

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

VERBALE n. 4 del 1 Luglio 2019

L'anno 2019, il giorno 1 del mese di Luglio 2019 alle ore 9,30 presso la sede del Conservatorio di Musica "F. Cilea" di Reggio Calabria, 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, si sono riuniti per la disamina degli atti costituenti il Rendiconto Generale relativo all'esercizio finanziario 2018.

Risultano presenti:

la prof.ssa Maria Grande
la Dott.ssa Anna Maria Plutino
il Dott. Marco Prochilo

Direttore del Conservatorio
Direttore Amministrativo
Direttore dell'Ufficio di Ragioneria

Il Direttore del Conservatorio, Prof.ssa Maria Grande, pur presente nel Conservatorio, non partecipa direttamente alla verifica, ma al termine della stessa viene edotta delle risultanze contabili.

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 2017/2018:

- Allievi complessivamente iscritti e frequentanti (fino al termine dell'A.A.): **n. 721**
- Personale docente: **n. 98**
di cui **64** a tempo indeterminato,
34 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 a t.d. **n. 1**
- Assistenti amministrativi a t.i. **n. 5**
- Assistenti amministrativi a t.d. (successivamente al 19/12/2014) **n. 2**
- Coadiutori a t.i. **n. 15**
- Coadiutori a t.d. **n. 1**

Anche per l'anno accademico 2017/2018, 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.

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

2) Contabilità inventariale

Alla data del 31/12/2018, il saldo del **Registro 1**, che definisce l'**inventario generale dei beni mobili**, risulta pari ad euro **79.970,14** (situazione all'01/01/2018 di euro 60.826,72).

Si registrano ammortamenti per euro **15.439,78** e variazioni in aumento per euro **34.583,20** per acquisti di attrezzature didattiche e macchinari.

Il saldo al 31/12/2018 del **Registro 2 - libri e materiale bibliografico** risulta pari ad euro **46.185,39** (saldo al 01/01/2018 euro 47.712,86). Si registrano ammortamenti per un totale di euro **2.432,35** e variazioni in aumento per euro **904,88**, 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 31/12/2018, **ad euro 15.182,98**. Data la particolare natura dei beni, gli stessi non sono soggetti alle procedure di ammortamento.

Il saldo al 31/12/2018 del **Registro relativo al materiale di facile consumo** risulta pari ad euro **23.803,99**.

Si riscontra un valore pari ad euro **8.049,06** per acquisti di vario genere ed un valore pari ad **euro 7.104,70** 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 **13.518,85**. 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 31/12/2018.

Si riscontra, altresì, la situazione inventariale in generale, aggiornata al **01/07/2019** che risulta come di seguito indicata:

Registro 1 - beni mobili	euro 84.362,14 ,
Registro 2 - libri e materiale bibliografico	euro 46.185,39
Registro per il facile consumo	euro 23.541,56
	(comprensivo dello scarico alla stessa data).

3) Rendiconto Finanziario

Il rendiconto finanziario dell'anno 2018 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 2018 pari ad euro **1.269.802,39**, i Revisori prendono atto di un rendiconto finale pari ad euro **1.290.305,31**, dovuto alle variazioni di bilancio di cui al Decreto prot. n. 4215/B9-d del 31 luglio 2018 (di euro 19.547,06) e al Decreto prot. n. 8166/E1 del 27 dicembre 2018 (di euro 955,86) che, comportano una variazione totale, esclusivamente in aumento, pari ad euro **20.502,92**, ratificate successivamente dal Consiglio di Amministrazione con delibera n. 2 del 18 gennaio

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

2019.

3.1) Esame delle entrate

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

Entrate Correnti:

Entrate accertate	euro 392.935,67
Entrate riscosse	euro 376.992,48
Entrate da riscuotere	euro 15.943,19

Non si registrano entrate in Conto Capitale.

3.2) Esame delle spese

Uscite correnti:

Uscite impegnate	euro 307.807,88
Uscite già pagate	euro 280.569,99
Uscite da pagare	euro 27.237,89

Il totale impegnato delle uscite in conto capitale risulta pari ad **euro 28.920,74** così costituito:

- Uscite pagate euro **28.536,53**
- Uscite da pagare euro **384,21.**

Il totale degli accertamenti e degli impegni delle partite di giro coincide per euro **28.887,89**.

Per ciò che concerne le entrate i Revisori hanno verificato che circa il **69,37%** delle stesse (entrate correnti) attiene ai contributi:

- 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 87.956,86 di cui 62.595,00 a titolo di F.F.O 2018. La riduzione del 50% delle entrate da trasferimenti del MIUR rispetto al precedente anno accademico, è attribuibile alla riduzione da tre ad uno dei contratti di collaborazione di cui ex art. 273 del D. lvo n. 297/1994.

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

La gestione si è conclusa con un **avanzo di competenza** di euro 85.127,79.

4) Situazione Amministrativa

L'Allegato 7 presenta le seguenti risultanze:

Consistenza della cassa all'01/01/2018:	euro	1.298.945,94
Riscossioni in c/competenza:	euro	376.992,48
Riscossioni in c/residui:	euro	22.147,22
Pagamenti in c/competenza:	euro	280.569,99
Pagamenti in c/residui:	euro	35.334,14

Residui attivi		
degli esercizi precedenti	euro	0,00
dell'esercizio	euro	15.943,19

Residui passivi		
degli esercizi precedenti	euro	28.534,08
dell'esercizio in corso	euro	27.237,89

Consistenza della cassa al 31/12/2018: euro 1.382.181,51

Avanzo di amministrazione al 31/12/2018: euro 1.342.352,73

5) Gestione residui

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

residui attivi all'01/01/2018	euro	22.147,22
riscossi durante l'anno	euro	22.147,22

residui di competenza euro 15.943,19

Totale residui attivi al 31/12/2018 euro 15.943,19

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

residui passivi all' 01/01/2018	euro	63.868,22
pagati durante l'anno	euro	35.334,14
Residui di competenza	euro	27.237,89

Totale residui passivi al 31/12/2018 euro 55.771,97

La differenza tra i residui attivi e passivi ammonta ad euro 39.828,78 che, portata in diminuzione del Fondo di cassa al 31/12/2018 di euro 1.382.181,51 fornisce **un avanzo di**

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

amministrazione di euro 1.342.352,73.

6) Avanzo di amministrazione

L'avanzo di amministrazione accertato al 31/12/2018, pari ad **euro 1.342.352,73**, risulta costituito:

- per euro **283.273,58** da fondi con vincolo di destinazione, da riutilizzarsi nel corso dell'E.F. 2019 per le medesime finalità;
- per euro **9.643,38** 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 **1.049.435,77** costituente avanzo disponibile.

Alle ore 15,25 la dott.ssa Carbone lascia la seduta per un impegno lavorativo telematico con altra istituzione e rientra per i lavori di cui al presente Verbale alle ore 15,50.

7) Stato Patrimoniale:

Dall'Allegato 8 si evincono le seguenti situazioni:

totale attivo	euro 1.563.267,20
totale passivo	euro 55.771,97
patrimonio netto	euro 1.507.495,23
totale passivo e netto	euro 1.563.267,20

Conseguentemente, si è verificato uno scostamento in positivo del patrimonio netto rispetto al precedente esercizio finanziario del **7,388%**

I Revisori, infine, verificano la documentazione di seguito indicata alla data del 31/12/2018:

- 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 **15.943,19**;

Si procede alla verifica dei dati relativi:

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

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

3. alla consistenza del fondo minute spese.

1) Per ciò che concerne la consistenza di cassa alla data del 31/12/2018, il giornale di cassa presenta un saldo pari ad euro **1.382.181,51**.

L'estratto conto dell'Istituto cassiere alla medesima data riporta un saldo pari ad euro **1.382.180,01**, con una differenza di euro 1,50, per le motivazioni già ampiamente illustrate nel Verbale n. 1 del 04/03/2019 e n. 3 del 05/03/2019. La situazione contabile risulta allo stato regolarizzata per effetto dell'annullamento da parte dell'Amministrazione del mandato n. 1 del 04/02/2019 di euro 1,50 emesso in conto residui, e successiva emanazione del mandato n. 3 del 13/03/2019 per lo stesso importo di euro 1,50 in conto competenza.

2) Il conto corrente postale n. 222893, intestato al Conservatorio presenta un saldo, alla data del 31/12/2018, pari ad euro **6.299,81**. 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 atto di delibera n. 3 del 31/01/2018.

I Revisori verificano il registro, il mandato iniziale n. 1 del 13/02/2018 emanato a favore del Direttore di Ragioneria Marco Prochilo, nonché la reversale di chiusura n. 83 del 13/12/2018.

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. 2018, risulta pari a **+ 8,16**. I Revisori verificano che il saldo positivo non è dovuto ad inefficienze dell'amministrazione, ma piuttosto alle problematiche relative al rinnovo della convenzione di cassa.

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 2018.

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

I sottoscritti Revisori dei conti, sulla base degli elementi tratti dagli atti esaminati, formulano un giudizio positivo sulla regolarità amministrativo-contabile della gestione e, pertanto, esprimono **parere favorevole** all'approvazione del Rendiconto Finanziario del Conservatorio di Musica "F. Cilea" di Reggio Calabria per l'esercizio finanziario 2018, che risulta conforme alle norme che ne disciplinano i criteri di redazione.

Il presente Verbale viene chiuso alle ore 16,00 del 1 luglio 2019.

L'Organo di Revisione

Il Revisore MIUR
f.to Francesca Romana Carbone

Il Revisore MEF
f.to Santa Chirico
