

VERBALE N. 5/2018

Il giorno 17 del mese di ottobre 2018, alle ore 10.45. presso la sede del Conservatorio di musica Licir Refice di Frosinone, sito in Viale Michelangelo, 23, si sono riuniti i Revisori dei conti:

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

Il suddetti Revisori sono stati nominati con decreti del Direttore Generale per la programmazione, il coordinamento e il finanziamento delle istituzioni della formazione superiore del MIUR, del 27 settembre 2018, (d.d. n. 2470/2018 rappresentante MEF) e del 20 luglio 2018 (d.d. n. 1892/2018 rappresentante MIUR, secondo mandato).

Assistono alla seduta la dott.ssa Claudia Corra, alla quale sono state attribuite ad interim le funzioni di Direttore Amministrativo/EP2 del Conservatorio fino al 31/10/2018 (nota n. 13770 del 17/11/2017), e il Direttore di ragioneria Sig.ra Anna Maria Viselli.

Per quanto concerne la *Governance* dell'Ente, i Revisori prendono atto che:

- il mandato del Presidente è scaduto e non è ancora stato nominato il rappresentante del Miur nel Consiglio di amministrazione;
- con delibera n. 104 del 15/10/2018 il Consiglio di Amministrazione, sulla base degli indirizzi espressi dal Miur (nota DG del 10/10/2018 all. 1) ha conferito al Direttore Alberto Giraldi la delega di firma degli atti necessari per l'ordinaria conduzione dell'Istituzione, in qualità di rappresentante legale del Conservatorio di Musica Statale "Licinio Refice" di Frosinone, dalla data della delibera fino all'emanazione del Provvedimento Ministeriale di nomina del Presidente.

I Revisori procedono al proprio insediamento e prendono visione del registro dei verbali dei Revisori, dai quali si evince che i precedenti Revisori hanno nel 2018:

- approvato, con raccomandazioni, il bilancio di previsione 2018 (verbale 01/2018);
- espresso parere favorevole sulla sola compatibilità finanziaria dell'ipotesi di contratto integrativo d'istituto per l'a.a. 2017-2018, sottoscritta il 21 maggio 2018, con raccomandazioni (verbale 03/2018);
- effettuato l'ultima verifica di cassa, con controllo a campione di mandati e reversali, in data 26 giugno 2018 (verbale n. 4/2018).

I Revisori prendono quindi atto che:

- in data 16 ottobre u.s. il Conservatorio ha trasmesso il bilancio consuntivo relativo all'e.f. 2017, che i Revisori si riservano di esaminare;
- è in corso l'aggiornamento delle note di variazione.

I Revisori procedono quindi alla verifica di cassa, con il connesso controllo di reversali e mandati.

VERIFICA DI CASSA

Dal giornale di cassa:

	€ 1.661.477,17
Fondo cassa al 1° gennaio 2018	
Ammontare delle somme riscosse (ultima reversale n.135 del 13/10/2018)	
conto competenza	€ 850.267,17
conto residui	€ 38.904,54
Totale	€ 889.171,71
Ammontare dei pagamenti eseguiti (ultimo mandato n. 869 del 10.10.2018)	
conto competenza	€ 385.153,91
conto residui	€ 123.986,17
Totale	€ 509.140,08
Fondo di cassa alla data 17/10/2018	€ 2.041.508,80
Saldo c/c bancario alla data del 17/10/2018	€ 2.071.628,81

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario Banca Popolare del Cassinate- Agenzia di Frosinone, ABI 05372 CAB 14800 (data inizio attuale convenzione 01/01/2018, data fine convenzione 31/12/2020) C/C n. 10521656.

Il documento bancario (prot. n. 6344 del 17/10/2018) recante i movimenti e il saldo alla data del 17/10/2018 è stato estratto *on line*.

Alla data odierna, il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 30.120,01, con il saldo c/c bancario dell'Istituto cassiere alla data 17/10/2018, per operazioni non ancora regolarizzate.

I Revisori procedono alla riconciliazione del saldo di cassa con il saldo bancario.
Gli importi che determinano lo scostamento sono le seguenti:

accantonamento per pignoramento (sentenza TAR Frosinone n. 1376/17)	- € 10.979,69;
incassi da regolarizzare con reversali	+ € 41.954,64;
imposta di bollo terzo trimestre	- € 24,94;
Mandati n.672 (€ 830) e 673 (€1) addebitato due volte	- € 831,00;
Errore Banca bonifico mandato n. 497 di € 99,00 pagato per € 98,00	+ € 1,00.

30.120,01

I revisori effettuano un controllo dei seguenti ordinativi:

Mandati n. 672 (€ 830,00) e 673 (€ 1,00) del 26/07/2018, per pagamento di un compenso a favore di una esperta esterna a seguito di atto di transazione del 9/7/2018, prot. 4216 dell'11/07/2018, effettuato tra il Conservatorio e la stessa professionista, su mandato del Consiglio di amministrazione (Delibera n. 45 del 4/04/2018). La controversia verteva sul mancato pagamento del servizio che la violinista avrebbe prestato nel 2015 con contratto di prestazione d'opera occasionale (prot. n. 1349F/3 del 02/03/2015). Dalla documentazione messa a disposizione dei Revisori, si evince che il contratto in questione, firmato dal Direttore *pro tempore*, dal Direttore Amministrativo *pro tempore* e dal Direttore di ragioneria non è stato sottoscritto per accettazione dalla professionista. Inoltre, dai fogli firma non risulta la presenza della stessa nei giorni dal 23 al 28 marzo 2015 per i quali rivendicava di aver effettuato la prestazione di servizio, in aggiunta a quella prevista dal contratto (giorni 2-5 marzo 2015). Al riguardo, in disparte l'accertamento del merito della controversia, i Revisori raccomandano ai

competenti organi del Conservatorio di osservare puntualmente la disciplina vigente in materia di contratti e di porre in essere tutte le iniziative necessarie per assicurare che le prestazioni di servizio e gli incarichi si svolgano sulla base di regolari contratti, evitando l'insorgere di contenzioso. Si riservano quindi di effettuare le necessarie verifiche nel prosieguo del mandato, invitando il Conservatorio ad istituire quanto prima il registro dei contratti.

Reversale n. 124 del 28/09/2018 relativa acconto 80% fondi Erasmus call 2018 – azione KA 107-Progetto n. 2018-1-IT02-KA107-047068 di € 13.792,00 da Agenzia Indire- Firenze.
Dall'esame della suddetta reversale non sono emerse criticità.

Conto Corrente Postale

Il Conservatorio non ha un conto corrente postale attivo. I versamenti degli studenti sono effettuati direttamente sul conto bancario.

Registro Minute Spese

Il Registro per le minute spese, chiuso in data 13 dicembre 2017 e riaperto il 20 marzo 2018 con un importo di € 1.500,00, è stato reintegrato il 26 aprile 2018 e il 25 maggio 2018. Alla data odierna presenta un importo complessivo di somme addebitate di € 3.905,75 e un saldo di € 587,42, corrispondente al denaro verificato.

Registro inventario

I Revisori effettuano una prima e sommaria raccolta di informazioni circa la procedura seguita dal Conservatorio per il rinnovo dell'inventario, richiesto più volte dai precedenti Revisori.

Al riguardo, il Direttore amministrativo e il Direttore di ragioneria riferiscono sulle operazioni effettuate per la ricognizione fisica dei beni e per la loro rivalutazione, nonché sui conseguenti effetti sullo stato patrimoniale. I revisori si riservano di effettuare le relative verifiche a compine in sede di esame del rendiconto dell'esercizio 2017.

Infine i Revisori prendono atto dell'avvenuta pubblicazione sul sito istituzionale del Conservatorio dell'Indicatore di tempestività dei pagamenti relativo al secondo e terzo trimestre dell'anno 2018, rispettivamente pari a - 22,65 e -35,09.

Il presente verbale, chiuso alle ore 17,00, l'anno 2018, il giorno 17 del mese di ottobre, viene letto, confermato, sottoscritto.

Il Conservatorio provvederà a inserirlo nell'apposito registro.

Cesira Massari



Loretta Filippi

