

Revisori dei conti
Verbale n. 5

RELAZIONE AL RENDICONTO GENERALE DELL'ANNO 2016

In data 07 settembre 2017, alle ore 11,30 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. 1045 del 14 maggio 2015, 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

per procedere all'esame del Rendiconto generale relativo all'anno 2016. Il predetto documento contabile è stato predisposto dal Direttore Amministrativo e trasmesso ai Revisori, unitamente alla relazione del Presidente, con nota n. 3812 del 26/06/2017, con posta certificata il 15 luglio 2017, 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.

Su richiesta dei Revisori, sono stati successivamente trasmessi, con mail del Direttore di ragioneria del 24 luglio 2017, l'elenco dei residui attivi e passivi e il riepilogo delle variazioni effettuate nell'esercizio 2016.

Assistono alla riunione il Direttore Amministrativo Maurizio Narducci e le assistenti dell'Ufficio di Ragioneria Antonietta Di Folco e Monica Vacca.

1. Considerazioni generali.

In via preliminare i Revisori rilevano che anche per l'esercizio finanziario 2016 non sono stati rispettati i tempi previsti per la predisposizione e l'approvazione del rendiconto generale. Infatti l'art. 36 del citato Regolamento di amministrazione, finanza e contabilità del Conservatorio 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 successivo alla chiusura dell'esercizio.

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 2016, si espongono i dati dell'Istituto.

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

L'offerta didattica è articolata con i 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;

La struttura delle classi è così distribuita:

Corsi	studenti	
	a.a. 2015/16	a.a. 2016/17
Corsi I livello	373	475
Corsi II livello	145	169
Corsi base	196	165
Corsi propedeutici	109	110
Corsi vecchio ordinamento	191	126
TFA	n. 13	
totale	1027	1045

La situazione del personale del Conservatorio in servizio può così sintetizzarsi:

n.129 docenti,

n. 1 Direttore amministrativo,

n. 1 Direttore dell'ufficio di ragioneria,

n. 8 assistenti amministrativi (incrementato di una unità nell'a.a. 2016/2017),

n. 24 coadiutori a tempo indeterminato.

2: Esame del rendiconto finanziario.

I Revisori procedono all'esame dei documenti relativi al rendiconto generale 2016, redatto in conformità alle disposizioni previste dal Regolamento di amministrazione, finanza e contabilità dell'ente, 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;

2) lo stato patrimoniale (All. 8);

3) la dichiarazione di assenza di gestioni fuori bilancio nell'esercizio 2016.

4) il riepilogo delle variazioni effettuate nell'esercizio 2016;

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 Presidente 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 ed impegni, nonché alla verifica delle entrate riscosse e dei pagamenti eseguiti durante l'esercizio finanziario 2016.

Da quanto sopra risulta che:

- le poste iniziali risultano corrispondenti a quelle iscritte nel bilancio preventivo per l'anno 2016, così come approvato dal Consiglio di amministrazione nella seduta del 21 aprile 2016 (delibera n.38);

- l'ammontare definitivo delle entrate pareggia con le spese;

- le reversali emesse risultano essere n. 255 per un totale di 1.173.933,37 (di cui € 71.560,55 in conto residui e € 1.102.372,82 in conto competenza);

- i mandati emessi risultano essere n. 941 per un totale di € 1.009.317,96 (di cui € 95.971,89 in conto residui e n. per € 913.346,07 in conto competenza)

Il conto consuntivo 2016 presenta le seguenti risultanze:

Quadro riassuntivo del rendiconto finanziario generale 2016

Entrate	Previsione iniziale	Variazioni (+/-)	Previsione definitiva	Somme accertate Riscosse	Totali accertamenti	Somme accertate da riscuotere
TITOLI I ENTRATE CORRENTI	570.107,08	364.701,09	934.808,17	982.692,26	1.072.544,75	89.852,49
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	119.680,56	122.318,76	2.638,20
UTILIZZO AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	1.018.437,89	0,00	1.018.437,89			
TOTALE	1.590.044,97	364.701,09	1.954.746,06	1.102.372,82	1.194.863,51	92.490,69

Spese	Previsione iniziale	Variazioni (+/-)	Previsione definitiva	Competenza (impegni)	Pagamenti	Somme rimaste da pagare
TITOLO I USCITE CORRENTI	939.935,46	364.701,09	1.304.636,55	835.574,19	749.179,30	86.394,89
TITOLO II USCITE IN C/CAPITALE	648.609,51	0,00	648.609,51	44.815,77	44.814,66	1,11
TITOLO III PARTITE DI GIRO	1.500,00	0,00	1.500,00	122.318,76	119.352,11	2.966,65
TOTALE	1.590.044,97	364.701,09	1.954.746,06	1.002.708,72	913.346,07	89.362,65

I Revisori si accertano che l'istituzione abbia proceduto alla chiusura dei libri contabili alla data 31 dicembre 2016.

Il rendiconto finanziario gestionale 2016 (allegato 6) presenta un avanzo finanziario di competenza di euro **192.154,79**, pari alla differenza tra le entrate accertate e le spese impegnate, come di seguito indicato:

Totale Entrate accertate	€ 1.194.863,51
Totale Uscite impegnate	€ 1.002.708,72
Avanzo di competenza	€ 192.154,79

Le previsioni iniziali delle entrate e delle uscite correnti, rispettivamente pari ad euro 570.107,08 e 939.935,46 hanno subito complessivamente variazioni in aumento per euro 502.437,67 in entrata e in diminuzione per euro 104.361,27 in uscita, mentre le partite di giro, inizialmente previste per euro 1.500,00 hanno subito una variazione di euro 120.818,76.

Mentre per quanto riguarda la previsione iniziale delle spese in conto capitale previste nel documento previsionale, pari a euro 648.609,51, si registra una variazione in diminuzione di euro 603.793,74.

3. Esame della gestione di competenza

3.1. Analisi delle entrate

L'importo di € 1.072.544,75 totale delle entrate correnti è costituito nel seguente modo:

- prevalentemente dai contributi degli studenti, il quale tra l'altro ha subito una diminuzione tenuto conto che gli anni precedenti, 2014 era di € 637.655,34 e nel 2015 di € 616.273,29 è pari ad € 609.658,66 nell'anno 2016.;
- finanziamenti statali per l'anno 2016 per un totale di € 152.539,00, che costituiscono la seconda fonte di finanziamento dell'Istituzione, dopo la contribuzione studentesca, e in particolare:

contributo MIUR per il funzionamento e per le attività didattiche (DM 20 giugno 2016 n. 488) anno 2016; assegnazione proporzionale quota residua anno 2015 (nota Miur n. 4926 del 13/4/2016 art. 6, lett. c, D.M. 17 novembre 2015 n. 904)	132.306,00 + 1.069,00 = € 133.375,00
risorse per le supplenze e per le collaborazioni didattiche	15.107,00
Contratti di collaborazione	1.057,00
diffusione cultura musicale nelle scuole (formazione docenti) (D.M. 8/2011)	3.000,00

- Fondo per il miglioramento dell'offerta formativa disposte nel 2016 (d.d. 29 marzo 2016, n. 592), pari a € 211.400,00, che tuttavia non sono computate nel documento contabile in esame, in quanto assegnate e pagate attraverso la procedura del cedolino unico;
- ulteriori finanziamenti pubblici provengono dalla Provincia per € 6.650,00 e da altri enti del settore pubblico per complessivi € 246.334,46, di cui € 195.117,60 dall'Agenzia nazionale INDIRE per progetti di mobilità;
- Trasferimenti da privati € 37.899,20
- Redditi e proventi patrimoniali € 7.481,71;
- Poste correttive e compensative di uscite correnti 8.666,3;
- Entrate non classificabili in altre voci € 3.315,38.

All'importo delle entrate correnti si aggiunge l'importo delle partite di giro, pari a € 122.318,76, per un totale di € 1.194.863,51 che risulta superiore a quello del precedente anno 2015 che era pari a € 1.044.241,81.

Non si registrano entrate in conto capitale.

3.1. Analisi delle uscite

Le uscite correnti sono di € **835.574,19**, e sono costituite da:

- € 510.322,58 per impegni per prestazioni istituzionali, rappresenta la principale voce di spesa, il cui importo complessivo risulta tuttavia inferiore rispetto all'anno 2015 (- € 462.55,05). Tali impegni riguardano in maggior misura le esercitazioni didattiche per € 50.044,00 le borse di studio per € 45.215,00, i progetti internazionali per € 156.837,10 e le collaborazioni didattiche per € 247.871,66;
- € 156.982,14 oneri per il personale in attività di servizio. Tale importo complessivo, di cui € 128.594,60 relativo ai i compensi per la didattica aggiuntiva per lo svolgimento di corsi istituzionali, rappresenta una significativa voce di spesa, sebbene inferiore a quella del 2015;
- € 25.931,80 per il funzionamento degli organi dell'ente;
- € 94.872,39, per acquisto di beni di consumo e di servizi, il cui importo presenta una forte riduzione rispetto allo scorso esercizio (-76.270,6). In tale ambito, la voce di spesa più rilevante è relativa ai servizi informatici, per un importo di € 29.308,00. Le somme impegnate per la manutenzione ordinaria strumenti ammontano a € 13.422,00 con una variazione in diminuzione rispetto alla previsione iniziale di € 1.577,80;
- € 32,16 e 5.807,18 per oneri tributari e finanziari;
- € 10.853,68 per poste correttive e compensative;
- € 30.772,26 uscite non classificabili in altre voci (varie, fondo di riserva, progetto musica per vivere).

Nelle uscite in conto capitale, a fronte dell'assenza di risorse in entrata, risultano impegnate somme per € 44.815,77:

- € 28.530,38 per investimenti per la sistemazione definitiva dell'Auditorium e per oneri di costruzione per il progetto di ampliamento del Conservatorio;
- € 16.285,39 per spese relative al versamento dei risparmi conseguenti all'applicazione delle norme sul contenimento della spesa pubblica.

Tenuto conto anche delle partite di giro, il cui importo è pari a € 122.318,76, le uscite ammontano complessivamente a € 1.002.708,72, importo che risulta inferiore rispetto a quello dell'anno 2015, quantificate in € 1.220.423,96.

Le poste finanziarie (entrate e spese) previste inizialmente hanno subito delle modificazioni nel corso dell'esercizio finanziario 2016, tanto da generare le necessarie variazioni alle previsioni iniziali, sulle quali i Revisori hanno già espresso parere favorevole nei seguenti verbali:
verbale n. 3 del 07.04.2016 (variazione: € 60.809,80);
verbale n. 4 del 26.07.2016 (variazione: € 496.631,80);
verbale n. 8 del 20.12.2016 (variazione: € 64.539,51).

Totale: **621.981,11**

Il Consiglio di Amministrazione ha espresso il proprio assenso con le delibere relative all'anno 2016 n. 39 del 21/04/2016; n. 57 dell'1/08/2016; n. 61. dell'1/09/2016; n. 73 del 03/12/2016; n. 87 del 29/12/2016.

In relazione al documento al riepilogo delle predette variazioni, allegato al rendiconto 2016, i Revisori **rilevano** - oltre a un errore nella indicazione della data della delibera di approvazione della

variazione n. 1, che è invece il 21/04/2016 - che la variazione n. 7 va espunta e la variazione corretta (n. 8) è stata approvata dal Consiglio di Amministrazione su richiesta dei Revisori (determina del Direttore amministrativo n. 1) il 29/12/2016.

Il Fondo minute spese ha una dotazione di € 1.500 e nel corso dell'anno finanziario è stato reintegrato (il 04 maggio, 19 luglio, 5 dicembre, 12 dicembre 2016).

4. Situazione residui

La situazione dei residui è la seguente:

	INIZIALI	RISCOSSI	DA RISCOUTERE	RESIDUI DELL'ESERCIZIO 2016	RADIAZIONI NELL'ESERCIZIO	TOTALE RESIDUI AL 31.12.2016
Residui ATTIVI	284.489,78	71.560,55	212.929,23	92.490,69	-39.900,00	265.519,92
	INIZIALI	PAGATI	DA PAGARE	RESIDUI DELL'ESERCIZIO 2016	RADIAZIONI NELL'ESERCIZIO	TOTALE RESIDUI AL 31.12.2016
Residui PASSIVI	272.848,16	95.971,89	176.876,27	89.362,65	0,00	266.238,92

Sono stati radiati residui attivi per € 39.900,00, con la delibera n 87 del 29/12/2016, corrispondenti alla quota parte del finanziamento per il progetto *Erasmus Mobility Consortium* 2014/2016 non erogata dall'INDIRE.

Ad oggi risultano incassati residui attivi per euro 20.108,80 e pagati residui passivi per euro 65.949,95.

5. Situazione amministrativa

L'avanzo di amministrazione è determinato come segue:

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio	1.156.683,97
Riscossioni	1.173.933,37
Pagamenti	1.009.317,96
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio	1.321.299,38
Residui attivi	265.519,92
Residui passivi	266.238,92
Avanzo di amministrazione al 31/12/2016	1.320.580,38

Il Fondo cassa al 31/12/2016 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 31.12.2016, che ammonta a € 1.321.299,38.

6 – Stato Patrimoniale

L'allegato 8, riassunto generale del movimento amministrativo, evidenzia un incremento della consistenza patrimoniale netta, che passa da 2.694.556,89 a 2.834.996,37.

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

	Situazione 2015	Variazioni +/-	Situazione 2016
Totale immobilizzazioni	1.526.231,30	-11.815,31	1.514.415,99
Attivo circolante	1.441.173,75	145.645,55	1.586.819,30
Totale dell'attivo	2.967.405,05	133.830,24	3.101.235,29
Totale residui passivi	272.848,16	-6.609,24	266.238,92
Patrimonio netto	2.694.556,89	140.439,48	2.834.996,37
Descrizione analitica <i>(dati rilevati al prezzo di costo)</i>			
Categoria I – Mobili e arredi ed altro	201.795,54	0	201.795,54
Categoria II	61.598,56	0	61.598,56
Categoria III – attrezzature didattiche etc.	1.010.208,50	9.235,00	1.019.443,50
Categoria IV -Software	9.698,23	0	9.698,23
Beni durevoli	219.302,08	435,76	221.737,74
Beni di facile consumo	23.628,39	-23.485,67	142,72

L'importo dell'attivo circolante di € 1.321.299,38 relativo ai depositi bancari coincide con l'estratto conto dell'Istituto Cassiere dell'Istituto Cassiere Banca popolare del Cassinate.

Per quanto concerne la determinazione delle immobilizzazioni materiali, i Revisori

RILEVANO

che, nonostante le proprie indicazioni già espresse in precedenza, a tutt'oggi il Conservatorio non ha provveduto a redigere un Inventario dei beni mobili conforme alla normativa vigente e, in particolare, non ha provveduto ad effettuare lo scarico e l'ammortamento dei beni stessi. Ne consegue che la determinazione del valore del patrimonio, nella parte relativa ai beni materiali, è basata sul costo di acquisto e viene aggiornata esclusivamente aggiungendo il costo di nuovi beni. Pertanto, **il valore dei predetti beni materiali e di conseguenza il totale delle immobilizzazioni complessive non risultano corretti né veritieri**. Al riguardo il Direttore amministrativo riferisce che è in corso un lavoro di ricognizione sistematica dei beni, con particolare riguardo all'inserimento dei codici ai fini dell'ammortamento automatizzato degli stessi.

I Revisori, tenuto anche conto che l'incarico aggiuntivo ad un assistente per la sistemazione dell'inventario è stato conferito già nell'a.a. 2014/2015 (nota n. 4817 del 04 settembre 2017), preso atto della criticità della predetta situazione, che non consente una rappresentazione veritiera e corretta dello stato patrimoniale, invitano il Direttore amministrativo, in qualità di consegnatario dei beni, e i competenti organi del Conservatorio a provvedere quanto prima all'aggiornamento del registro inventario, attraverso il completamento della ricognizione e una corretta valorizzazione dei beni mobili, in conformità alla normativa vigente.

* 1501/15 - 58/15
22.08.2015
M.T.

7. Attestazione dei tempi di pagamento

Ai sensi dell'art.41, comma 1, del decreto-legge n. 66/2014, convertito con modificazioni dalla legge n. 89/2014, I Revisori hanno verificato il prospetto attestante l'importo dei pagamenti relativi

alle transazioni commerciali effettuati, nel corso dell'esercizio 2016, dopo la scadenza dei termini previsti dal decreto legislativo n. 231/2002, e successive modificazioni, nonché il 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 dal DPCM del 22 settembre 2014, dal quale si evince che per l'anno 2016, l'indicatore è pari a - 14,35.

8. Gestioni fuori bilancio

I Revisori prendono atto della dichiarazione allegata al rendiconto (con data incompleta: contiene l'indicazione del solo anno 2017) sottoscritta dal Presidente e dal Direttore Amministrativo relativa all'assenza di gestioni fuori bilancio nel corso dell'Esercizio Finanziario 2016.

9. Contenimento della spesa pubblica

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

- n. 396 del 10/06/2016 per € 7.456,44;
- n. 637 del 05/10/2016 per € 8.270,85;
- n. 178 del 21/03/2016 per € 558,10.

CONCLUSIONI

Tutto ciò premesso, considerato che la documentazione contabile esaminata rispecchia la gestione finanziaria e patrimoniale, i Revisori esprimono **parere favorevole** all'approvazione del rendiconto generale dell'esercizio 2016 del Conservatorio di musica "Licinio Refice" di Frosinone da parte del Consiglio di amministrazione, **con il rilievo di cui al punto 6** concernente lo stato patrimoniale.

I documenti del rendiconto generale 2016, dopo l'approvazione del Consiglio di amministrazione dovranno essere trasmessi al Ministero dell'istruzione, dell'università e della ricerca e al Ministero dell'economia e delle finanze a cura del Conservatorio, ottemperando anche 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 15.30 del 07 settembre 2017 viene letto, confermato e sottoscritto.

Il Conservatorio provvederà ad inserirlo nell'apposito registro.

I Revisori:

Federica Nutarelli

Loretta Filippi

Rappresentante MEF

Rappresentante MIUR

