

VERBALE N. 6 /2017

Il giorno 26 del mese di ottobre 2017 alle ore 9,00, 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
Federica	Nutarelli	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
Loretta	Filippi	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

Assiste alla seduta il Direttore amministrativo Maurizio Narducci.

L'ordine del giorno prevede:

- L'esame delle proposte di variazione al bilancio 2017 (n. 10).

VARIAZIONI AL BILANCIO 2017

I Revisori procedono all'esame delle variazioni sottoposte dal Conservatorio, di cui al documento contabile del 20 ottobre 2017 trasmesso con mail del Direttore Amministrativo in pari data, nonché della documentazione inviata mediante mail dalla Sig.ra Annamaria Viselli Direttore di Ragioneria.

La proposta di variazioni prevede complessivamente maggiori entrate per euro 225.073,20 e maggiori uscite per un pari importo. Dette variazioni riguardano le seguenti U.P.B.:

1) ENTRATA

U.P.B.	Previsione iniziale	Variazione	Previsione definitiva
1.1.1.1 "Contributi degli studenti"	€ 500.000,00	+ € 6.500,00	€ 506.500,00

USCITE

U.P.B.	Previsione iniziale	Variazioni	Previsione definitiva
1.1.2.12 "Compensi art. 5 CCNI"	€ 185.019,35	+ € 2.786,70	€ 187.806,05
1.2.1.7 "Collaborazioni didattiche"	€ 247.800,00	+ € 1.830,00	€ 249.630,00
2.1.2.1 "Acquisto impianti, attrezzature e strumenti"	€ 49.500,00	+ € 1.883,30	€ 51.383,30

2) ENTRATA (DM n. 180 del 23 marzo 2017- assegnazione da parte del MIUR fondo funzionamento)

U.P.B.	Previsione iniziale	Variazione	Previsione definitiva
1.2.1.1 "Funzionamento"	€ 93.000,00	+ € 47.468,00	€ 140.468,00

USCITE

U.P.B.	Previsione iniziale	Variazioni	Previsione definitiva
1.1.3.11 "Manutenzione ordinaria, riparazione ed adattamento dei relativi locali"	€ 16.500,00	+ € 10.000,00 + € 8.000,00	€ 34.500,00
1.1.3.23 "Modesti rinnovi di materiali didattico e d'ufficio"	€ 2.500,00	+ € 8.500,00	€ 11.000,00
1.1.3.26 "Uscite per interventi sulla sicurezza"	€ 23.373,30	+€ 5.000,00	€ 28.373,30
1.1.3.27 "manutenzione degli spazi esterni"	€ 2.500,00	+ € 1.579,00	€ 4.079,00
1.2.1.2 "Esercitazioni didattiche"	€ 47.783,40	+ € 9.889,00 + € 4.500,00	€ 62.172,40

3) ENTRATA (DM n. 1293 del 29 maggio 2017- nn. 70 e 71 assegnazione da parte del MIUR per le supplenze brevi anno 2017).

U.P.B.	Previsione iniziale	Variazione	Previsione definitiva
1.2.1.2 "Compensi personale tempo determinato"	€ 0	+ € 57.038,03	€ 57.038,03
1.2.1.4 Irap	€ 0	+ € 4.808,97	€ 4.808,97

USCITE

U.P.B.	Previsione iniziale	Variazioni	Previsione definitiva
1.1.2.1 "Compensi personale tempo determinato"	€ 20.614,06	+ € 57.038,03	€ 77.652,09

1.1.2.7/A Irap supplenze brevi	€ 299,33	+ € 4.808,97	€ 5.108,30
-----------------------------------	----------	--------------	------------

- 4) **ENTRATA** (DM 1806 del 21/07/2017- reversale n. 100 - assegnazione da parte del MIUR per formazione personale).

U.P.B.	Previsione iniziale	Variazione	Previsione definitiva
1.2.1.5 "Formazione ed aggiornamento"	0	+ € 777,00	€ 777,00

USCITE

U.P.B.	Previsione iniziale	Variazione	Previsione definitiva
1.1.2.8 "Formazione ed aggiornamento del personale"	€ 437,89	+ € 777,00	€ 1.214,89

- 5) **ENTRATA** (nota n. 30954 dell'11 aprile 2017 della Provincia di Frosinone- assegnazione importi 5.000,00 euro per fondo economato e 1.650,00 euro per spese telefoniche)

U.P.B.	Previsione iniziale	Variazione	Previsione definitiva
1.2.3.1 "Trasferimenti dalla Provincia"	0	+ € 6.650,00	€ 6.650,00

USCITE

U.P.B.	Previsione iniziale	Variazione	Previsione definitiva
1.1.3.2 "Acquisto di materiale di consumo e noleggio di materiale didattico"	€ 7.317,71	+€ 2.500,00	€ 9.817,71
1.1.3.22 "Servizio di telefonia"	€ 1.800,00	+ € 1.650,00	€ 3.450,00
1.1.3.24 "Pulizia ordinaria dei locali"	€ 2.000,00	+ € 2.500,00	€ 4.500,00

- 6) **ENTRATA** (note INDIRE dell'11 aprile 2017 e del 7 giugno 2017- assegnazione finanziamenti di 53.571,00 e 38.740,00 euro, per un totale di 92.311,00).

U.P.B.	Previsione iniziale	Variazione	Previsione definitiva
“Trasferimento da Laziodisu e Indire”	€ 0	+ € 92.311,00	€ 92.311,00

USCITE

U.P.B.	Previsione iniziale	Variazione	Previsione definitiva
1.2.1.6/N “Progetti Internazionali Erasmus+ 2017/18	€ 0	+ € 53.571,00	€ 53.571,00
1.2.1.6/O “Progetti internazionali Erasmus + internazionali credit	€ 0	+ € 38.740,00	€ 38.740,00

- 7) **ENTRATA** (reversale n. 26 - contributo per il programma Strategic Partnerships da Kulturskola Tingshgatan Sweden, determinato ai sensi dell'art. 9 del regolamento di amministrazione, finanza e contabilità e secondo le tariffe stabilite con delibera n. 82 del 20.12.2016)

U.P.B.	Previsione iniziale	Variazione	Previsione definitiva
1.2.6.1 “Trasferimenti da privati”	€ 32.000,00	+ € 2.200,00	€ 34.200,00

USCITE

U.P.B.	Previsione iniziale	Variazione	Previsione definitiva
1.2.1.6/P “Progetti internazionali Strategic Partnership	€ 0	+ € 2.200,00	€ 2.200,00

- 8) **ENTRATA** (reversale n. 24 incasso da Marshall Grantly Rea cauzione per l'utilizzo dell'auditorium).

U.P.B.	Previsione iniziale	Variazione	Previsione definitiva
1.2.6.1 “Trasferimento da privati”	€ 34.200,00	+ € 1.500,00	€ 35.700,00

USCITA

U.P.B.	Previsione iniziale	Variazione	Previsione definitiva
1.2.5.1 "Restituzione e rimborsi diversi"	€ 11.000,00	+ € 1.500,00	€ 12.500,00

9) **ENTRATA** (reversale n. 25 incassato da Marshall Grantly Rea il contributo per l'utilizzo dell'auditorium)

U.P.B.	Previsione iniziale	Variazione	Previsione definitiva
1.2.6.1 "Trasferimento da privati"	€ 35.700,00	+ € 625,00	€ 36.325,00

USCITA

U.P.B.	Previsione iniziale	Variazione	Previsione definitiva
2.1.2.1 "Acquisto di impianti, attrezzature e strumenti"	€ 51.383,30	+€ 625,00	€ 52.008,30

10) **ENTRATA** (Reversali n. 63, 109 e 110 restituzione rientro anticipato allievi mobilità Erasmus)

U.P.B.	Previsione iniziale	Variazione	Previsione definitiva
1.3.3.1 Recuperi e rimborsi diversi	€ 0	+ € 5.195,20	€ 5.195,20

USCITE

U.P.B.	Previsione iniziale	Variazione	Previsione definitiva
1.2.1.6/H "Progetti internazionali Erasmus 2016/2018"	€ 168.601,60	+ € 83,20 + € 3.096,00	€ 171.780,80
1.2.1.6/L "Progetti internazionali Cof.Min. Cons. 2014/2016"	€ 199.500,00	+ € 2.016,00	€ 201.516,00

In relazione alla proposta di variazione n. 2, con particolare riferimento all'utilizzo di quota parte della maggiore entrata sul fondo per il funzionamento 2017 (1.2.1.1), pari a € 9.889,00, per coprire la maggiore spesa per le esercitazioni didattiche (1.2.1.2), I Revisori formulano il seguente

RILIEVO

I Revisori prendono atto che, secondo quanto riferito nel documento contabile in esame, *“nel corso dell'a.a. 2016/17 per le esercitazioni didattiche del corso di direzione d'orchestra è stato necessario ricorrere ad esperti esterni a completamento degli elementi che compongono l'orchestra”*.

Al riguardo i Revisori prendono visione di uno dei contratti stipulati con i predetti esperti esterni, inviato dal Direttore di ragioneria su richiesta dei Revisori, e in particolare del contratto stipulato in data 19.09.2017 (prot. n. 5511) e sottoscritto dal Direttore e dal Direttore amministrativo ma non sottoscritto dal Direttore di ragioneria.

Tenuto conto di quanto sopra, considerato che il Conservatorio non ha effettuato l'asestamento di bilancio entro il 30 giugno a norma dell'art. 11 del vigente Regolamento di amministrazione, finanza e contabilità e che la suddetta maggiore spesa per esperti esterni di € 9.889,00 viene proposta solo ora con la variazione di bilancio in esame, i Revisori esprimono perplessità in merito alla copertura finanziaria del citato contratto alla data del 19 settembre 2017.

I Revisori rappresentano quindi ai competenti organi del Conservatorio l'assoluta necessità di garantire la copertura finanziaria degli atti posti in essere e di rispettare, come più volte ribadito, i termini di adozione dei documenti di bilancio.

CONCLUSIONI

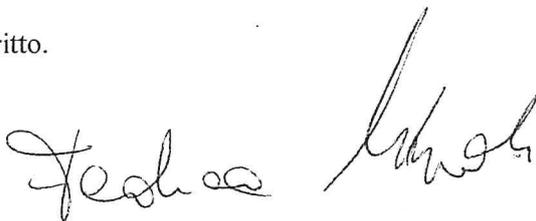
I Revisori, sulla base degli atti proposti e considerato che le variazioni in esame non alterano l'originale equilibrio di bilancio, esprimono parere favorevole in ordine all'approvazione della proposta di Variazione al Bilancio di previsione per l'anno 2017 da parte del Consiglio di Amministrazione, con il rilievo di cui sopra.

I Revisori rammentano, infine, che la delibera di approvazione della variazione 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 11,15 previa stesura del presente verbale, che viene successivamente inserito nell'apposito registro.

Letto, confermato e sottoscritto.

Federica Nutarelli



Loretta Filippi

