

Ministero dell'Istruzione dell'Università e della Ricerca
Alta Formazione, Musicale Artistica e Coreutica
Conservatorio di Musica "F. Cilea"
Reggio Calabria

VERBALE n. 3 del 30 Giugno 2020

L'anno 2020, il giorno 30 del mese di giugno alle ore 11,00 i Revisori dei Conti del Ministero dell'istruzione, dell'università e della ricerca, Francesca Carbone e del Ministero dell'economia e delle finanze, Santa Chirico, dopo aver esaminato gli atti trasmessi dal Conservatorio di Musica "F. Cilea" in data 10 Giugno 2020, con nota protocollo n. 2912/E1, relativi al Rendiconto generale E.F. 2019, procedono alla stesura del presente verbale.

In conseguenza della situazione di emergenza che ha investito la Nazione per effetto della pandemia "Covid-19", la seduta di revisione avviene in forma telematica e da remoto come previsto dalla circolare n. 1 del 04/03/20 del Dipartimento di funzione pubblica e dalle disposizioni successive le quali disciplinano le modalità di espletamento delle attività di revisione dei collegi e degli organi in tale particolare circostanza.

La seduta, pertanto, è stata predisposta attraverso l'ausilio della Piattaforma telematica Microsoft Teams.

Risultano presenti:

la Prof.ssa Maria Grande	Direttore del Conservatorio
la Dott.ssa Anna Maria Plutino	Direttore Amministrativo
il Dott. Marco Prochilo	Direttore dell'Ufficio di Ragioneria
l'Assistente Alessio Laganà	Assistente Amministrativo

La seduta viene introdotta dal Direttore del Conservatorio che dopo aver portato ai presenti il saluto della Presidente e del Conservatorio, lascia la parola al Direttore Amministrativo per l'esposizione dei più importanti aspetti che hanno caratterizzato la gestione dell'esercizio finanziario 2019.

1) Dati relativi ad allievi e personale

I Revisori verificano i dati relativi agli iscritti e al personale in servizio presso il Conservatorio di Musica per l'Anno Accademico 2018/2019:

- Allievi complessivamente iscritti e frequentanti fino al termine dell'A.A.: **n. 739**
- Personale docente **n. 98**
di cui: **68** a tempo indeterminato,
30 a tempo determinato,
di cui **1** con contratto di collaborazione ex art. 273 del D. l.vo n. 297/1994,
- Direttore Amministrativo **n. 1**
- Direttore di Ragioneria e di biblioteca a t.d. **n. 1**
- Assistenti amministrativi a t.i. **n. 6**
di cui: **1** titolare presso altra istituzione e in servizio presso il Conservatorio in utilizzazione annuale fino al 04/10/2019 e dal 05/10/2019 posto in aspettativa;
- Assistenti amministrativi a t.d. **n. 1**
- Coadiutori a t. i. **n. 14**
- Coadiutori a t. d. **n. 2**

Ministero dell'Istruzione dell'Università e della Ricerca
Alta Formazione, Musicale Artistica e Coreutica
Conservatorio di Musica "F. Cilea"
Reggio Calabria

Anche per l'anno accademico 2018/2019, la Prof.ssa Maria Grande, Direttore del Conservatorio e al contempo docente a tempo indeterminato del Conservatorio, ha usufruito dell'esonero dalle attività didattiche per effetto dell'incarico ricevuto in qualità di Direttore del Conservatorio. Ai fini della necessaria compensazione, è stato individuato il posto del corso complementare di Pratica Organistica e Canto Gregoriano, come previsto dal comma 80 dell'art. 3 della Legge 12 Novembre 2011, n. 183, che pertanto è rimasto inattivo.

2) Contabilità inventariale

Alla data del 31/12/2019, il saldo del **Registro 1**, che definisce **l'inventario generale dei beni mobili**, risulta pari ad euro **102.384,22** (situazione all'01/01/2019 di euro 79.970,14). Si registrano ammortamenti per euro 15.743,28 e variazioni in aumento per euro 38.157,36 per acquisti di attrezzature didattiche e macchinari.

Il saldo al 31/12/2019 del **Registro 2 - libri e materiale bibliografico** risulta pari ad euro **48.388,27** (saldo al 01/01/2019 euro 46.185,39). Si registrano ammortamenti per un totale di euro 2.674,57 e variazioni in aumento per euro 4.877,45, quale omaggio da parte di altri Enti.

I Revisori rilevano altresì la consistenza patrimoniale relativa ai "*Beni immobili considerati mobili*", di cui al Mod. 88, rappresentata da beni di particolare valore storico ammontante, alla data del 31/12/2019, **ad euro 15.182,98**. Data la particolare natura dei beni, gli stessi non sono soggetti alle procedure di ammortamento.

Il saldo al 31/12/2019 del **Registro relativo al materiale di facile consumo** risulta pari ad euro **20.138,80**.

Si riscontra un valore pari ad euro **5.632,45** per acquisti di vario genere ed un valore pari ad **euro 9.297,64** quale "scarico" dell'esercizio.

Riguardo alla giacenza riscontrata in merito alle pubblicazioni e ai saggi prodotti dal Conservatorio, i Revisori rilevano una ulteriore diminuzione del valore registrato al 31/12/2015 che infatti passa da euro 38.827,98 ad euro 12.719,77. A tal proposito si invita la Direzione a proseguire in tal senso considerato che, con riferimento al bene in questione, il valore di giacenza dovrebbe tendere al minimo possibile.

Il Direttore Amministrativo riferisce che ad oggi, il valore di giacenza, risulta invariato rispetto alla data del 31/12/2019.

Si riscontra, altresì, la situazione inventariale in generale, aggiornata al **30/06/2020** che risulta come di seguito indicata:

Registro 1 - beni mobili	euro 102.384,22
Registro 2 - libri e materiale bibliografico	euro 48.388,27
Registro per il facile consumo	euro 23.332,74

(saldo complessivo dello scarico alla stessa data).

Ministero dell'Istruzione dell'Università e della Ricerca
Alta Formazione, Musicale Artistica e Coreutica
Conservatorio di Musica "F. Cilea"
Reggio Calabria

3) Rendiconto Finanziario

Il rendiconto finanziario dell'anno 2019 è stato redatto sui modelli previsti dal Regolamento di Amministrazione, finanza e contabilità debitamente compilati.

A fronte di una previsione iniziale per l'esercizio finanziario 2019 pari ad euro **1.163.729,51**, i Revisori prendono atto di un rendiconto finale pari ad euro **1.185.950,10**, anche a seguito delle variazioni di bilancio di cui alla delibera n. 50 del 17/07/2019 e alla delibera n. 63 del 11/12/2019 che, comportano una variazione totale, pari ad euro **22.220,59** (variazioni in aumento per euro 24.012,56 e, in diminuzione per euro 1.791,97).

3.1) Esame delle entrate

Le entrate, opportunamente documentate, risultano imputate ai capitoli di appartenenza.

Entrate Correnti:

Entrate accertate	euro 365.123,28
Entrate riscosse	euro 345.475,36
Entrate da riscuotere	euro 19.647,92

Non si registrano entrate in Conto Capitale.

3.2) Esame delle spese

Uscite correnti:

Uscite impegnate	euro 384.865,19
Uscite già pagate	euro 365.178,52
Uscite da pagare	euro 19.686,67

Il totale impegnato delle uscite in conto capitale risulta pari ad **euro 42.522,52** così costituito:

- Uscite pagate euro **34.607,16**
- Uscite da pagare euro **7.915,36.**

Il totale degli accertamenti e degli impegni delle partite di giro coincide per euro **56.104,05**.

Per ciò che concerne le entrate i Revisori hanno verificato che circa il 66,64% delle stesse (entrate correnti) attiene ai contributi:

Ministero dell'Istruzione dell'Università e della Ricerca
Alta Formazione, Musicale Artistica e Coreutica
Conservatorio di Musica "F. Cilea"
Reggio Calabria

- per l'iscrizione e per la frequenza dei corsi da parte degli studenti;
- per l'accesso agli esami;
- per l'ottenimento della certificazione di livello dei corsi della formazione pre-accademica.

Si rileva fra le entrate, l'assegnazione da parte del Ministero dell'Istruzione dell'Università e della Ricerca, di euro 100.824,52 di cui 70.195,00 a titolo di F.F.O 2019. Rispetto alla previsione iniziale pari ad euro 60.000,00, si è pertanto accertato un maggior importo di euro 10.195,00 che non ha però potuto essere oggetto di variazione di bilancio in quanto accertato nell'imminenza del termine dell'esercizio ma che è confluito direttamente nell'avanzo di amministrazione disponibile per il finanziamento delle spese di funzionamento dell'anno 2020

La gestione si è conclusa con un **disavanzo di competenza di euro 62.264,00**

4) Situazione Amministrativa

L'Allegato 7 presenta le seguenti risultanze:

Consistenza della cassa all'01/01/2019:	euro	1.382.181,51
Riscossioni in c/competenza:	euro	401.579,41
Riscossioni in c/residui:	euro	15.092,53
Pagamenti in c/competenza:	euro	455.889,73
Pagamenti in c/residui:	euro	46.210,92
Residui attivi		
degli esercizi precedenti	euro	850,66
dell'esercizio	euro	19.647,92
Residui passivi		
degli esercizi precedenti	euro	9.561,05
dell'esercizio in corso	euro	27.602,03
Consistenza della cassa al 31/12/2019:	euro	1.296.752,80
Avanzo di amministrazione al 31/12/2019:	euro	1.280.088,30

5) Gestione residui

La situazione dei **residui attivi** è la seguente:

residui attivi all'01/01/2019	euro	15.943,19
riscossi durante l'anno	euro	15.092,53
residui di competenza	euro	19.647,92
Totale residui attivi al 31/12/2019	euro	20.498,58

Ministero dell'Istruzione dell'Università e della Ricerca
Alta Formazione, Musicale Artistica e Coreutica
Conservatorio di Musica "F. Cilea"
Reggio Calabria

La situazione dei **residui passivi** è la seguente:

residui passivi all' 01/01/2019	euro	55.771,97
pagati durante l'anno	euro	46.210,92
Residui di competenza	euro	27.602,03
Totale residui passivi al 31/12/2019	euro	37.163,08

La differenza tra i residui attivi e passivi ammonta ad **16.664,50 euro** che, portata in diminuzione del Fondo di cassa al 31/12/2019 di euro **1.296.752,80** fornisce **un avanzo di amministrazione di euro 1.280.088,30.**

6) Avanzo di amministrazione

L'avanzo di amministrazione accertato al 31/12/2019, pari ad **euro 1.280.088,30**

- per euro **252.676,22** da fondi con vincolo di destinazione, da riutilizzarsi nel corso dell'E.F. 2020 per le medesime finalità e dettagliatamente descritti "Prospetto fondi con vincolo di destinazione";
- per euro **2.368,58** da crediti di non immediata esigibilità (credito vantato nei confronti del MIUR per rimborso di anticipo di cassa per saldo pagamenti di contratti di collaborazione di cui all'articolo 273 del D. L.vo n. 297/1994 e nei confronti della ditta affidataria del servizio relativo alla installazione e gestione dei distributori automatici).
- per euro **1.025.043,50** costituente avanzo disponibile.

Al riguardo, il Consiglio di Amministrazione ha deliberato (delibera n. 12 del 20 febbraio 2020) che per il finanziamento delle spese previste in bilancio fosse prelevato un importo pari ad euro 785.632,02 che costituisce circa il 76,64% dell'avanzo di amministrazione disponibile. Con la medesima delibera, il Consiglio di amministrazione ha stabilito altresì la copertura con l'avanzo di amministrazione del disavanzo di competenza con il quale si è conclusa la gestione, pari ad euro 62.264,43.

7) Stato Patrimoniale:

Dall'Allegato 8 si evincono le seguenti situazioni:

totale attivo	euro	1.503.345,65
totale passivo	euro	37.163,08
patrimonio netto	euro	1.466.182,57
totale passivo e netto	euro	1.503.345,65

Conseguentemente, si è verificato uno scostamento in negativo del patrimonio netto rispetto al precedente esercizio finanziario del **2,74%**

Ministero dell'Istruzione dell'Università e della Ricerca
Alta Formazione, Musicale Artistica e Coreutica
Conservatorio di Musica "F. Cilea"
Reggio Calabria

I Revisori, infine, verificano la documentazione di seguito indicata alla data del 31/12/2019:

- consistenza dell'avanzo di amministrazione,
- fondo di cassa,
- consistenza dei residui passivi, tutti formalmente impegnati e non pagati,
- consistenza dei residui attivi, per le somme effettivamente accertate e non riscosse entro il termine dell'esercizio pari ad euro **20.498,58**;

Si procede alla verifica dei dati relativi:

1. alla consistenza sul conto corrente dell'istituto cassiere,
2. alle consistenze del conto corrente postale,
3. alla consistenza del fondo minute spese.

1) Per ciò che concerne la consistenza di cassa alla data del 31/12/2019, il giornale di cassa presenta un saldo pari ad euro **1.296.752,80**.

L'estratto conto dell'Istituto cassiere alla medesima data riporta un saldo pari ad euro **1.296.743,97**, con una differenza di euro 8,83, per le motivazioni già ampiamente illustrate nel Verbale n. 1 del 29 gennaio 2020. La situazione contabile è stata poi regolarizzata dall'istituto cassiere in data 18 febbraio 2020, che ha ricondotto la differenza fra i saldi ad euro 9,43. Contestualmente, allo scopo di riequilibrare la situazione contabile, l'Amministrazione ha provveduto in data 17 febbraio 2020 ad annullare le reversali nn.147, 148, e 149 del 12/12/2019 per un importo complessivo di euro 16.740,00 con effetti a valere dal 31/12/2019.

2) Il **conto corrente postale n. 222893**, intestato al Conservatorio presenta un saldo, alla data del 31/12/2019, pari ad euro **18.130,00**. I Revisori verificano la corrispondenza fra quanto indicato nell'apposito registro e l'estratto conto postale.

3) L'apertura del **fondo minute spese**, per un importo pari ad euro **1.000,00** è stata deliberata dal Consiglio di Amministrazione con delibera n. 13 dell'11 febbraio 2019.

I Revisori verificano il registro, il mandato n. 5 del primo aprile 2019 emanato a favore del Direttore di Ragioneria Marco Prochilo, nonché la reversale di chiusura n. 142 del 12 dicembre 2019.

I Revisori verificano inoltre il dato relativo **all'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti** in base a quanto previsto all'articolo 33 del Decreto legislativo 33/2013 che, per l'E.F. 2019, risulta pari a **-12,22**.

In conseguenza della modalità della seduta di revisione, tutti gli atti citati nel presente verbale, trasmessi tramite posta elettronica, saranno visti dai Revisori in occasione della prima visita utile in presenza.

Ministero dell'Istruzione dell'Università e della Ricerca
Alta Formazione, Musicale Artistica e Coreutica
Conservatorio di Musica "F. Cilea"
Reggio Calabria

CONCLUSIONI

Nel corso della verifica è stata esaminata la relazione del Presidente sulla gestione accertando:

- a) la corrispondenza dei dati riportati nel rendiconto generale con quelli analitici desunti dalla contabilità generale tenuta nel corso della gestione;
- b) l'esistenza delle attività e passività e la loro corretta esposizione in bilancio, nonché l'attendibilità delle valutazioni di bilancio;
- c) la correttezza dei risultati finanziari e patrimoniali della gestione;
- d) l'esattezza e la chiarezza dei dati contabili presentati nei prospetti di bilancio e nei relativi allegati.

Il Direttore Amministrativo ed il Direttore dell'Ufficio di Ragioneria dichiarano l'inesistenza di gestioni fuori bilancio per l'esercizio finanziario 2019.

I Revisori dei conti, visti i risultati delle verifiche eseguite, attestata la corrispondenza del Rendiconto generale alle risultanze contabili, verificata l'esistenza delle attività e delle passività e della loro corretta esposizione in bilancio, nonché l'attendibilità delle variazioni di bilancio, verificata la correttezza dei risultati finanziari, economici e patrimoniali della gestione, nonché l'esattezza e la chiarezza dei dati contabili presentati nei prospetti di bilancio e dei relativi allegati, accertato il conseguimento dell'equilibrio di bilancio, esprimono,

parere favorevole

all'approvazione del Rendiconto Generale del Conservatorio di Musica "F. Cilea" di Reggio Calabria per l'esercizio finanziario 2019, da parte del consiglio di Amministrazione.

Il presente Verbale viene chiuso alle ore 13,20.

L'Organo di Revisione

Il Revisore MIUR
Francesca Romana Carbone

Il Revisore MEF
Santa Chirico

Firma autografa sostituita a

Firma autografa sostituita a mezzo

stampa ai sensi dell'art. 3, co.2

stampa ai sensi dell'art. 3, co.2

del D.Lgs. 39/93

del D.Lgs. 39/93