

VERBALE N. 06 /2019

Il giorno 13 del mese di settembre 2019, alle ore 9,30, presso la sede del Ministero dell'istruzione, dell'università e della ricerca in Roma, Viale Trastevere, 76/a, 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
Loretta	Filippi	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca	Presente

I Revisori prendono atto che, con decreto ministeriale 10 luglio 2019 (prot. n. 650), il Prof. Domenico Celenza è stato nominato Presidente del Conservatorio per un secondo mandato di durata triennale dal 10 luglio 2019 al 9 luglio 2022.

I Revisori procedono quindi all'esame della proposta di variazioni al bilancio 2019.

VARIAZIONI AL BILANCIO 2019

I Revisori prendono atto che il Consiglio di amministrazione del Conservatorio, nella riunione del 18 luglio 2019, con delibera n. 46/2019, ha approvato l'assestamento del bilancio e la proposta di variazioni e.f. 2019". Con e-mail del 22 luglio 2019, il Conservatorio ha inviato ai Revisori per il prescritto parere:

- l'assestamento di bilancio 2019, come risultante dalle sole variazioni apportate con determina n. 4 e 6 del Direttore/Presidente;

- la proposta di ulteriori variazioni.

Su richiesta dei Revisori, l'istituzione, con e-mail del 30 luglio 2019, ha fornito chiarimenti e inviato una proposta di variazione rettificata e integrato la documentazione.

Al riguardo si rammenta che l'art. 11, comma 5, del vigente Regolamento di Amministrazione, Finanza e contabilità dell'Ente, prevede che le deliberazioni del CdA in materia siano inviate entro dieci giorni dall'approvazione al Miur, corredate del "parere preventivo" dei Revisori.

Procedendo all'esame della proposta di variazioni, i Revisori prendono atto che sulle previsioni iniziali del preventivo 2019, sono state apportate in entrata e in uscita le variazioni sottoelencate, disposte con determina del Direttore/Presidente, i cui valori risultano, alla data odierna, già recepiti contabilmente dal bilancio.

A. Variazioni disposte con determina del Direttore/Presidente:

1.determina del Direttore/Presidente n.4 del 2.5.2019, ratificata dal CDA con delibera n. 31 del 10.5.2019:

ENTRATA

U.P.B.	Previsione iniziale	Variazione	Previsione definitiva
1.2.1.2 Compensi personale tempo determinato	€ 0,00	+ € 155.848,00	€ 155.848,00
1.2.1.4 Irap	€ 0,00	+ € 7.306,00	€ 7.306,00
totale	€ 0,00	+ € 163.154,00	+ € 163.154,00

USCITA

U.P.B.	Previsione iniziale	Variazione	Previsione definitiva
1.1.2.1. Compensi personale tempo determinato	€ 19.236,71	+ € 155.848,00	€ 175.084,71
1.1.2.7/A Irap supplenze brevi	€ 1.428,05	+ € 7.306,00	€ 8.734,05
totale	€ 20.664,76	+ € 163.154,00	€ 183.818,76

2.determina del Direttore/Presidente n.6 del 18.6.2019, ratificata dal Consiglio di Amministrazione, con delibera n. 41, nella riunione del 18 luglio 2019, subordinandone l'efficacia al parere obbligatorio dei Revisori:

USCITA

1.1.3.11 Manutenzione ordinaria, riparazione e adattamento dei relativi locali	€ 39.173,20	- € 9.797,55	€ 29.375,65
1.2.1.2 Esercitazioni didattiche	€ 77.694,35	+ € 9.797,55	€ 87.491,90

B.Ulteriori variazioni.

Le ulteriori variazioni proposte all'esame dei Revisori, approvate in via preliminare dal Consiglio di amministrazione il 18/07/2019, riguardano le U.P.B di seguito indicate. Nella tabella che segue le previsioni iniziali già recepiscono le variazioni disposte con determina :

ENTRATE

U.P.B.	Previsione iniziale	Variazione	Previsione definitiva
1.1.1.1 Contributi degli studenti	€ 450.000,00	+ € 4.000,00	+ € 454.000,00
1.2.1.2 Compensi personale tempo determinato	€ 155.848,00	+ € 57.202,00	€ 213.050,00
1.2.1.9 Cofinanziamento Miur per Erasmus	€ 0,00	+ € 6.673,00	€ 6.673,00
1.2.3.1	€ 0,00	+ € 15.000,00	€ 15.000,00

Trasferimenti dalla Provincia			
1.2.5.1 Trasferimenti da Laziodisu e Indire	€ 0,00	+ € 46.402,00	€ 46.402,00
1.2.5.6 Consap Servizi assicurativi Pubblici-Roma	€ 0,00	+ € 846,35	€ 846,35
1.3.3.1 Recuperi e rimborsi diversi	€ 0,00	+ € 49,53	€ 49,53
1.3.4.1 Entrate eventuali	€ 0,00	+ € 45,02	€ 45,02
TOTALI	€ 605.848,00	€ 130.217,90	€ 736.065,90

USCITE

U.P.B.	Previsione iniziale	Variazione	Previsione definitiva
1.1.2.1. Compensi personale tempo determinato	€ 175.084,71	+ € 57.202,00	€ 232.286,71
1.1.2./12 Compensi art. 5 CCNI-didattica aggiuntiva	€ 156.556,15	+ € 2.786,70	€ 159.342,85
1.1.3.2 Acquisto materiale di consumo e noleggio di materiale tecnico	€ 7.500,00	+ € 815,20	€ 8.315,20
1.1.3.7 Uscite per sevizi informatici	€ 40.413,56	+ € 449,40 + € 10.000,00	€ 50.862,96
1.1.3.11 Manutenzione ordinaria, riparazione e adattamento dei relativi locali	€ 29.375,65	+ € 15.000,00	€ 44.375,65
1.1.3.21 Premi di assicurazione	€ 19.000,00	+ € 33,60	€ 19.033,60
1.1.3.26 Uscite per interventi sulla sicurezza	€ 21.500,00	- € 10.000,00	€ 11.500,00
1.2.1.6/O Progetti Internazionali Erasmus+ International Credit CUP H49G17000040006	€ 21.696,90	+ € 39,53	€ 21.736,43

1.2.1.6/V Progetti Internazionali Erasmus+ 2019/20- CUP H48H19000100006	€ 0,00	+€ 46.402,00	€ 46.402,00
1.2.1.6/Z Progetti Internazionali –Attività di Internazionalizzazione	€ 0,00	+€ 6.673,00	€ 6.673,00
1.2.1.7 Collaborazioni didattiche	€ 134.571,69	+€ 398,10	€ 134.969,79
1.2.3.2 Uscite e commissioni bancarie	€ 150,00	+€ 200,00 +€ 10,00	€ 360,00
1.2.4.1 Imposte, tasse e tributi vari	€ 6.250,00	+€ 196,95	€ 6.446,95
1.2.6.1 Varie	€ 77.964,00	+€ 11,42	€ 77.975,42
TOTALE	€ 690.062,66	€ 130.217,90	€ 820.280,56.

Totale Variazioni (A+B)

Disposte con determina n. 4	€ 163.154,00
Ulteriori variazioni	€ 130.217,90
totale	€ 293.371,90

Il totale delle variazioni in entrata e in uscita, tenuto conto di quelle disposte con determina e delle ulteriori variazioni sopra esposte, ammonta quindi a euro 293.371,90.

C.Considerazioni

In merito alla variazione di € 57.202 (in entrata sulla U.P.B. 1.2.1.2 e in uscita sulla U.P.B. 1.1.2.), relativa a compensi a personale con contratto a tempo determinato, si prende atto che l'importo si riferisce ad un errato accreditamento sul conto corrente bancario del Conservatorio di Frosinone di una somma spettante al Conservatorio di Latina per supplenze brevi dell'anno 2019, che è stata già restituita al predetto Conservatorio.

Per quanto concerne la variazione di € 10.000 dalla U.P.B. 1.1.3.26 "Uscite per interventi sulla sicurezza" a favore della U.P.B. 1.1.3.7 "Uscite per servizi informatici", considerata la motivazione addotta nella relazione, secondo la quale la variazione sarebbe operata per gli "acquisti di hardware e di software necessari", i Revisori, acquisiti chiarimenti, raccomandano che le predette somme, salvo vincolo di diversa destinazione, vengano utilizzate per servizi informatici.

D. Conclusioni

I Revisori, sulla base degli atti proposti e considerato che le variazioni in esame non alterano l'originale equilibrio di bilancio, esprimono **parere favorevole** in ordine all'approvazione della proposta di Variazioni al Bilancio di previsione per l'anno 2019 da parte del Consiglio di Amministrazione, **con le suddette considerazioni**, e con la seguenti **raccomandazioni**:

- a) la proposta di assestamento del bilancio sia predisposta nei tempi prescritti dal regolamento di amministrazione, finanza e contabilità del Conservatorio e trasmessa tempestivamente ai Revisori per l'esame preventivo;
- a) il ricorso a personale a tempo determinato avvenga previa verifica dell'effettiva disponibilità di copertura della spesa, conseguentemente, le variazioni di bilancio eventualmente necessarie siano adottate in tempo utile.

I Revisori rammentano, infine, che la delibera di approvazione delle variazioni di cui trattasi dovrà essere trasmessa al Ministero dell'istruzione, dell'università e della ricerca e al Ministero dell'economia e delle finanze.

Non essendovi altre questioni da trattare, la riunione termina alle ore 16.00 previa stesura del presente verbale, che viene successivamente inserito nell'apposito registro.

Letto, confermato e sottoscritto.

Cesira Massari



Loretta Filippi

