelle more dell'emanazione del provvedimento ministeriale di nomina del Presidente, è stato trasmesso, unitamente alla relativa documentazione, dal Direttore di Ragioneria Annamaria Viselli, con posta certificata della Direzione Generale in data 5 novembre 2018.

Sono seguite interlocuzione con il Direttore amministrativo tese ad acquisire chiarimenti e documentazione.

I Revisori procedono quindi all'esame della proposta di variazioni 2018. Le variazioni in esame tengono conto soltanto delle maggiori entrate che il Conservatorio ad oggi intende utilizzare.

Dette variazioni riguardano le seguenti U.P.B.:

ENTRATE

n. variazione	U.P.B.	Previsione iniziale euro	Variazione in aumento/diminuzione euro	Previsione definitiva euro
1	1.1.1.1 Contributo degli studenti	400.000,00	+ 50.296,50	450.296,50
2	1.2.1.1 Funzionamento	112.374,40	+ 9.016,00	121.390,40

3	1.2.1.5 Formazione ed aggiornamento	0,00	+ 417,00	417,00
4	1.2.1.8/A Contratti di collaborazione ex art.273 D.L.vo 297/94- lordo+oneri Stato-Cap1676	0,00	+ 3.104,00	3.104,00
5	1.2.1.8/B Contratti di collaborazione ex art.273 D.L.vo 297/94- irap- Cap. 1613	0,00	+ 291,00	291,00
6	1.2.1.9 Cofinanz.to Miur per Erasmus	0,00	+ 44.417,93	44.417,93
7	1.2.5.1 Trasferimenti da Laziodisu e Indire	0,00	+ 269.937,00 + 17.846,35	287.783,35
8	1.2.6.1 Trasferimenti da privati	0,00	+ 8.698,00	8.698,00
9	1.3.3.1 Recuperi e rimborsi diversi	0,00	+ 8.098,30	8.098,30
10	1.3.4.1 Entrate eventuali	0,00	+ 2.350,40	2.350,40
	TOTALI	512.374,40	+ 414.472,48	926.846,88

USCITE

U.P.B.	Previsione iniziale euro	Variazione in aumento/diminuzione euro	Previsione definitiva euro
1.1.1.2 Compensi, indenn. e rimborsi ai com. organi	4.580,50	+ 136,40	4.716,90
1.1.2.4 Contratti di collaborazione ex art.273 D.L.vo 297/94	4.937,80	+ 3.104,00	8.041,80
1.1.2.7/C Irap contratti di collaborazione ex art.273 D.L.vo 297/94	364,14	+ 291,00	655,14

1.1.2.8 Formazione ed aggiornamento del personale	1.214,89	+ 417,00	1.631,89
1.1.2.11 Compensi art.8 CCNI	27.286,67	+ 761,70	28.048,37
1.1.3.2 Acquisto materiale di consumo e nol.mat.tecnico	7.600,00	+ 2.038,30	9.638,30
1.1.3.11 Manutenzione ordinaria, riparazione ed adatt, locali	58.700,00	+ 9.016,00	67.716,00
1.1.3.19 Onorari e compensi per speciali incarichi	8.000,00	+ 3.100,00	11.100,00
1.1.3.21 Premi di assicurazione	5.040,00	+ 96,60	5.136,60
1.1.3.27 Manutenzione spazi esterni	5.000,00	+ 1.437,82	6.437,82
1.2.1.6/H Progetti Internazionali Erasmus 2016/18 CUP H43G16000290006	95.678,00	+ 1.569,20	97.247,20
1.2.1.6/L Progetti Internazionali Cof.Min.Consortia 2014//15 CUP H43D14000770006	125.127,00	+ 214,40	125.341,40
1.2.1.6/M Progetti Internazionali-Cofin.to Min.le 2014/15 CUP H43J14000120006	7.944,26	+736,60	8.680,86
1.2.1.6/N Progetti Internazionali-Erasmus+2017/18 CUP H49G17000020007	37.687,35	+ 1.376,20	39.063,55
1.2.1.6/O Progetti Internazionali Erasmus + International Credit CUP H49G17000040006	38.740,00	+ € 1.765,71	40.505,71
1.2.1.6/Q Progetti Internazionali Erasmus+ 2018/19 Consortia CUP H47I18000080006	0,00	+ 212.724,00	212.724,00
1.2.1.6/R Progetti Internazionali Erasmus+ 2018/19 CUP H47I18000070006	0,00	+ 57.213,00	57.213,00

1.2.1.6/S Progetti Internazionali Cof.to nazionale Erasmus+ aa 2015/16 CUP H43J15000360006	0,00	+ 44.417,93	44.417,93
1.2.1.6/T Progetti Internazionali Erasmus+ Call 2018 CUP H47I1800000006	0,00	+ 17.240,00	17.240,00
1.2.1.6/U Progetti Internazionali Erasmus+2018 TAC CUP H47I18000150006	0,00	+ 606,35	606,35
1.2.1.7. Collaborazioni didattiche	140.760,16	+ 16.364,59	157.124,75
1.2.4.1 Imposte, tasse e tributi	6.200,00	+ 1.298,00	7.498,00
1.2.5.1 Restit. e rimborsi diversi	13.000,00	(33.931,91+30,97+1500,00)= + 35.462,88	48.462,88
1.2.6.1 Varie	14.868,40	+ 2.500,00 + 831,00	18.199,40
1.2.6.2 Fondo di riserva	14.971,37	- 2.500,00	12.471,37
2.1.1.2/F Ricostruz., ripristini e trasformaz. di immobili- Efficientamento energetico	198.390,19	+ 1.500,00	199.890,19
2.1.2.1 Acquisto di impianti, attrezzature e strumenti	36.740,41	+ 753,80	37.494,21
TOTALI	852.831,14	+ 414.472,48	1.267.303,62

In merito alla prima variazione di € 50.296,50., che scaturisce da contributi degli studenti introitati sulla u.p.b. 1.1.1.1 con reversali n. 123 e 127 e 130 e 138/2018, occorre chiarire che tale variazione utilizza solo una parte della maggiore entrata il cui importo complessivo è pari a € 178.042,72, Tale somma di € 50.296,50 è utilizzata per € 33.931,91 sulla u.p.b. 1.2.5.1 -Restituzione e rimborsi diversi per il rimborso a studenti iscritti all'a.a. 2018/19 delle somme versate in eccedenza rispetto a quanto dovuto in base all'ISEE, e per 16.364,59 per coprire la maggiore spesa per collaborazioni didattiche (1.2.1.7) dovuta alla necessità di affidare ad esperti ulteriori ore di insegnamento nelle discipline per le quali non ci sono all'interno del Conservatorio le specifiche competenze.

Per quanto concerne la proposta di variazione di € 2.500,00 sul Fondo di riserva (uscita 1.2.6.2), concernente il compenso alla docente Marianna Rossi, a seguito della sentenza n. 1376/2017 del tribunale di Frosinone, limitatamente alla parte a carico del bilancio che comprende gli interessi maturati, i Revisori osservano che l'importo relativo ai predetti interessi non viene determinato ma è ricavabile solo per differenza.

Sulla u.p.b. 1.1.3.19 “*onorari e compensi per speciali incarichi*” risulta una variazione in uscita di € 3.100,00 giustificata con la necessità di avvalersi di un professionista cui affidare l’incarico di elaborare il progetto, con relativa quantificazione dei lavori, delle forniture e dei costi di realizzazione e tempi di realizzazione, ai fini della presentazione (entro l’8 novembre 2018) della domanda di finanziamento per gli interventi di edilizia delle istituzioni afam di cui al decreto MEF/MIUR del 6 aprile 2018.

I Revisori, al fine di verificare se la suddetta spesa non possa essere ricompresa nell’attività di consulenza già in essere da parte di un professionista, prendono visione dell’atto di incarico prot. n.5217 del 5 settembre 2018 ad uno studio di ingegneria avanzata in data 05/09/2018 (fornito con mail del Conservatorio del 7/11/2018).

Al riguardo i Revisori rilevano che:

- nel preambolo dell’atto viene richiamata la delibera del Consiglio di Amministrazione del 24 luglio 2018 nella quale si sarebbe deliberata l’attivazione di una procedura per l’individuazione di un responsabile della direzione tecnica relativa agli impianti e alle opere architettoniche del Conservatorio. Tale delibera però non risulta nel verbale della riunione del 24 luglio 2018;
- l’atto risulta firmato dal Presidente del Conservatorio Domenico Celenza il 05/09/2018, data in cui lo stesso non era più in carica in quanto scaduto il 18 giugno 2018.

Per quanto sopra esposto i Revisori ritengono che il contratto in questione, a prescindere dai contenuti e dalla forma (erronea successione degli articoli) che pure presentano elementi di criticità, non sia da ritenersi valido. In ogni caso, sulla base del predetto atto di incarico, la prestazione professionale dovrebbe essere a titolo gratuito ovvero, se effettuata ai sensi dell’articolo 3, comma 7, richiedere uno “*specifico incarico integrativo*” che non risulta invece conferito.

Con l’occasione, considerato che il Conservatorio in più casi si è trovato ad affrontare contenzioso inerente il compenso per prestazioni lavorative non supportate da idonei contratti, i Revisori rinnovano l’invito a regolare puntualmente e anticipatamente i rapporti con il personale esterno, in conformità alla normativa vigente in materia, con particolare riferimento al d.lgs. n.165/2001 e al Codice dei contratti pubblici di cui al d.lgs. n. 50/2016.

CONCLUSIONI

I Revisori, sulla base degli atti proposti e considerato che le variazioni in esame non alterano l’originale equilibrio di bilancio, esprimono parere favorevole, con le suddette osservazioni formulate circa la maggiore spesa imputata alla u.p.b. 1.1.3.19, in ordine all’approvazione della proposta di Variazione al Bilancio di previsione per l’anno 2018 da parte del Consiglio di Amministrazione.

I Revisori rammentano, infine, che la delibera di approvazione delle variazioni di cui trattasi dovrà essere trasmessa al Ministero dell’istruzione, dell’università e della ricerca e al Ministero dell’economia e delle finanze.

Non essendovi altre questioni da trattare, la riunione termina alle ore 15.00 previa stesura del presente verbale, che viene successivamente inserito nell’apposito registro.

Letto, confermato e sottoscritto.

Cesira Massari



Loretta Filippi

