

Verbale n. 5 dei Revisori dei conti

RELAZIONE AL RENDICONTO GENERALE DELL'ANNO 2016

Il giorno 27 del mese di luglio 2016, alle ore 09,00 presso la sede del Conservatorio di Musica "Licinio Refice" di Frosinone, sita in Viale Michelangelo, 23, si sono riuniti i Revisori dei Conti, 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

Assistono alla riunione il Direttore Amministrativo Maurizio Narducci e il Direttore di Ragioneria Anna Maria Viselli.

1. Premessa.

In via preliminare i Revisori segnalano alcune criticità che connotano l'andamento dell'azione amministrativa del Conservatorio, concernenti, da un lato, il ritardo con cui gli organi direttivi competenti adempiono agli obblighi imposti dalla normativa vigente per la redazione dei documenti di bilancio e, dall'altro, l'esistenza di una forte conflittualità fra gli organi direttivi stessi.

1.1. In relazione al primo punto, i revisori rammentano che l'art. 36 del vigente Regolamento di amministrazione, finanza e contabilità del Conservatorio, ai sensi dell'art. 14, comma 2, lett. c) del D.P.R. 132/2003, prevede che lo schema di rendiconto generale, corredato dei relativi allegati, predisposto dal Direttore Amministrativo, unitamente alla relazione del Presidente, debitamente firmati, debba essere sottoposto per il parere di competenza al Collegio dei revisori entro il 10 aprile. Successivamente, acquisita la relazione dei revisori, il rendiconto generale deve essere presentato al Consiglio di Amministrazione entro il 30 aprile per l'approvazione.

In data 18 marzo 2016 il responsabile dell'Ufficio di ragioneria ha trasmesso ai revisori una bozza del documento contabile, sottoscritto dal Direttore amministrativo ma privo della relazione del Presidente.

Tale circostanza, secondo quanto riferito dal Presidente, era connessa alla necessità di verificare l'inesistenza di gestione fuori bilancio nel corso dell'esercizio 2015: con nota n. 2476 del 30 aprile 2016, il Presidente chiedeva infatti al Direttore e al Direttore Amministrativo la ricognizione di eventuali impegni assunti senza le opportune procedure amministrative contabili e/o senza copertura finanziaria o, in alternativa, una idonea attestazione della inesistenza di impegni e debiti fuori bilancio al 31 dicembre 2015. All'esito di tale ricognizione, secondo quanto riferito nella relazione al rendiconto in esame, il Presidente - sulla base di quanto acquisito dal Direttore Amministrativo e del silenzio del Direttore - da' atto di aver ricevuto attestazione di inesistenza di impegni fuori bilancio. Sul punto, si rammenta che il regolamento di amministrazione, finanza e contabilità del Conservatorio, nel rispetto dei principi fondamentali vigenti in materia di ordinamento contabile pubblico, prevede espressamente all'art. 2, comma 2, lettera g) e all'art. 4, comma 3, il divieto di effettuare gestioni fuori bilancio.

La relazione firmata dal Presidente è stata trasmessa ai revisori in data 25 giugno 2016.

1.2. In relazione al secondo punto, i Revisori rilevano una forte conflittualità fra gli organi direttivi (Presidente, Direttore e Direttore amministrativo) ed una particolare difficoltà del Consiglio di amministrazione a trovare una sintesi condivisa per assicurare il buon andamento dell'Amministrazione.

Al riguardo, i Revisori prendono atto delle dimissioni di alcuni componenti del Consiglio di amministrazione e dell'opposizione del Direttore amministrativo alla delibera n. 42 del Consiglio di

Amministrazione del 27 maggio 2016, punto 7, concernente l'emanazione di un bando per l'individuazione di figure professionali di ausilio ai dirigenti nell'adempimento degli obblighi normativi.

La situazione sopra descritta comporta peraltro una certa difficoltà nel reperire la documentazione necessaria ad effettuare i controlli di competenza dei Revisori.

2. Prima di procedere all'esame dei documenti relativi al rendiconto generale 2015, si espongono i dati dell'Istituto.

Il Conservatorio di musica "Licinio Refice" ha sede a Frosinone, in via Michelangelo ed è dislocato in un unico plesso. La pianta organica del Conservatorio è composta da n.129 docenti. La dotazione organica del personale tecnico e amministrativo è composta da n. 1 Direttore amministrativo, n. 1 Direttore dell'ufficio di ragioneria, n. 8 assistenti amministrativi e n. 24 coadiutori. Il numero degli allievi frequentanti le diverse classi in cui è articolata l'offerta didattica del Conservatorio, nell'anno 2015/2016, è di 1345 unità complessive.

Corsi	studenti
Corsi I livello	525
Corsi II livello	246
Corso libero	8
Corsi vecchio ordinamento	251
Corsi base	221
Propedeutici	84

3. Si riporta di seguito il prospetto delle assegnazioni disposte dal MIUR a favore del Conservatorio di Frosinone nell'anno 2015:

Decreto Direttoriale 17 giugno 2015 n. 1315 Assegnazione e ripartizione prima quota del "Fondo per il miglioramento dell'offerta formativa" per l'anno 2015* Decreto Direttoriale 2 novembre 2015 n. 2453 Saldo assegnazione del "Fondo per il miglioramento dell'offerta formativa" per l'anno 2015" disposta con l'art. 2 del D.D. n. 1315 del 17/6/2015	€ 212.720,00 di cui prima quota: € 137.370,00 saldo € 75.350,00
Decreto Direttoriale 29 luglio 2015 n. 1731 Assegnazione 2015 - Contratti di collaborazione - cap. 1676 Autorizzazione di impegno e pagamento contratti di collaborazione, previsti dall'art. 273 del d.lgs. 297/1994, stipulati dai Conservatori	€ 2.979,39 (reversale n° 163 del 26/9/15, upb 1.2.1.8)
Decreto Direttoriale 30 luglio 2015 n. 1749 Assegnazione 2015 per il versamento dell'IRAP sui contratti di collaborazione - cap. 1613/1	€ 218,35 (reversale n° 164 del 26/9/15- upb 1.2.1.8) Il consuntivo in entrata alla upb 1.2.1.8, espone l'importo complessivo di € 3197,74, dato dalla somma delle rev 163 e 164
Decreto Ministeriale 11 agosto 2015 n. 602	€ 0

Realizzazione di interventi di edilizia e per l'acquisizione di attrezzature didattiche e strumentali di particolare rilevanza a favore delle Istituzioni statali AFAM – criteri di ripartizione anno 2015	L'assegnazione delle risorse era su proposta delle istituzioni afam: il Conservatorio di Frosinone, non avendo presentato la proposta, non ha avuto finanziamenti
Decreto Direttoriale 4 settembre 2015 n. 1977 Impegno e liquidazione fabbisogno per le supplenze brevi al personale AFAM docente, amministrativo, tecnico e ausiliario per l'anno 2015	€ 24.591,00 Il consuntivo 2015 alla upb 1.2.1.2 delle entrate espone € 19.828,81 incassati con rev. 178 del 26/10/15. In conto resti sulla stessa upb con rev. 177 sono stati incassati € 3.144,06. Nella upb 1.2.1.4 delle entrate, dove viene incassata l'irap, il consuntivo espone € 1.281,71 (rev.180 del 26/10/15). In conto resti nella upb 1.2.1.4 con rev 179 sono stati incassati € 336,42.
Decreto Direttoriale 6 ottobre 2015 n. 2233 Riassegnazione economie relative al "Fondo per il miglioramento dell'offerta formativa" realizzate alla fine dell'esercizio finanziario 2014.*	€ 108.790,49
Decreto Interministeriale 17 novembre 2015 n. 904 Criteri di ripartizione delle risorse destinate al funzionamento degli Istituti statali AFAM per l'anno 2015	€ 126.006,00 La somma accertata nel 2015, quale assegnazione per il funzionamento dell'anno 2015 è stata complessivamente pari ad € 126.006,00 riportata nella colonna 10 upb 1.2.1.1, come previsto nella versione originaria della ripartizione ministeriale. Nel 2016 (comunicazione MIUR n. 4926 del 13/4/16) vi è stata una rideterminazione degli importi che sarà oggetto di una variazione di bilancio (l'importo aggiornato è pari a € 127.075,00).
	Totale: 475.305,23
	di cui in competenza: 363.034,26
	in conto residui: 112.270,97*

* L'importo di € 112.270,97 è composto da € 108.790,49 (economie fondo 2104, riassegnate nel 2015) + € 3.480,48 (3.144,06 per supplenze brevi e 336,42 IRAP di competenza del 2014).

Tenuto conto che le assegnazioni relative al Fondo per il miglioramento dell'offerta formativa disposte nel 2015 - pari a € 212.720,00 (fondo anno 2015) non sono entrate nelle casse dell'istituzione e non figurano nel documento contabile del rendiconto gestionale, in quanto assegnate e pagate attraverso la procedura del cedolino unico, gli importi accertati relativi ai trasferimenti statali per l'esercizio 2015 ammontano a 150.314,26.

4. I Revisori procedono quindi all'esame dei seguenti documenti relativi al rendiconto generale 2015:

Il conto di bilancio, articolato in rendiconto finanziario decisionale (All. 5) e rendiconto finanziario gestionale (All. 6), con allegato relativo alla situazione amministrativa (All. 7);

lo stato patrimoniale (All. 8);

il riepilogo delle variazioni effettuate nell'esercizio 2015;

il prospetto degli indicatori medi di pagamento (art. 9 DPCM 22/09/2014);

dichiarazione di assenza di gestioni fuori bilancio nell'esercizio 2015.

I predetti documenti sono accompagnati dalla relazione sulla gestione predisposta dal Presidente.

In base alle scritture registrate nei libri contabili ed alla documentazione messa a disposizione dal Direttore di Ragioneria e dal Direttore amministrativo, tenendo conto, altresì, delle informazioni contenute nella relazione predisposta dal Presidente, che fa parte integrante del rendiconto in esame, in merito all'andamento della gestione del Conservatorio, i Revisori hanno proceduto all'esame a campione dei vari aggregati di entrata e di spesa, ai relativi accertamenti ed impegni, nonché alla verifica delle entrate riscosse e dei pagamenti eseguiti durante l'esercizio.

Le poste iniziali risultano corrispondenti a quelle iscritte nel bilancio preventivo per l'anno 2015, così come approvato dal Consiglio di amministrazione nella seduta del 20 marzo 2015 con delibera n. 38.

L'ammontare definitivo delle entrate pareggia con le spese.

Il conto consuntivo 2015 presenta le seguenti risultanze:

a) Conto finanziario

	Entrata	Previsione iniziale	Variazioni	Previsione definitiva	Competenza (accertamenti)	Cassa (riscossioni)	Somme rimaste da riscuotere
TITOLI I	ENTRATE CORRENTI	664.739,56	168.507,31	833.246,87	908.573,31	836.740,00	71.833,31
TITOLO II	ENTRATE IN C/CAPITALE						
TITOLO III	ENTRATE PER PARTITE DI GIRO	1.500,00		1.500,00	135.668,50	132.976,58	2.691,92
	UTILIZZO AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	1.202.616,22		1.202.616,22			
	TOTALE	1.868.855,78	168.507,31	2.037.363,09	1.044.241,81	969.716,58	74.525,23

	Spese	Previsione iniziale	variazioni	Previsione definitiva	Competenza (impegni)	Cassa (pagamenti)	Somme rimaste da pagare
TITOLI I	SPESE CORRENTI	1.152.460,72	168.507,31	1.320.968,03	1.003.322,19	910.930,00	92.392,19
TITOLO II	SPESE IN C/CAPITALE	714.895,06		714.895,06	81.433,27	57.382,04	24.051,23
TITOLO III	ENTRATE PER PARTITE DI GIRO	1.500,00		1.500,00	135.668,50	132.976,58	2.691,92
	TOTALE	1.868.855,78	168.570,31	2.037.363,09	1.220.423,96	1.101.288,62	119.135,34

Pertanto, l'esercizio finanziario 2015 presenta un disavanzo di competenza di **euro 176.182,15**. Tale disavanzo, come affermato dal Presidente del Conservatorio nella relazione al conto consuntivo 2015, è riferibile al *"disallineamento tra le entrate e uscite che conduce alla necessità, nella previsione 2016, di giungere alla rideterminazione di alcune politiche gestionali e programmatiche che devono essere svolte al mantenimento della gestione in equilibrio"*.



Analisi delle entrate

Le entrate correnti sono costituite prevalentemente dai contributi degli studenti, che per l'anno 2015, presentano una leggera diminuzione da € 637.655,34 anno 2014 a € 616.273,29 anno 2015. I trasferimenti pubblici ammontano a € 150.314,26 dallo Stato, € 8.000,00 dalla Provincia e € 50.375,19 altri Enti del settore pubblico (Agenzia nazionale INDIRE per i progetti di mobilità presentati dal Conservatorio).

L'importo totale entrate correnti € 908.575,31 è costituito anche dalle seguenti entrate:

- *Trasferimenti da privati*
- *Proventi patrimoniali*
- *Poste correttive*
- *Entrate non classificate in altre voci.*

All'importo delle entrate correnti, viene aggiunto l'importo delle partite di giro, pari a € 135.668,50, per raggiungere un totale di € 1.044.241,81, importo leggermente inferiore alle entrate del consuntivo 2014 che era pari a € 1.299.167,22

Analisi delle uscite

Le uscite correnti sono costituite principalmente dall'impegno per prestazioni istituzionali per € 556.577,63, € 210.420,08 per oneri per il personale in servizio, inoltre € 171.142,99 per l'acquisto di beni e servizi.

In aggiunta alle suddette spese, al raggiungimento dell'importo totale delle uscite correnti, pari a € 1.003.322,19, hanno contribuito anche le seguenti voci:

- *Oneri tributari*
- *Poste correttive e compensative*
- *Uscite non classificabili in altre voci.*

All'importo delle uscite correnti si aggiungono le somme impegnate in conto capitale per € 81.433,27 e le partite di giro per € 135.668,50, per raggiungere un totale di € 1.220.423,96, importo leggermente inferiore rispetto alle uscite dell'anno 2014, quantificate in € 1.299.167,22

Sia le entrate che le spese previste hanno subito variazioni che sono state approvate dal Consiglio di Amministrazione con le seguenti delibere in corso dell'anno 2015:

Delibera n. 8/2015 del 24.07.2015 (variazione n. 1);

Delibera n. 20/2015 del 29.10.2015 (variazione n. 2);

Delibera n. 30/2015 del 14.11.2015 (variazione n. 3);

Delibera n. 34/2015 del 14.12.2015 (approvazione variazioni precedenti e variazione n. 4).

Il fondo minute spese è stato reintegrato con reversale n. 207 del 15.12.2015 per un importo di € 1.500.000.

L'ultimo conto consuntivo relativo all'anno 2014 è stato approvato dai precedenti Revisori (MEF e MIUR) con verbale n. 2 dell' 11 marzo 2015.

Situazione residui

La situazione dei residui è la seguente:

	INIZIALI	RISCOSSI	DA RISCOUTERE	RESIDUI DELL'ESERCIZIO 2015	RADIAZIONI DELL'ESERCIZIO	TOTALE RESIDUI AL 31.12.2015
Residui ATTIVI	505.801,08	258.128,20	209.964,55	74.525,23	37.708,33	284.489,78
	INIZIALI	PAGATI	DA PAGARE	RESIDUI DELL'ESERCIZIO 2015	RADIAZIONI DELL'ESERCIZIO	TOTALE RESIDUI AL 31.12.2015
Residui PASSIVI	268.000,98	84.576,01	84.576,01	119.135,34	29.712,15	272.848,16

Ad oggi risultano incassati residui attivi per euro 65.636,92 e pagati residui passivi per euro 94.376,89.

b) - Situazione amministrativa

L'avanzo di amministrazione è determinato come segue:

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio	1.114.703,82
Riscossioni	1.227.844,78
Pagamenti	1.185.864,63
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio	1.156.683,97
Residui attivi	284.489,78
Residui passivi	272.848,16
Avanzo di amministrazione al 31/12/2015	1.168.325,59

Il Fondo cassa al 31/12/2015 riportato nell'allegato 7, è pari a € 1.156.683,97 e concorda con le scritture contabili del libro giornale e con la nota relativa alla posizione contabile del Conservatorio, acquisita dalla Banca popolare del Frusinate in data 31.12.2015.

c) - Stato Patrimoniale

L'allegato 8, riassunto generale del movimento amministrativo, evidenzia un decremento delle consistenza patrimoniale netta. Il patrimonio netto è passato da euro 3.116.631,06 dell'anno precedente ad euro 2.967.405,05.

	Situazione 2014	Variazioni +/-	Situazione 2015
Totale immobilizzazioni	1.496.126,16	29.966,00	1.526.231,30
Attivo circolante	1.620.504,90	-179.331,15	1.441.173,75
Totale dell'attivo	3.116.631,06	-149.226,01	2.967.405,05
Totale residui passivi	268.000,98	4.847,18	272.848,16
Consistenza patrimoniale	2.848.630,08	-154.073,19	2.694.556,89
	Situazione analitica delle immobilizzazioni		
Categoria I – Mobili e arredi ed altro	201.795,54	0,00	201.795,54
Categoria II	61.598,56	0,00	61.598,56
Categoria III –	974.128,02	36.080,48	1.010.208,50

attrezzature didattiche etc.			
Categoria IV -Software	9.558,23	140,00	9.698,23
Beni durevoli	210.023,69	9.278,39	219.302,08
Beni di facile consumo	39.022,12	-15.393,73 (netto)	23.628,39

L'importo dell'attivo circolante € 1.441.173,75 è comprensivo degli importi dei depositi postali del Banco Posta - riversati sul conto corrente bancario, con reversali n. 195 e n. 196 del 23.11.2015 - e dei depositi bancari, per un importo complessivo di € 1.156.683,97, che coincide con l'estratto conto dell'Istituto Cassiere dell'Istituto Cassiere Banca popolare del Cassinate. I Revisori hanno controllato il registro degli inventari e l'avvenuta chiusura alla data 31 dicembre 2015.

Attestazioni 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 dopo la scadenza dei termini previsti dal decreto legislativo n. 231/2002, come modificato dal decreto legislativo n. 192/2012, 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 2015, l'indicatore è pari -11,99.

Gestioni fuori bilancio

I Revisori prendo atto di quanto dichiarato dal Direttore Amministrativo nell'allegato al rendiconto generale 2015 in data 3 marzo 2016, firmato solo dallo stesso e di quanto riportato nella relazione al rendiconto stesso da parte del Presidente, nonché nel successivo allegato al rendiconto consegnato ai revisori solo in data odierna, firmato dal Presidente e senza data, dal direttore e dal Direttore Amministrativo, in merito all'attestazione che nel corso dell'Esercizio Finanziario 2015 non risultano gestioni fuori bilancio.

Osservazione: al riguardo i Revisori ribadiscono l'estrema difficoltà di poter disporre di documenti definitivi da esaminare e di accertare l'unicità dei documenti stessi.

In ogni caso, i Revisori prendono visione delle dichiarazioni sull'assenza di gestioni fuori bilancio degli organi direttivi del Conservatorio, evidenziando che la responsabilità di assicurare la corretta gestione dell'istituzione è esclusivamente in capo agli organi medesimi, ciascuno per la parte di competenza.

Interventi di edilizia e per l'acquisizione di attrezzature didattiche e strumentali

Con riferimento agli indirizzi ministeriali di cui alla nota n. 10555 del 15.09.2015, preso atto che il Conservatorio non ha presentato progetti per il finanziamento di interventi di edilizia e per l'acquisizione di attrezzature didattiche e strumentali, i Revisori si riservano tuttavia di verificare se gli organi del Conservatorio abbiano ottemperato all'obbligo di inserire nell'apposito portale le informazioni concernenti l'utilizzo di eventuali finanziamenti ricevuti nei precedenti anni dal Ministero per le finalità in argomento.

CONCLUSIONI

Tutto ciò premesso, considerato che la documentazione contabile esaminata rispecchia la gestione finanziaria e patrimoniale, pur ribadendo le osservazioni sopra formulate, anche in premessa, i Revisori esprimono parere favorevole all'approvazione da parte del Consiglio di amministrazione del rendiconto generale dell'esercizio 2015 del Conservatorio di musica "Licinio Refice" di Frosinone.

I documenti del rendiconto generale 2015, dopo l'approvazione del Consiglio di amministrazione

Frosinone.

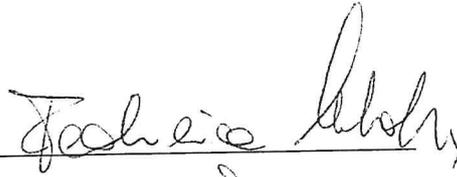
I documenti del rendiconto generale 2015, dopo l'approvazione del Consiglio di amministrazione dovranno essere trasmessi al Ministero dell'istruzione, dell'università e della ricerca e al Ministero dell'economia e delle finanze a cura del Conservatorio, attenendosi anche all'obbligo di invio telematico 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 16,00 del 27 luglio 2016 viene letto, confermato e sottoscritto.
Il Conservatorio provvederà ad inserirlo nell'apposito registro ed inviarlo ai Ministeri competenti.

I Revisori:

Federica Nutarelli

Rappresentante MEF



Loretta Filippi

Rappresentante MIUR

