



Revisori dei conti
Verbale n. 04/2023

RELAZIONE AL RENDICONTO GENERALE DELL'ANNO 2023

Il giorno 11 settembre 2024 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 2023. Assiste alla riunione il Direttore di ragioneria e di biblioteca incaricato dott. Gabriele Catallo e il Direttore Amministrativo in carica, dott. Marco Strippoli.

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, con posta certificata in data 09 agosto 2024, 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. 2023 previsti dall'art. 36 del Regolamento di amministrazione, finanza e contabilità.

Con riferimento alla struttura e al contenuto, il rendiconto generale 2023 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 2023, 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 propedeutici;
- 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, come esposto nella relazione del Presidente del Conservatorio, sono così distribuiti:

	a.a. 2022/2023	a.a. 2023/2024
Corsi		
Corsi I livello	347	346
Corsi II livello	192	205
Corsi propedeutici	119	109
Totale	658	660

Il personale in servizio presso il Conservatorio, secondo quanto riportato nella relazione al conto consuntivo è il seguente:

personale docente:

a.a. 2022/2023: n.139 unità in organico, di cui n.124 a tempo indeterminato, 10 con contratto a tempo determinato su posto vacante, n. 2 con contratto di collaborazione ex art. 273 del D. Lgs. 297/94 e n. 3 posti da ricoprire con incarichi a tempo determinato;

a.a. 2023/2024: n.139 unità in organico, di cui n.124 a tempo indeterminato, n. 1 indisponibile, n. 2 con contratto di collaborazione ex art. 273 del D. Lgs. 297/94, n. 6 con incarico a tempo determinato su posto vacante fino al 31 ottobre 2024 e n. 6 posti con incarico a tempo determinato su posto vacante, fino alla nomina dell'avente diritto all'esito delle procedure concorsuali a tempo interminato che si sono svolte.

Personale tecnico-amministrativo

a.a. 2022/2023

n. 2 EP in organico, di cui 1 Direttore Amministrativo a tempo indeterminato (EP2) e 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 di cui 9 di ruolo, 1 a tempo determinato su posto vacante e 3 da ricoprire con incarichi a tempo determinato;

n. 25 Coadiutori, dei quali 23 di ruolo e 2 da ricoprire con procedure di legge.

a.a. 2023/2024

n. 2 EP in organico, di cui 1 Direttore Amministrativo a tempo indeterminato (EP2) e 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. 12 assistenti di cui 10 di ruolo e 2 da ricoprire con incarichi a tempo determinato;

n. 25 Coadiutori, dei quali 21 di ruolo, 3 a tempo determinato su posto vacante e 1 da ricoprire con procedure di legge.

2. Esame del rendiconto finanziario.

I Revisori procedono all'esame dei documenti relativi al rendiconto generale 2023, 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 2023;

4) gli indicatori trimestrali e annuale dei tempi medi di pagamento.

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 2023, 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 2023, come approvato dai Revisori con verbale n. 3/2023 del 28.04.2023 e dal CDA con delibera n. 43 nella seduta del 29.04.2023 ed integrate successivamente con variazione approvata dai Revisori con verbale n.7/2023;
- dal giornale di cassa le reversali emesse risultano essere n. 372 per riscossioni in conto competenza pari ad € 848.569,56 e in conto residui € 32.701,71;
- i mandati emessi risultano essere n. 1.774 per pagamenti in conto competenza pari ad € 914.249,22 e in conto residui € 475.604,50.

Il conto consuntivo 2023 presenta le seguenti risultanze:

QUADRO RIASSUNTIVO DEL RENDICONTO FINANZIARIO (euro)

Entrate	Previsione iniziale anno 2023	Variazioni anno 2023	Previsione definitiva anno 2023	Somme accertate anno 2023	Somme riscosse anno 2023	Somme da riscuotere anno 2023
Entrate Correnti - Titolo I	641.500,00	120,00	641.620,00	813.394,06	813.394,06	0,00
Entrate conto capitale Titolo II	0,00	0,00	0,00	4.232,08	4.232,08	0,00
Partite Giro Titolo III	1.500,00	0,00	1.500,00	71.272,20	30.943,42	40.328,78
Avanzo amministrazione utilizzato	2.928.554,56	0,00	2.928.554,56			
Totale	3.571.554,56	120,00	3.571.674,56	888.898,34	848.569,56	40.328,78
Disavanzo di competenza				348.838,68		
Totale a pareggio	3.571.554,56	120,00	3.571.674,56	1.237.737,02		

Uscite	Previsione iniziale anno 2023	Variazioni anno 2023	Previsione definitiva anno 2023	Somme impegnate anno 2023	Somme pagate anno 2023	Somme rimaste da pagare anno 2023
Uscite correnti - Titolo I	2.055.321,14	120,00	2.055.441,14	1.040.442,91	822.253,76	218.189,15
Uscite conto capitale	1.514.733,42	0,00	1.514.733,42	126.021,91	68.156,80	57.865,11

– Titolo II						
Partite di giro – Titolo III	1.500,00	0,00	1.500,00	71.272,20	23.838,66	47.433,54
Totale	3.571.554,56	120,00	3.571.674,56	1.237.737,02	914.249,22	323.487,80

I Revisori si accertano che l'istituzione abbia proceduto alla chiusura dei libri contabili alla data 31 dicembre 2023.

Il rendiconto 2023 presenta un disavanzo finanziario di competenza pari alla differenza tra le entrate accertate e le spese impegnate, come di seguito indicato:

Totale Entrate accertate	€ 888.898,34
Totale Uscite impegnate	€ 1.237.737,02
Disavanzo di competenza	€ 348.838,68

3. Esame della gestione di competenza

3.1. Analisi delle entrate

L'importo totale accertato delle entrate correnti è in diminuzione rispetto all'anno precedente e in aumento rispetto alla previsione per l'anno 2023 quantificata in € 641.620,00. Le maggiori entrate rispetto a quelle previste sono dovute principalmente 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:

	Accertamenti 2022	Accertamenti 2023
Entrate Correnti - Titolo I		
Entrate contributive	€ 472.186,23	€ 492.381,19
Entrate derivanti da trasferimenti correnti	€ 704.635,03	€ 317.433,93
Altre entrate	€ 11.135,80	€ 3.578,94
Totale Entrate correnti	€ 1.187.957,06	€ 813.394,06

Le Entrate contributive accertate hanno riguardano esclusivamente i contributi degli studenti che nell'anno 2023 hanno registrato un aumento rispetto all'esercizio precedente.

Le Entrate da trasferimenti correnti accertate sono in diminuzione rispetto al 2022. L'abbattimento ha riguardato i trasferimenti dallo stato e da altri enti del settore pubblico; in particolare il contributo per il funzionamento è stato decurtato della quota assegnata e non utilizzata dal Conservatorio nel 2022 per il fondo disabilità. Altro elemento di differenza è l'uscita dell'istituzione dal ruolo di capofila nel progetto Erasmus WWM+ che ha comportato minori entrate.

Dalla relazione si evince che dette entrate sono dovute a:

- **€ 183.547,00** per finanziamento ministeriale per le spese di funzionamento amministrativo didattico, incassati nel 2023 come 1° acconto di € 58.300,00 in data 14/09/2023 e il saldo di

- € 125.247,00 in data 28/12/2023;
- € **32.245,00**, per finanziamento MUR no tax area, comprendenti la quota monitoraggio e il saldo a.a. 2022/2023 (assegnazione finale D.M. n. 1016/2021, at. 2, co. 2, punto i – l. 232/2016);
- € **2.717,36** per la copertura dell'IRAP relativa ai compensi per il personale a tempo determinato;
- € **722,00** quale finanziamento MUR per la formazione e l'aggiornamento anno 2023 (D.D. 15997 del 13/12/2023);
- € **29.251,64** per il fabbisogno per i compensi relativi al personale a tempo determinato;
- € **13.630,72** il fabbisogno per i contratti di collaborazione di cui all'art. 273 del D. Lgs. 297/94, oltre ai relativi oneri IRAP;
- € **1.935,21** rimborsi da parte di Consap, Concessionaria Servizi Assicurativi Pubblici, per i bonus "Carta del docente";
- € **10.001,00** quale contributo della Banca Popolare del Frusinate e contributi relativi all'affitto dell'Auditorium, canone relativo a PagoPA e rimborso spese per il progetto LAZIOSound Finals 2023;
- € **43.384,00** quale prefinanziamento 80% del Programma Erasmus.

Le altre Entrate pari ad € **3.578,94** hanno riguardato recuperi e rimborsi diversi e il contributo 5x1000.

Le risorse assegnate dal MUR sul Fondo per il miglioramento dell'offerta formativa per l'anno accademico 2022/2023 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 € **4.232,08** interamente riscossi, in diminuzione rispetto al 2022 che registrava entrate per € 14.384,09. Le entrate in conto capitale si riferiscono all'assegnazione per il "Fondo emergenze imprese e Istituzioni culturali art. 183, comma 2, del D.L. 34/2020".

Si aggiungono le **partite di giro**, accertate nel 2023 per € 71.272,20 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

In merito alle uscite i Revisori evidenziano, come primo elemento, un forte scostamento in diminuzione rispetto alla previsione iniziale. Tale scostamento si registra in particolare sulle spese in conto capitale che rispetto agli € 1.514.733,42 previsti su fondi vincolati, registrano un minimo impegno pari ad € 126.021,91 determinando una % di scostamento del 91,7%. In merito i Revisori chiedono chiarimenti. Viene riferito che le differenze anche per l'anno 2023, come per il 2022, sono imputabili al progetto di riqualificazione energetica e adeguamento dell'immobile (progetto di tipo A) e alle opere di ristrutturazione e ampliamento della mensa, biblioteca e chiostro. In merito al primo il Conservatorio ha effettuato l'acquisizione dei beni e servizi previsti nel progetto, nell'esercizio 2024. Per il secondo nel 2023 si è conclusa la fase di progettazione con la consegna dell'elaborato per la tensostruttura da parte dell'architetto. L'istituzione ha altresì aderito ad un nuovo bando per ottenere finanziamenti integrativi che consentano di dotarla anche di un impianto fotovoltaico.

Altro scostamento significativo si rileva sui progetti internazionali per il mancato finanziamento sul progetto WWM+ sopra menzionato.

La tempistica con la quale il MUR eroga il finanziamento ministeriale dell'esercizio, non agevola una pronta liquidazione che il Conservatorio fronteggia con le disponibilità di cassa.

SPESE CORRENTI

Le uscite correnti, confrontate con i dati 2022 sono in incremento, mentre si dimezzano rispetto alla previsione che è stata pari a € 2.055.441,14.

	Impegni	Impegni
Uscite correnti - Titolo I	2022	2023
Funzionamento	€ 356.560,96	€ 459.913,52
Interventi diversi	€ 384.728,11	€ 580.529,39
Totale Uscite correnti	€ 741.289,07	€ 1.040.529,39

Le uscite sul Funzionamento più elevate hanno riguardato:

- per € 28.618,78 - spesa relativa a n. 3 unità di personale supplente temporanee;
- per € 30.898,33 - spesa per n. 2 contratti di collaborazione ex art. 273 del D. Lgs. 297/94;
- per € 97.633,05 – spesa relativa al pagamento delle ore di didattica aggiuntiva in titolarità ed in extra titolarità;
- per € 37.106,60 – spesa relativa a servizi informatici;
- per € 85.972,84 – manutenzione ordinaria dei locali e degli impianti;
- per € 49.219,19 – spesa per l'energia elettrica;
- per € 24.657,17 - spesa relativa ad incarichi conferiti a: RSPP, Medico competente, DPO, Responsabile Tecnico, Amministratore di sistema, esperta fiscale e tributarista;
- per € 16.163,25 – spesa relativa ad interventi di sicurezza

Gli impegni di maggiore entità assunti nel 2023 a fronte delle spese per interventi diversi hanno riguardato:

- per € 45.352,97 - 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 € 397.318,73 - accordi di mobilità riguardanti i programmi Erasmus+ in corso;
- per € 26.410,00 - spesa relativa a borse di collaborazione assegnate agli allievi per il concerto Nazionale di S. Cecilia, l'attività di accompagnatore al cembalo per le classi di Musica Antica, vari strumentisti per la Direzione d'Orchestra ed Ensemble di Musica Contemporanea ed attività di collaborazione con il Dipartimento di Nuove Tecnologie;
- per € 44.436,75 – per spese relative a contratti di docenza con esperti esterni;

SPESE IN CONTO CAPITALE

Le spese in conto capitale sostenute ammontano ad **euro 126.021,91** in diminuzione rispetto al 2022 (€ 180.691,37) ed hanno riguardato:

- per € 91.356,87 – compenso per la redazione del progetto definitivo e relativi elaborati tecnici per la realizzazione di un impianto fotovoltaico (€ 4.948,32), diversi lavori di manutenzione straordinaria (€ 86.408,55);
- per € 2.726,70 - acquisto di impianti, attrezzature, strumenti musicali, apparecchiature elettroniche ed informatiche;

- per € **14.945,00** – manutenzione straordinaria di alcuni strumenti musicali, tra cui l’Organo “Bevilacqua” (€ 488,00), Pianoforte Fazioli (€ 4.880,00) e pianoforte Bosendorfer (€ 4.453,00);
- per € **11.961,62** – acquisto di condizionatori per la Sala delle Vele, oltre a materiale informatico;
- per € **5.031,72** - acquisiti per la Biblioteca, di cui € 4.232,08 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 € 71.272,20, di cui restano da pagare € **14.315,71**. Il fondo a disposizione del Direttore di Ragioneria per l’anno 2023, pari ad euro 1.500,00, è stato anticipato con mandato n. 635 del 30 maggio 2023 e riversato al bilancio in data 19 dicembre 2023 con reversale n. 355.

4. Situazione residui

La situazione dei residui è la seguente:

	INIZIALI	RISCOSSI	DA RISCOU TERE	RESIDUI DELL’ESERCIZIO 2023	RADIAZIONI NELL’ESERC IZIO	TOTALE RESIDUI AL 31.12.2023
Residui ATTIVI	413.14 1,28	32.701,71	380.439, 57	40.328,78	0,00	420.768,35
	INIZIALI	PAGATI	DA PAGARE	RESIDUI DELL’ESERCIZIO 2023	RADIAZIONI NELL’ESERC IZIO	TOTALE RESIDUI AL 31.12.2023
Residui PASSIVI	877.10 4,68	475.604,50	401.500, 18	323.487,80	0,00	724.987,98

In merito alla situazione dei residui i Revisori rilevano che non è stato dato corso alle raccomandazioni riportate in più occasioni e da ultimo nel verbale di esame del consuntivo 2022 raccomandazioni che invitavano il Conservatorio a proseguire con l’attività di ricognizione avviata nel 2019 al fine di verificare la loro effettiva esigibilità. In quella sede veniva assicurato ai Revisori che rientrava nella programmazione dell’attività contabile dell’esercizio 2023 la ricognizione dei residui sia attivi che passivi, attività che a tutt’oggi non è stata ancora espletata.

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 33%, 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 e che non permette ai Revisori di effettuare la migliore valutazione sulla gestione delle risorse a disposizione dell’Istituzione. Appare ormai assolutamente urgente ed inderogabile che detta complessa attività di ricognizione venga espletata.

5. Situazione amministrativa (allegato 7)

	In conto		TOTALE
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2023			€ 3.943.524,44
Riscossioni	€ 32.701,71	€ 848.569,56	(+) € 881.271,27
Pagamenti	€ 475.604,50	€ 914.249,22	(-) € 1.389.853,72
Fondo di cassa al 31 dicembre 2023			€ 3.434.941,99
	ESERCIZI PRECEDENTI	DELL'ESERCIZIO	
Residui attivi	€ 380.439,57	€ 40.328,78	(+) € 420.768,35
Residui passivi	€ 401.500,18	€ 323.487,80	(-) € 724.987,98
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2023			€ 3.130.722,36

Il Fondo cassa al 31/12/2023 concorda con le scritture contabili del giornale di cassa e con le risultanze del conto dell'Istituto Cassiere Banca popolare del Frusinate al 31.12.2023, che ammonta a € 3.434.941,99.

I Revisori evidenziano che anche l'esercizio 2023 si chiude con un avanzo di amministrazione particolarmente elevato, sul quale incide il forte scostamento dalla programmazione iniziale.

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 € 4.932.821,09 a € 4.574.263,82 con un decremento di € 358.557,27.

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

	Situazione al 31/12/2022	Variazioni +/-	Situazione al 31/12/2023
ATTIVITA'			
Totale immobilizzazioni	1.453.260,05	- 9.718,59	1.443.541,46
+ Attivo circolante	4.356.665,72	- 500.955,384	3.855.710,34
Totale attivo	5.809.925,77	- 510.673,97	5.299.251,80
PASSIVITA'			

Residui passivi	877.104,68 - 152.116,70	724.987,98
Avanzo economico dell'esercizio	4.932.821,09 - 358.557,27	4.574.263,82
Totale patrimonio netto	4.932.821,09 - 358.557,27	4.574.263,82
Totale passivo e netto	5.809.925,77 - 510.673,97	5.299.251,80

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 31/12/2022	Variazioni +/-	Situazione al 31/12/2023
-Beni inventariali			
Categoria I- Mobili, arredi e macchine per ufficio	40.342,82	- 2.716,58	37.626,24
Categoria II- Materiale bibliografico	1.827,03	- 616,91	1.210,12
Categoria III- Strumenti tecnici, musicali e attrezzature per la didattica.	1.097.098,26	- 12.721,01	1.084.377,25
- Beni durevoli	313.991,94	+ 6.335,91	320.327,85
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI	1.453.260,05	- 9.718,59	1.443.541,46

Verifiche dell'inventario.

I Revisori procedono alle verifiche relative ai registri inventario, a firma del Direttore amministrativo, che presentano le seguenti risultanze al 31/12/2023:

a) 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. 120 per un valore complessivo di 37.626,24

b.2. Categoria 2 : n. 7 per un valore complessivo di € 1.210,12

b.3. Categoria 3 : n. 263 per un valore complessivo di € 1.084.377,25

Dai suddetti registri, tenuti con il programma ISIDATA, non viene riportata la data di acquisto dei beni in quanto non prevista dall'applicativo che, tuttavia, è riportata nella scheda di dettaglio del bene presente nel gestionale.

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

a.1. categoria 1: n. 1822 beni, con valore complessivo pari a € 184.990,67;

a.2. categoria 2: n. 1949 beni, con valore complessivo pari a € 34.896,34;

a.3. categoria 3: n. 486 beni, con valore complessivo pari a € 100.440,84

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

“Quadro di raccordo al 31.12.2023 tra le operazioni di rinnovo inventariale e le scritture contabili” - Inventario

“Quadro di raccordo al 31.12.2023 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 2023 (8 beni per un valore complessivo di € 10.809,20) e dall'aggiornamento dei valori per ammortamento di € 26.863,70 con una variazione complessiva di -156.054,5. La consistenza dell'inventario al 31/12/2023 ammonta a n. 390 beni per un valore di € 1.123.213,61.

Per quanto concerne i beni durevoli, la variazione di + 6.335,91 è imputabile esclusivamente all'acquisto di 109 nuovi beni. A seguito di tali acquisizioni la consistenza del nuovo inventario al 31/12/2023 ammonta a n. 4257, per un valore complessivo di € 320.327,85.

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 2023 con quelli del 2022. Rammentano tuttavia che a seguito delle operazioni di ricognizione e riordino effettuate nel 2017/2018 (vedasi verbali dei Revisori 6/2018 e 3/2019), 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 risulta che il valore dei beni di facile consumo al 31/12/2023 è di € 53.407,32; nel 2022 ammontava a € 54.948,54.

I Revisori procedono a controlli a campione dei beni inventariati e in particolare:

- registro beni inventariali - categoria III, bene inventariato al n. 259 “Stabilizzatore DJI Ronin RS2 Combo”. Viene riportato il costo di acquisto (€984,90).

- registro beni durevoli - categoria I, bene inventariato al n. 1822 – “Monitor 27” Philips 275B1H IPS FULL HD2 Webcam/casse/DVI/HDM”. Viene riportata la data di acquisto (29/06/2023), il costo di acquisto (€ 457,50),

I Revisori procedono altresì ad una verifica dell'allocazione fisica dei beni oggetto di controllo a campione, che riscontra l'esistenza dei beni, ma segnalano che questi risultano privi della prevista etichetta di catalogazione.

In merito i Revisori invitano il Conservatorio a provvedere con sollecitudine ad effettuare una puntuale ricognizione dei beni inventariali espletando tutte le attività connesse compresa l'affissione delle etichette identificative sugli stessi beni.

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 2023 l'indicatore è pari a gg. 21,47.

8. Gestioni fuori bilancio

I Revisori prendono atto della dichiarazione allegata al rendiconto in data 06 agosto 2024, sottoscritta dal Direttore Amministrativo e dal Presidente, relativa all'assenza di gestioni fuori bilancio nel corso dell'Esercizio Finanziario 2023.

9. Contenimento della spesa pubblica

L'Istituzione ha provveduto ad effettuare il versamento relativo al 2023 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. 919 del 27/06/2023).

Tipologia di spesa	Riferimenti normativi	Importo versato anno 2023
Spese per gli organi	D.L. 78/2010, art. 6	€ 2.732,40
Spese per missioni	D.L. 78/2010, art. 6	€ 2.135,77
Spese di rappresentanza e pubblicità	D.L. 78/2010, art. 6	€ 1.130,74
Totali versamenti		€ 5.998,91

In merito al contenimento della spesa i Revisori, facendo riferimento alla nota prot. n. 1622/2023 del Ministero dell'università e della ricerca con la quale sono state date indicazioni circa l'applicazione delle disposizioni di contenimento della spesa alle istituzioni di alta formazione artistica, musicale e coreutica (AFAM), prendono in esame il prospetto, a firma del Direttore amministrativo, fornito dal Conservatorio ad integrazione della documentazione relativa al rendiconto.

Il prospetto riporta per ciascuno scostamento la relativa motivazione. In particolare, come già riscontrato nel precedente esercizio, uno scostamento significativo è sull'UPB 1.1.3.11 "Manutenzione ordinaria, riparazione locali e relativi impianti" che risente del noleggio dei gruppi frigo, spesa che in passato era sostenuta dalla Provincia. Anche sulla manutenzione spazi esterni UPB 1.1.3.27 incide la manutenzione delle aree circostanti il fabbricato. Anche in questo caso il costo in precedenza era sostenuto dalla Provincia.

10. Adempimenti fiscali

Il Conservatorio ha provveduto nel corso del 2023 ai seguenti adempimenti:

- compilazione e consegna, in data 13/03/2023, di n. 89 certificazioni uniche 2023 relative all'anno d'imposta 2022, prot. n. 23031313005830185;
- invio, in data 26/04/2023, della dichiarazione Iva 2023 relativa al periodo d'imposta 2022, prot. n. 23042617503810029;
- invio, in data 31/10/2023, della dichiarazione 770/2023 relativa al periodo d'imposta 2022, prot. n. 23103111412823437;
- invio, in data 30/11/2023, della dichiarazione Irap 2023 relativa al periodo d'imposta 2022, prot. n. 23113011034866282.
- invio, in data 26/01/2023, della dichiarazione Imposta di bollo virtuale relativa al periodo d'imposta anno 2022, prot. n. 23012616383417402.

11. Controlli a campione

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

- MANDATO n. 163 del 27.02.2023 in conto residui € 2.800,00 su UPB di uscita 1.1.2.12 per pagamento compenso 56 ore aggiuntive extra titolarità a.a. 21/22 in favore del docente D'Antò Antonio. Il mandato è corredato dal provvedimento del Direttore di affidamento dell'incarico, nonché della documentazione attestante l'effettivo svolgimento delle ore di didattica aggiuntiva; le ritenute applicate sul compenso sono state incassate con reversali 20 e 21 del 27/02/2023;
- MANDATO n. 870 del 15.06.2023 in conto competenza € 2.495,54 su UPB di uscita 1.1.3.7 per pagamento alla Società ISIDATA S.r.l. per il pagamento della fattura n. 203 del 21/04/2023 relativa al canone dei mesi marzo-aprile 2023. Il mandato è completo di tutta la documentazione necessaria



al pagamento della fattura

- REVERSALE n. 359 del 27/12/2023 in conto competenza € 2.747,00 su UPB di entrata n.1.2.1.8 per incasso dal MUR del fabbisogno per i Contatti di collaborazione di cui all'art. 273 D. Lgs. 297/1994 come da richiesta al MUR del 31/03/2023 -E.F. 2023;".

Sugli atti esaminati non si hanno osservazioni da formulare.

12. Conto annuale ANNO 2023

In merito all'adempimento di cui alla Circolare MEF n. 32 del 3 luglio 2024 relativa alla rilevazione del conto annuale 2023 prevista dal titolo V del Decreto legislativo 30 marzo 2001, n.165, la cui scadenza per la trasmissione è stata prorogata al 20 settembre 2024, i Revisori prendono atto che l'Istituzione ha effettuato un primo invio dei dati richiesti, in corso di completamento. I Revisori raccomandano il rispetto della imminente scadenza e restano in attesa di ricevere la stampa dell'intero modello per la sottoscrizione prevista dalle istruzioni della circolare.

13. Conclusioni

I Revisori, all'esito dell'esame, esprimono **parere favorevole** all'approvazione, da parte del Consiglio di amministrazione, del rendiconto generale dell'esercizio 2023 del Conservatorio di musica "*Licinio Refice*" di Frosinone **con l'invito a procedere con urgenza ad un puntuale riaccertamento dei residui al fine di superare la situazione di trascinamento che si riscontra da tempo e che è stata più volte segnalata dai Revisori attuali e precedenti. La ricognizione dovrà essere effettuata prima della redazione del bilancio di previsione per l'anno 2025 al fine di quantificare con maggiore esattezza le reali disponibilità finanziarie del Conservatorio.**

I documenti del rendiconto generale 2023, 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 17.15 viene letto, confermato e sottoscritto.

Il Conservatorio provvederà ad inserirlo nell'apposito registro.

I Revisori dei Conti

Cesira Massari (rappresentante MEF)



Rita Quadrelli (rappresentante MUR)

