

Revisori dei conti
Verbale n. 04/2020

RELAZIONE AL RENDICONTO GENERALE DELL'ANNO 2019

Il giorno 09 giugno 2020, alle ore 16,00 si sono riuniti i Revisori dei conti del Conservatorio di Musica "Licinio Refice" di Frosinone, 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 2019.

La riunione si svolge in modalità telematica, nel rispetto delle misure adottate dal Governo per il contenimento e la gestione dell'emergenza epidemiologica da COVID 19. Viene contattata telefonicamente il Direttore di Ragioneria Anna Maria Viselli.

Il documento contabile, sottoscritto dal Direttore Amministrativo, dott.ssa Claudia Corra, dal Direttore Prof. Alberto Giraldi e, con firma digitale, dal Presidente Prof. Domenico Celenza, è stato trasmesso ai Revisori, unitamente alla relazione del Direttore, con posta certificata in data 5 maggio 2020, ai sensi dell'articolo 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.

La documentazione è stata integrata, con il registro delle minute spese.

Con mail del 15/05/2020, il Direttore di ragioneria ha comunicato che, a seguito di un errore riscontrato nelle risultanze inventariali al 31/12/2019, si è reso necessario rettificare l'Allegato 8 - Stato patrimoniale- e la relazione del Presidente, limitatamente al contenuto esposto a pagina 11, ed ha trasmesso i documenti corretti.

In pari data, ha trasmesso copia delle ultime pagine dei registri inventariali al termine degli anni 2018 e 2019, firmate dal Direttore amministrativo in qualità di Consegnatario, nonché la dichiarazione di assenza di gestioni fuori bilancio.

Sono seguite interlocuzioni con il Direttore di ragioneria per acquisire chiarimenti e documentazione.

1. Considerazioni generali.

Con riferimento alla struttura e al contenuto, il rendiconto generale 2019 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 2019, 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.

Per quanto concerne l'assetto istituzionale del Conservatorio, l'anno 2019 è stato caratterizzato dal rinnovo degli organi e in particolare: con d.m. 10 luglio 2019, prot. n. 650, è stato nominato il Presidente, per il secondo mandato; in data 18/01/2019 è stato nominato dal Ministro l'esperto esterno componente del Consiglio di Amministrazione; con delibera del Consiglio di amministrazione n. 49 del 30/07/2019, è stato nominato il Nucleo di Valutazione, sulla base delle candidature di cui al bando del 25/3/2019; si sono svolte le elezioni dei membri del Consiglio

ATC Cui

accademico per il triennio 2019/2020- 2021/2022, nominato con decreto del Direttore n. 7232 del 6/11/2019.

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:

Corsi	studenti	
	a.a. 2018/19	a.a. 2019/2020
Corsi I livello	383	354
Corsi II livello	150	156
Corsi base	58	26
Corsi propedeutici	133	145
Corsi vecchio ordinamento	27	17
Corso 24 CFA	53	29 interni + 7 esterni
totale	804	734

Il personale in servizio del Conservatorio nell'a.a. 2019/2020 è il seguente:

- n.129 docenti di cui n.117 a tempo indeterminato e n.12 con contratto a tempo determinato su posto vacante;
- n. 1 Direttore amministrativo ad interim;
- n. 1 Direttore dell'ufficio di ragioneria;
- n. 9 assistenti amministrativi;
- n. 23 coadiutori a tempo pieno e 1 in part-time

2. Esame del rendiconto finanziario.

I Revisori procedono all'esame dei documenti relativi al rendiconto generale 2019, 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 2019;

4) il riepilogo delle variazioni effettuate nell'esercizio 2019.

I predetti documenti sono accompagnati dalla relazione del Presidente.

I Revisori precisano che, stante la particolare situazione connessa all'emergenza sanitaria, l'esame si svolge esclusivamente sulla base della documentazione trasmessa per e-mail dal Conservatorio, non potendo accedere al sistema informatico dell'ente, né verificare i registri inventario e altre scritture in originale.

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 i vari aggregati di entrata e di spesa, i relativi accertamenti e impegni, nonché alla verifica delle entrate riscosse e dei pagamenti eseguiti durante l'esercizio finanziario 2019, con particolare riferimento alle voci 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 2019, come approvato dal Consiglio di amministrazione nella seduta dell'8.3.2019;
- le reversali emesse risultano essere n. 337 per riscossioni in conto competenza pari ad € 1.134.927,57 e in conto residui € 30.101,21;
- i mandati emessi risultano essere n. 1.789 per pagamenti in conto competenza pari ad € 821.859,92 e in conto residui € 146.445,63.

Il conto consuntivo 2019 presenta le seguenti risultanze:

QUADRO RIASSUNTIVO DEL RENDICONTO FINANZIARIO

(euro)

Entrate	Previsione iniziale anno 2019	Variazioni anno 2019	Previsione definitiva anno 2019	Somme accertate anno 2019	Somme riscosse anno 2019	Somme da riscuotere anno 2019
Entrate Correnti - Titolo I	600.000,00	+303.620,25	903.620,25	1.043.883,26	1.018.602,86	25.280,40
Entrate conto capitale Titolo II	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Partite Giro Titolo III	1.500,00	0,00	1.500,00	118.190,22	116.324,71	1.865,51
Avanzo amministrazione e utilizzato	1.808.772,40	0,00	1.808.772,40			
Totale	2.410.272,40	+303.620,25	2.713.892,65	1.162.073,48	1.134.927,57	27.145,91

Spese	Previsione iniziale anno 2019 Euro	Variazioni anno 2019 Euro	Previsione definitiva anno 2019 Euro	Somme impegnate anno 2019 Euro	Pagamenti anno 2019 Euro	Rimasti da pagare anno 2019 Euro
Uscite correnti Titoli I	1.250.669,65	+303.620,25	1.554.289,90	849.656,72	718.908,32	130.748,40
Uscite conto capitale Titolo II	1.158.102,75	0,00	1.158.102,75	51.826,81	22.967,21	28.859,60
Partite Giro Titolo III	1.500,00	0,00	1.500,00	118.190,22	79.984,39	38.205,83
Totale	2.410.272,40	+303.620,25	2.713.892,65	1.019.673,75	821.859,92	197.813,83
Avanzo di competenza				142.399,73		
Totale a pareggio	2.410.272,40	303.620,25	2.713.892,65	1.162.073,48	821.859,92	197.813,83

I Revisori si accertano che l'istituzione abbia proceduto alla chiusura dei libri contabili alla data 31 dicembre 2019.

Il rendiconto 2019 presenta un avanzo finanziario di competenza pari alla differenza tra le entrate accertate e le spese impegnate, come di seguito indicato:

Totale Entrate accertate	€ 1.162.073,48
Totale Uscite impegnate	€ 1.019.673,75
Avanzo di competenza	€ 142.399,73

3. Esame della gestione di competenza

3.1. Analisi delle entrate

L'importo totale accertato delle entrate è pari a € 1.162.073,48 in diminuzione rispetto all'anno precedente (€ 1.343.877,40) per € 181.803,92.

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

Entrate		ACCERTAMENTI	ACCERTAMENTI
		Anno 2018	Anno 2019
Entrate Contributive	euro	712.806,54	572.942,21
Entrate derivanti da trasferimenti correnti	euro	527.757,93	448.183,35
Altre Entrate	euro	20.769,38	22.757,70
Totale Entrate Correnti	euro	1.261.333,85	1.043.883,26

Le Entrate contributive accertate hanno riguardano esclusivamente i contributi degli studenti che nell'anno 2019 hanno versato sul c/c corrente del Conservatorio complessivamente € 572.942,21, con un incremento rispetto alla previsione di € 118.942,21. Tali entrate, sebbene risultino inferiori rispetto all'anno precedente per € 139.864,33 si mantengono su livelli significativi.

Le Entrate da trasferimenti correnti accertate nel 2019, pari a € 448.183,35 sono complessivamente in diminuzione rispetto al 2018 per euro 79.574,58. In particolare le differenze, sia di segno positivo che negativo, più significative sono dovute a:

- una maggiore entrata per trasferimenti dallo Stato relativa alle supplenze brevi pari ad € 213.050,00- di cui 57.202,00 erogati erroneamente al Conservatorio di Frosinone in quanto spettanti a quello di Latina - in parte compensata da una minore entrata sul finanziamento ministeriale che nel 2019 è pari a 155.077,00 a fronte di € 165.467,00 nel 2018;
- una minore entrata per trasferimenti da altri enti nel settore pubblico, con riferimento a quello dell'INDIRE che registra un finanziamento di € 46.402,00 per il 2019 a fronte di un finanziamento di € 287.783,35 nell'anno 2018.

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

- per Euro 155.077,00 il finanziamento ministeriale per le spese di funzionamento, completamente incassati nel 2019;
- per Euro 213.050,00 l'assegnazione ministeriale per le supplenze brevi e temporanee, tutti incassati nel 2019, di cui € 57.202,00 erogati erroneamente e spettanti al Conservatorio di Latina;
- per Euro 7.306,00 l'irap sulle supplenze brevi, accertati e interamente riscossi nel 2019;
- per Euro 1.489,00 il finanziamento ministeriale per la formazione del personale, incassati nel 2019;

Scuola

- per Euro 6.673,00 il cofinanziamento ministeriale per le attività di internazionalizzazione dei progetti internazionali Erasmus, interamente incassati nel 2019;
- per Euro 15.000,00 il contributo assegnato nell'anno 2019 dalla Provincia di Frosinone per le spese di manutenzione ordinaria dell'edificio.
- per Euro 46.402,00 i finanziamenti dell'Agenzia Nazionale Indire dei programmi di mobilità Erasmus, di cui l'80%, pari ad € 37.121,60, incassati nel 2019;
- per Euro 2.186,35 i rimborsi effettuati nel 2019 dalla Consap Concessionaria Servizi Ass.vi Pubblici dei "bonus carta del docente" spesi dal personale docente della scuola per l'attività di formazione nel Conservatorio di Musica di Frosinone;
- per Euro 1.000,00 trasferimenti da privati;

Le altre entrate accertate nel 2019, pari ad Euro 22.757,70 hanno riguardato:

- per Euro 11.189,40 gli interessi maturati, nel corso dell'esercizio 2019, sulle giacenze bancarie;
- per Euro 9.797,88 per recuperi di somme e rimborsi;
- per Euro 1.770,42 altre entrate varie.

Si precisa che le risorse assegnate dal Miur sul Fondo per il miglioramento dell'offerta formativa per l'anno 2019 (d.d. 8 ottobre 2019, prot. n. 1859), pari a € 211.400,00 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 partite di giro, accertate nel 2019 per € 118.190,22, relativi alle ritenute erariali, alle ritenute previdenziali ed assistenziali e al reintegro del fondo minute spese (€ 1.500,00).

Non sono registrate entrate in conto capitale.

Al riguardo i Revisori chiedono chiarimenti circa il contributo massimo di € 489.173,00 riconosciuto al Conservatorio con dm prot. n. 1146 del 13/12/2019 per interventi di edilizia – programma di Tipo A, menzionato anche nella relazione illustrativa e non iscritto in bilancio.

Al riguardo, il Direttore di ragioneria riferisce che con il suddetto decreto viene pubblicata la graduatoria all'esito della valutazione dei progetti presentati dalle istituzioni afam e che il Conservatorio di Frosinone, con nota prot. n. 8797 del 20/12/2019 ha comunicato al Miur l'accettazione del predetto contributo e l'assunzione dei conseguenti impegni, per la realizzazione del programma di investimenti denominato "Intervento di efficientamento degli impianti tecnologici- Adeguamento alle norme CEI della cabina elettrica MT/MB. Riqualificazione della Sala Paris- Miglioramento di abitabilità di ambienti interni – Codice dell'intervento MI77331XCD."

I Revisori prendono atto della scelta prudente operata dall'istituzione.

3.2. Analisi delle uscite

SPESE CORRENTI

Le uscite correnti, confrontate con i dati 2018, sono costituite da:

Uscite Correnti - Titolo I		IMPEGNI	IMPEGNI
		Anno 2018	Anno 2019
Funzionamento	Euro	308.049,37	400.753,65
Interventi diversi	Euro	586.654,22	448.903,07
Totale Uscite Correnti	Euro	894.703,59	849.656,72

Si riportano i dati desunti dall'allegato 6 e dalla relazione. Gli impegni più significativi assunti nel 2019 a fronte delle **spese di Funzionamento**, per un totale di 400.753,65 euro, riguardano:

- per Euro 13.800,80 l'indennità di direzione;
- per Euro 2.647,40 i gettoni di presenza spettanti ai componenti del Consiglio accademico, del Consiglio di amministrazione e della Consulta;
- per Euro 5.225,49 il compenso annuo e i rimborsi delle spese di viaggio, di vitto e di alloggio ai Revisori dei conti;
- per Euro 56.865,76 la spesa relativa a personale supplente temporaneo;
- per Euro 57.202,00 importo erogato erroneamente dal Ministero per le supplenze brevi, ma spettante al Conservatorio di Musica di Latina, al quale è stato puntualmente rimborsato;
- per Euro 1.064,44 il rimborso delle spese di viaggio e di vitto;
- per Euro 3.630,46 il versamento dell'IRAP sulle supplenze brevi;
- per Euro 127.084,34 la spesa relativa al pagamento delle ore di didattica aggiuntiva in titolarità, in extratitolarità;
- per Euro 8.133,62 l'acquisto del materiale di cancelleria e altri beni di consumo ed il noleggio di materiale tecnico;
- per Euro 1.181,80 la spesa relativa alle Commissioni esterne chiamate a predisporre le graduatorie di istituto di arpa, basso tuba e mandolino;
- per Euro 31.395,88 la spesa per i servizi informatici;
- per Euro 7.388,32 gli interventi di manutenzione ordinaria di strumenti musicali;
- per Euro 26.032,60 la manutenzione ordinaria dei locali e degli impianti;
- per Euro 491,17 le spese postali per la spedizione della corrispondenza;
- per Euro 31.555,98 per specifici incarichi conferiti nel 2019;
- per Euro 1.952,00 il servizio di spostamento di strumenti;
- per Euro 3.687,60 il premio assicurativo versato a copertura degli infortuni e della responsabilità civile;
- per Euro 1.909,35 i consumi telefonici;
- per Euro 3.203,17 la spesa per i modesti rinnovi di materiale didattico e d'ufficio;
- per Euro 2.468,63 l'acquisto di materiale di pulizia;
- per Euro 7.262,50 la spesa per la gestione e la manutenzione del sito web e per il servizio di comunicazione e relazioni esterne;
- per Euro 4.528,98 la spesa relativa agli interventi per la sicurezza;
- per Euro 1.900,00 il servizio di taglio dell'erba nelle aree verdi esterne.

Gli impegni assunti nel 2019 a fronte delle **spese per interventi diversi**, per un totale di 448.903,07 euro riguardano:

- per Euro 794,22 la stampa dei libretti dei saggi;
- per Euro 77.139,16 le esercitazioni didattiche;
- per Euro 1.054,20 spese per manifestazioni artistiche;
- per Euro 6.225,77 spese per produzione artistica;
- per Euro 21.850,00 la spesa relativa alle di borse di studio;
- per Euro 158.216,07 gli accordi di mobilità riguardanti i programmi di mobilità Erasmus+ in corso;
- per Euro 118.503,37 la spesa relativa ai contratti di docenza con esperti esterni;
- per Euro 229,00 le commissioni bancarie;
- per Euro 6.508,80 il pagamento di imposte, tasse e tributi;
- per Euro 15.773,53 i rimborsi dei contributi didattici agli allievi;
- per Euro 42.608,95 le spese imputate alla U.P.B. 1.2.6.1 delle uscite "Varie", tra cui, assumono particolare rilievo le spese relative a contenziosi (€ 27.126,99), come riferito nella relazione di accompagnamento.

SPESE IN CONTO CAPITALE

Le spese in conto capitale per complessivi Euro 51.826,81 sono rappresentate nella seguente tabella:

Titolo II Uscite		IMPEGNI	IMPEGNI
Uscite		Anno 2018	Anno 2019
Investimenti	Euro	13.803,99	46.373,26
Accantonamenti per spese future	Euro	5.453,55	5.453,55
Totale Uscite in conto capitale	Euro	19.257,54	51.826,81

Gli impegni dell'anno 2019 per investimenti hanno riguardato principalmente l'acquisto di strumenti per € 36.905,20.

Gli accantonamenti per spese future riguardano il capitolo denominato "Somme derivanti da riduzioni di spesa" dove sono state previste, impegnate e versate allo Stato, per l'anno 2019, le somme provenienti dalle prescritte riduzioni di spesa, pari ad Euro 5.453,55.

PARTITE DI GIRO

Il totale degli accertamenti e il totale degli impegni nelle partite di giro, che risulta in pareggio, ammonta ad Euro 118.190,22. Le relative entrate ed uscite si riferiscono a somme che l'ente incassa e versa in qualità di sostituto d'imposta e a quelle amministrare con il fondo delle minute spese. Il fondo a disposizione del Direttore di Ragioneria per l'anno 2019, pari ad Euro 1.500,00, è stato anticipato con mandato n. 549 del 28/05/2019 e riversato al bilancio in data 9 dicembre 2019 con reversale n. 319.

3.3. Variazioni

Le previsioni iniziali delle entrate e delle uscite, pari ad Euro 2.410.272,40, sono conformi con quelle indicate nel bilancio di previsione 2019 approvato dal Consiglio di amministrazione nella seduta dell'08/03/2019 e hanno subito variazioni in aumento per complessivi € 303.620,25.

Le variazioni di bilancio, previo parere favorevole dei Revisori dei conti, sono state approvate dal Consiglio di amministrazione, nelle riunioni del 10/05/2019, con delibera n. 31, del 18/07/2019, con delibera n.41, del 27/8/2019, con delibera n. 56 e dell'11/11/2019 con delibera n.72.

4. Situazione residui

La situazione dei residui è la seguente:

	INIZIALI	RISCOSSI	DA RISCOUTERE	RESIDUI DELL'ESERCIZIO 2019	RADIAZIONI NELL'ESERCIZIO	TOTALE RESIDUI AL 31.12.2019
Residui ATTIVI	345.817,53	30.101,21	315.716,32	27.145,91	4.951,75	337.910,48
	INIZIALI	PAGATI	DA PAGARE	RESIDUI DELL'ESERCIZIO 2019	RADIAZIONI NELL'ESERCIZIO	TOTALE RESIDUI AL 31.12.2019
Residui PASSIVI	405.838,78	146.445,63	259.393,15	197.813,83	26.960,90	430.246,08

Nel corso dell'e.f. 2019 è stata avviata l'attività di radiazione dei residui, a seguito di ricognizione. Ad oggi non risultano incassati residui attivi e risultano pagati residui passivi per euro 134.259,20.

5. Situazione amministrativa

L'avanzo di amministrazione è determinato come segue:

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2019			2.018.681,35
RISCOSSIONI Euro	30.101,21	1.134.927,57	+1.165.028,78
PAGAMENTI Euro	146.445,63	821.859,92	-968.305,55
Fondo di cassa al 31 dicembre 2019 Euro			2.215.404,58
RESIDUI esercizi precedenti.		RESIDUI dell'esercizio	
RESIDUI ATTIVI Euro	310.764,57	27.145,91	+337.910,48
RESIDUI PASSIVI Euro	232.432,25	197.813,83	-430.246,08
Avanzo al 31 dicembre 2019 Euro			2.123.068,98

Il Fondo cassa al 31/12/2019 riportato nell'allegato 7, concorda con le scritture contabili del libro giornale e con le risultanze del conto dell'Istituto Cassiere Banca popolare del Frusinate al 31.12.2019, rilevato *on line*, che ammonta a € 2.215.404,58.

I Revisori evidenziano che l'esercizio 2019 si chiude con un avanzo di amministrazione particolarmente elevato che solo in parte trova giustificazione con la tempistica dell'assegnazione dei contributi a fine anno.

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, che passa da € 3.242.671,93 a € 3.414.937,51 con un incremento di € 172.265,78.

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

	Situazione al 31/12/2018	Variazioni +/-	Situazione al 31/12/2019
Totale immobilizzazioni,	1.284.011,83	+7.538,70	1.291.550,53
+ Attivo circolante	2.364.498,88	+188.816,18	2.553.315,06
Totale attivo	3.648.510,71	+196.354,88	3.844.865,59
Totale residui passivi	405.838,78	+24.407,30	430.246,08
Patrimonio netto	3.242.671,93	+171.947,58	3.414.619,51
Totale passivo e netto	3.648.510,71	+196.354,88	3.844.865,59

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 31/12/2018	Variazioni +/-	Situazione al 31/12/2019
-Beni inventariali			
Categoria I- Mobili, arredi e macchine per ufficio	24.849,52	-14.997,62	9.851,90

Categoria II- Materiale bibliografico	2.891,71	-560,54	2.331,17
Categoria III- Strumenti tecnici, musicali e attrezzature per la didattica.	1.035.851,19	+20.151,49	1.056.002,68
- Beni durevoli	220.419,41	+2.945,37	223.364,78
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI	1.284.011,83	+7.538,70	1.291.550,53

Il Conservatorio fornisce altresì copia dei seguenti documenti sottoscritti dal Consegretario Direttore amministrativo:

- “Quadro di raccordo al 31.12.2019 tra le operazioni di rinnovo inventariale e le scritture contabili” - Inventario
- “Quadro di raccordo al 31.12.2019 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 2019 (per un valore complessivo di € 32.376,57) e da aggiornamento dei valori, con una variazione complessiva di + 4.593,33. Per quanto concerne i beni durevoli, la variazione di + 2.945,37 è imputabile esclusivamente all'acquisto di nuovi beni.

Dalla relazione di accompagnamento risulta che il valore dei beni di facile consumo al 31/12/2019 è di € 18.492,55; nel 2018 ammontava ad Euro 15.727,13

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 del 22 settembre 2014, dal quale si evince che per l'anno 2019 l'indicatore è pari a - 25,26.

8. Gestioni fuori bilancio

I Revisori prendono atto della dichiarazione allegata al rendiconto in data 12/05/2020 sottoscritta dal Direttore Amministrativo e, con firma digitale, dal Presidente, relativa all'assenza di gestioni fuori bilancio nel corso dell'Esercizio Finanziario 2019.

9. Contenimento della spesa pubblica

Sono state rispettate le norme di contenimento previste dalla vigente normativa, come risulta dal prospetto di seguito riportato nella relazione:

Tipologia di spesa	Riferimenti normativi	Importo versato anno 2019 Euro	Data di versamento
Spese per gli organi	D.L.78/2010, art.6	2.484,00	23/10/2019
Spese per missioni	D.L.78/2010, art. 6	1.941,61	23/10/2019
Spese di rappresentanza	D.L.78/2010, art.6	771,94	23/10/2019
Spese per pubblicità	D.L. 78/2010, art.6	256,00	23/10/2019
Totale versamenti		5.453,55	

L'Istituzione ha provveduto ad effettuare il versamento in conto entrate del Bilancio dello Stato dei risparmi derivanti dall'applicazione delle vigenti norme di contenimento della spesa pubblica, pari a 5.453,55 (mandato n. 1266 del 23/10/2019).

JK *Am*

10. Adempimenti fiscali

Il Conservatorio ha provveduto, come riportato nella relazione, ai seguenti adempimenti:

- invio, in data 22/10/2019, della dichiarazione 770/2019, protocollata con il numero 19102211210034366;
- invio, in data 05/08/2019, della dichiarazione Irap 2019, protocollata con il numero 1908512060622723;
- invio dichiarazione Iva in data 02/12/2019, ID. 12215849518.

11. CONTROLLI A CAMPIONE

I Revisori, con il sistema del campionamento, effettuano i controlli sotto riportati esclusivamente sulla scorta della documentazione acquisita e dei chiarimenti forniti dal Direttore di Ragioneria, con e-mail del 19, 20 maggio e 8 giugno 2020.

Reversali:

- n. 69 del 12.04.2019 di € 846,35 (rimborso carta dei docenti A. e G.)
- n. 189 del 30.07.2019 di € 500,00 (rimborso carta del docente P.)
- n. 270 del 21.11.2019 di € 500,00 (rimborso carta del docente C.)
- n. 334 del 27.12.2019 di € 340,00 (rimborso carta del docente SsdnggrN)

Tutte le reversali si riferiscono ai rimborsi ricevuti dal Conservatorio, da CONSAP SERVIZI ASSICURATIVI PUBBLICI – ROMA per le spese sostenute dai docenti della scuola per la partecipazione all'attività di formazione effettuata con il *bonus* di € 500,00. Dalle informazioni assunte con la e-mail sopracitata risulta che il Conservatorio si sia accreditato sulla Piattaforma Sofia come Ente di formazione, inserendo nel "Catalogo" delle attività formative i "Corsi accademici di primo e di secondo livello". La spesa sostenuta dai docenti della scuola ha riguardato l'iscrizione alla frequenza dei corsi. La Consap rimborsa agli Enti di formazione, nella fattispecie al Conservatorio Refice, la spesa sostenuta dai docenti della scuola che inviano un voucher attraverso il portale "Carta del Docente". Tale documento, accettato e validato dall'Ente di formazione, viene considerato come versamento del contributo di iscrizione al corso scelto. Il relativo incasso del contributo di iscrizione si concretizza nel momento in cui la Consap accredita sul c/c dell'istituzione l'importo speso dal docente per la formazione.

Mandati

- n. 862 in conto competenza del 31.07.2019 di € 1.557,38 a favore della ditta ESA GLOBAL A.R.L. SOC.COOP. di Frosinone per pagamento fattura n. 14/PA del 18/07/2019 relativa al taglio erba, potatura, pulizia canale e aree verdi. Il Conservatorio ha acquisito due offerte su cinque ditte consultate. L'affidamento è stato effettuato con determina del Direttore Amministrativo n. 10 del 17.06.2019 al prezzo più basso. I Revisori verificano che la ditta risultava in possesso di Durc valido alla data di emissione del mandato di pagamento (scadenza 17/11/2019) e che ha prodotto la dichiarazione relativa al conto corrente "dedicato" ai pagamenti delle prestazioni rese a favore della stazione appaltante, ai sensi del DPR n. 445/2000 e della l. n. 136/2010 in materia di tracciabilità dei flussi finanziari;
- n. 895 in conto competenza dell'1.08.2019 di € 342,62 a favore dell'ERARIO per versamento con mod. F24 telematico dell'IVA in regime di Split payment sulla fattura n.14/PA del 18/07/2019 della ditta ESA GLOBAL A.R.L. SOC.COOP.;
- n. 1773 in conto competenza del 12.12.2019 di € 22.600,00 per pagamento compenso ore aggiuntive docenza extra titolarità a.a. 2018/2019 (compensi art. 5 CCNI) di cui € 13.025,70 ai beneficiari ed € 9.574,30 da incassare con reversali per la parte relativa alla gestione in partita di giro delle ritenute a carico del lavoratore;
- n. 1774 in conto competenza del 12.12.2019 di € 62.725,00 cumulativi a favore del personale dipendente del Conservatorio per pagamento compenso ore didattica aggiuntiva titolarità a.a.

2018/2019 (compensi art. 5 CCNI) di cui € 36.380,36 ai beneficiari ed € 26.344,64 da incassare con reversali per la parte relativa alla gestione in partita di giro delle ritenute a carico del lavoratore.

In relazione ai mandati nn.1773 e 1774, i Revisori prendono atto che è stato adottato dal Conservatorio, come previsto dal CCNI, il Regolamento per l'affidamento della didattica aggiuntiva, deliberato dal Consiglio di amministrazione nella seduta del 25.07.2016 con delibera n. 53 e successivamente modificato con delibera n. 63 del 12/5/2018 (il nuovo regolamento proposto dal Consiglio accademico nel 2019 è stato approvato nell'anno in corso con delibera del CdA n.14 del 17 febbraio 2020).

I Revisori prendono visione, a campione, di copia dell'affidamento dell'incarico da parte del Direttore al Prof. C. e al Prof. A. per l'a.a. 2018/2019 (prot. n. 709 dell'01/02/2019 e prot. n. 225 del 18/04/2019). La liquidazione dei compensi è stata effettuata sulla dichiarazione sottoscritta dal Direttore, prot. n. 8472 dell'11.12.2019, la cui copia è stata fornita in visione.

Sulle reversali e mandati esaminati non si rilevano irregolarità.

12. CONCLUSIONI

Tutto ciò premesso, i Revisori esprimono **parere favorevole** all'approvazione, da parte del Consiglio di amministrazione, del rendiconto generale dell'esercizio 2019 del Conservatorio di musica "*Licinio Refice*" di Frosinone.

I documenti del rendiconto generale 2019, 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 26^o aprile 2010.

Il presente verbale chiuso alle ore 18,00 viene letto, confermato e sottoscritto.

Il Conservatorio provvederà ad inserirlo nell'apposito registro.

I Revisori:

Cesira Massari

Rappresentante MEF



Loretta Filippi

Rappresentante MIUR

