

Revisori dei conti
Verbale n.6/2018

RELAZIONE AL RENDICONTO GENERALE DELL'ANNO 2017

In data 31 ottobre 2018, presso la sede del Conservatorio di Musica "Licinio Refice" di Frosinone, sita in Viale Michelangelo, 23, si sono riuniti i Revisori dei Conti, nominati con D.D. del MIUR n. 2470 del 27 settembre 2018 (rappresentante MEF) e n.1892 del 20 luglio 2018 (rappresentante MIUR, secondo mandato), 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

per procedere all'esame del Rendiconto generale relativo all'anno 2017.

Il predetto documento contabile, sottoscritto dal Direttore Amministrativo, dott.ssa Claudia Correra e dal Direttore Prof. Alberto Giraldi, 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 ai Revisori, unitamente alla relazione del Direttore, con posta certificata in data 3 ottobre 2018, per acquisirne il parere di competenza, ai sensi dell'articolo 36 del vigente Regolamento di amministrazione, finanza e contabilità dell'istituzione e dell'art. 14, comma 2, lett. c) del d.P.R. 132/2003.

Assiste il Direttore dell'Ufficio di Ragioneria Sig.ra Anna Maria Viselli e intervengono il Direttore e la dott.ssa Claudia Correra il cui incarico di Direttore Amministrativo *ad interim* scade in data odierna (il Direttore riferisce che il CdA convocato il 29 ottobre e rinviato per causa di forza maggiore aveva all'o.d.g. la proposta di rinnovo dell'incarico del Direttore amministrativo).

I Revisori rilevano in primo luogo che lo stabile del Conservatorio si trova in una situazione di emergenza a causa degli eventi atmosferici in quanto sono visibili allagamenti in varie stanze nonché la caduta di pannelli dal soffitto della "sala Paris" e comunque una situazione di precarietà di altri soffitti. Al riguardo il Direttore di ragioneria ha provveduto ad informare il Direttore e il responsabile del Servizio prevenzione protezione (RSPP) del Conservatorio richiedendo un sopralluogo per individuare eventuali rischi e adottare gli interventi necessari. Nelle more del sopralluogo, alcune unità di personale tecnico-amministrativo hanno avuto disposizione di non entrare nelle stanze.

Tale circostanza condiziona i lavori della seduta odierna dei Revisori.

1. Considerazioni generali.

Venendo alla trattazione dei punti all'o.d.g., in via preliminare i Revisori rilevano che anche per l'esercizio finanziario 2017 non sono stati rispettati i tempi previsti dal Regolamento di amministrazione, finanza e contabilità del Conservatorio per la predisposizione e l'approvazione del rendiconto generale. Infatti l'art. 36 del predetto Regolamento prevede che lo schema di Rendiconto generale, corredato dei relativi allegati, debba essere sottoposto per il parere di competenza ai Revisori entro il 10 aprile e deliberato dal Consiglio di Amministrazione entro il 30 aprile successivi alla chiusura dell'esercizio. Il ritardo viene giustificato dall'Istituzione (pag.12 della relazione) con l'esigenza di concludere la ricognizione inventariale prevista dall'art. 42, comma 9, del regolamento di contabilità, più volte sollecitata dai Revisori dei conti (verbali nn. 2, 4 e 5 del 2017 e verbali nn. 2 e 4 del 2018), evidenziando come la mancanza assoluta di rinnovo degli



inventari nel tempo abbia determinato un notevole ritardo nelle operazioni di ricognizione e di rivalutazione dei beni di proprietà del Conservatorio, che è stata formalizzata dal Consiglio di amministrazione in data 24 luglio 2018.

Con riferimento alla struttura e al contenuto, il rendiconto generale è stato predisposto in conformità al citato Regolamento dell'Ente e alla normativa vigente in materia.

1.1. Dati dell'Istituzione.

Prima di procedere all'esame dei documenti relativi al rendiconto generale 2017, si espongono i dati dell'Istituto.

Il Conservatorio di musica "Licio Refice" ha sede a Frosinone, in Viale Michelangelo, 23, ed è dislocato in un unico plesso.

L'offerta didattica è articolata nei seguenti corsi:

- corsi secondo l'ordinamento previgente alla riforma di cui alla legge n. 508/1999, ad esaurimento;
- corsi pre-accademici (ex art. 12 e 4 DPR n. 212/2005);
- corsi di durata triennale per il conseguimento del diploma accademico di I livello;
- corsi di durata biennale per il conseguimento del diploma accademico di II livello;
- corsi per insegnanti per il conseguimento dei 24 CFU.

Gli studenti sono così distribuiti:

Corsi	studenti	
	a.a. 2016/17	a.a. 2017/18
Corsi I livello	461	372
Corsi II livello	168	147
Corsi base	164	114
Corsi propedeutici	110	109
Corsi vecchio ordinamento	126	71
Corsi 24 CFU		197
totale	1.029	1.010

Il personale in servizio del Conservatorio nell'a.a. 2017/2018 è il seguente:

- n.129 docenti;
- n. 1 Direttore amministrativo;
- n. 1 Direttore dell'ufficio di ragioneria;
- n. 9 assistenti amministrativi;
- n. 23 coadiutori.

2. Esame del rendiconto finanziario.

I Revisori procedono all'esame dei documenti relativi al rendiconto generale 2017, di seguito indicati:

1) il conto di bilancio, che evidenzia le risultanze della gestione delle entrate e delle uscite, articolato in:

- a) rendiconto finanziario decisionale (All. 5);
- b) rendiconto finanziario gestionale (All. 6);

Al conto di bilancio sono allegati:

- c) la situazione amministrativa (All. 7), che evidenzia la consistenza di cassa iniziale, gli incassi e i pagamenti, il totale dei residui attivi e passivi e il risultato finale di amministrazione;
- d) l'elenco dei residui attivi e passivi provenienti dagli esercizi anteriori a quello di competenza, nonché quelli dell'esercizio di competenza;

- 2) lo stato patrimoniale (All. 8);
- 3) la dichiarazione di assenza di gestioni fuori bilancio nell'esercizio 2017;
- 4) il riepilogo delle variazioni effettuate nell'esercizio 2017.

In base alle scritture registrate nei libri contabili e alla documentazione messa a disposizione dal Direttore amministrativo e dal Direttore di Ragioneria, tenendo conto, altresì, delle informazioni contenute nella relazione predisposta dal Direttore in merito all'andamento della gestione del Conservatorio, i Revisori procedono ad esaminare a campione i vari aggregati di entrata e di spesa, i relativi accertamenti e impegni, nonché alla verifica delle entrate riscosse e dei pagamenti eseguiti durante l'esercizio finanziario 2017.

Da quanto sopra risulta che:

- le poste iniziali risultano corrispondenti a quelle iscritte nel bilancio preventivo per l'anno 2017, come approvato dal Consiglio di amministrazione con delibera n. 92 del 3 marzo 2017;
- le reversali emesse risultano essere n. 169, per un totale di 1.426.673,98 (di cui € 20.108,80 in conto residui e € 1.406.565,18 in conto competenza);
- i mandati emessi risultano essere n. 1.102, per un totale di € 1.086.496,19 (di cui € 66.033,35 in conto residui e n. per € 1.020.462,84 in conto competenza).

Il conto consuntivo 2017 presenta le seguenti risultanze:

Quadro riassuntivo del rendiconto finanziario generale 2017

Entrate	Previsione iniziale	Variazioni (+/-)	Previsione definitiva	Somme accertate Riscosse	Totali accertamenti	Somme accertate da riscuotere
TITOLI I ENTRATE CORRENTI	863.851,00	225.073,20	1.088.924,20	1.272.271,10	1.329.383,30	57.112,20
TITOLO II ENTRATE IN C/CAPITALE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO III ENTRATE PER PARTITE DI GIRO	1.500,00	0,00	1.500	134.294,08	140.974,23	6.680,15
UTILIZZO AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	1.170.692,68	0,00	1.170.692,68			
TOTALE	2.036.043,68	225.073,20	2.261.116,88	1.406.565,18	1.470.357,53	63.792,35

Spese	Previsione iniziale	Variazioni (+/-)	Previsione definitiva	Somme impegnate Pagate	Totale impegni	Somme impegnate rimaste da pagare
TITOLO I USCITE CORRENTI	1.377.998,45	222.564,90	1.600.563,35	830.019,71	978.832,73	148.813,02
TITOLO II USCITE IN C/CAPITALE	656.545,23	2.508,30	659.053,53	56.384,72	59.843,57	3.458,85
TITOLO III PARTITE DI GIRO	1.500,00	0,00	1.500,00	134.058,41	140.974,23	6.915,82
TOTALE	2.036.043,68	225.073,20	2.261.116,88	1.020.462,84	1.179.650,53	159.187,69

I Revisori si accertano che l'istituzione abbia proceduto alla chiusura dei libri contabili alla data 31 dicembre 2017.

Il rendiconto 2017 presenta un avanzo finanziario di competenza di euro **290.707,00**, pari alla differenza tra le entrate accertate e le spese impegnate, come di seguito indicato:

Totale Entrate accertate	€ 1.470.357,53
Totale Uscite impegnate	€ 1.179.650,53
Avanzo di competenza	€ 290.707,00

3. Esame della gestione di competenza

3.1. Analisi delle entrate

L'importo totale accertato delle entrate correnti è pari a € **1.329.383,30**. Sulle entrate correnti si registrano maggiori accertamenti pari ad € 240.459,10 dovuti quasi totalmente ai contributi versati dagli studenti per le quali, a fronte di € 506.500,00 previsti si è verificato un introito di € 724.293,13, con un incremento rispetto alla previsione di circa il 50%. Viene riferito che la stima dei contributi in sede di previsione è stata effettuata in modo prudenziale non potendo prevedere l'effettiva situazione della fasce di reddito degli studenti su cui si basa la determinazione dei contributi.

Le entrate sono così costituite:

- prevalentemente dai contributi degli studenti, il cui importo, pari ad € **724.293,13**, è in incremento rispetto agli anni precedenti (nel 2014 era di € 637.655,34, nel 2015 di € 616.273,29, nel 2016 € 609.658,66);
- il cofinanziamento ministeriale dei programmi di mobilità ammessi a finanziamento dall'INDIRE per € **238.851,00** costituisce la seconda fonte di finanziamento dell'Istituzione, dopo la contribuzione studentesca.

A seguire i finanziamenti più significativi sono:

- il finanziamento ministeriale per le spese di funzionamento € 151.575,00;
- il finanziamento dell'INDIRE per i programmi Erasmus € 92.311,00;
- il finanziamento per supplenze brevi + irap € 61.847,00;
- il finanziamento ministeriale per le spese di formazione e aggiornamento € 777,00.

Altre risorse provengono da:

- provincia di Frosinone € 6.650,00 per le spese telefoniche e fondo economale;
- Banca popolare del casinate € 32.000,00;
- contributo Kulturskola-Svezia € 2.200,00 per programmi di scambio;
- contributo da privati € 2.125,00 per utilizzo dell'auditorium;
- interessi maturati sulle giacenze bancarie € 8.913,80;
- somme restituite dagli allievi in mobilità per rientro anticipato € 5.196,20;
- quota del 5 per mille dell'anno 2015 € 2.628,85.

Si precisa che le risorse assegnate dal Miur sul Fondo per il miglioramento dell'offerta formativa per l'anno 2017 (d.d. 1273 del 26 maggio 2017), pari a € 211.690, non sono computate nel documento contabile in esame, in quanto assegnate e pagate attraverso il sistema di erogazione unificata delle competenze fisse e accessorie al personale c.d. "cedolino unico".

All'importo delle entrate correnti si aggiunge l'importo delle partite di giro per un accertamento pari a € **140.974,23** relativo alle ritenute erariali, previdenziali e assistenziali e al fondo minute spese.

Non si registrano entrate in conto capitale.

L'importo complessivo delle entrate accertate, pari a € 1.470.357,53 presenta un incremento di € 275.494,02 rispetto al 2016 che mostrava entrate pari ad € 1.194.863,51.



3.1. Analisi delle uscite

Le uscite correnti, in aumento rispetto al 2016 (€ 835.574,19), sono pari ad € 978.832,73 e sono costituite dai seguenti importi più significativi:

- € 233.606,18 collaborazioni didattiche;
- € 229.420,36 progetti internazionali;
- € 176.470,23 compensi art. 5 CCNI- didattica aggiuntiva;
- € 50.747,56 esercitazioni didattiche;
- € 40.533,19 compensi art. 8 CCNI;
- € 32.935,40 uscite per servizi informatici;
- € 25.044,85 compensi a personale a tempo determinato.;
- € 20.270,00 borse di studio;
- € 21.518,89 uscite per interventi sulla sicurezza;
- € 18.917,81 manutenzione ordinaria, riparazione e adattamento di locali e relativi impianti;
- € 18.051,30 manutenzione ordinaria strumenti;
- € 13.800,80 indennità di presidenza e di direzione;
- € 11.748,50 onorari e compensi per speciali incarichi.

Si registra l'azzeramento della spesa prevista per contratti di collaborazione ex art. 273 d.lgs. 297/94.

Sulle uscite correnti impegnate si registra una diminuzione rispetto alla previsione definitiva, pari ad € 621.730,62, di cui circa il 50% riconducibile ad una minore spesa nell'esercizio finanziario per i progetti internazionali che è articolata su un arco pluriennale.

Nelle uscite in conto capitale, a fronte dell'assenza di risorse in entrata, risultano impegnate somme per € 59.843,57:

- € 45.267,89 per acquisti di strumenti musicali;
- € 984,40 acquisti per biblioteca;
- € 13.591,28 spese relative al versamento dei risparmi conseguenti all'applicazione delle norme sul contenimento della spesa pubblica.

Si riscontra inoltre un minore impegno rispetto alla programmazione definitiva di € 599.209,96, dovuto, secondo quanto riferito, allo slittamento della realizzazione del progetto di ampliamento del Conservatorio e di ricostruzione del chiostro in attesa del perfezionamento delle prescritte autorizzazioni, rilasciate nel 2018.

Nelle partite di giro sono riportati gli importi relativi al Fondo per le minute spese nonché quelli relativi a tutti i pagamenti che il Conservatorio effettua in qualità di sostituto di imposta.

Il Fondo minute spese ha una dotazione di € 1.500,00 e nel corso dell'anno finanziario è stato reintegrato (il 28/10/2017, il 30/10/2017 e il 13/12/2017), nonché riversato al bilancio con reversale n. 157 del 13/12/2017. La spesa complessiva sostenuta con il fondo minute spese è pari a € 3.194,97.

Il totale degli impegni sulle partite di giro è pari a € 140.974,23, di cui pagati € 134.058,41 e rimasti da pagare € 6.915,82.

3.2. Variazioni

Le poste finanziarie (entrate e spese) previste inizialmente hanno subito delle modificazioni nel corso dell'esercizio finanziario 2017, con conseguenti variazioni, sulle quali i Revisori pro-tempore hanno già espresso parere favorevole nel verbale n. 6 del 26.10.2017 (variazione: € 225.073,20), approvate con delibera del Consiglio di Amministrazione n. 108 del 30/10/2017. Con ulteriore delibera n. 136 del 07/12/2017 il CDA ha approvato una variazione per € 40,00 per la copertura di spese di bollo sulle giacenze bancarie.



4. Situazione residui

La situazione dei residui è la seguente:

	INIZIALI	RISCOSSI	DA RISCUOTERE	RESIDUI DELL'ESERCIZIO 2017	RADIAZIONI NELL'ESERCIZIO	TOTALE RESIDUI AL 31.12.2017
Residui ATTIVI	265.519,92	20.108,80	245.411,12	63.792,35	0,00	309.203,47
	INIZIALI	PAGATI	DA PAGARE	RESIDUI DELL'ESERCIZIO 2017	RADIAZIONI NELL'ESERCIZIO	TOTALE RESIDUI AL 31.12.2017
Residui PASSIVI	266.238,92	66.033,35	200.205,57	159.187,69	0,00	359.393,26

Ad oggi risultano incassati residui attivi per euro 38.904,54 e pagati residui passivi per euro 123.986,17.

In merito all'elenco dei residui allegato al rendiconto, i Revisori rilevano la presenza di residui attivi e passivi di lontana provenienza ed altri di minima entità sui quali invitano il Conservatorio ad effettuare un'operazione di riaccertamento al fine di verificarne l'effettiva esigibilità. Il Direttore di ragioneria riferisce di aver dato avvio alla fase di riaccertamento predisponendo un elenco che necessita di ulteriori integrazioni fino ad aggiornarlo alla data attuale. Tale elenco, in parte impostato, dovrà essere oggetto di apposita e motivata deliberazione del CDA previo parere dei Revisori ai sensi dell'art.35 del vigente regolamento di amministrazione e finanza del Conservatorio.

5. Situazione amministrativa

L'avanzo di amministrazione è determinato come segue:

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio	1.321.299,38
Riscossioni	1.426.673,98
Pagamenti	1.086.496,19
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio	1.661.477,17
Residui attivi	309.203,47
Residui passivi	359.393,26
Avanzo di amministrazione al 31/12/2017	1.611.287,38

Il Fondo cassa al 31/12/2017 riportato nell'allegato 7, concorda con le scritture contabili del libro giornale e con le risultanze del conto dell'Istituto Cassiere Banca popolare del Frusinate al 31.12.2017, rilevato *on line*, che ammonta a € 1.661.477,17.

Al riguardo i Revisori invitano il Conservatorio ad acquisire dalla banca la comunicazione formale relativa alle risultanze del conto corrente a chiusura di ogni esercizio.

6 – Stato Patrimoniale

L'allegato 8, riassunto generale del movimento amministrativo, evidenzia un incremento della consistenza patrimoniale netta, che passa da 2.834.996,67 a **2.889.454,40**.

Di seguito si riportano i dati esposti dal Conservatorio nel bilancio in esame.

	Situazione 2016	Variazioni +/-	Situazione 2017
Totale immobilizzazioni	1.514.416,29	-247.679,87	1.266.736,42
+Attivo circolante	1.586.819,30	395.291,94	1.982.111,24
Totale dell'attivo	3.101.235,59	147.612,07	3.248.847,66
Totale residui passivi	266.238,92	93.154,34	359.393,26
Patrimonio netto	2.834.996,67	54.457,73	2.889.454,40
Totale passivo e netto	3.101.235,59	147.612,07	3.248.847,66
Descrizione analitica	<i>(dati rilevati al prezzo di costo)</i>		<i>(dati rilevati a seguito di rinnovo degli inventari)</i>
Categoria I – Mobili e arredi ed altro	201.795,54		23.934,52
Categoria II	61.598,56		2.891,71
Categoria III – attrezzature didattiche etc.	1.019.443,50		1.020.734,78*
Categoria IV -Software	9.698,23		
Beni durevoli	221.737,74		219.175,41**
Beni di facile consumo	142,72		11.430,60

*poiché il sistema isidata non prevede la categoria IV, i dati concernenti tale categoria sono stati caricati nella categoria III.

** Le risultanze dei registri dei beni durevoli presi in visione in data odierna, che presentano un importo complessivo di € 222.217,09 e una quantità di beni pari 3.226, non concordano; per quanto concerne le categorie I e III, con i dati considerati nello stato patrimoniale in quanto non tengono conto delle operazioni di scarico e di smaltimento già deliberate dal Consiglio di amministrazione ma ancora in corso, che riguardano n. 86 beni per un valore totale di € 3.041,68, come di seguito indicato:

	importo totale	n. beni
registro beni durevoli	€ 222.217,09	3.226
Beni da scaricare	€ - 3.041,68	- 86
Stato patrimoniale	€ 219.175,41	3.140

I Revisori riscontrano che le risultanze dello stato patrimoniale relative alle immobilizzazioni concordano con quelle dei registri degli inventari, con le eccezioni sopra evidenziate.

Le variazioni sulle immobilizzazioni rispetto all'anno 2016 sono da ricondurre all'attività di ricognizione e rivalutazione dei beni mobili effettuata dal Conservatorio, ed in particolare, sulla base di quanto affermato nella citata relazione di accompagnamento al rendiconto, alle seguenti operazioni:

- trasferimento dei dati dai registri cartacei a documento excel e successivamente ad applicativo "Isidata"
- nomina di apposita commissione con delibera del CDA del 30.6.2018 e di distinte sottocommissioni per la valutazione degli strumenti e attrezzature musicali, ai quali l'Istituzione ha ritenuto di non poter applicare la % di svalutazione di cui ai codici SEC;
- trasferimento ad inventario beni durevoli dei beni di valore inferiore ad € 500,00;
- caricamento dei beni rinvenuti su Isidata con il valore attribuito;
- scarico dei beni non rinvenuti;
- vendita dei beni da dismettere;

Cey 

- scarico dei beni dichiarati obsoleti/fuori uso.

I Revisori prendono visione dei seguenti documenti:

- Processo verbale di passaggio provvisorio di consegne dei beni mobili di proprietà del Conservatorio tra il Direttore amministrativo uscente e il Direttore amministrativo subentrante – nota prot. n.2625 del 18.4.2018, nella quale il Direttore uscente informava circa la necessità di una ricognizione inventariale, al fine di rappresentare una situazione contabile e patrimoniale corretta e veritiera;
- Processo verbale del 20 luglio 2018, relativo alle varie fasi dell'attività svolta dalla Commissione preposta, le cui risultanze vengono evidenziate, per categorie di beni, nei prospetti allegati;
- Delibera del CDA del 24.07.2018, concernente la cancellazione dai registri dei beni non rinvenuti e fuori uso, le risultanze della ricognizione fisica e rivalutazione effettuata dalla Commissione, la destinazione alla vendita dei beni obsoleti, fase preliminare al loro eventuale discarico.

Al riguardo i Revisori, considerato che il controllo degli esiti delle attività di rinnovo dell'inventario richiedono puntuali e approfondite verifiche, per quanto concerne la ricognizione fisica nonché della rivalutazione dei beni, effettuati i suddetti riscontri con i registri inventario, si riservano di approfondire l'esame nel corso di una successiva verifica dedicata.

7. Attestazione dei tempi di pagamento

Ai sensi del DL n.35/2013 convertito con modificazioni dalla L. n.64/2013 il conservatorio ha effettuato la dichiarazione sull'assenza di debiti – per somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti e per obbligazioni relative a prestazioni professionali- certi, liquidi ed esigibili maturati al 31.12.2017 non estinti alla data della dichiarazione (28.04.2018).

L'istituzione ha altresì provveduto alla pubblicazione sul sito istituzionale del prospetto predisposto dal Direttore amministrativo sull'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti ai sensi dell'art. 33 del decreto legislativo n. 33/2013, calcolato secondo le modalità e i criteri definiti dal DPCM del 22 settembre 2014, dal quale si evince che per l'anno 2017 l'indicatore è pari a – **20,93**.

8. Gestioni fuori bilancio

I Revisori prendono atto della dichiarazione allegata al rendiconto in data 15 ottobre 2018, sottoscritta dal Direttore in funzione di Presidente e dal Direttore Amministrativo, relativa all'assenza di gestioni fuori bilancio nel corso dell'Esercizio Finanziario 2017.

9. Contenimento della spesa pubblica

L'Ente ha rispettato le singole norme di contenimento della spesa previste dalla normativa vigente e ha provveduto ad effettuare i versamenti in conto entrate del Bilancio dello Stato provenienti dalle relative riduzioni di spesa con i seguenti mandati:

- n. 406 del 23/06/2017 di € 7.456,43;
- n. 740 del 05/10/2017 di € 6.134,85.

10. Adempimenti fiscali

In data 13.07.2017 l'ente ha inviato telematicamente all'Agenzia delle entrate la dichiarazione 770/2017, acquisita con prot. n. 17071314574368240, e in data 10.07.2017 la dichiarazione annuale Irap, acquisita con prot. n. 18061211553857050, entrambe relative all'anno 2016.

Con l'occasione, i Revisori prendono visione anche delle ricevute dell'Agenzia delle entrate attestanti l'invio telematico delle suddette dichiarazioni anche per l'anno 2017.



11. Verifica sulle procedure

I Revisori effettuano una verifica in ordine al processo di pagamento dei compensi per supplenze brevi che non transitano attraverso il sistema del cedolino unico ma sono a carico del bilancio del Conservatorio. Dall'esame dell'u.p.b.1.1.2.1, comprendente la spesa al lordo dipendente e oneri a carico dello Stato, con esclusione dell'IRAP che grava su altro capitolo (1.1.2.7.A), risulta:

- previsione iniziale € 20.614,06
- variazioni + € 57.038,03
- previsione definitiva € 77.652,09
- pagate/impegnate € 25.044,85
- residui 0 .

In particolare prendono in esame il contratto di supplenza stipulato fra il docente Paolo Potì e il Direttore, in sostituzione del docente di ruolo, per il periodo dal 20/01/2017 al 1/04/2017. Il supplente è stato individuato con decreto del Direttore prot. 391 del 17/01/2017 attingendo dalla vigente graduatoria del Conservatorio per l'insegnamento di Accompagnamento pianistico (CODI/25) e il contratto individuale di lavoro a tempo determinato è stato stipulato in data 20 gennaio 2017 (prot. n. 476 FP).

Sono presi in esame i documenti contabili relativi al compenso del mese febbraio 2017:

- impegno n. 43 di € 1.716,26 (importo lordo dipendente), pagato con mandato n. 68 del 4/03/2017, di cui il netto corrisposto al supplente è pari a € 1.286,38 e l'importo restante di € 249,66 irpef e addizionale e € 180,22 INPDAP incassato dal Conservatorio come sostituto di imposta;
- accertamento n. 10 di € 249,66 incassato con Reversale n. 15 del 4/3/2017 relativa alla trattenuta, in partita di giro, delle ritenute erariali e addizionale regionale;
- accertamento n. 9/2017 di € 180,22 incassati con reversale n.14 del 4/03/2017 a titolo di INPDAP c.d.;
- impegni nn. 46 e 47, in partita di giro, per versamento all'erario delle somme trattenute in qualità di sostituto di imposta dal Conservatorio (IRPEF e addizionale regionale), liquidati con mandati n. 101 e 102 dell'8/3/2017, rispettivamente di € 249,66 e di € 180,22 ;
- impegno n. 44 di € 173,33 per versamento INPDAP c.d., effettuato con mandato n. 99 dell'8/3/2017;
- Impegno n. 45 di € 6,89 per versamento di Fondo credito c.d., effettuato con mandato n. 100 dell'8/3/2017.

Infine, per gli oneri a carico dell'Istituto sono stati emessi in data 08/03/2017, i seguenti mandati: n. 103 di € 466,75 (INPDAP), n. 104 di € 28,19 (INPS), n. 105 € 134,50 (TFR), n. 106 di € 148,86 (IRAP).

Tutti i pagamenti di cui sopra, relativi alle ritenute effettuate al personale e agli oneri a carico dell'Amministrazione, sono stati effettuati con F24.

Al riguardo i Revisori prendono atto che le ritenute a carico del supplente sono gestite in partita di giro.

Dalla suddetta verifica non sono emerse irregolarità.

CONCLUSIONI

Tutto ciò premesso, i Revisori esprimono, con le considerazioni di cui sopra, **parere favorevole** all'approvazione, da parte del Consiglio di amministrazione, del rendiconto generale dell'esercizio 2017 del Conservatorio di musica "Licinio Refice" di Frosinone.

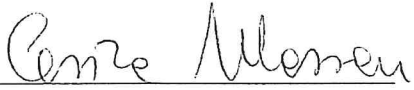


Il Revisore MEF precisa che il suddetto parere è essenzialmente basato sull'esame dei citati documenti contabili, senza poter addivenire a ulteriori valutazioni in merito alla gestione complessiva dell'anno 2017, essendo di nuova nomina.

I documenti del rendiconto generale 2017, dopo l'approvazione del Consiglio di amministrazione dovranno essere trasmessi, a cura del Conservatorio, al Ministero dell'istruzione, dell'università e della ricerca e al Ministero dell'economia e delle finanze, ottemperando all'obbligo di invio telematico ai sensi dell'articolo 15, della legge 31 dicembre 2009, n. 196, e della determina del Ragioniere generale dello Stato n. 37547 del 265 aprile 2010.

Il presente verbale chiuso alle ore 17,30 del 31 ottobre 2018 viene letto, confermato e sottoscritto.
Il Conservatorio provvederà ad inserirlo nell'apposito registro.

I Revisori:

Cesira Massari	Rappresentante MEF	<u></u>
Loretta Filippi	Rappresentante MIUR	<u></u>