

Il giorno 20 del mese di dicembre 2016, alle ore 9,00, si sono riuniti i Revisori dei conti presso la sede del Ministero dell'Istruzione, dell'università e della ricerca, in Roma, Viale Trastevere, 76/a.

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
Federica	Nutarelli	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
Lucretia	Filippi	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

Assiste alla seduta a Roma il Direttore amministrativo Maurizio Narducci. La Sig.ra Antonietta Di Folco, dalla sede del Conservatorio di Frosinone, ha fornito la documentazione richiesta dai Revisori.

L'ordine del giorno prevede:

- L'esame delle proposte di variazione di bilancio 2016 (n. 6);
- L'esame della proposta di radiazione residui.

I suddetti documenti sono stati trasmessi in data 3 dicembre 2016.

Prima di procedere all'esame della variazione al bilancio all'o.d.g., i Revisori prendono atto che il Conservatorio ha effettuato nel corso dell'anno 2016 n. 6 variazioni di bilancio, come da riepilogo allegato (**Allegato 1**), di cui la prima esaminata dai Revisori in data 20 aprile 2016 e la seconda, terza e quarta esaminate dai Revisori in data 26 luglio 2016. La variazione n. 5, adottata con determina del Presidente n. 1 e ratificata dal Consiglio di Amministrazione dell'11 settembre 2016, non è stata sottoposta ai Revisori.

La variazione presenta le seguenti voci:

ENTRATE

U.P.B.	Previsione iniziale	Variazione	Previsione definitiva
1.2.6.1 "Trasferimenti da privati"	€ 32.000,00	+€ 5.800	€ 37.800,00

USCITE

U.P.B.	Previsione iniziale	Variazione	Previsione definitiva
1.2.6.1	€ 19,735,54	+€ 5.800	€ 25.535,54

La variazione in entrata deriva da contributi corrisposti da soggetti da privati (reversali n. 169, 170, 171, 187, 188).

La variazione n. 6, oggetto del presente verbale, già sconta l'importo di € 5.800 dalla previsione iniziale della U.P.B. 1.2.6.1.

I Revisori procedono quindi all'esame dei punti all'o.d.g.

La proposta di variazioni presenta le voci di seguito indicate.

VARIAZIONE AL BILANCIO 2016

ENTRATE

U.P.B.	Previsione iniziale	Variazione	Previsione definitiva
1.2.1.1 Funzionamento	€ 100.804,80	+ € 32.570,20	€ 133.375,00
1.2.1.2 Compensi personale tempo determinato		+€ 15.107,00	€ 15.107,00
1.2.1.8/A Contratti di collaborazione ex art.273 D.LGS.VO 297/94		+ € 984,00	€ 984,00
1.2.1.8/B Contratti di collaborazione ex art. 273 D.LGS.VO 297/94- IRAP		+ € 73,00	€ 73,00
1.2.1.10 Finanziamento progetto laboratori da parte della provincia		+ € 3.000,00	+€ 3.000,00
1.2.3.1 Trasferimento da parte della provincia		+€ 6.500,00	€ 6.500,00
1.2.5.1 Trasferimento da Laziodisu e Indire	€ 243.897,00	+ € 2.265,00	€ 246.162,00
1.2.6.1 Trasferimento da privati	€ 37.800,00	+ €99,20	€ 37.899,20

U.P.B.	Previsione iniziale	Variazioni	Previsione definitiva
1.3.2.3 Interessi sui depositi bancari		+ € 5.236,81	€ 5.236,81
1.3.3.1 Recupero e rimborsi diversi	€ 8.665,34	+ € 1,00	€ 8.666,34
1.3.4.1 Entrate eventuali	€ 3.112,08	- € 1.296,70	€ 1.815,38
TOTALE ENTRATE		+ € 64.539,51	

Handwritten signature

USCITE

U.P.B.	Previsione iniziale	Variazioni	Previsione definitiva
1.1.1.3 Compensi indennità e rimborsi ai Revisori dei conti	€ 4.221,78	+ € 99,20	€ 4.320,98
1.1.2.1 Compensi personale tempo determinato	€ 16.658,82	+ € 15.107,00	€ 31.765,82
1.1.2.4 Contratti di collaborazione ex art. 273 cit.	€ 3.953,80	+ € 984,00	€ 4.937,80
1.1.2.6 Indennità di missione e rimborsi	€ 200,00	+ € 42,00	€ € 242,00
1.2.1.2 Esercitazioni didattiche	€ 45.309,60	+ € 6.000,00	€ 51.309,60
1.1.2.7/C Irap contratti di collaborazione	€ 291,14	+ € 73,00	€ 364,14
1.1.2.3 Compensi accessori contrattuali		+ € 2.807,90	+ € 2.807,90
1.1.2.7/B Irap compenso carico fondo		+ € 192,10	+ € 192,10
1.2.1.4. Produzione artistica	€ 6.262,00	+ € 7.000,00	€ 13.262,00
1.2.4.1 Imposte e tasse e tributi vari	€ 5.462,00	+ € 345,18	€ 5.807,18
1.2.6.1 Varie	€ 25.535,54	+ € 19.183,02	€ 44.718,56
1.1.3.2 Acquisto materiale consumo	€ 5.441,87	+ € 2.800,00	€ 8.211,87
1.1.3.3 Spese di rappresentanza		+ € 5.236,81	+ € 5.236,81

1.1.3.11 Manutenzione ordinaria	€ 5.000,00	+ € 400,00	€ 5.400,00
1.1.3.14 Uscite per organizzazione e partecipazione convegni	€ 3.000,00	- € 1.296,70	€ 1.703,30
1.1.3.22 Servizio telefonia	€ 2.000,00	+ € 1.500,00	€ 3.500,00
1.1.3.24 Pulizia ordinaria dei locali	€ 2.000,00	+ € 1.800,00	€ 3.800,00
1.2.1.6G Progetti internazionali Erasmus 2015/2016	€ 26.052,82	€ 2.265,00	€ 28.317,82
1.2.3.2 Uscite e commissioni bancarie	€ 230,00	+ € 1,00	€ 231,00
TOTALE USCITE		+ € 64.539,51	

In relazione alla variazione in uscita di € 19.183,02 sulla U.P.B. 1.2.6.1-Varie, i Revisori osservano che il Conservatorio non dà conto della destinazione delle predette risorse, peraltro di importo significativo.

Dalla determina adottata dal Presidente si evince che *“si rende necessario operare una variazione in aumento di € 19.183,02 in via cautelativa, alla luce delle spese legali a cui è stato condannato il Conservatorio in esecuzione dell’ordinanza del Tribunale ordinario di Frosinone – sezione civile, del 3 gennaio 2016, ruolo generale n. 3540/2016 a seguito del ricorso ex art. 700 c.p.c. promosso dal sig. Cerelli Cristian c/ Conservatorio di Musica di “Licinio Refice di Frosinone e c/ Ministero dell’istruzione dell’Università e della Ricerca - nella parte dell’ordinanza in cui il Conservatorio è stato condannato alla liquidazione di “una penale” per ogni giorno di ritardo, nell’avvio del corso di diploma accademico di II livello ad indirizzo didattico – classe A077, quantificandone l’importo in euro 50,00, con decorrenza dalla notifica del presente provvedimento, per i primi 30 giorni e in euro 100,00 per ogni ulteriore giorno di ritardo e frequenza dei corsi relativi al “Biennio di secondo livello ad indirizzo didattico – A077, sottoclasse AM77 violi nonché per le spese di parcella da parte dell’Avvocatura Generale dello Stato”.*

Il Direttore Amministrativo fa inoltre presente (mail del 16/12/2016) che *“A riguardo il Conservatorio per il tramite dell’Avvocatura Generale dello Stato, ha presentato azione revocatoria ai sensi dell’art. 395 c.p.c. , che il Tribunale ordinario di Frosinone – sezione civile, con ordinanza del 9 novembre 2016, ha rigettato il ricorso in revocatorio nominando il Direttore pro tempore del Conservatorio di musica Licinio Refice di Frosinone quale ausiliario giudice per l’attuazione dell’ordinanza.”*

Radiazioni residui attivi:

Il Conservatorio propone la radiazione, alla U.P.B. 1.2.5.1 -*Trasferimenti da Indire*, dell’importo di € 39.900,00 quale residuo attivo non spettante relativo al finanziamento Erasmus + Mobility Consortia 2014/2015. Tale finanziamento accertato per € 199.500,00 (accertamento n. 115/2014), è stato incassato per un importo di € 159.600,00, di cui € 148.198,00 utilizzati e rendicontati e € 11.402,00 restituiti. L’importo di € 39.900,00 rappresenta pertanto la parte restante non esigibile.

Conclusioni

I Revisori, preso atto degli eventi intervenuti in corso di esercizio e ritenendo corretta l’imputazione in uscita delle nuove risorse registrate in entrata, fatto salvo quanto di seguito esposto, esprimono parere favorevole all’approvazione da parte del Consiglio di amministrazione delle variazioni di bilancio sopra riportate, con la seguente condizione e le seguenti raccomandazioni:

Condizione:

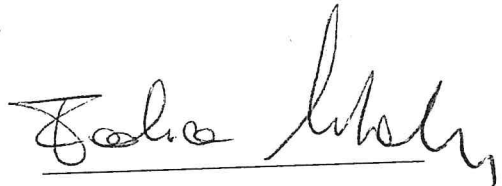
- 1) Si invita il Conservatorio a modificare la variazione in uscita di € 19.183,02 sulla U.P.B. 1.2.6.1 destinata all'esecuzione dell'ordinanza del Tribunale di Frosinone relativa al ricorso Cerelli (ruolo gen. 3540/2015) trovando copertura nel fondo di riserva - che alla data odierna, per quanto risulta dalla documentazione fornita dal Conservatorio (**allegato 2**) ammonta a e 27.376,76.

Raccomandazioni

- 1) Preso atto che nella citata determina del Presidente n. 2, concernente, fra l'altro, la variazione in uscita di € 19.183,02 sulla U.P.B. 1.2.6.1, non è stata data evidenza del carattere di urgenza che giustifichi l'adozione del provvedimento stesso in assenza del preventivo parere dei Revisori, si invitano gli organi del Conservatorio ad attenersi strettamente alle disposizioni vigenti sull'adozione dei provvedimenti d'urgenza in materia di bilancio e a corredare i documenti stessi di idonee e esaustive relazioni illustrative;
- 2) I Revisori raccomandano per il futuro di affrontare le spese imprevedute, tanto più se di importo rilevante, ricorrendo all'utilizzo dell'apposito fondo di riserva ovvero all'avanzo di amministrazione, evitando, ove possibile, di utilizzare le risorse assegnate dal Ministero per il funzionamento;
- 3) Preso atto che, alla data odierna gli organi direttivi del Conservatorio non hanno provveduto a trasmettere ai Revisori l'ipotesi di Contratto Integrativo dell'istituzione per l'a.a. 2016/2017, nonché la proposta di Bilancio di Previsione 2017, si rinnova la raccomandazione, già più volte espressa nei precedenti verbali, di assicurare il rispetto dei termini prescritti nella redazione dei documenti di bilancio e di contratto integrativo.

Il presente verbale, chiuso alle ore 13.30, l'anno 2016, il giorno 20 del mese di dicembre, viene letto, confermato, sottoscritto. Il Conservatorio provvederà ad inserirlo nell'apposito registro

Federica Nutarelli



Loretta Filippi

