

Revisori dei conti
Verbale n. 05/2023

RELAZIONE AL RENDICONTO GENERALE DELL'ANNO 2022

Il giorno 18 dicembre alle ore 9:00 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 2022. Assiste alla riunione il Direttore di ragioneria e di biblioteca incaricato dott. Gabriele Catalo. Il Direttore Amministrativo in carica, dott. Marco Strippoli, non è presente all'incontro.

Il documento contabile, sottoscritto dal Direttore Amministrativo, 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 17 novembre 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. 2022 previsti dall'art. 36 del Regolamento di amministrazione, finanza e contabilità.

Con riferimento alla struttura e al contenuto, il rendiconto generale 2022 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 2022, 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. 2021/2022	a.a. 2022/2023
Corsi		
Corsi I livello	352	347



Corsi II livello	166	192
Corsi base		
Corsi propedeutici	105	119
Corsi vecchio ordinamento	1	
Totale	624	658

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

personale docente:

a.a. 2021/2022: n.139 unità in organico, di cui n.124 a tempo indeterminato, n. 3 con contratto a tempo determinato su posto vacante e 12 posti da ricoprire con incarichi a tempo determinato;

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.

Personale tecnico-amministrativo

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.

a.a. 2022/2023

n. 2 EP in organico, di cui 1 Direttore Amministrativo a tempo indeterminato trasferito dall'Accademia delle Belle Arti di Carrara 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 le procedure di legge.

2. Esame del rendiconto finanziario.

I Revisori procedono all'esame dei documenti relativi al rendiconto generale 2022, 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 2022;

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

I predetti documenti sono accompagnati dalla relazione del Presidente.

b. Cui

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 2022, 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 2022, come approvato dai Revisori con verbale n. 1/2022 del 31.03.2023 e dal CDA con delibera n. 43 nella seduta del 07.04.2022;
- dal giornale di cassa le reversali emesse risultano essere n. 338 per riscossioni in conto competenza pari ad € 1.266.571,51 e in conto residui € 21.491,83;
- i mandati emessi risultano essere n. 1.730 per pagamenti in conto competenza pari ad € 488.279,47 e in conto residui € 312.558,43.

Il conto consuntivo 2022 presenta le seguenti risultanze:

QUADRO RIASSUNTIVO DEL RENDICONTO FINANZIARIO

(euro)

Entrate	Previsione iniziale anno 2022	Variazioni anno 2022	Previsione definitiva anno 2022	Somme accertate anno 2022	Somme riscosse anno 2022	Somme da riscuotere anno 2022
Entrate Correnti - Titolo I	777.271,12	0,00	777.271,12	1.187.957,06	1.187.957,06	0,00
Entrate conto capitale Titolo II	0,00	0,00	0,00	14.384,09	14.384,09	0,00
Partite Giro Titolo III	1.500,00	0,00	1.500,00	101.776,99	64.230,36	37.546,63
Avanzo amministrazione utilizzato	2.638.621,80	0,00	2.638.621,80			
Totale	3.417.392,92	0,00	3.417.392,92	1.304.118,14	1.266.571,51	37.546,63

Uscite	Previsione iniziale anno 2022	Variazioni anno 2022	Previsione definitiva anno 2022	Somme impegnate anno 2022	Somme pagate anno 2022	Somme rimaste da pagare anno 2022
Uscite correnti - Titolo I	1.734.852,22	0,00	1.734.852,22	741.289,07	420.139,60	321.149,47
Uscite conto capitale - Titolo II	1.681.040,70	0,00	1.681.040,70	180.691,37	4.707,98	175.983,39
Partite di giro - Titolo III	1.500,00	0,00	1.500,00	101.776,99	63.431,89	38.345,10
Totale	3.417.392,92	0,00	3.417.392,92	1.023.757,43	488.279,47	535.477,96
Avanzo di competenza				280.360,71		
Totale a pareggio	3.417.392,92	0,00	3.417.392,92	1.304.118,14	488.279,47	535.477,96

I Revisori si accertano che l'istituzione abbia proceduto alla chiusura dei libri contabili alla data 31 dicembre 2022.

Il rendiconto 2022 presenta un avanzo finanziario di competenza pari alla differenza tra le entrate accertate e le spese impegnate, come di seguito indicato:

Totale Entrate accertate	€ 1.304.118,14
Totale Uscite impegnate	€ 1.023.757,43
Avanzo di competenza	€ 280.360,71

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 2022 quantificata in € 777.271,12. Le maggiori entrate rispetto a quelle previste sono dovute principalmente ai trasferimenti da Laziodisu e Indire, a un maggior contributo degli studenti e al finanziamento per il funzionamento.

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

	Accertamenti 2021	Accertamenti 2022
Entrate Correnti - Titolo I		
Entrate contributive	€ 420.131,58	€ 472.186,23
Entrate derivanti da trasferimenti correnti	€ 884.001,87	€ 704.635,03
Altre entrate	€ 9.090,10	€ 11.135,80
Totale Entrate correnti	€ 1.313.223,55	€ 1.187.957,06

Le Entrate contributive accertate hanno riguardano esclusivamente i contributi degli studenti che nell'anno 2022 hanno registrato un aumento rispetto all'esercizio precedente.

Le Entrate da trasferimenti correnti accertate sono in diminuzione rispetto al 2021.

Dalla relazione si evince che dette entrate sono dovute a:

- € 284.631,00 il finanziamento ministeriale per le spese di funzionamento amministrativo didattico, incassati nel 2022 come 1° acconto di € 58.400,00 in data 24/10/2022 e il saldo di € 226.231,00 in data 30/12/2022;
- € 39.337,00, finanziamento MUR no tax area, comprendenti il saldo a.a. 2021/2022 e quota 2021 a.a. 2022/2023 (D.D. n. 1966 del 6/12/2022);
- € 70.584,02 per il fabbisogno per i compensi al personale a tempo determinato;
- € 6.556,98 per la copertura dell'IRAP relativa ai compensi per il personale a tempo determinato;
- € 737,00 quale finanziamento MUR per la formazione e l'aggiornamento anno 2022;
- € 66.672,53 per il fabbisogno per i contratti di collaborazione e relativi oneri IRAP;
- € 225.573,00 per programmi Erasmus+;
- € 1.390,00 rimborsi da parte di Consap, Concessionaria Servizi Assicurativi Pubblici, per i bonus "Carta del docente";
- € 9.153,50 quale contributo della Banca Popolare del Frusinate e contributi relativi all'affitto dell'Auditorium.

Le altre Entrate pari ad € 11.135,80 hanno riguardato recuperi e rimborsi diversi, il contributo 5x1000 e parte residuale dell'adesione alla polizza assicurativa anno 2022 da parte del personale docente e tecnico-amministrativo.

Le risorse assegnate dal MUR sul Fondo per il miglioramento dell'offerta formativa per l'anno accademico 2021/2022 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 € 14.384,09 interamente riscossi, in aumento rispetto al 2021 che registrava entrate pari ad € 4.602,44. 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" e "Fondo edilizia e attrezzature AFAM".

Si aggiungono le **partite di giro**, accertate nel 2022 per € 101.776,99 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 rispetto alla previsione iniziale. Tale scostamento si registra in particolare sulle spese in conto capitale che rispetto agli € 1.681.040,70 previsti registrano un minimo impegno pari ad € 180.691,37 determinando una % di scostamento del 89,2%. Nella relazione di accompagnamento non si riscontrano elementi giustificativi di detto mancato rispetto della programmazione. In merito i Revisori chiedono chiarimenti. Viene riferito che le differenze 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 è prevista la consegna del progetto esecutivo da parte del professionista incaricato, presumibilmente entro la fine dell'anno. Per il secondo sono in corso le attività di progettazione che riguardano anche la realizzazione di una tensostruttura per la quale è stata necessaria l'individuazione di una figura professionale altamente specializzata affidataria della fase di progettazione che, alla data odierna, risulta acquisita agli atti del Conservatorio.

Altro scostamento significativo si rileva sui progetti internazionali. Il Conservatorio riveste il ruolo di capofila sul progetto pluriennale VVM+, per il quale i finanziamenti di € 177.256,00 sono pervenuti a settembre 2022. Per tale progetto la mancata attivazione delle mobilità da parte delle altre Istituzioni in rete ha determinato la richiesta da parte del MUR, nell'esercizio 2023, della restituzione delle somme assegnate.

Ulteriore elemento che emerge è l'elevato ammontare dei residui passivi relativi all'esercizio che rappresenta oltre il 50% delle somme impegnate. Alla richiesta di chiarimenti il Direttore di ragioneria motiva il ritardo dei pagamenti con l'incidente informatico del gestionale Argo che a novembre ha compromesso irreversibilmente la database.

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 2021 sono in lieve incremento, mentre presentano una differenza per difetto rispetto alla previsione che è stata pari a € 1.734.852,22.

	Impegni 2021	Impegni 2022
Uscite correnti - Titolo I		
Funzionamento	€ 383.932,93	€ 356.560,96
Interventi diversi	€ 310.820,86	€ 384.728,11
Totale Uscite correnti	€ 694.753,79	€ 741.289,07

Gran parte della differenza sulla programmazione è assorbita da minori impegni per progetti internazionali. Altre voci di spesa che concorrono alla differenza sono quelle relative al personale a tempo determinato, a contratti di collaborazione formazione, ai compensi di cui agli artt. 5 e 8 del CCNI e spese di manutenzione. Il Conservatorio non si è attivato per l'utilizzo di detti finanziamenti che dovranno essere restituiti. I Revisori sensibilizzano l'Istituzione ad utilizzare fondi messi a disposizione per fronteggiare situazioni di disagio al fine di rendere fruibile l'offerta formativa a soggetti con disabilità.

Le uscite sul Funzionamento più elevate hanno riguardato:

- per € 75.491,46 – manutenzione ordinaria dei locali e degli impianti;
- per € 31.711,50 - spesa relativa a n. 5 unità di personale supplente temporanee;
- per € 48.783,84 - spesa per n. 3 contratti di collaborazione ex art. 273 del D. Lgs. 297/94;
- per € 40.473,50 – spesa relativa al pagamento delle ore di didattica aggiuntiva in titolarità ed in extra titolarità;
- per € 40.796,80 – spesa relativa a servizi informatici;
- per € 32.932,59 - spesa relativa ad incarichi conferiti a: RSPP, Medico competente, DPO, Responsabile Tecnico, Amministratore di sistema, esperta fiscale e tributarista;

Gli impegni di maggiore entità assunti nel 2022 a fronte delle spese per interventi diversi hanno riguardato:

- per € 60.071,00 - 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 € 201.412,39 - accordi di mobilità riguardanti i programmi Erasmus+ in corso;
- per € 23.978,11 – spese per diritti SIAE, noleggio materiali e organizzazione di due manifestazioni finanziate dal MUR con risorse specifiche;
- per € 21.600,00 - spesa relativa a borse di collaborazione assegnate agli allievi per l'attività di accompagnatore al cembalo per le classi di Musica Antica, di pianista accompagnatore per diverse classi;
- per € 25.872,30 – per spese relative a contratti di docenza con esperti esterni;
- per € 20.188,65 – rimborsi dei contributi didattici agli allievi;

SPESE IN CONTO CAPITALE

Le spese in conto capitale sostenute ammontano ad euro 180.691,37 in leggerissimo aumento rispetto al 2021 (€ 117.828,38) ed hanno riguardato:

- per € 19.715,88 –compenso per la progettazione della copertura tensostatica del Chiostro (€ 11.419,20) e per l'intervento di manutenzione straordinaria sulla copertura della Sala delle Vele (€ 8.296,68);
- per € 31.716,56 - acquisto di impianti, attrezzature, strumenti musicali, apparecchiature elettroniche ed informatiche e per la progettazione e realizzazione del bassorilievo raffigurante il Maestro Daniele Paris;
- per € 79.190,20 – manutenzione straordinaria di alcuni strumenti musicali, tra cui l'Organo "Bevilacqua" (€ 70.747,80), Organo Zanin (€ 4.721,40) e Corno inglese e vari Oboe (€ 3.721,00);
- per € 43.457,71 – acquisto di un gruppo di continuità, materiale informatico e arredi vari;
- per € 6.611,02 - 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 € 101.776,99, di cui restano da pagare € 38.345,10 riferiti a ritenute erariali e previdenziali su compensi ancora da pagare nel 2022. Il fondo a disposizione del Direttore di Ragioneria per l'anno 2022, pari ad euro 1.500,00, è stato anticipato con mandato n. 822 del 27 maggio 2022 e riversato al bilancio in data 27 dicembre 2022 con reversale n. 308.

4. Situazione residui

La situazione dei residui è la seguente:

	INIZIALI	RISCOSS I	DA RISCUOTERE	RESIDUI DELL'ESERCIZIO 2022	RADIAZIONI NELL'ESERCIZIO	TOTALE RESIDUI AL 31.12.2022
Residui ATTIVI	397.086,48	21.491,83	375.594,65	37.546,63	0,00	413.141,28
	INIZIALI	PAGATI	DA PAGARE	RESIDUI DELL'ESERCIZIO 2022	RADIAZIONI NELL'ESERCIZIO	TOTALE RESIDUI AL 31.12.2022
Residui PASSIVI	654.185,15	312.558,43	341.626,72	535.477,96	0,00	877.104,68

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 2021, 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 2022 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 34%, 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.

5. Situazione amministrativa (allegato 7)

	In conto		TOTALE
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2022			€ 3.456.299,00
Riscossioni	€ 21.491,83	€ 1.266.571,51	(+) € 1.288.063,34
Pagamenti	€ 312.558,43	€ 488.279,47	(-) € 800.837,90
Fondo di cassa al 31 dicembre 2022			€ 3.943.524,44
	ESERCIZI PRECEDENTI	DELL'ESERCIZIO	
Residui attivi	€ 375.594,65	€ 37.546,63	(+) € 413.141,28
Residui passivi	€ 341.626,72	€ 535.477,96	(-) € 877.104,68
AVANZO DI			€ 3.479.561,04

AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2022			
--	--	--	--

Il Fondo cassa al 31/12/2022, concorda con le scritture contabili del giornale di cassa e con le risultanze del conto dell'Istituto Cassiere Banca popolare del Frusinate al 31.12.2022, che ammonta a € 3.943.524,44.

I Revisori evidenziano che anche l'esercizio 2022 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 € 5.260.844,70 a € 5.809.925,77 con un incremento di € 549.081,07.

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

	Situazione al 31/12/2021	Variazioni +/-	Situazione al 31/12/2022
ATTIVITA'			
Totale immobilizzazioni	1.407.459,22	+ 45.800,83	1.453.260,05
+ Attivo circolante	3.853.385,48	+ 503.280,24	4.356.665,72
Totale attivo	5.260.844,70	+ 549.081,07	5.809.925,77
PASSIVITA'			
Avanzo economico dell'esercizio	4.606.659,55	+ 326.161,54	4.932.821,09
Totale patrimonio netto	4.606.659,55	+ 326.161,54	4.932.821,09
Residui passivi	654.185,15	+ 222.919,53	877.104,68
Totale passivo e netto	5.260.844,70	+ 549.081,07	5.809.925,77

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 31/12/2021	Variazioni +/-	Situazione al 31/12/2022
-Beni inventariali			
Categoria I- Mobili, arredi e macchine per ufficio	34.190,02	6.152,8	40.342,82
Categoria II- Materiale bibliografico	1.827,03	0,00	1.827,03
Categoria III- Strumenti tecnici, musicali e attrezzature per la didattica.	1.075.449,75	21.648,51	1.097.098,26
- Beni durevoli	295.992,42	17.999,52	313.991,94
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI	1.407.459,22	45.800,83	1.453.260,05

by Cer

Verifiche dell'inventario.

I Revisori procedono alle verifiche relative ai registri inventario, a firma del Direttore amministrativo, che presentano le seguenti risultanze al 31/12/2022:

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. 1821 beni, con valore complessivo pari a € 184.533,17 ;

a.2. categoria 2 : n. 1844 beni, con valore complessivo pari a € 29.914,63;

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

b) 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. 114 per un valore complessivo di 40.342,82 ;

b.2. Categoria 2 : n. 7 per un valore complessivo di € 1.827,03;

b.3. Categoria 3 : n. 261 per un valore complessivo di € 1.097.098,26.

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

- “Quadro di raccordo al 31.12.2022 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 inventariali, da nuove acquisizioni nell'anno 2022 (32 beni per un valore complessivo di € 52.484,87) e dall'aggiornamento dei valori per ammortamento di € 24.683,56 . La consistenza dell'inventario al 31/12/2022 ammonta a n. 382 beni per un valore di € 1.139.268,11.

Per quanto concerne i beni durevoli, la variazione di + 17.999,52 è imputabile esclusivamente all'acquisto di 117 nuovi beni. A seguito di tali acquisizioni la consistenza del nuovo inventario al 31/12/2022 ammonta a n. 4.148, per un valore complessivo di € 313.991,94.

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”. Resta ancora in sospeso la questione relativa alla perdita di beni mobili di proprietà del Conservatorio per un valore complessivo di € 43.466,26 (al lordo di beni rinvenuti successivamente) a seguito delle operazioni di ricognizione e riordino effettuate nel 2018, come evidenziato nel verbale di esame del precedente rendiconto (Corte dei conti 03 maggio 2019 e 10 maggio 2019, e successivi aggiornamenti - procedimento n. 100376/2019).

Dal registro dei beni di facile consumo risulta al 31/12/2022 una consistenza è di € **54.948,54** per 713 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 2022 l'indicatore è pari a gg. **33,26**.

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 2022.

9. Contenimento della spesa pubblica

L'Istituzione ha provveduto ad effettuare il versamento relativo al 2022 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. 867 del 13 giugno 2022).

Tipologia di spesa	Riferimenti normativi	Importo versato anno 2022
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 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), i Revisori prendono in esame il prospetto, a firma del Direttore amministrativo, fornito dal Conservatorio ad integrazione della documentazione relativa al rendiconto.

Il prospetto riporta, per le tipologie di spesa/UPB indicate nelle istruzioni MUR, le risultanze dei tre anni 2016-2018 e il valore medio del triennio.

I Revisori prendono atto che, le spese sostenute nell'esercizio 2022, risultano essere superiori alla suddetta media.

Si prendono in esame alcuni scostamenti più consistenti :

Upb 1.1.3.19 "Onorari e compensi per speciali incarichi" alcuni per obbligo di legge (DPO, amministratore di sistema , responsabile tecnico dei lavori previsti per la manutenzione della struttura).

Upb 1.1.3.11 "Manutenzione ordinaria, riparazione di locali e relativi impianti"

Negli ultimi anni il Conservatorio dedica maggiore attenzione alla manutenzione dei locali anche per motivi di sicurezza. Inoltre il noleggio di 2 gruppi frigo precedentemente finanziato dall'amministrazione provinciale ha inciso sull'incremento. E' da tener presente che già dal 2022 alcuni finanziamenti da parte della Provincia per fronteggiare le spese di manutenzione non sono stati più riconosciuti fino ad arrivare nel 2023 all'atto di sottoscrizione di comodato d'uso a titolo gratuito che implica una serie di costi aggiuntivi a carico del Conservatorio.

10. Adempimenti fiscali

Il Conservatorio ha provveduto nel corso del 2022 ai seguenti adempimenti:



- invio delle certificazioni uniche 2022, inviata il 13/03/2023 con numero di protocollo 23031313005830185;
- invio dichiarazione Iva 2021 in data 26/04/2022, protocollo numero 22042611313557428;
- invio, in data 27/10/2022, della dichiarazione 770/2022, protocollata con il numero 22102715325254250;
- invio, in data 30/11/2022 della dichiarazione Irap 2022, protocollata con il numero 22113015141540502.

11. Controlli a campione

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

- MANDATO n. 392 del'8.4.2022 in conto competenza di € 1.815,45 su UPB di uscita 1.1.2.4 per pagamento stipendio mese di marzo 2022 in favore del professore Conti Andrea per contratto di collaborazione quale docente di trombone periodo 25.2.2022-31.10.2022

- MANDATO n. 1232 del 23.11.2022 in conto competenza € 847,50 su UPB di uscita 1.1.3.11 per il pagamento alla ditta Quattrococchi s.r.l.della fatt. elettronica n. 5 del 30.07.2022 relativa alla riparazione di una pompa della caldaia (la documentazione esaminata presenta gli atti prescritti: CIG, DURC, conto dedicato, regolarità fiscale ai sensi art. 48 bis del DPR 602/73);

Sugli atti esaminati non si hanno osservazioni da formulare.

12. Conclusioni

I Revisori prendono atto con l'ausilio di strumenti informatici che sono regolarmente tenuti i seguenti documenti contabili costituiti da:

- il partitario delle entrate e delle uscite;
- il partitario dei residui passivi;
- il giornale di cassa;
- il registro delle minute spese;
- il registro inventario dei beni mobili.

I Revisori esprimono **parere favorevole** all'approvazione, da parte del Consiglio di amministrazione, del rendiconto generale dell'esercizio 2022 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 trascinarsi che si riscontra da tempo e che è stata più volte segnalata dai Revisori attuali e precedenti. Si raccomanda di riprendere l'attività di ricognizione prima della redazione del bilancio di previsione per l'anno 2024 al fine di quantificare con maggiore esattezza le reali disponibilità finanziarie del Conservatorio.**

I documenti del rendiconto generale 2022, 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 14:45 viene letto, confermato e sottoscritto.
Il Conservatorio provvederà ad inserirlo nell'apposito registro.

I Revisori:

Cesira Massari	Rappresentante MEF	<u>Cesira Massari</u>
Rita Quadrelli	Rappresentante MUR	<u>Rita Quadrelli</u>