

Revisori dei conti
Verbale n. 01/2023

RELAZIONE AL RENDICONTO GENERALE DELL'ANNO 2021

Il giorno 2 marzo 2023 alle ore 9:30 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
Cesira	Massari	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
Rita	Quadrelli	Ministero dell'Università e della Ricerca (MUR)	Presente

per procedere all'esame del Rendiconto generale relativo all'anno 2021. Assistono alla riunione il Direttore di ragioneria e di biblioteca incaricato dott. Gabriele Catallo e il Direttore Amministrativo dott. Marco Strippoli trasferito a tempo indeterminato presso il Conservatorio con DD n. 8739 del 4 luglio 2022 e presa di servizio 2 novembre 2022.

Il documento contabile, sottoscritto dal Direttore Amministrativo dott. Marco Strippoli, dal Direttore Maestro Mauro Gizzi e dal Presidente Dott. Alberto Gualdini, è stato trasmesso ai Revisori, unitamente alla relazione del Direttore, con posta certificata in data 16 febbraio 2023, 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.

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. 2021 previsti dall'art. 36 del Regolamento di amministrazione, finanza e contabilità.

Con riferimento alla struttura e al contenuto, il rendiconto generale 2021 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 2021, 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;

Gli studenti sono così distribuiti:

	a.a. 2020/2021	a.a. 2021/2022
Corsi	Studenti	
Corsi I livello	371	352
Corsi II livello	157	166

Corsi base	7	
Corsi propedeutici	129	105
Corsi vecchio ordinamento	8	1
Totale	672	624

Il personale in servizio del Conservatorio, secondo quanto riportato nella relazione al conto consuntivo 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. 2021/2022: n.139 unità in organico, di cui n.124 a tempo indeterminato e n. 15 con contratto a tempo determinato di cui 3 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. 2021/2022:

n. 02 EP in organico, di cui n. 1 Direttore amministrativo a tempo indeterminato trasferito dal Conservatorio di Campobasso e n. 1 Direttore di ragioneria con incarico a tempo determinato su posto vacante;

n. 1 posto da Collaboratore da ricoprire attraverso procedura di progressione verticale;

n. 1 posto da Collaboratore di biblioteca da ricoprire attraverso concorso;

n. 13 assistenti amministrativi di cui 9 di ruolo e n. 4 da ricoprire con incarichi a tempo determinato;

n. 25 coadiutori di cui 23 di ruolo e 2 da ricoprire con le procedure di legge.

2. Esame del rendiconto finanziario.

I Revisori procedono all'esame dei documenti relativi al rendiconto generale 2021, 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);

a) la dichiarazione di assenza di gestioni fuori bilancio nell'esercizio 2021;

b) il quadro di raccordo al 31.12.2021 dei beni inventariati (inventario e beni durevoli).

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 2021, 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 2021, come approvato dai Revisori con verbale n. 1/2021 del 18.03.2021 e dal CDA con delibera n. 23 nella seduta del 22.04.2021;
- le variazioni alla previsione iniziale sono state deliberate, previo parere favorevole dei Revisori come da verbali n. 5/2021 e n. 8/2021, dal CDA nelle sedute del 22.06.2021 delibera n. 49 e 6.12.2021 delibera n. 86;
- dal giornale di cassa le reversali emesse risultano essere n. 255 per riscossioni in conto competenza pari ad € 1.341.345,14 e in conto residui € 21.457,18;
- i mandati emessi risultano essere n. 1.239 per pagamenti in conto competenza pari ad € 505.575,00 e in conto residui € 66.278,96.

Il conto consuntivo 2021 presenta le seguenti risultanze:

QUADRO RIASSUNTIVO DEL RENDICONTO FINANZIARIO

(euro)

Entrate	Previsione iniziale anno 2021	Variazioni anno 2021	Previsione definitiva anno 2021	Somme accertate anno 2021	Somme riscosse anno 2021	Somme da riscuotere anno 2021
Entrate Correnti - Titolo I	539.000,00	154.186,97	693.186,97	1.313.223,55	1.306.148,55	7.075,00
Entrate conto capitale Titolo II	0,00	4.602,44	4.602,44	4.602,44	4.602,44	0,00
Partite Giro Titolo III	1.500,00	0,00	1.500,00	30.594,15	30.594,15	0,00
Avanzo amministrazione utilizzato	2.121.137,13	20.000,00	2.141.137,13			
Totale	2.661.637,13	178.789,41	2.840.426,54	1.348.420,14	1.341.345,14	7.075,00

Uscite	Previsione iniziale anno 2021	Variazioni anno 2021	Previsione definitiva anno 2021	Somme impegnate anno 2021	Somme pagate anno 2021	Somme rimaste da pagare anno 2021
Uscite correnti - Titolo I	1.278.641,33	108.938,97	1.387.580,30	694.753,79	448.426,05	246.327,74
Uscite conto capitale - Titolo II	1.381.495,80	69.850,44	1.451.346,24	117.828,38	33.546,88	84.281,50
Partite di giro - Titolo III	1.500,00	0,00	1.500,00	30.594,15	23.602,07	6.992,08
Totale	2.661.637,13	178.789,41	2.840.426,54	843.176,32	505.575,00	337.601,32
Avanzo di competenza				505.243,82		
Totale a pareggio	2.661.637,13	178.789,41	2.840.426,54	1.348.420,14	505.575,00	337.601,32

I Revisori si accertano che l'istituzione abbia proceduto alla chiusura dei libri contabili alla data 31 dicembre 2021.

Il rendiconto 2021 presenta un avanzo finanziario di competenza pari alla differenza tra le entrate accertate e le spese impegnate, come di seguito indicato:

Totale Entrate accertate	€ 1.348.420,14
Totale Uscite impegnate	€ 843.176,32
Avanzo di competenza	€ 505.243,82

3. Esame della gestione di competenza

3.1. Analisi delle entrate

L'importo totale accertato delle entrate correnti è in aumento rispetto all'anno precedente e presenta un ingente incremento rispetto alla previsione pari a € 620.036,58. Le maggiori entrate rispetto a quelle previste sono dovute principalmente al funzionamento, a seguire ai contributi Mur per Erasmus, ai trasferimenti da Laziodisu e Indire e a un maggior contributo degli studenti.

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

Entrate Correnti - Titolo I	Accertamenti	Accertamenti
	2020	2021
Entrate contributive	€ 500.050,00	€ 420.131,58
Entrate derivanti da trasferimenti correnti	€ 602.718,17	€ 884.001,87
Altre entrate	€ 23.741,32	€ 9.090,10
Totale Entrate correnti	€ 1.126.509,49	€ 1.313.223,55

Le Entrate contributive accertate hanno riguardano esclusivamente i contributi degli studenti che nell'anno 2021 hanno registrato una flessione rispetto all'esercizio precedente.

Le Entrate da trasferimenti correnti accertate sono in aumento rispetto al 2020.

Dalla relazione si evince che gli incrementi più significativi sono dovuti:

- per € **568.741,00** il finanziamento ministeriale per le spese di funzionamento, incassati nel 2021, di cui € 20.000,00 per funzionamento Istituzioni AFAM - Produzione artistica anno 2020, € 33.933,00 per ripartizione Fondo Funzionamento 2020, D.M. 295/2020, € 359.154,00 per il funzionamento ordinario 2021 con un trend di aumento rispetto ai precedenti anni (€ 301.435,00 anno 2020 e € 155.077,00 anno 2019), € 89.713,00 per assegnazione Fondo per esigenze emergenziale ed € 65.941,00 per Assegnazione Fondo attività di orientamento e tutorato a beneficio degli studenti con disabilità, D.M. 752, art. 5 del 30 giugno 2021;
- per € **728,00**, finanziamento MUR per formazione e aggiornamento anno 2021, decreto 2175 del 15/09/2021;
- per € **26.821,00** di cui € 24.021,00 per fabbisogno Contratti di Collaborazione di cui all'art. 273 del D.Lgs. 297/94 come da richiesta MUR del 26/03/2021 ed € 2.800,00 per Fabbisogno IRAP degli stessi contratti di collaborazione;
- per € **243.897,00** di cui € 195.300,00 per cofinanziamento nazionale Erasmus+, progetto 2016/17, Consortia WWM+ ed € 48.597,00 per cofinanziamento nazionale Erasmus+, progetto 2016/17;
- per € **35.348,00**, per acconto 80% Programma Erasmus+ 2021 - 1 - IT02- KA131 - HED - 000003291 - CUP H43D21002700006;
- per € **1.966,87** rimborsi da parte di Consap, Concessionaria Servizi Assicurativi Pubblici, per i bonus "Carta del docente", di cui € 1.391,87 incassati nel 2021 e € 575,00 accertati e non incassati nel 2021;
- per € **6.500,00** il contributo della Banca Popolare del Frusinate, come da convenzione di cassa, accertato e rimasto da riscuotere.

Si precisa che le risorse assegnate dal MUR sul Fondo per il miglioramento dell'offerta formativa per l'anno 2021 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 € **4.602,44** interamente rimosse, in diminuzione rispetto al 2020 che registrava entrate pari ad € 133.570,95.

Si aggiungono le **partite di giro**, accertate nel 2021 per € 30.594,15 relative a somme che l'ente incassa e versa in qualità di sostituto d'imposta e a quelle amministrative con il fondo delle minute spese (€ 1.500,00).

3.2. Analisi delle uscite

SPESE CORRENTI

Le uscite correnti, confrontate con i dati 2020 sono in incremento e presentano una differenza per difetto rispetto alla previsione pari a € 692,826,51. Sono costituite da:

	Impegni	Impegni
Uscite correnti - Titolo I	2020	2021
Funzionamento	€ 315.000,79	€ 383.932,93
Interventi diversi	€ 267.109,87	€ 310.820,86
Totale Uscite correnti	€ 582.110,66	€ 694.753,79

Circa la metà della differenza è assorbita dalla mancata realizzazione dei progetti internazionali. Seguono differenze sulle esercitazioni didattiche, produzione artistica, collaborazioni didattiche, borse di studio, compensi art. 8 CCNI e didattica aggiuntiva. Non riscontrando elementi giustificativi nella relazione i Revisori chiedono la motivazione. Viene riferito che le difficoltà legate all'emergenza Covid-19 hanno fortemente influenzato la mancata realizzazione delle attività previste.

Le uscite sul Funionamento più elevate hanno riguardato:

- per € **79.228,39** - spesa relativa al pagamento delle ore di didattica aggiuntiva in titolarità ed in extra titolarità;
- per € **41.778,35** - spesa per servizi informatici: canone annuo dei software gestionali di Isidata S.r.l. (didattica, personale e protocollo), di Argo S.r.l. (bilancio, emolumenti e fisco) e del Gruppo Spaggiari (rilevatore presenze); canone mensile del software gestionale di Fluida Europe S.r.l. (rilevatore presenze in remoto); canone alla Nexi Payments S.r.l. per Pos; canone per il servizio di Eremind S.r.l. (PagoPA); canone della rete Garr; canone per il dominio, l'hosting, la posta elettronica e la Pec; interventi di manutenzione ai PC e alla Lan; contributo annuo all'OPAC (On-line access catalogue) polo BVE - Biblioteca Nazionale Centrale di Roma;
- per € **97.583,85** - manutenzione ordinaria dei locali e degli impianti (bagni, fogne, coperture, infissi, sistema d'allarme, impianto di riscaldamento, di climatizzazione e impianto di elevazione, interventi di manutenzione centrale termica, gruppi frigo e refrigeratori, sanificazioni climatizzatori);
- per € **33.394,44** - incarichi conferiti nel 2021 alle seguenti figure: RSPP, Medico Competente, DPO, Responsabile Tecnico, Amministratore di sistema, esperta fiscale e tributarista, Traduttore Diploma Supplement;
- per € **31.742,86** - spesa relativa agli interventi di sicurezza (adeguamento a norma dell'impianto elettrico, ripristino funzionalità dei gruppi di ventilazione, derattizzazione e disinfezione degli ambienti, acquisto di presidi di sicurezza e DPI, tra i quali termoscanter e

tablet per la rilevazione della temperatura e la verifica del green pass durante il periodo emergenziale COVID - 19)

- per € 13.800,80 - indennità di Direzione;

Gli impegni di maggiore entità assunti nel 2021 a fronte delle spese per interventi diversi hanno riguardato:

- per € 41.446,48 - esercitazioni didattiche (le masterclass e i seminari; le prestazioni occasionali degli esterni chiamati a far parte dell'Orchestra per le esercitazioni didattiche del Corso di Direzione d'Orchestra);
- per € 80.845,39 - accordi di mobilità riguardanti i programmi Erasmus+ in corso;
- per € 91.740,91 - spesa relativa ai contratti di docenza con esperti esterni;
- per € 32.267,64 - rimborsi dei contributi didattici agli allievi per maggiore versamento rispetto al contributo dovuto in base all'Isee o perché vincitori di borsa di studio Laziodisu;
- per € 41.419,03 - spese "Varie";
- per € 5.998,91 le somme derivanti da riduzioni di spesa, previste, impegnate e versate allo Stato per l'anno 2021.

SPESE IN CONTO CAPITALE

Le spese in conto capitale sostenute ammontano ad euro 117.828,38 in aumento rispetto al 2020 (€107.082,25) ed hanno riguardato:

- per € 92.097,37 - acquisto di impianti, attrezzature, strumenti musicali, apparecchiature elettroniche ed informatiche;
- per € 19.148,61 - acquisto di firewall e materiale informatico, tra cui PC, monitor, stampanti, arredi per gli uffici e arredi per la sala riunioni;
- per € 6.582,40 - acquisiti di per la Biblioteca, di cui € 4.366,09 finanziati dal Mibact per l'acquisto di libri.

PARTITE DI GIRO

Il totale degli impegni nelle partite di giro, che risulta in pareggio con il totale degli accertamenti, ammonta a € 30.594,15, di cui restano da pagare € 6.992,08 riferite alle imposte già impegnate relative a pagamenti di competenza effettuati o a fine esercizio o nell'anno successivo in conto residui. Per l'anno 2021 il fondo a disposizione del Direttore di Ragioneria previsto per euro 1.500,00 non è stato attivato.

4. Situazione residui

La situazione dei residui è la seguente:

	INIZIALI	RISCOSS I	DA RISCUOTE RE	RESIDUI DELL'ESERCIZIO 2021	RADIAZIONI NELL'ESERCIZIO	TOTALE RESIDUI AL 31.12.2021
Residui ATTIVI	411.468,66	21.457,18	390.011,48	7.075,00	0,00	397.086,48
	INIZIALI	PAGATI	DA PAGARE	RESIDUI DELL'ESERCIZIO 2021	RADIAZIONI NELL'ESERCIZIO	TOTALE RESIDUI AL 31.12.2021
Residui PASSIVI	382.862,79	66.278,96	316.583,83	337.601,32	0,00	654.185,15

In merito alla situazione dei residui i Revisori riscontrano che non è stato dato corso alle raccomandazioni riportate in più occasioni e da ultimo nel verbale di esame del consuntivo 2020,

raccomandazioni che invitavano il Conservatorio a proseguire con l'attività di ricognizione avviata nel 2019 al fine di verificare la loro effettiva esigibilità. Dagli elenchi allegati alla documentazione risulta ancora la presenza di residui sia attivi che passivi risalenti ad oltre un decennio. Solo per i residui attivi emerge che oltre il 35%, 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. Tale fenomeno altera l'avanzo di amministrazione che potrebbe non corrispondere totalmente alla effettiva disponibilità.

I Revisori prendono atto di quanto riferisce il Direttore di ragioneria che informa che rientra nella programmazione dell'attività contabile dell'esercizio corrente la ricognizione dei residui sia attivi che passivi. I Revisori effettueranno in merito attività di monitoraggio nel corso delle future visite.

Alla data del 31.12.2022 i Revisori accertano dal giornale di cassa esercizio 2022 che risultano incassati residui attivi per € 21.491,83 e pagati residui passivi per € 312.558,43.

5. Situazione amministrativa (allegato 7)

	In conto		TOTALE
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2021			€ 2.665.350,64
Riscossioni	€ 21.457,18	€ 1.341.345,14 (+)	€ 1.362.802,32
Pagamenti	€ 66.278,96	€ 505.575,00 (-)	€ 571.853,96
Fondo di cassa al 31 dicembre 2021			€ 3.456.299,00
	ESERCIZI PRECEDENTI		DELL'ESERCIZIO
Residui attivi	€ 390.011,48	€ 7.075,00 (+)	€ 397.086,48
Residui passivi	€ 316.583,83	€ 337.601,32 (-)	€ 654.185,15
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2021			€ 3.199.200,33

Il Fondo cassa al 31/12/2021, concorda con le scritture contabili del giornale di cassa e con le risultanze del conto dell'Istituto Cassiere Banca popolare del Frusinate al 31.12.2021, che ammonta a € 3.456.299,00

I Revisori evidenziano che l'esercizio 2021 si chiude con un avanzo di amministrazione particolarmente elevato.

Al riguardo i Revisori rinnovano l'invito agli 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 € 4.065.975,18 a € 4.606.659,55 con un incremento di € 540.684,37.

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

	Situazione al 31/12/2020	Variazioni +/-	Situazione al 31/12/2021
ATTIVITA'			
Totale immobilizzazioni	1.372.018,67	35.440,55	1.407.459,22

+ Attivo circolante	3.076.819,30	776.566,18	3.853.385,48
Totale attivo	4.448.837,97	812.006,73	5.260.844,70
PASSIVITA'			
Avanzo economico dell'esercizio	4.065.975,18	540.684,37	4.606.659,55
Totale patrimonio netto	4.065.975,18	540.684,37	4.606.659,55
Residui passivi	382.862,79	271.322,36	654.185,15
Totale passivo e netto	4.448.837,97	812.006,73	5.260.844,70

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 31/12/2020	Variazioni +/-	Situazione al 31/12/2021
-Beni inventariati			
Categoria I- Mobili, arredi e macchine per ufficio n. 103 beni	20.520,38	13.669,64	34.190,02
Categoria II- Materiale bibliografico n. 7 beni	2.050,91	- 223,88	1.827,03
Categoria III- Strumenti tecnici, musicali e attrezzature per la didattica n. 240 beni	1.075.666,49	- 216,74	1.075.449,75
- Beni durevoli n. 4031 beni	273.780,89	€22.211,53	295.992,42
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI	1.372.018,67	35.440,55	1.407.459,22

Verifiche dell'inventario.

I Revisori procedono alle verifiche relative ai registri inventario, a firma del Direttore amministrativo, che presentano le seguenti risultanze al 31/12/2021:

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. 1787 beni, con valore complessivo pari a € 171.065,67 ;

a.2. categoria 2 : n. 1761 beni, con valore complessivo pari a € 25.382,61;

a.3. categoria 3 : n. 483 beni, con valore complessivo pari a € 99.544,14;

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

- “Quadro di raccordo al 31.12.2021 tra le operazioni di rinnovo inventariale e le scritture contabili” - Inventario
- “Quadro di raccordo al 31.12.2021 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 inventariati, da nuove acquisizioni nell'anno 2021 (18 beni per un valore complessivo di € 34.489,06) e

dall'aggiornamento dei valori per ammortamento di € 21.260,04. La consistenza dell'inventario al 31/12/2021 ammonta a n. 350 beni per un valore di € 1.111.466,80.

Per quanto concerne i beni durevoli, la variazione è imputabile esclusivamente all'acquisto di 177 nuovi beni per € 22.211,53. A seguito di tali acquisizioni la consistenza del nuovo inventario al 31/12/2021 ammonta a n. 4.031 beni per un valore complessivo di € 295.992,42.

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 2021 con quelli del 2020. 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).

Dal registro dei beni di facile consumo (modello 24 bis) risulta che il valore dei beni al 31/12/2021 è di € **66.619,20**; nel 2020 ammontava a € 56.012,31.

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 2021 l'indicatore è pari a gg. – **12,15**.

8. Gestioni fuori bilancio

I Revisori prendono atto della dichiarazione allegata al rendiconto in data 07/02/2023 sottoscritta dal Direttore Amministrativo e dal Presidente, relativa all'assenza di gestioni fuori bilancio nel corso dell'Esercizio Finanziario 2021.

9. Contenimento della spesa pubblica

L'Istituzione ha provveduto ad effettuare il versamento relativo al 2021 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. 370 del 23 giugno 2021).

Tipologia di spesa	Riferimenti normativi	Importo versato anno 2021	Data di versamento
Spese per gli organi	D.L. 78/2010, art. 6	€ 2.732,40	13/06/2022
Spese per missioni	D.L. 78/2010, art. 6	€ 2.135,77	13/06/2022
Spese di rappresentanza e pubblicità	D.L. 78/2010, art. 6	€ 1.130,74	13/06/2022
Totali versamenti		€ 5.998,91	

10. Adempimenti fiscali

Il Conservatorio ha provveduto nel corso del 2021 ai seguenti adempimenti:

- invio, in data 12.03.2021, delle certificazioni uniche 2021, con numero di protocollo 21031214381062309;
- invio, in data 21/10/2021, della dichiarazione 770/2021, protocollata con il numero 21102112334349722;



- invio, in data 26/11/2021 della dichiarazione Irap 2021, protocollata con il numero 211126115123;
- invio dichiarazione Iva 2021 in data 28/04/2021, protocollo numero 21042819053465593.

11. CONTROLLI A CAMPIONE

Con il sistema del campionamento, i Revisori hanno effettuato una verifica sui seguenti atti. Riscontrando la presenza nelle partite di giro di residui passivi pari ad € 6.992,08 su impegni di € 30.594,15 corrispondenti alle entrate accertate e riscosse chiedono chiarimenti ed effettuano un controllo a campione sul residuo passivo n. 1358 di € 45,60 relativo all'IRPEF rimasta da versare sul gettone di presenza dovuto al componente CDA Agostini Fabio pagato con MANDATO n. 1146 in data 14.12.2021 per un importo lordo dipendente di € 120,00 sul quale il Conservatorio ha trattenuto con reversale n. 222 di pari data l'imposta da versare all'erario in qualità di sostituto d'imposta.

- MANDATO n. 1216 del 23.12.2021 in conto competenza € 10.000,00 su UPB di uscita 1.1.3/11 a favore di Edilio s.r.l. per liquidazione fattura n.42 del 10.12.2021 emessa in regime di split payment per il ripristino della rete di condotte dell'impianto di climatizzazione del piano terra.

- REVERSALE n. 240 DEL 28.12.2021 in conto competenza € 1.391,87 su UPB di entrata n.1.2.5/6 incassi da parte di Consap per rimborso n.3 bonus carta del docente.

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 2021 del Conservatorio di musica "Licio Refice" di Frosinone con l'invito a procedere con urgenza ad un puntuale riaccertamento dei residui al fine di superare la situazione di trascinarsi che si riscontra da tempo e che è stata più volte segnalata dai Revisori attuali e precedenti.

I documenti del rendiconto generale 2021, 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.

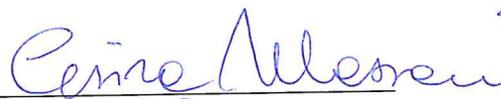
Il presente verbale chiuso alle ore 13:15 viene letto, confermato e sottoscritto.

Il Conservatorio provvederà ad inserirlo nell'apposito registro.

I Revisori:

Cesira Massari

Rappresentante MEF



Rita Quadrelli

Rappresentante MUR

