

Revisori dei conti
Verbale n. 06/2021

RELAZIONE AL RENDICONTO GENERALE DELL'ANNO 2020

Il giorno 11 alle ore 10,00 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'Università e della Ricerca (MUR)	Presente

per procedere all'esame del Rendiconto generale relativo all'anno 2020. I Revisori operano ai sensi dell'art.33, co. 1, del d.l. 23/2020, convertito con modificazioni dalla legge 5 giugno 2020, n. 40, secondo il quale *"In considerazione della situazione straordinaria di emergenza sanitaria derivante dalla diffusione dell'epidemia di COVID-19, per gli enti e organismi pubblici di cui all'articolo 1, comma 2, della legge 31 dicembre 2009, n. 196 [...] che, nel periodo dello stato di emergenza dichiarato con delibera del Consiglio dei Ministri del 31 gennaio 2020, sono tenuti al rinnovo degli organi ordinari e straordinari di amministrazione e controllo, i termini di cui all'articolo 3, comma 1, del decreto-legge 16 maggio 1994, n. 293, convertito, con modificazioni, dalla legge 15 luglio 1994, n. 444, sono ulteriormente prorogati fino al termine dello stato di emergenza e, comunque, fino alla loro ricomposizione"*.

Assistono alla riunione il Direttore di ragioneria e di biblioteca incaricato dott. Gabriele Catallo e il Direttore Amministrativo dott.ssa Paola Parente trasferita a tempo indeterminato presso la sede del Conservatorio con d.d. n. 438 del 26 luglio 2021 (presa di servizio il 02/11/2021).

Il documento contabile, sottoscritto dal Direttore Amministrativo ad interim, dott.ssa Claudia Corra, dal Direttore Prof. Alberto Giraldi e dal Presidente Prof. Domenico Celenza, è stato trasmesso ai Revisori, unitamente alla relazione del Direttore, con posta certificata in data 20 ottobre 2021, ai sensi dell'art. 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. In pari data, il Conservatorio ha trasmesso copia del registro dei beni inventariali e del registro dei beni durevoli al termine dell'anno 2020, firmata dal Direttore amministrativo in qualità di Consegnatario.

Con successiva mail del 27 ottobre 2021, il Conservatorio ha trasmesso la dichiarazione di assenza di gestioni fuori bilancio, la comunicazione dell'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti relativo all'anno 2020 e dei tempi medi di pagamento per trimestre, l'elenco dei residui, il giornale di cassa, il registro delle minute spese, nonché il quadro di raccordo al 31/12/2020 tra le operazioni di rinnovo inventariale e le scritture contabili relativo a "BENI DUREVOLI" e "INVENTARIO". Sono seguite interlocuzioni con il Direttore di ragioneria per acquisire chiarimenti e documentazione.

1. Considerazioni generali.

I Revisori rilevano in primo luogo che il Conservatorio non ha rispettato i termini per la predisposizione del rendiconto generale e.f. 2020 previsti dall'art. 36 del Regolamento di amministrazione, finanza e contabilità.

Con riferimento alla struttura e al contenuto, il rendiconto generale 2020 è stato predisposto in conformità al citato Regolamento di amministrazione, finanza e contabilità e alla normativa vigente in materia.

1.1. Dati dell'Istituzione.

Prima di procedere all'esame dei documenti relativi al rendiconto generale 2020, 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;
- corso per il conseguimento dei 24 CFA.

Gli studenti sono così distribuiti:

	a.a. 2019/2020	a.a. 2020/2021
Corsi I livello	354	371
Corsi II livello	156	157
Corsi base	26	7
Corsi propedeutici	145	129
Corsi vecchio ordinamento	17	8
Corso 24 CFA	29 interni + 7 esterni	48 interni + 4 esterni
Corsi	Studenti	
totale	734	724

Il personale in servizio del Conservatorio, secondo quanto attestato (nota prot. n. 5917 del (7/11/2021) dal Direttore amministrativo i dott.ssa Paola Parente, è il seguente:

personale docente:

a.a. 2020/2021: n.129 unità in organico, di cui n.123 a tempo indeterminato e n.6 con contratto a tempo determinato su posto vacante;

a.a. 2019/2020: n.129 unità in organico, di cui n.117 a tempo indeterminato e n. 12 con contratto a tempo determinato su posto vacante;

Personale tecnico-amministrativo

a.a. 2020/2021:

n. 02 EP in organico, di cui n. 1 Direttore amministrativo ad interim e n. 1 Direttore di ragioneria con incarico a tempo determinato su posto vacante;

n. 09 assistenti in organico, di cui n. 8 a tempo indeterminato e n. 1 posto disponibile da ricoprire;

n. 23 coadiutori in organico, di cui 21 a tempo indeterminato, n. 1 a tempo determinato su posto vacante e n. 1 posto disponibile da ricoprire;

a.a. 2019/2020:

n. 02 EP in organico, di cui n. 1 Direttore amministrativo ad interim e n. 1 Direttore di ragioneria a tempo indeterminato;



- n. 09 assistenti amministrativi in organico a tempo indeterminato;
n. 23 coadiutori in organico a tempo indeterminato; n. 1 coadiutore part-time;

2. Esame del rendiconto finanziario.

I Revisori procedono all'esame dei documenti relativi al rendiconto generale 2020, 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 2020;

I predetti documenti sono accompagnati dalla relazione del Presidente.

In base alla predetta documentazione, 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 le voci di entrata e di spesa relativi all'esercizio finanziario 2020, con particolare riferimento a quelle che presentano scostamenti maggiormente rilevanti rispetto alla previsione ovvero rispetto all'esercizio precedente.

Da quanto sopra risulta che:

- le poste iniziali risultano corrispondenti a quelle iscritte nel bilancio preventivo per l'anno 2020, come approvato dal Consiglio di amministrazione con delibera n. 92 nella seduta del 20.12.2019;
- dal giornale di cassa le reversali emesse risultano essere n. 259 per riscossioni in conto competenza pari ad € 1.261.071,18 e in conto residui € 0,00;
- i mandati emessi risultano essere n. 1.380 per pagamenti in conto competenza pari ad € 651.428,41 e in conto residui € 159.696,71.

Il conto consuntivo 2020 presenta le seguenti risultanze:

QUADRO RIASSUNTIVO DEL RENDICONTO FINANZIARIO

(euro)

Entrate	Previsione iniziale anno 2020	Variazioni anno 2020	Previsione definitiva anno 2020	Somme accertate anno 2020	Somme riscosse anno 2020	Somme da riscuotere anno 2020
Entrate Correnti - Titolo I	650.000,00	299.412,00	949.412,00	1.126.509,49	1.079.370,31	47.139,18
Entrate conto capitale Titolo II	0,00	44.629,95	44.629,95	133.570,95	107.151,95	26.419,00
Partite Giro Titolo III	1.500,00	0,00	1.500,00	74.548,92	74.548,92	0,00
Avanzo amministrativo utilizzato	1.620.028,89	75.975,80	1.696.004,69			
Totale	2.271.528,89	420.017,75	2.691.546,64	1.334.629,36	1.261.071,18	73.558,18

Spese	Previsione iniziale anno 2020	Variazioni anno 2020	Previsione definitiva anno 2020	Somme impegnate anno 2020	Pagamenti anno 2020	Rimasti da pagare anno 2020
Uscite correnti Titoli I	1.150.289,49	271.654,24- 545,36	1.421.398,37	582.110,66	499.978,02	82.132,64
Uscite conto capitale Titolo II	1.119.739,40	148.908,87	1.268.648,27	107.082,25	76.937,23	30.145,02
Partite Giro Titolo III	1.500,00	0,00	1.500,00	74.548,92	74.513,16	35,76
Totale	2.271.528,89	420.563,11- 545,36	2.691.546,64	763.741,83	651.428,41	112.313,42
Avanzo di competenza				570.887,53		
Totale a pareggio	2.271.528,89	420.017,75	2.691.546,64	1.334.629,36		

I Revisori si accertano che l'istituzione abbia proceduto alla chiusura dei libri contabili alla data 31 dicembre 2020.

Il rendiconto 2020 presenta un avanzo finanziario di competenza pari alla differenza tra le entrate accertate e le spese impegnate, come di seguito indicato:

Totale Entrate accertate	€ 1.334.629,36
Totale Uscite impegnate	€ 763.741,83
Avanzo di competenza	€ 570.887,53

3. Esame della gestione di competenza

3.1. Analisi delle entrate

L'importo totale accertato delle entrate correnti è pari a € **1.126.509,49** in aumento rispetto all'anno precedente (€ 1.043.883,26) per € 82.626,23 e con un incremento rispetto alla previsione di € 177.097,49. Le maggiori entrate sono dovute a ingenti contributi ministeriali destinati a fronteggiare l'emergenza Covid/19.

Le entrate correnti accertate, al netto delle partite di giro, messe a confronto con l'anno precedente sono costituite da:

Entrate		ACCERTAMENTI	
		Anno 2019	Anno 2020
Entrate Contributive	euro	572.942,21	500.050,00
Entrate derivanti da trasferimenti correnti	euro	448.183,35	602.718,17
Altre Entrate	euro	22.757,70	23.741,32
Totale Entrate Correnti	euro	1.043.883,26	1.126.509,49

Le Entrate contributive accertate hanno riguardano esclusivamente i contributi degli studenti che nell'anno 2020 hanno registrato una flessione rispetto all'esercizio precedente di € 72.892,21 alla luce dell'emanazione del D.M. 295/2020, che prevedeva un innalzamento della soglia di esonero (importo ISEE).

Le Entrate da trasferimenti correnti accertate nel 2020 sono complessivamente in aumento rispetto al 2019 per € 154.534,82 e presentano un incremento rispetto alla previsione definitiva di € 153.306,17. Dalla relazione si evince che gli incrementi più significativi sono dovuti a:

- una maggiore entrata del Fondo di Funzionamento del MUR che registra un'assegnazione di € 301.435,00 a fronte di € 155.077,00 del 2019
- un'assegnazione ministeriale di € 93.412,00 da utilizzare per le finalità previste dal D.M. n.294 del 14/7/2020 (sicurezza dei locali, implementazione dispositivi di distanziamento, dispositivi e attrezzature per le finalità della didattica a distanza).

Dal rendiconto finanziario gestionale (allegato 6) risulta che le entrate da trasferimenti correnti nel dettaglio, hanno riguardato:

- per euro 394.847,00 risorse per il funzionamento assegnate dal MUR, completamente incassati;
- per euro 206.000,00 i finanziamenti dell'Agenzia Nazionale Indire dei programmi di mobilità Erasmus del quale restano da incassare € 41.200,00;
- per euro 871,17 i rimborsi effettuati dalla Consap Concessionaria Servizi Ass.vi Pubblici -da incassare per € 500,00;
- per euro 1.000,00 trasferimenti da privati da incassare.

Le altre entrate accertate nel 2020 hanno riguardato:

- per euro 12.030,22 gli interessi maturati sulle giacenze bancarie;
- per euro 8.800,41 per recuperi di somme e rimborsi;
- per euro 2.910,69 altre entrate varie.

Si precisa che le risorse assegnate dal MIUR sul Fondo per il miglioramento dell'offerta formativa per l'anno 2020 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".

Alle Entrate correnti si aggiungono le **entrate in conto capitale** che registrano trasferimenti dallo Stato pari ad € **133.570,95** rimosse per € 107.151,95 con un incremento totale rispetto al 2019 che non presentava tale tipologia di finanziamenti.

Si aggiungono le **partite di giro**, accertate nel 2020 per € 74.548,92, relative a somme che l'ente incassa e versa in qualità di sostituto d'imposta e a quelle amministrate con il fondo delle minute spese (€ 1.500,00).

3.2. Analisi delle uscite

SPESE CORRENTI

Le uscite correnti, confrontate con i dati 2019, sono costituite da:

Uscite Correnti - Titolo I		IMPEGNI	IMPEGNI
		Anno 2019	Anno 2020
Funzionamento	Euro	400.753,65	315.000,79
Interventi diversi	Euro	448.903,07	267.109,87
Totale Uscite Correnti	Euro	849.656,72	582.110,66

A fronte di maggiori entrate correnti rispetto all'esercizio precedente, si registra nell'anno 2020 una diminuzione delle spese correnti, pari a € 267.546,06.

Tali spese risultano ridotte anche rispetto alle previsioni definitive, per un importo di € 839.287,71. Sulla base dei dati desunti dall'allegato 6, si evidenzia che la diminuzione più significativa rispetto alle previsioni riguarda i compensi per la didattica aggiuntiva di cui all'art. 5 CCNI (- 81.436,63), i

compensi per il personale a tempo determinato (-50.494,83), i compensi art. 8 CCNI (l'intero importo previsto di 27.333,91 non è stato speso) e uscite per interventi sulla sicurezza (-24.477,99). Ulteriori minori spese si registrano, fra l'altro, alla voce manutenzione ordinaria, riparazione e adattamento di locali e relativi impianti (- 11.100,99), servizi informatici (14.285,58), manutenzione ordinaria strumenti (- 11.701,97).

Il contenimento della spesa riguarda, quindi, sia beni e servizi sia l'attività più specificatamente istituzionale.

Gli impegni assunti nel 2020 per **interventi diversi**, per un totale di **267.109,87** euro riguardano:

- per euro 205.840,43 uscite per prestazioni istituzionali quali le esercitazioni didattiche, le borse di studio, i progetti internazionali e le collaborazioni didattiche. Su tutte tali voci si registra una diminuzione della spesa rispetto alle previsioni. Risulta poi del tutto annullata la spesa prevista su alcune voci quali i saggi, le manifestazioni artistiche e la produzione artistica;
- per euro 176,00 uscite e commissioni bancarie;
- per euro 5.142,59 oneri tributari;
- per euro 12.733,74 poste correttive e compensative di entrate correnti;
- per euro 43.217,11 uscite non classificate in altre voci. Su tale categoria, l'importo della spesa per varie risulta ridotto di € 4.236,44 rispetto alla previsione mentre non è stato speso il Fondo di riserva.

SPESE IN CONTO CAPITALE

Le spese in conto capitale per complessivi euro 107.082,25 sono rappresentate nella seguente tabella:

Titolo II Uscite		IMPEGNI	IMPEGNI
Uscite		Anno 2019	Anno 2020
Investimenti	Euro	46.373,26	107.082,25
Accantonamenti per spese future	Euro	5.453,55	0,00
Totale Uscite in conto capitale	Euro	51.826,81	107.082,25

Gli impegni dell'anno 2020 per investimenti hanno riguardato principalmente l'acquisto di impianti, attrezzature e strumenti musicali per € 61.219,94.

Rispetto alle previsioni, si registra una forte diminuzione di spesa su varie voci, complessivamente pari a € 1.161.566,02. In particolare viene esposta una riduzione di € 1.084.554,80 sul capitolo ricostruzioni, ripristini e trasformazione di immobili, di € 72.712,00 sul capitolo ripristini, trasformazioni e manutenzione straordinaria impianti, attrezzature e strumenti musicali. Ulteriori riduzioni riguardano, fra l'altro, gli acquisti per biblioteca (€ 2.552,02) e per mobili e macchine da ufficio (€ 1684,79).

Pertanto, gli impegni di spesa relativi all'anno 2020 risultano maggiori rispetto all'esercizio precedente (+ 55.255,44) ma significativamente inferiori a quelli previsti (- € 1.161.566,02).

PARTITE DI GIRO

Il totale degli impegni nelle partite di giro, che risulta in pareggio con il totale degli accertamenti, ammonta a € 74.548,92, di cui restano da pagare € 35,76 (residuo passivo n. 1080). Il fondo a disposizione del Direttore di Ragioneria per l'anno 2020, pari ad euro 1.500,00, è stato anticipato con mandato n. 209 del 26/02/2020 e riversato al bilancio in data 18 dicembre 2020 con reversale n. 250.

3.3. Variazioni

Le previsioni iniziali delle entrate e delle uscite, pari ad euro 2.271.528,89, sono conformi a quelle indicate nel bilancio di previsione 2020 approvato dal Consiglio di amministrazione nella seduta del 20/12/2019 (delibera n. 92) e hanno subito variazioni in aumento per complessivi € 420.017,75.

Le variazioni di bilancio, previo parere favorevole dei Revisori dei conti, sono state approvate dal Consiglio di amministrazione, nelle riunioni del 17/02/2020 (delibera n. 8) e del 19/10/2020 (delibera n. 93).

4. Situazione residui

La situazione dei residui è la seguente:

	INIZIALI	RISCOSSI	DA RISCOUTERE	RESIDUI DELL'ESERCIZIO 2020	RADIAZIONI NELL'ESERCIZIO	TOTALE RESIDUI AL 31.12.2020
Residui ATTIVI	337.910,48	0,00	337.910,48	73.558,18	0,00	411.468,66
	INIZIALI	PAGATI	DA PAGARE	RESIDUI DELL'ESERCIZIO 2020	RADIAZIONI NELL'ESERCIZIO	TOTALE RESIDUI AL 31.12.2020
Residui PASSIVI	430.246,08	159.696,71	270.549,37	112.313,42	0,00	382.862,79

In merito ai residui attivi, dall'elenco presentato ad integrazione della documentazione emerge che oltre il 41%, per un importo pari a € 141.265,91, si riferisce all'anno 2009 ed è relativo ad accertamenti di finanziamenti per funzionamento amministrativo da erogarsi da parte dell'amministrazione provinciale di Frosinone. I Revisori raccomandano al Conservatorio di proseguire con l'attività di ricognizione avviata nel 2019 al fine di verificare la loro effettiva esigibilità.

Nei residui passivi figura il residuo n. 1080 relativo ad un versamento INAIL registrato in bilancio alla UPB 3.1.1.2 (partite di giro) in merito al quale i Revisori chiedono chiarimenti. Al riguardo il Direttore di ragioneria riferisce che trattasi di un impegno assunto a seguito di stipula di un contratto con il docente esterno Capoccitti in relazione ad un determinato status fiscale/previdenziale che è stato successivamente modificato nell'anno 2020. Tale residuo dovrà essere radiato con apposito provvedimento.

5. Situazione amministrativa

L'avanzo di amministrazione è determinato come segue:

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2020			2.215.404,58
RISCOSSIONI Euro	0,00	1.261.071,18	+1.261.071,18
PAGAMENTI Euro	159.696,71	651.428,41	-811.125,12
Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 Euro			2.665.350,64
RESIDUI esercizi precedenti.		RESIDUI dell'esercizio	
RESIDUI ATTIVI Euro	337.910,48	73.558,18	+411.468,66
RESIDUI PASSIVI Euro	270.549,37	112.313,42	-382.862,79
Avanzo al 31 dicembre 2020 Euro			2.693.956,51

Il Fondo cassa al 31/12/2020 riportato nell'allegato 7, concorda con le scritture contabili del giornale di cassa e con le risultanze del conto dell'Istituto Cassiere Banca popolare del Cassinate al 31.12.2020, che ammonta a € 2.665.350,64.

I Revisori evidenziano che l'esercizio 2020 si chiude con un avanzo di amministrazione particolarmente elevato.

Al riguardo i Revisori invitano gli organi del Conservatorio ad utilizzare tempestivamente le risorse ricevute, così da assicurare in tempi brevi il perseguimento degli obiettivi cui esse sono destinate e soprattutto arrecare beneficio all'istituzione e agli utenti.

6 – Stato Patrimoniale

L'allegato 8, riassunto generale del movimento amministrativo, evidenzia la consistenza patrimoniale netta finale, che passa da € 3.844.865,59 a € 4.448.837,97, con un incremento di € 603.972,38.

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

	Situazione al 31/12/2019	Variazioni +/-	Situazione al 31/12/2020
ATTIVITA'			
Totale immobilizzazioni	1.291.550,53	80.468,14	1.372.018,67
+ Attivo circolante	2.553.315,06	523.504,24	3.076.819,30
Totale attivo	3.844.865,59	603.972,38	4.448.837,97
PASSIVITA'			
Avanzo economico dell'esercizio	3.414.619,51	651.355,67	4.065.975,18
Totale patrimonio netto	3.414.619,51	651.355,67	4.065.975,18
Residui passivi	430.246,08	- 47.383,29	382.862,79
Totale passivo e netto	3.844.865,59	603.972,38	4.448.837,97

I valori delle immobilizzazioni materiali corrispondono alle risultanze finali dei registri dell'inventario e dei beni durevoli, riportati nella tabella che segue, con riferimento all'anno precedente:

Descrizione analitica immobilizzazioni	Situazione al 31/12/2019	Variazioni +/-	Situazione al 31/12/2020
-Beni inventariati			
Categoria I- Mobili, arredi e macchine per ufficio	9.851,90	10.668,48	20.520,38
Categoria II- Materiale bibliografico	2.331,17	-280,26	2.050,91
Categoria III- Strumenti tecnici, musicali e attrezzature per la didattica.	1.056.002,68	19.663,81	1.075.666,49
- Beni durevoli	223.364,78	50.416,11	273.780,89
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI	1.291.550,53	80.468,14	1.372.018,67

Verifiche dell'inventario.

I Revisori procedono alle verifiche relative ai registri inventario, a firma del Direttore amministrativo ad interim, che presentano le seguenti risultanze al 31/12/2020:

a. Registri dei beni durevoli (beni di uso durevole, il cui valore di acquisizione sia pari o inferiore a € 500):

a.1. categoria 1: n. 1748 beni, con valore complessivo pari a € 158.537,65 ;

a.2. categoria 2 : n. 1639 beni, con valore complessivo pari a € 20.615,86;

a.3. categoria 3 : n. 467 beni, con valore complessivo pari a € 94.627,38;

b) Registri dei beni inventariali (beni inventariali che non hanno carattere di beni di consumo e il cui valore di acquisizione sia superiore a € 500, 00, iva compresa):

b.1. Categoria 1 : n. 92 per un valore complessivo di 20.520,38 ;

b.2. Categoria 2 : n. 7 per un valore complessivo di € 2.050,91;

b.3. Categoria 3 : n. 233 per un valore complessivo di € 1.075.666,49.

Dai suddetti registri, tenuti con il programma ISIDATA, non si evince la data di acquisto di ciascun bene.

I Revisori procedono a controlli a campione nel data base gestionale relativo all'inventariazione dei beni e in particolare:

- registro beni inventariali - categoria I, bene n. 1, tende a strisce. Viene riportata la data di acquisto (30/09/2011), il costo di acquisto (€12.100,00) e il valore delle svalutazioni per ammortamento decennale con quote costanti, che sono state effettuate in via cumulativa per il periodo 2012-2017 (in relazione a un'attività di ricognizione effettuata dal Conservatorio) e, successivamente, dopo un biennio quindi, su richiesta dei revisori annualmente. Dal gestionale non si evince il valore attuale del bene, che, tuttavia, viene calcolato dal sistema ai fini dell'estrapolazione del registro e alla data del 31/12/2020 risulta pari a € 1.2010,00.

- registro beni inventariali - categoria I, bene n. 21 – armadio metallico. Viene riportata la data di acquisto (18/02/2011), il costo di acquisto (€ 521,95), il valore delle svalutazioni per ammortamento decennale con quote costanti, che sono state effettuate in via cumulativa per il periodo 2011-2017 (in relazione a un'attività di ricognizione effettuata dal Conservatorio) e, successivamente, dopo un biennio quindi, su richiesta dei revisori annualmente. Dal registro risulta che alla data del 31/12/2020 il valore del bene è pari a € 0,00;

-registro beni inventariali - categoria III, bene n. 77- pianoforte a coda- Viene riportata la data di acquisto (31/12/2008), il costo di acquisto (€ 15.381,90), il valore della rivalutazione alla data del 31/12/2017 operata da apposita Commissione (€ 618,10) (in relazione a un'attività di ricognizione effettuata dal Conservatorio). Dal registro risulta che il valore del bene alla data del 31/12/2020 risulta pari a € 16.000,00.

I Revisori prendono quindi atto che la lettura combinata del registro e della scheda di dettaglio dei suddetti beni nel gestionale consente di avere un quadro completo dei dati necessari.

I Revisori procedono altresì ad una verifica dell'allocazione fisica dei beni nn. 21 e 77, che coincide con quanto esposto nelle schede di dettaglio del gestionale e verificano la presenza nei beni stessi delle targhette di catalogazione.

Il Conservatorio ha fornito altresì copia dei seguenti documenti sottoscritti dal Consegnatario Direttore amministrativo ad interim:

- “Quadro di raccordo al 31.12.2020 tra le operazioni di rinnovo inventariale e le scritture contabili” - Inventario
- “Quadro di raccordo al 31.12.2020 tra le operazioni di rinnovo inventariale e le scritture contabili” - Beni durevoli

Nella suddetta documentazione vengono evidenziate le variazioni delle immobilizzazioni rispetto alle consistenze iniziali che risultano determinate, per quanto concerne i beni inventariali, da nuove acquisizioni nell'anno 2020 (40 beni per un valore complessivo di € 43.714,36) e dall'aggiornamento dei valori per ammortamento di € 3.662,33, con una variazione complessiva di + 30.052,03. La consistenza dell'inventario al 31/12/2020 ammonta a n. 332 beni per un valore di € 1.098.237,78.

Per quanto concerne i beni durevoli, la variazione di + 50.416,11 è imputabile esclusivamente all'acquisto di 702 nuovi beni. A seguito di tali acquisizioni la consistenza del nuovo inventario al 31/12/2020 ammonta a n. 3854, per un valore complessivo di € 273.780,89.

I Revisori verificano che tali dati trovano riscontro nei registri inventariali. In entrambi i suddetti quadri di raccordo si afferma che non vi sono "beni non rinvenuti o mancanti". Al riguardo i revisori precisano che tale affermazione vale con riferimento al confronto dei dati 2020 con quelli del 2019. Rammentano tuttavia che a seguito delle operazioni di ricognizione e riordino effettuate nel 2018, su invito dei revisori stessi, è stata accertata la perdita di beni mobili di proprietà del Conservatorio per un valore complessivo di € 43.466,26 (al lordo di beni rinvenuti successivamente). Di tale circostanza il Direttore del Conservatorio e i Revisori hanno informato la Corte dei conti, rispettivamente in data 03 maggio 2019 e 10 maggio 2019, con successivi aggiornamenti (procedimento n. 100376/2019).

Dalla relazione di accompagnamento risulta che il valore dei beni di facile consumo al 31/12/2020 è di € **56.012,31**; nel 2019 ammontava a € 18.492,55.

7. Attestazione dei tempi di pagamento

L'istituzione ha 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 d.lgs. n. 33/2013, calcolato secondo le modalità e i criteri definiti dal dPCM 22 settembre 2014, dal quale si evince che per l'anno 2020 l'indicatore è pari a gg. – **5,07**.

8. Gestioni fuori bilancio

I Revisori prendono atto della dichiarazione allegata al rendiconto in data 20/10/2021 sottoscritta dal Direttore Amministrativo ad interim e dal Presidente, relativa all'assenza di gestioni fuori bilancio nel corso dell'Esercizio Finanziario 2020.

9. Contenimento della spesa pubblica

L'Istituzione ha provveduto ad effettuare il versamento relativo al 2020 in conto entrate del Bilancio dello Stato dei risparmi derivanti dall'applicazione delle vigenti norme di contenimento della spesa pubblica, pari a 5.998,91 (mandato n. 525 del 19/06/2020).

10. Adempimenti fiscali

Il Conservatorio ha provveduto nel corso del 2020 ai seguenti adempimenti:

- invio, in data 04/09/2020, della dichiarazione 770/2020, protocollata con il numero 20090414485536008;
- invio, in data 03/07/2020 della dichiarazione Irap 2020, protocollata con il numero 20070311122735855;
- invio dichiarazione Iva 2020 in data 25/06/2020, protocollo numero 20062510211029296.

11. CONTROLLI A CAMPIONE

I Revisori, con il sistema del campionamento, hanno effettuato una verifica sui seguenti atti:

- MANDATO n. 1 del 10.01.2020 in conto residui € 1.517,81 su UPB di uscita 1.1.2.1 per compensi personale a tempo determinato Prof. Cavallo per insegnamento di tromba per supplenza breve periodo dal 6.12 al 23.12.2019 per sostituzione del docente con contratto fino all'avente titolo, assente per motivi di salute (graduatoria prot. 8215 del 27.11.2019);

- MANDATO n. 289 del 10.03.2020 in conto competenza € 5.925,00 su UPB di uscita 2.1.2.3 per pagamento alla ditta Romagna Computers S.r.l. dell'imponibile sulla fatt. 163 del 03/03/2020 emessa in regime di split payment (importo totale della fattura comprensivo di iva €7.228,50) per acquisto per affidamento diretto su MEPA di n. 11 computer, scheda video mouse e tastiera. I beni, dopo essere stati collaudati come da verbale dell'12.10.2020 sono registrati nell'inventario Categoria I dal numero 74 al numero 84 (la documentazione esaminata presenta gli atti prescritti: CIG, DURC, conto dedicato, regolarità fiscale ai sensi art. 48 bis del DPR 602/73);

- REVERSALE n. 98 del 01/07/2020 in conto competenza € 15.928,57 su UPB di entrata n.1.1.1.1 incassi (dal 25/06/2020 al 30/06/2020) "Contributi iscrizione a.a 2019/20".

Sugli atti esaminati non si hanno osservazioni da formulare.

12. CONCLUSIONI

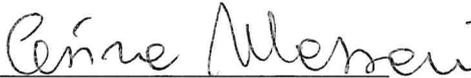
Tutto ciò premesso, i Revisori esprimono **parere favorevole** all'approvazione, da parte del Consiglio di amministrazione, del rendiconto generale dell'esercizio 2020 del Conservatorio di musica "Licinio Refice" di Frosinone.

I documenti del rendiconto generale 2020, dopo l'approvazione del Consiglio di amministrazione, dovranno essere trasmessi, a cura del Conservatorio, al Ministero 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 15.00 viene letto, confermato e sottoscritto.

Il Conservatorio provvederà ad inserirlo nell'apposito registro.

I Revisori:

Cesira Massari Rappresentante MEF 

Loretta Filippi Rappresentante MIUR 