



CONSERVATORIO DI MUSICA "Licinio Refice"
Frosinone

VERBALE n. 3/2015

L'anno 2015, nel giorno 11 del mese di marzo alle ore 12.25, presso la sede del Conservatorio di musica "Licinio Refice" di Frosinone, si sono riuniti i Revisori dei conti:

- dott.ssa Michelina Scioli designata dal Ministero dell'economia e delle finanze
- dott.ssa Carla Vassallo designata dal Ministero dell'istruzione, dell'università e della ricerca

Assistono alla seduta il dott. Maurizio Narducci, direttore amministrativo e la signora Anna Maria Viselli, direttore di ragioneria.

Verifica di cassa

Verifica Libri Contabili

Si procede all'accertamento della regolare tenuta dei libri contabili di cui si dirà in seguito.

Giornale di cassa

Fondo cassa al 1° gennaio 2015		1.114.703,82
Riscossioni fino alla reversale n. 31		
conto competenza	19.571,17	
conto residui	32.933,59	
Totale somme riscosse		52.504,76
Pagamenti fino al mandato n. 122		
conto competenza	34.398,23	
conto residui	57.530,61	
Totale somme pagate		91.928,84
Fondo cassa al 11/03/2015		1.075.279,74

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda con la comunicazione dell'Istituto cassiere dell'11/03/2015 per euro 1.510,11 di cui euro 100,00 incassati dalla Banca e non contabilizzata dal Conservatorio ed euro 1.410,11 (mandati per F24 dal nn.113 al 119) contabilizzati dal Conservatorio e non dalla Banca.

Conto Corrente Postale

Il conto corrente postale presenta un saldo di euro 8.316,086 al 31/12/2014. Da 1/1/2015 ad oggi non sono



CONSERVATORIO DI MUSICA "Licinio Refice"
Frosinone



pervenuti estratti conti da Poste Italiane S.p.A. in quanto è in fase di rinegoziazione il contratto. L'ultimo versamento al conto bancario per l'importo complessivo di euro 120.865,61 del 11/12/2014 (Reversale n. 270, in conto competenza). Non è stato incassato il residuo del 2014, pari ad euro 4.294,90 per le motivazioni sopra esposte.

Fondo Minute Spese

Al 31/12/2014 il Fondo minute spese risulta regolarmente chiuso. Alla data odierna, non risultando ancora deliberato dal C.d.A l'ammontare del Fondo minute spese, non è stato ancora emesso il mandato per l'anticipo.

Verifica a campione delle risultanze contabili

Si è proceduto a verificare a campione i seguenti mandati di pagamento nel periodo riscontrando la coincidenza fra i documenti e la registrazione nel giornale, risultano emessi in forza di una obbligazione e regolarmente estinti, rispettando il principio della competenza. La stessa verifica riguarda l'esame :

1. mandato n. 48 del 11/02/2015 pari ad euro 299,90 relativo al versamento IRPEF su pagamento stipendio dal 01/12 al 15/12 Bianchi Roberto. Il pagamento è stato effettuato in conto residui 2014.

2. mandato n. 82 del 17/02/2015 pari ad euro 38,00 relativo al pagamento contributo Ministeriale per mobilità Erasmus – Accordo 2014 Traineeschip;

3. mandato n. 121 del 07/03/2015 di euro 3.000,00 "Liquidazione fattura n 10001 del 16/02/2015" L'importo corrisponde alla fattura elettronica della ditta e al mandato sono allegati l'affidamento dell'attività di formazione e il DURC del 03/03/2015; sul mandato è riportato il n. di CIG, come previsto dalla normativa articolo 7 decreto legge n. 187/2010 e le circolari esplicative. La predetta fattura è stata interamente liquidata al fornitore in quanto esente dal regime IVA ai sensi dell'articolo 10, comma 1 del D.P.R n. 633/72. Il pagamento è stato effettuato in conto residui 2014.

I revisori verificano il corretto utilizzo del cofinanziamento Ministeriale relativo al progetto Erasmus per l'anno 2011/2012. Dalla documentazione esaminata si evince che le somme sono state regolarmente utilizzate entro il termine del 31 dicembre 2014 per l'importo di euro 20.420,00, come da comunicazione Ministeriale/AFAM n. 5116 del 6 maggio 2013. L'incasso è avvenuto con reversale n. 141 del 24 giugno 2013. L'ultimo mandato è il 1089/2014 del 11/12/2014 per l'importo di euro 919,99.

E' stata esaminata la relazione relativa all'utilizzo del cofinanziamento in disamina nonché i relativi allegati. Il cofinanziamento è stato utilizzato nei due anni accademici 2013/2014 e 2014/2015 per :

anno accademico 2013/2014

- studenti in mobilità per studio per un totale di euro 11.546,00;
- studenti in mobilità per tirocinio per euro 2.300,00;

Totale 13.846,00.

anno accademico 2014/2015

- studenti in mobilità per studio per un totale di euro 5.286,93;
- studenti in mobilità per tirocinio per euro 1.287,07;

Totale 6.574,00.

I versamenti relativi agli oneri previdenziali ed assistenziali risultano aggiornati al mese di febbraio

La dichiarazione del sostituto d'imposta per l'anno 2013 è stata presentata in data 14/07/2014.

I revisori evidenziano che dal verbale n. 9/2014 del 05 dicembre 2014 del C.d.A., all' O.d.g. n. 11 - Ratifica e delibera spese - è stato deliberato "il pagamento alla prof.ssa Marianna Rossi dell'incarico di



CONSERVATORIO DI MUSICA "Licinio Refice"
Frosinone

Vicedirezione a.a. 2013/2014 per € 6.500,00 + oneri Stato. La spesa pari ad € 8.625,50 sarà imputata all'u.p.b. 1.1.1.1. delle uscite".

Nella premessa si evidenzia che "-Visto l'incarico di vicedirettore della Prof.ssa Marianna Rossi svoltosi nell'a.a. 2013/2014; - Considerato che detto incarico fiduciario a parere delle OO.SS. e delle R.S.U è da considerarsi a carico del bilancio del Conservatorio".

A tal riguardo, esaminato anche l'atto di conferimento dell'incarico medesimo, ai sensi dell'articolo 10 dello Statuto del Conservatorio, tra l'altro privo dell'indicazione di un eventuale compenso, si evince che lo stesso risulta carente dei seguenti presupposti.

- l'oggetto dell'incarico è generico ed indeterminato;
- non sono stati predeterminati oggetto e compenso;
- Il compenso deve essere commisurato al tipo di incarico e proporzionato all'attività da svolgere.

In conclusione i revisori ritengono che l'affidamento di funzioni vicarie al docente delegato può essere retribuito esclusivamente nei limiti stabiliti dal CCNI per incarichi al personale docente ed a carico dei fondi disponibili per la remunerazione accessoria e in nessun caso il compenso può essere posto a carico del bilancio dell'Ente.

I revisori facendo seguito a quanto rilevato nel verbale di previsione n. 1/2012 del 6 aprile 2012, in merito alla stipula di contratti di collaborazioni coordinate e continuative per carenza di docenti per alcune discipline, rinnovano la predette osservazioni e suggeriscono di porre sulla questione apposito quesito al Dipartimento della Funzione Pubblica e sollecitare una puntuale risposta del MIUR, già più volte investito della questione.

In particolare, i revisori fanno presente che la proroga degli incarichi in questione sistematicamente prorogati di anno in anno, si pone in contrasto con il dettato dell'articolo 7, comma 6, del decreto legislativo n. 165/2001, laddove è previsto che la proroga dell'incarico originario è consentita in via eccezionale, al solo fine di completare il progetto. Nei casi di specie, invece, il protrarsi sistematico di tali rapporti, non solo viola i principi di temporaneità ed eccezionalità, ma porta ad eludere i principi di concorsualità, imparzialità e buon andamento di cui all'articolo 97 della Costituzione.

Il presente verbale, chiuso alle ore 14,30 viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

I Revisori

Carla Vassallo
Michele Sciofi