



CONSERVATORIO DI MUSICA "Licinio Refice"
Frosinone

VERBALE n. 2/2015

L'anno 2015, nel giorno 11 del mese di marzo alle ore 11.05 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.

Argomenti posti all'o.d.g.:

Relazione del Collegio dei revisori al rendiconto generale dell'anno 2014

Ai sensi dell'articolo 37 del regolamento di contabilità del Conservatorio di Musica di Frosinone, approvato dal MUR il 29.11.2005, con decreto n.476

I revisori hanno proceduto all'esame del rendiconto finanziario al 31 dicembre 2014. Il predetto bilancio è stato predisposto dal direttore amministrativo conformemente alle istruzioni impartite dal Ministero dell'istruzione, università e della ricerca, nonché secondo quanto stabilito agli articoli 34 e 35 del Regolamento di contabilità.

Il conto consuntivo 2014 si compone:

- del Conto del bilancio, che evidenzia le risultanze della gestione e si suddivide in rendiconto finanziario decisionale e rendiconto finanziario gestionale;

Sono, inoltre, allegati:

- la situazione amministrativa;
- la relazione sulla gestione, relativa alla esposizione dei risultati della gestione finanziaria.

Preliminarmente, si forniscono i dati fondamentali dell'Istituto.

Conservatorio con sede a Frosinone in via Michelangelo 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 accademico 2013/2014, è pari complessivamente a 1290 unità.

Le risultanze dell'attività di riscontro sono le seguenti:

Conto finanziario (mod. A)

In base alle scritture registrate nei libri contabili ed alla documentazione messa a disposizione, tenendo conto, altresì, delle informazioni contenute nella relazione, predisposta dal Presidente in merito all'andamento della gestione del Conservatorio, i revisori hanno proceduto all'esame 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.



CONSERVATORIO DI MUSICA "Licinio Refice"
Frosinone

Le poste iniziali risultano corrispondenti a quelle iscritte nel bilancio preventivo per l'anno 2014, così come approvato dal Consiglio di Amministrazione nella seduta del 15 febbraio 2014, verbale n. 1.

L'ammontare definitivo delle entrate pareggia con le spese.

Il conto consuntivo 2014 presenta le seguenti risultanze:

RENDICONTO 2014

	ENTRATE	Previsioni iniziali	variazioni	Previsioni definitive	Competenza (Accertamenti)	Cassa (Riscossioni)	somme rimaste da riscuotere
TITOLO I	Entrate correnti	578.593,03	538.133,96	1.116.726,99	1.121.021,89	843.096,51	277.925,38
TITOLO II	Entrate c/capitale	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0
TITOLO III	Entrate per partite di giro	1.500,00	0	1.500,00	164.789,62	160.637,08	4.152,54
	Utilizzo avanzo di amministrazione	1.215.971,93	0	1.215.971,93			
	TOTALE	1.796.064,96	538.133,96	2.334.198,92	1.285.811,51	1.003.733,59	282.077,92

Disavanzo di competenza

13.355,71

	SPESE	Previsioni iniziali	variazioni	Previsioni definitive	Competenza (Impegni)	Cassa (Pagamenti)	somme rimaste da pagare
TITOLO I	spese correnti	1.144.079,02	455.079,43	1.599.158,45	1.101.599,50	995.544,99	106.054,51
TITOLO II	spese c/capitale	650.485,94	83.054,53	733.540,47	32.778,10	23.959,70	8.818,40
TITOLO III	spese per partite di giro	1.500,00		1.500,00	164.789,62	160.637,08	4.152,54
	TOTALE	1.796.064,96	538.133,96	2.334.198,92	1.299.167,22	1.180.141,77	119.025,45

Pertanto, l'esercizio finanziario 2014 presenta un disavanzo di competenza di euro 13.355,71.

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

Delibera n.	data	importo
184	30/06/2014	€ 17.708,17
200	18/12/2014	€ 520.425,79
Totale		538.133,96



CONSERVATORIO DI MUSICA "Licinio Refice"
Frosinone

I revisori esaminati il verbale del C.d.A n.10 del 18/12/2014, delibera n. 200, rilevano che sono state effettuate variazioni di bilancio non sottoposte all'approvazione dei revisori dei conti. Pertanto, considerato l'esercizio finanziario ormai concluso, i revisori prendono atto delle variazioni apportate in via d'urgenza ed esprimono parere favorevole. Per quanto concerne la variazione sulla U.P.B.1.1.1.1 *"Indennità di direzione e di presidenza"* si rinvia alle osservazioni formulate sul verbale di cassa n. 3 del 11/03/2015.

Segnalano, altresì, che per il futuro le variazioni vanno sottoposte all'approvazione dei revisori e per quelle che intervengono nel mese di dicembre vanno limitate a casi di effettiva necessità e urgenza.

I revisori rilevano, altresì, che sono stati effettuati storni nell'ambito della medesima unità previsionale di base.

I revisori fanno presente che il Conservatorio non ha comunicato di aver effettuato la redazione della relazione predisposta dal Direttore amministrativo sulle entrate accertate e sulla consistenza degli impegni assunti e dei pagamenti eseguiti ai sensi dell'articolo 11 del Regolamento di amministrazione finanza e contabilità che prevede quanto segue: *"entro il 30 giugno il Consiglio di Amministrazione verifica le disponibilità finanziarie dell'istituto, nonché su relazione del Presidente e del Direttore, lo stato di attuazione dei progetti e delibera l'eventuale assestamento del bilancio secondo le procedure previste per la relativa approvazione"*. Tale relazione, su richiesta dei Revisori, è stata prodotta dal Direttore amministrativo in sede di verifica.

Il fondo minute spese è stato reintegrato con reversale n. 263 del 05/12/2014 per l'importo di euro 1.500,00. L'ultimo conto consuntivo approvato è quello relativo all'anno 2013 con Verbale n. 2 del 22/04/2014.

Situazione residui

La situazione dei residui è la seguente:

	Iniziali	Riscossi	Da riscuotere	Residui dell'esercizio 2014	Radiazioni dell'esercizio	Totale residui al 31.12.2014
Residui Attivi	687.043,63	463.320,47	223.723,16	282.077,92		505.801,08
	Iniziali	pagati	Da pagare	Residui dell'esercizio 2014	Radiazioni dell'esercizio	Totale residui a 31/12/2014
Residui Passivi	344.784,32	195.808,79	148.975,53	119.025,45		268.000,99

Ad oggi risultano incassati residui attivi per euro 32.933,59 e pagati residui passivi per euro 57.530,61.



CONSERVATORIO DI MUSICA "Licinio Refice"
Frosinone



Situazione amministrativa

L'avanzo di amministrazione è determinato come segue:

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio	€ 1.023.600,32
Riscossioni	€ 1.467.054,06
Pagamenti	€ 1.375.950,56
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio	€ 1.114.703,82
Residui Attivi	€ 505.801,00
Residui Passivi	€ 268.000,98
Avanzo di amministrazione al 31/12	€ 1.352.503,84

Il Fondo cassa al 31/12/2014, riportato nell'allegato 7, è pari a **1.114.703,82** euro e concorda con le scritture del libro giornale e con la nota relativa alla posizione contabile del Conservatorio, trasmessa dalla Banca popolare del Frusinate e assunta agli atti del Conservatorio in data 23/02/20105 con protocollo n.1144/C4; l'estratto conto dell'Istituto cassiere presenta un saldo al 31/12/2014 di euro **1.114.703,82**.

Conto patrimoniale

	Situazione 2013	Variazioni +/-	Situazione 2014
Totale Immobilizzazioni	1.478.415,37	17.710,79	1.496.126,16
Attivo circolante	1.710.643,95	-90.139,05	1.620.504,90
Totale dell'attivo	3.189.059,32	-72.428,26	3.116.631,06
Totale residui passivi	344.209,32	-76.208,34	268.000,98
Consistenza Patrimoniale	2.844.850,00	3.780,08	2.848.630,08
Situazione analitica Immobilizzazioni:			
Categoria I- Mobili arredi ed altro	201.795,54	0,00	201.795,54
Categoria II-	60.778,56	820,00	61.598,56
Categoria III-Materiale didattico scientifico	973.219,12	908,90	974.128,02
Categoria IV- software	9.009,23	549,00	9.558,23
Beni durevoli	200.027,82	9.995,87	210.023,69
Beni facile consumo	33.585,10	5.437,02	39.022,12

L'allegato 8, riassunto generale del movimento amministrativo, evidenzia un incremento della consistenza patrimoniale netta. Il patrimonio netto è passato da euro **2.844.850,00** ad euro **2.848.630,08**



CONSERVATORIO DI MUSICA "Licinio Refice" Frosinone

Esame delle Entrate

Le Entrate sono costituite prevalentemente dai contributi degli studenti, che per l'anno 2014 hanno registrato un incremento di euro 183.361,44 la rimanente parte comprende il finanziamento statale del MIUR previsto originariamente in € 99.480,85, con una variazione in diminuzione di euro 19.490,95 quindi ha raggiunto un totale di € 79.990,00. Il trasferimento dei fondi per i contratti di collaborazione ex art. 273 d.lgs. 297/94 hanno registrato entrate per € 21.857,25. Rilevanti sono le entrate in conto residui avvenute in corso d'anno provenienti dai trasferimenti da parte di Isfol per il finanziamento del progetto Leonardo pari ad € 154.494,36, altre entrate sono costituite da versamenti di enti e privati. Il 2014 in termini di entrate correnti rispetto al 2013 ha visto una flessione in meno di pari ad € **49.554,95**: € 1.170.576,84 (e.f. 2013) € 1.121.021,89 (e.f. 2014).

Le entrate in conto capitale registrano una flessione in meno nel 2014 rispetto all'esercizio 2013 e precisamente a fronte degli € 90.500,00 avuti nel 2013 a titolo di finanziamento erogato dal MIUR-AFAM per attrezzature Auditorium, nel 2014 non si registrano entrate in conto capitale.

Il dato di maggior rilevanza riguarda l'entità dei residui attivi a fine esercizio 2014 pari complessivamente ad € 505.801,08. Su detto importo gravano € 149.887,70 costituiti da residui attivi di difficile esigibilità.

Circa i residui passivi d'esercizio pari ad € 119.025,45 riguardano maggiormente contratti di collaborazione ex art. 273 d.lgs. 297/94, delle collaborazioni didattiche e quella delle ricostruzioni, ripristini e trasformazioni di immobili. E' da rilevare, comunque, che rispetto all'ammontare dei residui passivi alla fine dell'esercizio 2013, pari ad € 344.784,32 è da registrarsi la significativa diminuzione di € 76.783,34 nell'esercizio 2014.

Le Entrate per partite di giro accertate ammontano a euro 164.789,62, pareggiano in entrata e in uscita.

Esame delle spese

Il totale delle spese impegnate ammonta ad euro 1.299.167,22 e risultano pagate spese per 1.180.141,77 euro mentre la differenza rimasta da pagare per euro 119.025,45 è analiticamente riportata nell'elenco dei residui passivi.

Rispetto, invece, alle previsioni definitive, nell'esercizio finanziario 2014 il totale degli impegni di spesa, pari a € 1.198.321,32, segna una diminuzione, rispetto ai previsti € 2.334.198,92.

Le minori spese si accentrano nell'area del personale e per le collaborazioni didattiche. Ma minori spese si registrano anche nei progetti internazionali, e quelle relative a ricostruzioni, ripristini e trasformazioni di immobili.

I Revisori accertano, altresì, che sono state versate le somme provenienti dalle riduzioni di spesa relative all'anno 2014 in applicazione dell'articolo 61, comma 17, del decreto legge n. 112/2008, convertito con modificazione dalla legge n. 133/2008 su apposito capitolo di conto entrata del bilancio dello Stato con mandato n.125 del 12/03/2014 di € 558,10, nonché le somme derivanti dalla riduzione di spesa di cui all'articolo 1, comma 142 della legge n. 228/2012 (legge di stabilità per l'anno 2013), con mandato n.486 del 21/06/2017 di € 7.456,44 e le somme di cui all'art.6, commi 8,12 e 13 del D.L.78/2010, con mandato n.808 del 16/10/2014 di € 8.270,85.



CONSERVATORIO DI MUSICA "Licinio Refice"
Frosinone

A richiesta dei revisori il direttore amministrativo dichiara l'inesistenza di gestioni fuori bilancio. Per quanto attiene la gestione del fondo di anticipazione al direttore dell'ufficio di ragioneria il registro è stato regolarmente chiuso.

I revisori hanno, inoltre, preso visione dell'avvenuta trasmissione, del rendiconto 2013 avvenuta in data 12/05/2014 con prot. n. 2979.

Conclusioni

Tutto ciò premesso, i revisori approvano il bilancio consuntivo del Conservatorio.

Il presente verbale viene chiuso alle ore 12.20.

Letto confermato e sottoscritto.

I revisori

Michela Sordani
Carlo Vassallo