

Revisori dei conti
Verbale n. 04/2019

RELAZIONE AL RENDICONTO GENERALE DELL'ANNO 2018

In data 30 aprile 2019, alle ore 15,45, 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. 2470 del 27 settembre 2018 (rappresentante MEF) e n.1892 del 20 luglio 2018 (rappresentante MIUR, secondo mandato), nelle persone di:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
Cesira	Massari	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 2018.

Il documento contabile è sottoscritto dal Direttore Amministrativo, dott.ssa Claudia Correr, alla quale il MIUR, con nota n. 16091 del 16/11/2018 ha rinnovato l'incarico *ad interim* (dal 01/11/2018 al 31/10/2019) e dal Direttore Prof. Alberto Giraldi, con delega di firma degli atti quale rappresentante legale dell'ente nelle more dell'emanazione del provvedimento ministeriale di nomina del Presidente. Il predetto documento è stato trasmesso ai Revisori, unitamente alla relazione del Direttore, con posta certificata in data 4 aprile 2019, 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.

Assiste alla riunione il Direttore dell'Ufficio di Ragioneria, Sig.ra Anna Maria Viselli.

1. Considerazioni generali.

I Revisori prendono atto che il Conservatorio ha predisposto il rendiconto generale e.f. 2018 nel rispetto dei tempi previsti dall'art. 36 del Regolamento di amministrazione, finanza e contabilità.

Con riferimento alla struttura e al contenuto, il rendiconto generale è stato predisposto in conformità al citato Regolamento e alla normativa vigente in materia.

Nella relazione al rendiconto vengono evidenziate le difficoltà che, dal punto di vista istituzionale e politico, hanno caratterizzato l'anno 2018:

- la conclusione del mandato del Presidente dell'istituzione;
- l'assenza di un Direttore amministrativo titolare;
- la mancanza all'interno del Consiglio di amministrazione dell'esperto nominato dal MIUR;
- le dimissioni dei componenti del nucleo di valutazione.

In merito alla figura del Presidente e del Direttore amministrativo si rimanda a quanto indicato in premessa. Il componente esperto di amministrazione è stato nominato dal Ministero il 18.01.2019 nella persona del Dott. Silvano di Pinto.

1.1. Dati dell'Istituzione.

Prima di procedere all'esame dei documenti relativi al rendiconto generale 2018, si espongono i dati dell'Istituzione.

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 nei 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;
- corsi di durata biennale per il conseguimento del diploma accademico di II livello;
- corsi per insegnanti per il conseguimento dei 24 CFA.

Gli studenti sono così distribuiti:

Corsi	studenti	
	a.a. 2017/18	a.a. 2018/19
Corsi I livello	444	383
Corsi II livello	159	150
Corsi base	114	58
Corsi propedeutici	109	133
Corsi vecchio ordinamento	71	27
Corsi 24 CFA	195	53
totale	1.092	804

Il personale in servizio del Conservatorio nell'a.a. 2018/2019 è il seguente:

- n.129 docenti;
- n. 1 Direttore amministrativo ad interim;
- n. 1 Direttore dell'ufficio di ragioneria;
- n. 9 assistenti amministrativi;
- n. 23 coadiutori a tempo pieno e 1 in part-time

2. Esame del rendiconto finanziario.

I Revisori procedono all'esame dei documenti relativi al rendiconto generale 2018, 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, nonché quelli dell'esercizio di competenza;

2) lo stato patrimoniale (All. 8);

3) la dichiarazione di assenza di gestioni fuori bilancio nell'esercizio 2018;

4) il riepilogo delle variazioni effettuate nell'esercizio 2018.

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 Direttore 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 e impegni, nonché alla verifica delle entrate riscosse e dei pagamenti eseguiti durante l'esercizio finanziario 2018.

Da quanto sopra risulta che:

- le poste iniziali risultano corrispondenti a quelle iscritte nel bilancio preventivo per l'anno 2018, come approvato dal Consiglio di amministrazione;
- le reversali emesse risultano essere n. 191, per un totale di € 1.307.263,35 (di cui € 38.904,54 in conto residui e € 1.268.358,80 in conto competenza);

Fin

- i mandati emessi risultano essere n. 1.311, per un totale di € 950.059,16 (di cui € 127.919,35 in conto residui e € 822.139,81 in conto competenza).

Il conto consuntivo 2018 presenta le seguenti risultanze:

Quadro riassuntivo del rendiconto finanziario generale 2018

Entrate	Previsione iniziale	Variazioni (+/-)	Previsione definitiva	Somme accertate Riscosse	Totali accertamenti	Somme accertate da riscuotere
TITOLO I ENTRATE CORRENTI	527.374,40	414.472,48	941.846,88	1.187.898,45	1.261.333,85	73.435,40
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	80.460,35	82.543,55	2.083,20
UTILIZZO AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	1.461.399,68	0,00	1.461.399,68			
TOTALE	1.990.274,08	414.472,48	2.404.746,56	1.268.358,80	1.343.877,40	75.518,60

Spese	Previsione iniziale	Variazioni (+/-)	Previsione definitiva	Somme impegnate Pagate	Totale impegni	Somme impegnate rimaste da pagare
TITOLO I USCITE CORRENTI	1.143.883,64	412.218,68	1.556.102,32	722.806,78	894.703,59	171.896,81
TITOLO II USCITE IN C/CAPITALE	844.890,44	2.253,80	847.144,24	19.257,54	19.257,54	0,00
TITOLO III PARTITE DI GIRO	1.500,00	0,00	1.500,00	80.075,49	82.543,55	2.468,06
TOTALE	1.990.274,08	414.472,48	2.404.746,56	822.139,81	996.504,68	174.364,87

I Revisori si accertano che l'istituzione abbia proceduto alla chiusura dei libri contabili alla data 31 dicembre 2018.

Il rendiconto 2018 presenta un avanzo finanziario di competenza di euro **347.372,72**, pari alla differenza tra le entrate accertate e le spese impegnate, come di seguito indicato:

Totale Entrate accertate	€ 1.343.877,40
Totale Uscite impegnate	€ 996.504,68
Avanzo di competenza	€ 347.372,72

3. Esame della gestione di competenza

3.1. Analisi delle entrate

- L'importo totale accertato delle entrate correnti è pari a **€1.261.333,85**. Sulle entrate correnti si registrano maggiori accertamenti pari ad € 319.486,97 dovuti essenzialmente ai contributi

st Cu

versati dagli studenti per i quali, a fronte di € 450.296,50 previsti si è verificato un introito di € 712.806,54, con un incremento rispetto alla previsione di € 262.510,04. La restante parte di incremento è dovuta al maggior contributo per il funzionamento per € 44.076,60*, a interessi attivi sul c/c bancario per € 10.320,68, all'introito dell'importo di € 2.321,65 erogato da Consap concessionaria servizi ass.vi pubblici e a una maggiore entrata, pari a € 258,00 sul "Cofinanziamento miur per Erasmus".

Le entrate correnti sono così costituite:

- prevalentemente dai contributi degli studenti, il cui importo, pari a € **712.806,54**, pur essendo in diminuzione rispetto al precedente anno 2017, si mantiene su livelli significativi se confrontato in un arco temporale più ampio (nel 2014 era di € 637.656,34, nel 2015 di € 616.273,29, nel 2016 di € 609.658,66, nel 2017 di € 724.293,13);
- il cofinanziamento ministeriale dei programmi di mobilità ammessi a finanziamento dall'INDIRE per € **287.783,35** costituisce la seconda fonte di finanziamento dell'Istituzione, dopo la contribuzione studentesca.

A seguire i finanziamenti più significativi sono:

- il finanziamento ministeriale per le spese di funzionamento € **165.467,00***;
- il cofinanziamento Miur per i programmi di mobilità Erasmus+ 2015/16 € **44.675,93**;

Altre risorse provengono da:

- finanziamento ministeriale destinato alla copertura della spesa dell'anno 2018 per contratti di collaborazione per lo svolgimento di attività didattiche e artistiche ex art. 273 d.lgs. 297/1994: € **3.395,00**;
- il finanziamento ministeriale per le spese di formazione e aggiornamento € **417,00**;
- provincia di Frosinone € **15.000** per le spese telefoniche e fondo economale;
- rimborsi dei "bonus carta del docente" disposti dalla Consap Concessionaria servizi ass.vi pubblici € **2.321,65**;
- contributo da privati € **8.698,00**, di cui € 7.698,00 per utilizzo dell'*auditorium* e € 1.000 quale contributo della Banca popolare del Cassinate;
- interessi maturati sulle giacenze bancarie € **10.320,68**;
- recuperi e rimborsi per € **8.098,30** provenienti da: quota 5 per mille 2016 (€ 1.437,82), somme restituite da allievi e docenti (€ 4.517,11), importi riaccreditati dalla banca per chiusura conti da parte beneficiari dei mandati (€ 167,37), restituzione importo erroneamente corrisposto due volte (€ 831,00), restituzione biglietto aereo non utilizzato (€ 1.145,00);
- entrate varie € 2.350,40.

Si precisa che le risorse assegnate dal Miur sul Fondo per il miglioramento dell'offerta formativa per l'anno 2018 (d.d. 3283 del 7/12/2018), pari a € 211.400,00, non sono computate nel documento contabile in esame, in quanto assegnate e pagate attraverso il sistema di erogazione unificata delle competenze fisse e accessorie al personale c.d. "cedolino unico".

All'importo delle entrate correnti si aggiunge l'importo delle partite di giro per un accertamento pari a € **82.543,55** relativo alle ritenute erariali (€ 60.203,34), previdenziali e assistenziali (€ 20.840,21) e al reintegro del fondo minute spese (€ 1.500).

Non si registrano entrate in conto capitale.

*Al riguardo i Revisori segnalano che non viene riportato fra le entrate in conto capitale l'importo di € 9.016,00 assegnato dal MIUR al Conservatorio con D.M. del 3 agosto 2018, a valere sul capitolo 7312 dello stato di previsione della spesa del MIUR per l'e.f. 2018, a seguito di specifico progetto per l'efficientamento energetico dell'impianto di illuminazione interna degli ambienti del Conservatorio, e che tale importo è stato invece considerato fra le entrate e le spese correnti, ferma restando la finalità.



L'importo complessivo delle entrate accertate, pari a 1.343.877,40, risulta inferiore (-€ 126.480,13) rispetto al 2017, che mostrava entrate pari ad € 1.470.357,53.

3.1. Analisi delle uscite

Le uscite correnti, in diminuzione rispetto al 2017 (€ 978.832,73), sono pari ad € 894.703,59 e sono costituite dai seguenti importi più significativi:

- € 321.268,26 progetti internazionali;
- € 137.200,82 collaborazioni didattiche;
- € 53.750,90 esercitazioni didattiche;
- € 49.549,63 manutenzione ordinaria, riparazione e adattamento di locali e relativi impianti;
- € 33.370,53 compensi a personale a tempo determinato;
- € 32.666,19 uscite per servizi informatici
- € 26.235,00 borse di studio;
- € 16.435,57 varie (di cui € 10.979,69 somma pignorata c/o Banca popolare Cassinate)
- € 16.282,78 restituzioni e rimborsi diversi;
- € 13.800,80 indennità di presidenza e di direzione;
- € 9.955,20 uscite per interventi sulla sicurezza
- € 7.742,73 acquisto materiali di consumo e noleggio materiale tecnico
- € 6.898,74 imposte tasse e tributi vari
- € 6.000,00 onorari e compensi per speciali incarichi (incarico RSPP).

Anche per l'esercizio 2018 si registra l'azzeramento della spesa prevista per contratti di collaborazione ex art. 273 d.lgs. 297/94.

Sulle uscite correnti impegnate si registra una diminuzione rispetto alla previsione definitiva, pari a € 661.398,73 di cui circa il 50% riconducibile ad una minore spesa nell'esercizio finanziario per i progetti internazionali che è articolata su un arco pluriennale.

Nelle uscite in conto capitale, a fronte dell'assenza di risorse in entrata, fatto salvo quanto evidenziato sopra in merito alla non corretta imputazione dell'importo di € 9.016,00 assegnato dal MIUR, risultano impegnate somme per € 19.257,54 di cui le più significative:

- € 12.067,61 per acquisti di strumenti musicali;
- € 5.453,55 spese relative al versamento dei risparmi conseguenti all'applicazione delle norme sul contenimento della spesa pubblica.

Si riscontra inoltre un minore impegno rispetto alla programmazione definitiva di € 827.886,70, dovuto prevalentemente, secondo quanto riferito, allo slittamento della realizzazione del progetto di ampliamento del Conservatorio e di ricostruzione del chiostro dovuto al protrarsi dei tempi di rilascio delle prescritte autorizzazioni.

Nelle partite di giro sono riportati gli importi relativi al Fondo per le minute spese nonché quelli relativi a tutti i pagamenti che il Conservatorio effettua in qualità di sostituto di imposta.

Il Fondo minute spese ha una dotazione di € 1.500,00. Il registro presenta un importo totale di addebiti pari a € 6.526,33, ivi compreso l'importo di € 1.500 riversato al bilancio con reversale n. 182/2018, ai quali si è provveduto previo reintegro del fondo nel corso dell'anno finanziario.

Il totale degli impegni sulle partite di giro è pari a € 82.543,55 di cui pagati € 80.075,49 e rimasti da pagare € 2.468,06.

3.2. Variazioni

Le poste finanziarie (entrate e spese) previste inizialmente hanno subito modificazioni nel corso dell'esercizio finanziario 2018, con conseguenti variazioni pari ad € 414.472,48 (variazione 1 del 24.7.2018, variazione 2 del 25.7.2018, variazione 3 del 19.11.2018) sulle quali i Revisori pro-



tempore hanno già espresso parere favorevole.

4. Situazione residui

La situazione dei residui è la seguente:

	INIZIALI	RISCOSSI	DA RISCOUTERE	RESIDUI DELL'ESERCIZIO 2018	RADIAZIONI NELL'ESERCIZIO	TOTALE RESIDUI AL 31.12.2018
Residui ATTIVI	309.203,47	38.904,54	270.298,93	75.518,60	0,00	345.817,53
	INIZIALI	PAGATI	DA PAGARE	RESIDUI DELL'ESERCIZIO 2018	RADIAZIONI NELL'ESERCIZIO	TOTALE RESIDUI AL 31.12.2018
Residui PASSIVI	359.393,26	127.919,35	231.473,91	174.364,87	0,00	405.838,78

Ad oggi risultano incassati residui attivi per euro 8.733,20 e pagati residui passivi per euro 128.656,47..

5. Situazione amministrativa

L'avanzo di amministrazione è determinato come segue:

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio	1.661.477,17
Riscossioni	1.307.263,34
Pagamenti	950.059,16
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio	2.018.681,35
Residui attivi	345.817,53
Residui passivi	405.838,78
Avanzo di amministrazione al 31/12/2018	1.958.660,10

Il Fondo cassa al 31/12/2018 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 31.12.2018, rilevato *on line*, che ammonta a € 2.018.681,35.

6 – Stato Patrimoniale

L'allegato 8, riassunto generale del movimento amministrativo, evidenzia un incremento della consistenza patrimoniale netta, che passa da 2.889.454,40 a **3.242.671,93**.

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

	Situazione 2017	Variazioni +/-	Situazione 2018
Totale immobilizzazioni	1.266.736,42	17.275,41	1.284.011,83
+Attivo circolante	1.982.111,24	382.387,64	2.364.498,88
Totale dell'attivo	3.248.847,66	399.663,05	3.648.510,71
Totale residui passivi	359.393,26	46.445,52	405.838,78
Patrimonio netto	2.889.454,40	353.217,53	3.242.671,93
Totale passivo e netto	3.248.847,66	399.663,05	3.648.510,71

[Signature]

Descrizione analitica immobilizzazioni	2017		2018
Categoria I – Mobili e arredi e macchine da ufficio.	23.934,52		24.849,52
Categoria II	2.891,71		2.891,71
Categoria. III – attrezzature didattiche etc.	1.020.734,78		1.035.851,19
Beni durevoli	219.175,41		220.419,41

Il valore dei beni di facile consumo al 31/12/2018 ammonta a € 15.727,13 (2017: € 11.430,60).

I Revisori riscontrano che le risultanze dello stato patrimoniale relative alle immobilizzazioni concordano con quelle dei registri degli inventari.

Evidenziano inoltre che lo stato patrimoniale riflette le risultanze del rinnovo dell'inventario effettuato per la prima volta dal conservatorio (vd. Verbale dei revisori n. 03/2019).

Rilevata tuttavia l'assenza delle operazioni di ammortamento per l'anno 2018, i Revisori invitano il Conservatorio ad effettuare tali operazioni in sede di consuntivo 2019.

7. Attestazione dei tempi di pagamento

Ai sensi del DL n.35/2013 convertito con modificazioni dalla L. n.64/2013 il Conservatorio ha effettuato la dichiarazione sull'assenza di debiti – per somme dovute per somministrazioni, forniture e appalti e per obbligazioni relative a prestazioni professionali- certi, liquidi ed esigibili maturati al 31.12.2018 non estinti alla data della dichiarazione (16/01/2019).

L'istituzione ha altresì provveduto alla pubblicazione sul sito istituzionale del 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 definiti dal DPCM del 22 settembre 2014, dal quale si evince che per l'anno 2018 l'indicatore è pari a – **25,98** rappresentando un valore positivo in crescita rispetto all'esercizio precedente.

8. Gestioni fuori bilancio

I Revisori prendono atto della dichiarazione allegata al rendiconto in data 15 ottobre 2018, sottoscritta dal Direttore in funzione di Presidente e dal Direttore Amministrativo, relativa all'assenza di gestioni fuori bilancio nel corso dell'Esercizio Finanziario 2018.

9. Contenimento della spesa pubblica

L'Istituzione ha provveduto ad effettuare il versamento in conto entrate del Bilancio dello Stato dei risparmi derivanti dall'applicazione delle vigenti norme di contenimento della spesa pubblica, pari a 5.453,55 (mandato n. 863 del 10/10/2018).

10. Adempimenti fiscali

Le dichiarazioni 770/2017 e quella annuale Irap sono state inviate telematicamente all'Agenzia delle entrate nei termini stabiliti.

CONCLUSIONI

Tutto ciò premesso, i Revisori esprimono, con le considerazioni di cui sopra, **parere favorevole** all'approvazione, da parte del Consiglio di amministrazione, del rendiconto generale dell'esercizio 2018 del Conservatorio di musica "Licinio Refice" di Frosinone.

I documenti del rendiconto generale 2018, dopo l'approvazione del Consiglio di amministrazione dovranno essere trasmessi, a cura del Conservatorio, al Ministero dell'istruzione, dell'università e della ricerca e al Ministero dell'economia e delle finanze, ottemperando 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 17,45 del 30/04/2019 viene letto, confermato e sottoscritto.
Il Conservatorio provvederà ad inserirlo nell'apposito registro.

I Revisori:

Cesira Massari	Rappresentante MEF	<u>Cesira Massari</u>
Loretta Filippi	Rappresentante MIUR	<u>Loretta Filippi</u>