Verbale n. 1 /2019

Il giorno 31 del mese di gennaio 2019 sono presenti presso la sede del Conservatorio di Musica "Giacomo Frescobaldi" di Ferrara i Revisori dei Conti nelle persone della dott.ssa Laura Morgia, in rappresentanza del Ministero dell'economia e delle Finanze, e del dott. Marco Coccimiglio, in rappresentanza del Ministero dell'Istruzione Università e Ricerca, per procedere all'esame ed al relativo parere di competenza ai sensi del vigente regolamento di amministrazione, finanza e contabilità in merito al bilancio di previsione 2019.

Assistono alla verifica il Direttore amministrativo, dott.ssa Adriana Braca, il Direttore di Ragioneria dott.ssa Anna Facchini.

DOCUMENTAZIONE FORNITA

1. Relazione del Direttore del Conservatorio di individuazione delle linee programmatiche per la predisposizione del Bilancio 2019 (prot. 7695/A5 del 17.12.2018),
2. Relazione Programmatica predisposta dal Presidente (prot. 210/A5 del 14.01.2019);
3. Bilancio di previsione 2019, comprensivo del preventivo finanziario decisionale e gestionale, nonché del quadro generale riassuntivo della gestione finanziaria, della tabella dimostrativa del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2018 e bilancio finanziario pluriennale.

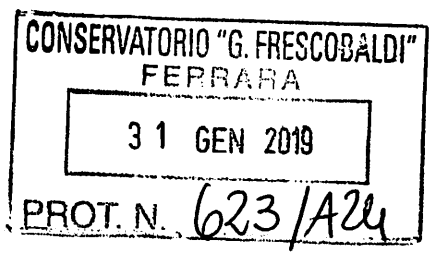
STRUTTURA

Il Conservatorio è composto dalla sede di Largo Michelangelo Antonioni,1.

ALLIEVI

Gli allievi iscritti ai diversi corsi sono n. 418 ma il dato sarà definitivo solo nel mese di febbraio 2019 quando sarà noto il numero degli studenti fuori corso.

DENOMINAZIONE	N. ALLIEVI ISCRITTI
Corsi Vecchio Ordinamento	21 (20 allievi + 1 tirocinante)
Corsi Preaccademici	152
Corsi Triennio I livello	121 (di cui 49 jazz, 71 altri corsi + 1 Erasmus II° semestre)
Corsi Biennio II livello	109 (di cui 26 jazz, 34 musicoterapia, 49 altri corsi)
Corsi propedeutici	13
Corsi singoli	2



PERSONALE

Il personale docente relativo all'anno accademico 2018/2019 presso l'Istituto comprende n. 55 unità ed è così composto:

n. 52 docenti;

n. 3 accompagnatori al pianoforte.

Il Direttore Prof. Fernando Scafati, eletto e nominato con D.M. n. 889 del 16/11/2016 per il triennio 2016-2019, è docente di pianoforte in servizio presso questo Conservatorio.

Il personale non docente è così costituito:

n. 1 Direttore Amministrativo a tempo indeterminato in servizio dal 1/11/2018;

n. 1 Direttore di Ragioneria a tempo indeterminato;

n. 5 Assistenti area seconda a tempo indeterminato;

n. 7 Coadiutori area prima a tempo indeterminato;

n. 4 Coadiutori area prima a tempo determinato

GESTIONE FINANZIARIA

Alla data del 31.12.2018 i residui attivi rimasti da riscuotere ammontano ad €. 86.836,05; la somma dei residui passivi rimasti da pagare ammontano ad € 135.610,63; (come da prospetto dimostrativo "c").

ESAME DELLE VOCI DI BILANCIO

Dal prospetto riepilogativo nel quale sono indicate le previsioni delle entrate e delle spese in termini di competenza e di cassa per l'anno finanziario 2019, le risultanze possono sintetizzarsi come segue:

	ENTRATE €.		USCITE €.	
	Competenza	**Cassa**	**Competenza**	**Cassa**
Parte corrente	407.082,70	425.270,16	567.605,44	618.207,52
Conto capitale	0	68.648,59	182.566,82	266.075,37
Partite di giro	1.500,00	1.500,00	1.500,00	1.500,00
Avanzo amm.ne utilizzato	343.089,56			
Fondo di cassa utilizzato		390.364,14		
TOTALE	**751.672,26**	**885.782,89**	**751.672,26**	**885.782,89**

L'avanzo di amministrazione presunto al 31/12/2018è stato stimato per € 343.089,56, come da tabella dimostrativa all. "4".
Il calcolo è stato effettuato sulla base dei dati gestionali rilevati al 31/12/2018 e delle riscossioni e dei pagamenti presunti della gestione del restante periodo.
Il prelevamento complessivo dell'avanzo di amministrazione ammontante ad € 343.089,56 è così previsto:
€. 68.566,82 vincolato per restauro Auditorium;
€. 79.387,72 vincolato per economie;
€ 195.135,02 destinata al finanziamento delle diverse attività al fine di integrare gli importi assegnati in conto competenza.

ESAME DELLE ENTRATE

Il totale delle entrate di competenza è di € **751.672,26** così come di seguito indicate:

€.	Voci di bilancio
250.000,00	Contributi allievi
3.140,00	Contributi assicurativi
45.000,00	Contributi Corso Jazz
18.000,00	Contributi Biennio Musicoterapia
2.000,00	Contributi di Enti e privati per particolari progetti
86.942,70	Contributo presunto di funzionamento
2.000,00	Presunti interessi attivi da c/c bancario e postale
407.082,70	**Totale Entrate di parte corrente**

ENTRATE AVENTI NATURA DI PARTITE DI GIRO

Alle entrate aventi natura di partite di giro è stato assegnato l'importo di € **1.500,00**, per fondo minute spese.

Le entrate in conto capitale sono pari a zero.

ESAME DELLE SPESE

SPESE CORRENTI

Il totale delle uscite di competenza è di € **751.672,26**

e corrisponde alla somma risultante dal totale delle entrate di competenza più l'avanzo di amministrazione presunto 2018.

€.	Voci di bilancio
29.358,90	UPB 1.1.1. - Uscite per gli organi dell'Ente
156.418,65	UPB 1.1.2. – Oneri per il personale in attività di servizio
188.784,23	UPB 1.1.3. - Uscite per l'acquisto di beni di consumo e di servizi
151.128,99	UPB 1.2.1. - Uscite per prestazioni istituzionali
5.000,00	UPB 1.2.3. – Oneri finanziari
20.000,00	UPB 1.2.4. – Oneri tributari
7.000,00	UPB 1.2.5. – Poste correttive e compensazione entrate correnti
9.914,67	UPB 1.2.6. – Uscite non classificabili in altre voci
567.605,44	**Totale Uscite di parte corrente**

TITOLO II SPESE IN CONTO CAPITALE – 2.1 INVESTIMENTI

€.	Voci di bilancio
100.566,82	2.1.1 Acquisizione uso durevole e opere immobiliari
82.000,00	2.1.2 Acquisizione di immobilizzazioni tecniche
182.566,82	**Totale spese di parte capitale**

TITOLO III PARTITE DI GIRO – 3.1 USCITE AVENTI NATURA DI PARTITE DI GIRO

U.B.P. 3.1.1 USCITE AVENTI NATURA DI PARTITE DI GIRO

Alle uscite aventi natura di partite di giro è stata assegnata la complessiva somma di € **1.500,00** per fondo minute spese.

Il Fondo di cassa al 31/12/2018 ammonta ad € 391.864,14

Le entrate di competenza previste pari ad € **751.672,26** riassunte nel seguente schema:

ENTRATE	**PREVISIONI DEFINITIVE ESERCIZIO 2018**	**PREVISIONI ESERCIZIO 2019**
Tit. 1° Entrate correnti	€ 566.827,09	€ 407.082,70
Tit. 2° Entrate c/ Capitale	€ 1.073,85	€ 0
Tit. 3 Partite di Giro	€ 500,00	€ 1.500,00
Avanzo Amm.ne	€ 388.855,67	€ 343.089,56
Totali	**€ 957.256,61**	**€ 751.672,26**

I trasferimenti dello Stato relativi a contributi ordinari per il funzionamento amministrativo e didattico sono stati iscritti per un importo di € 86.942,70 quantificato sulla base di quello effettivamente assegnato per l'es. 2018 (96.603,00), decurtato in via prudenziale del 10% .

Le previsioni delle uscite di competenza pari a € 751.672,26 sono riassunte nel seguente schema:

USCITE	PREVISIONI DEFINITIVE ESERCIZIO 2018	PREVISIONI ESERCIZIO 2019
Tit. 1° Uscite correnti	€ 640.280,89	€ 567.605,44
Tit. 2° Uscite c/ Capitale	€ 316.475,72	€ 182.566,82
Tit. 3° Partite di Giro	€ 500,00	€ 1.500,00
Totali	**€ 957.256,61**	**€ 751.672,26**

Le spese presentano una riduzione rispetto alle previsioni definitive del 2018, connessa alle minori entrate previste.

La copertura finanziaria è costituita prevalentemente dal prelevamento dell'avanzo di amministrazione e dai contributi degli studenti.

I Revisori, esaminato il bilancio di previsione per l'esercizio finanziario 2019, rilevano quanto segue:

- le entrate iscritte in bilancio sono da considerare realisticamente previste, in quanto stimate sulla base del quadro istituzionale;
- le spese sono state prudentemente calcolate, tenendo presenti i finanziamenti disponibili.

BILANCIO PLURIENNALE 2019-2020

I Revisori prendono atto che è stato redatto il bilancio pluriennale 2019-2020.

I Revisori invitano il Direttore Amministrativo all'osservanza dei termini previsti dal regolamento vigente dell'Istituto relativamente alla predisposizione del bilancio di previsione annuale con i relativi allegati.

A conclusione dell'esame del documento contabile i Revisori esprimono, per quanto di competenza, parere favorevole alla relativa approvazione da parte del Consiglio di amministrazione.

Letto, confermato e sottoscritto

Dott.ssa Laura Morgia – MEF

Dott. Marco Coccimiglio - MIUR

CONSERVATORIO "G. FRESCOBALDI"
FERRARA
31 GEN 2019
PROT. N. 627/A24

VERBALE N. 2 /2019

Certificazione di compatibilità finanziaria dell'ipotesi di contratto integrativo a.a. 2017/2018

L'anno 2019, il giorno 31 del mese di gennaio, presso la sede del Conservatorio di Musica "Girolamo Frescobaldi" sito in Ferrara, Largo M. Antonioni, 1, i Revisori dei Conti dott.ssa Laura Morgia, in rappresentanza del MEF, ed il dott. Marco Coccimiglio, in rappresentanza del MIUR, alla presenza della dott.ssa Adriana Braca, in qualità di Direttore amministrativo, e della dott.ssa Anna Facchini Direttore ufficio ragioneria, esaminano l'ipotesi di Contratto Integrativo dell'istituzione per l'a.a. 2017/2018 al fine di certificare la compatibilità finanziaria, ai sensi dell'art. 40 bis, comma 1, del D. Lgs. 30 marzo 2001, n. 165.

FONDO D'ISTITUTO A.A. 2017/2018

1. Esame del Contratto integrativo dell'istituzione.

L'ipotesi di contratto integrativo è stata stipulata in data 20 dicembre 2018 (prot. n. 7844/A27) dal Presidente e dal Direttore dell'Istituzione e dalla Delegazione di parte sindacale costituita dalle RSU elette e operanti nella istituzione e dai rappresentanti territoriali delle organizzazioni sindacali di categoria firmatarie del CCNL, sulla base dei criteri di cui al Contratto Collettivo Nazionale Integrativo (CIN), sottoscritto il 12/07/11.

Il documento è corredato della "Relazione Illustrativa" predisposta dal **Direttore** del Conservatorio, prof. Fernando Scafati (nota prot. 21/A27 del 07/01/2019), e dalla "Relazione tecnico - finanziaria", (prot. 22/A27 del 07/01/2019) contenenti i dati procedurali, illustrativi e finanziari, inclusa la tabella dimostrativa della costituzione del fondo, in conformità della circolare MEF n. 25 del 19/07/2012.

2. - Determinazione del Fondo per la contrattazione.

I Revisori prendono atto che la contrattazione è stata siglata tenendo conto dell'assegnazione ministeriale indicata nel D.D. prot. n. 3283 del 07/12/2018 pari ad **€ 86.950,00,** decurtata degli importi relativi all' indennità del Direttore Amministrativo pari ad € 7.700,00 e del Direttore di Ragioneria pari ad € 4.950,00 che non sono soggette a contrattazione.
Le economie ammontano ad euro **€ 32,89** (D.D. MIUR prot. 2240 del 05/09/2018).

Le risorse finanziarie per l'anno 2017/2018 destinate alla contrattazione sono individuate come di seguito riportato:

RISORSE		IMPORTO LORDO DIPENDENTE
Fondo Miglioramento Offerta Formativa E.F. 2018		€ 86.950,00
Economie provenienti dall'E.F. 2017		€ 32,89
FONDO PER LA CONTRATTAZIONE	=	**€ 86.982,89**

3. Ripartizione del Fondo.
A fronte di una disponibilità per la contrattazione quantificata in € 86.950,00 + economie 2017 € 32,89 è stata prevista la seguente ripartizione del fondo:
Personale docente 68%, pari ad euro € 59.126,00 + € 22,36 economie 2017 totale € **59.148,36**;
Personale non docente 32%, pari ad euro € 27.824,00 + € 10,53 economie 2017 totale **€ 27.834,53**.

La suddetta ripartizione è conforme ai criteri stabiliti dal CIN vigente nell'a.a. di riferimento, visto che quest'ultimo, all'art. 3, comma 3, stabilisce che, a decorrere dall'a.a. 2011/12, al personale tecnico-amministrativo deve destinarsi una quota parte del fondo non inferiore al 25%.

4. – Finalizzazioni.
Le attività per le quali è stata prevista la specifica remunerazione, nei limiti delle risorse finanziarie come sopra riportate, attengono alle diverse esigenze didattiche ed organizzative, nonché alle aree di personale interno all'istituzione.
Di seguito si indicano le attività e i relativi compensi da retribuire con le risorse finanziarie disponibili, relative alle diverse esigenze didattiche e organizzative:
PERSONALE DOCENTE:

VICEDIREZIONE	€ 6.000,00
TUTOR TRIENNIO (1 UNITA')	€ 2.500,00
TUTOR BIENNI (1 UNITA')	€ 2.500,00
TUTOR JAZZ(1 UNITA')	€ 2.500,00
VICE TUTOR JAZZ (1 UNITA')	€ 600,00
TUTOR MUSICOTERAPIA (1 UNITA') (novembre 2017-febbraio 2018)	€ 2.000,00
TUTOR MUSICOTERAPIA (2 UNITA') (marzo-ottobre 2018)	€ 2.000,00
ERASMUS + (1 UNITA')	€ 2.000,00
COORDINAMENTO ATTIVITA' DI PRODUZIONE (1 UNITA')	€ 2.500,00
CONCERTI BONACOSSI E SAGGI (1 UNITA')	€ 1.000,00
CORSI PREACCADEMICI (1 UNITA')	€ 500,00
SITO WEB (1 UNITA')	€ 3.500,00
DIP. CANTO (1 UNITA')	€ 600,00
DIP. STRUMENTI A FIATO (1 UNITA')	€ 500,00
DIP. STRUMENTIA TASTIERA (1 UNITA')	€ 500,00
DIP. STRUMENTI A CORDA (1 UNITA')	€ 500,00
DIP. TEORIA E ANALISI (1 UNITA')	€ 500,00
DIP. JAZZ (1 UNITA')	€ 500,00
AREA MUSICA D'INSIEME (1 UNITA')	€ 400,00
AREA MUSICA ANTICA (1 UNITA')	0
AREA MUS. CONTEMPORANEA (1 UNITA')	€ 400,00
POLO BIBLIOTECARIO FERRARESE (1 UNITA')	€ 3.000,00
RESPONSABILE PER RELAZIONI CON ASSOCIAZIONE RAMI (RICERCA) (1 UNITA')	0
TOTALE	**€ 34.500,00**

La liquidazione dei compensi sopra citati, ad eccezione dell'incarico di vicedirezione, è subordinata alla presentazione di una relazione a consuntivo dell'attività svolta.

Le risorse rimanenti verranno utilizzate per il pagamento delle ore dei docenti coinvolti nel Progetto d'Istituto 2017/18 come di seguito riportato:

DESCRIZIONE	ORE	ORE TOTALI
Concerti Bonacossi n. 17 unità	6X17	102
Concerto Orchestra n. 7 unità n.1 unità n. 1 unità	7X7 4X1 3X1	49 4 3
Miglioramento offerta formativa per progetto Orchestra giovanile n. 2 unità	36X2	72
Convegno UDI n.1 unità	6	6
Incontro strumento n. 1 unità n. 1 unità n. 1 unità	4 18 7	29
miXXer n. 10 unità n. 1 unità n. 2 unità	4X10 12 7X2	40 12 14
In corde n. 1 unità n. 1 unità n. 1 unità	17 11 7	35
Ferrara organistica n. 2 unità n. 2 unità	7X2 4X2	14 8
2 Concerti Shakespeare n. 4 unità	7X4	28
Miglioramento offerta formativa per progetto *Corso libero di Psicofisiologia*	44	44
La Dirindina n. 1 unità n. 2 unità n. 1 unità	5 10X2 10	5 20 10
PianoDuo Festival n. 1 unità	9	9
Progetto Ensemble archi n. 2 unità n. 1 unità	9X2 25	18 25
Ensemble giovanile n. 1 unità n. 1 unità	18 13	18 13
Progetto SaxOrchestra n. 1 unità	26	26
Il Pastor fido n. 2 unità	13X2	26
Progetto Ensemble vocale jazz 1 unità	16	16
Laboratorio jazz 1 unità	16	16
Open days jazz 1 unità 1 unità	5 4	9
Concerto Basilica S.Maria in Vado n. 1 unità	5	5
Concerto *Sogno o son d'Este* n. 1 unità n. 1 unità	5 4	9
Concerto Ravenna n. 1 unità n. 1 unità	3 8	11
Concerto Museo di Storia Naturale n. 2 unità	4X2	8

Ai sensi dell'art. 4 del CCNI AFAM del 12/07/2011 il compenso lordo pro capite per il personale non potrà superare € 8.500,00.

Per il personale di segreteria le attività, per l'a.a. 2017/18, sono determinate sulla base delle esigenze di massima didattiche ed amministrative, entro i limiti descritti dalle seguenti voci, con un importo di spesa redatto compatibilmente con le risorse economiche fissate. E' ammesso lo storno delle somme rimanenti tra una voce e l'altra.

AREA SECONDA:
INCARICHI DI COORDINAMENTO DI UNITA' OPERATIVE TECNICHE ED AMMINISTRATIVE:

COMPENSI PER SPECIFICHE ATTIVITA' AGGIUNTIVE DI PARTICOLARE IMPEGNO

- **Intensificazione di prestazioni connesse ad attività della direzione didattica e/o amministrativa: (totale 10.300,00 €)** la cifra procapite sarà definita sulla base di effettivo svolgimento dei compiti assegnati ed annotati sul registro Attività aggiuntive 2017/18 vidimato dal Direttore Amministrativo o, in sua assenza, dal Direttore Ufficio Ragioneria.

- **Intensificazione di prestazioni in caso di assenza di colleghi per garantire il rispetto delle scadenze dei vari adempimenti o per adeguamento a normativa: (totale 3.600,00 €)** budget da suddividere in base al lavoro effettivamente svolto e documentato dai registri delle attività aggiuntive 2017/18 compilati dagli assistenti e vidimati dal Direttore Amministrativo o, in sua assenza dal Direttore Ufficio Ragioneria.

Per i coadiutori - area Prima le attività, per l'a.a. 2017/18 sono determinate sulla base delle esigenze di massima didattiche ed amministrative, entro i limiti descritti dalla seguente tabella, con un importo di spesa come da allegata relazione tecnico finanziaria, redatta compatibilmente con le risorse economiche assegnate. E' ammesso lo storno delle somme rimanenti tra una voce e l'altra.

AREA PRIMA E SECONDA: totale complessivo liquidabile € 2.700,00.
COMPENSI PER SPECIFICHE ATTIVITA' AGGIUNTIVE DI PARTICOLARE IMPEGN0:

STAFF DI SUPPORTO ALLA PRODUZIONE ARTISTICA DEL CONSERVATORIO (in tale voce viene ricompresa anche la tenuta del materiale di produzione artistica. Il compenso sarà suddiviso in base all'effettivo svolgimento dell'attività desumibile dagli ordini di servizio)	
Importo per tenuta materiale	*€ 80,00 annuali – **totale massimo 2544,00 €***
Importo per attività staff	*€ 16,00 per ogni giornata di servizio in supporto all'attività di produzione*

PULIZIA PIAZZETTA SANT'ANNA E PULIZIA GIARDINO (le giornate di impegno saranno desunte dal Registro Attività aggiuntive vidimato dal Direttore Amministrativo)	
Importo per ogni pulizia piazzetta	***€ 16,00 – totale massimo 112,00 €***
Importo per ogni giornata di pulizia giardino	***€ 16,00 – totale massimo 112,00 €***

INTENSIFICAZIONE PER LA PRESENZA DI PIU'SEDI	
Importo totale dedicato a questa voce	***€ 6.160,00***
Unità individuate	***10***
Importo procapite da dividere in base ai giorni effettivamente lavorati (= 265 giorni lavorativi)	***€ 616,00***

INTENSIFICAZIONE INSERIMENTO MONTEORE DOCENTI e GESTIONE PRENOTAZIONI AULE	
Importo totale dedicato a questa voce	***€ 640,00***
Unità individuate	***2***
Importo procapite da dividere in base ai giorni effettivamente lavorati (= 265 giorni lavorativi)	***€ 320,00***
Le eventuali economie derivanti dall'assenza delle unità individuate verranno distribuite tra il personale coadiutore che si è effettivamente occupato della gestione aule in sostituzione delle unità principali	

SUPPORTO UFFICI Stampa registri Professori, archiviazione materiale, supporto per prestito strumenti. La suddivisione dell'importo sarà effettuata sulla base di quanto riportato nel registro attività aggiuntive e negli eventuali ordini di servizio.	
Importo totale dedicato a questa voce	***€ 640,00***

INTENSIFICAZIONE CENTRALINO PER ATTIVITA' SUPPORTO DIDATTICA Stampa registri Professori, archiviazione materiale, supporto per prestito strumenti. La suddivisione dell'importo sarà effettuata sulla base di quanto riportato nel registro attività aggiuntive e negli eventuali ordini di servizio.	
Importo totale dedicato a questa voce	***€ 640,00***
Unità individuate	***2***
Importo procapite per n. 265 giorni lavorativi	***€ 320,00***
Le eventuali economie derivanti dall'assenza delle unità individuate verranno distribuite tra il personale coadiutore che si è effettivamente occupato della gestione centralino delle unità principali	

INTENSIFICAZIONE PER SOSTITUZIONE COLLEGHI ASSENTI ***€ 400,00***

4. Riepilogo

FONDO PER LA CONTRATTAZIONE DA UTILIZZARE	€ 86.950,00 +
ECONOMIE 2017	**€ 32,89**
TOTALE	**€ 86.982,89**

Ripartizione delle risorse

Personale docente – Incarichi/ attività organizzativo-didattiche	€ 34.500,00
Personale docente – ore di attività Produzione Artistica	€ 24.648,36
Personale non docente – Assistenti Area Seconda	€ 13.900,00
Personale non docente – Coadiutori Area Prima	€ 13.934,53
TOTALE	**€ 86.982,89**

Il totale delle unità di personale interessato all'accesso al fondo d'istituto sono:
n. 55 unità per ore aggiuntive non d'insegnamento docenti;
n. 16 unità per attività aggiuntive personale TA.

5. Conclusioni.:

Pertanto, considerato che :

- il contratto collettivo è finalizzato al miglioramento della produttività e dell'efficienza dei servizi all'utenza, rispetta le norme di legge e non eccede la competenza ad esso attribuita dalla contrattazione di livello superiore;
- il contratto integrativo è stato predisposto in conformità al CCNL vigente del comparto Afam e al Contratto integrativo nazionale del 12 luglio 2011 ed è stato regolarmente sottoscritto;
- l'individuazione delle risorse disponibili (Miur) è stata effettuata correttamente;
- l'onere scaturente dalla contrattazione risulta integralmente coperto dalle disponibilità;
- per quanto specificatamente attiene alla normativa sulla *performance* si è in attesa della definizione degli obiettivi, indicatori e standard da parte dell'ANVUR, ai sensi del Disposto del D.P.C.M. 26/1/2011, titolo III, capo I, artt. 10,11,12 e 13. (G.U. n. 116 del 20/5/2011);

I Revisori esprimono parere favorevole in ordine alla compatibilità finanziaria della contrattazione integrativa dell'Istituzione per l'anno accademico 2017/2018, ai sensi dell'art. 40 bis, comma 1, del D.Lgs. n. 165/01.

I Revisori evidenziano che nell'Ipotesi di contrattazione integrativa d'Istituto non risulta prevista la clausola di salvaguardia che secondo la vigente normativa si ritiene debba essere chiaramente espressa e parte integrante dell'articolato del contratto.

Letto, firmato e sottoscritto

Laura Morgia _____
(in rappresentanza del MEF)

Marco Coccimiglio _____
(in rappresentanza del MIUR)

CONSERVATORIO "G. FRESCOBALDI"
FERRARA
31 GEN 2019
PROT. N. 635/A24

VERBALE N. 3/2019

VERIFICA DI CASSA

Il giorno 31/01/2019 sono presenti presso la sede del Conservatorio di Musica "Girolamo Frescobaldi" di Ferrara, i Revisori dei Conti nella persona della dott.ssa Laura Morgia, in rappresentanza del Ministero dell'Economia e delle Finanze, e del dott. Marco Coccimiglio, in rappresentanza del Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca.

Assistono alla seduta la dottoressa Adriana Braca Direttore Amministrativo ela dott.ssa Anna Facchini, Direttore Ufficio di Ragioneria .

Dal giornale di cassa tenuto con il sistema informatizzato, emerge la seguente situazione di cassa alla data del 31/12/2018 in quanto, in attesa dell'approvazione del Bilancio di Previsione 2019, il Conservatorio non ha effettuato alcuna operazione contabile nell'E.F. 2019.

Fondo di cassa al 31/12/2018		**€ 391.864,14**
Somme riscosse (ultima reversale n.62 del 28/12/2018 di € 1.655,00)		
- in c/competenza	€ 571.683,49	
- in c/residui attivi	€ 0,00	
Totale Entrate		**€ 571.683,49**
Pagamenti eseguiti (ultimo mandato n. 1190 del 28/12/2018 di € 2,00)		
- in c/competenza	€ 556.161,20	
- in c/residui passivi	€ 209.393,76	
Totale Uscite		**€ 765.554,96**
Fondo di cassa al 31/10/2018		**€ 391.864,14**

Il saldo comunicato dalla Banca BPER, con foglio del 31/12/2018, pari a € 391.864,14 concorda con quella del giornale di cassa interno.

Il Conservatorio ha attivato la procedura per il rinnovo della convenzione bancaria.
Il Presidente, con note prot. n 6022/a26 , 6023/a26, 6024/a26 e 6025/a26 del 08/10/2018 , ha invitato, ai sensi art. 36 D.lgs 50 del 18/04/2016, alla presentazione di offerta per convenzione di cassa agli Istituti bancari di seguito indicati:

- Monte dei Paschi di Siena;
- Cassa di Risparmio di Cento;
- Unicredit
- Emilbanca

Gli Istituti bancari sono stati invitati a far pervenire entro il 31/10/2018 ore 13.30 le offerte per la convenzione di cassa.
In data 12/11/2018, alla presenza della commissione formata dal Direttore Amministrativo dott.ssa Adriana Braca, dalla dott.ssa Francesca Bighi assistente, e dal Sig. Patrick Altieri assistente, ed alla presenza del Sig. Massimiliano Ghelfi in rappresentanza della Monte dei Paschi di Siena (ai sensi art. 7 commi 2 e 3 della lettera d'invito) è stata aperta l'unica busta pervenuta.
Da quanto risulta dal verbale prot. 6893/A26 del 12/11/2018, la Commissione esaminatrice ha aggiudicato in via provvisoria l'affidamento del servizio di cassa alla banca Monte dei Paschi di Siena.

Il Consiglio di Amministrazione, nella seduta del 19/12/2018, ha proceduto all'aggiudicazione definitiva con delibera n. 98, ai sensi dell'art. 30 del Regolamento di Amministrazione, Finanza e Contabilità in vigore presso il Conservatorio per il triennio 01/01/2019 – 31/12/2021, per un importo annuo pari ad € 1.500,00 + iva di legge.

Conto corrente postale n. 14657449

L'ultimo estratto conto postale risalente al 31/12/2018 riporta un saldo di € 9.265,46 e combacia perfettamente con il giornale interno e con l'estratto conto online di Poste Italiane alla data del 31/12/2018.

Registro delle Minute spese

Il fondo Minute Spese è stato costituito con mandato n. 27 del 24/01/2018 di € 500,00 a favore della dott.ssa Catia Previati, Direttore dell'ufficio di ragioneria f.f..

I Revisori prendono atto che sono stati effettuati dei reintegri, nel periodo compreso dal mese di aprile al mese di giugno, per una somma complessiva pari ad €. 963,5o.

Si rappresenta altresì che in data 20/12/2018 è stato effettuato un ulteriore reintegro con i seguenti mandati:

n. 1184 € 31,50
n. 1185 € 78,42
n. 1186 € 168,18
n. 1187 € 62,83
n. 1188 € 67,85
n. 1189 € 30,00
per un totale di € 438,78.

Si evidenzia che a fronte di una disponibilità complessiva di €. 1.902,28 sono state effettuate spese per un totale di euro € 1.402,28.

La differenza pari ad € 500,00 è stata versata con le reversali:
n. 60 € 438,78 e n. 61 di € 61,22

Indicatore Tempestività dei pagamenti

Per quanto concerne l'indicatore dei tempi di pagamento di cui all'art. 33 del D.lgs 33/2013 si evidenzia che il dato di interesse, per l'e.f. 2018 4° trimestre, è **-19,5** giorni, inteso come numero medio di giorni di calendario (inclusi i festivi) intercorrenti tra la data di emissione del mandato e la data di scadenza della fattura.

L'indicatore di tempestività dei pagamenti per l'anno 2018 risulta pari a **– 21,62.**

Letto, firmato e sottoscritto

Morgia Laura _____
(in rappresentanza del MEF)

Marco Coccimiglio _____
(in rappresentanza del MIUR)

VERBALE n. 4 /2019
RENDICONTO GENERALE E.F. 2018

Il giorno mercoledì 10 luglio 2019, presso l'ufficio Direzione Amministrativa del Conservatorio di Musica "G. Frescobaldi" di Ferrara, i Revisori dei Conti dott.ssa Laura Morgia (*in rappresentanza del Ministero dell'Economia e delle Finanze*) e dott. Marco Coccimiglio (*in rappresentanza del Ministero dell'Istruzione, Università e Ricerca*) procedono all'esame del Rendiconto Generale dell'Esercizio Finanziario 2018 del Conservatorio di Musica "G. Frescobaldi" di Ferrara, e redigono la presente relazione in ottemperanza all'art. 37 del Regolamento di Amministrazione, Finanza e Contabilità in vigore presso l'Istituzione.
Assistono alla disamina il Direttore Amministrativo dott.ssa Adriana Braca ed il Direttore dell'Ufficio di Ragioneria e di Biblioteca dott.ssa Anna Facchini.

Ai sensi dell'art. 34 del Regolamento sopracitato, il Rendiconto è composto da:

A. *Conto di bilancio*, articolato in:
   I. Rendiconto finanziario decisionale (all. 5)
   II. Rendiconto finanziario gestionale (all. 6);
B. *Stato patrimoniale* (all. 8);

Al Rendiconto sono allegati:

1) la Situazione amministrativa (all. 7);
2) la Relazione sulla gestione del Presidente del Conservatorio (prot. 2201/a5 del 09/04/2019).

CONSERVATORIO "G. FRESCOBALDI" FERRARA
11 LUG. 2019
PROT. N. 6321/A24

Relativamente alla fase previsionale della gestione è emerso che:
- le previsioni iniziali risultano conformi con quanto indicato nel bilancio preventivo E.F. 2018, approvato dal Consiglio di Amministrazione con delibera n. 2 del 22/01/2018;
- le variazioni alle predette previsioni, munite del parere dei Revisori dei Conti, sono state deliberate dal Consiglio di Amministrazione per un totale pari ad € 152.165,73 (di cui € 91,29 a seguito di rideterminazione avanzo effettivo al 31/12/2017 e € 152.074,44 quali maggiori entrate in conto competenza 2018).

DISAMINA DELLA GESTIONE DI COMPETENZA E.F. 2018
ENTRATE

Titolo	Previsione iniziale entrate	Previsione definitiva	Riscossioni	Somme rimaste da riscuotere (residui attivi)	Totale Somme riscosse e da riscuotere
Titolo I c-corrente	€ 415.826,50	€ 566.827,09	€ 570.109,64	€ 18.187,46	€ 588.297,10
Titolo II c-capitale	€ 0	€ 1.073,85	€ 1.073,85	€ 0	€ 1.073,85
Titolo III p-giro	€ 500,00	€ 500,00	€ 500,00	0	€ 500,00
Avanzo di amministrazione	€ 388.764,38	€ 388.855,67	0	0	0
Totale entrate			€ 571.683,49		€ 589.870,95
Disavanzo di competenza					- € 45.766,11
Totale a pareggio	€ 805.090,88	€ 957.256,61			

a) Le entrate accertate del Titolo I ammontano ad € 588.297,10

b) Le entrate accertate del Titolo II ammontano ad € 1.073,85;

c) le entrate accertate del Titolo III (partite di giro) per € 500,00 pareggiano con le corrispondenti voci dell'uscita;

d) tutte le entrate risultano imputate ai capitoli di pertinenza;

e) La somma algebrica tra maggiori accertamenti (€ 21.470,01) e minori entrate (€ 0,00) è pari ad € 21.470,01 porta l'avanzo di amministrazione da € 367.385,66 (come risulta dalla situazione paritiaria delle entrate) ad € 388.855,67;

f) alla fine dell'esercizio 2018 rimangono da riscuotere € 18.187,46 (competenza 2018) ed € 68.648,59 (provenienti da E.F. precedenti) per un totale di € 86.836,05 e concordano con i residui attivi indicati nell'Allegato 7 al Rendiconto - Situazione amministrativa;

g) le entrate indicate nel Rendiconto corrispondono con i dati analitici desunti dalle scritture contabili.

USCITE

Titolo	Previsione iniziale	Previsione definitiva	Pagamenti	Somme rimaste da pagare (residui passivi)	Totale pagamenti ed Impegni
Titolo I	€ 530.631,29	€ 640.280,89	€ 440.101,76	€ 40.754,67	€ 480.856,43
Titolo II	€ 273.959,59	€ 316.475,72	€ 115.559,44	€ 38.721,19	€ 154.280,63
Titolo III	€ 500,00	€ 500,00	€ 500,00	€ 0	€ 500,00
Totale Spese			€ 556.161,20	€ 79.475,86	€ 635.637,06
Disavanzo di competenza					- € 45.766,11
Totale a pareggio	€ 805.090,88	€ 957.256,61			

Relativamente alla predette Uscite si rileva che:

a) Economie:
L'importo complessivo delle economie registrate sui vari capitoli ammonta ad € 321.619,55
Tali economie si registrano nelle:
USCITE CORRENTI € 159.424,46;
USCITE IN CONTO CAPITALE €162.195,09;
PARTITE DI GIRO + EURO 0

b) al termine dell'esercizio 2018 rimangono da pagare € 79.475,86 (competenza 2018) ed € 56.134,77 (provenienti da E.F. precedenti) per un totale di € 135.610,63 e concordano con i residui passivi indicati nell'Allegato 7 al Rendiconto - Situazione amministrativa;

c) le somme con vincolo di destinazione non spese nell'anno 2018 al termine dell'esercizio sono confluite nell'avanzo di amministrazione e sono state prelevate per essere utilizzate nel Bilancio di previsione 2019 negli stessi capitoli di pertinenza;

d) le spese indicate nel Rendiconto corrispondono con i dati analitici desunti dalle scritture contabili;

e) sono stati esaminati, a campione, i documenti di spesa afferenti ai fatti gestionali rappresentati dalle cifre del conto consuntivo.

Mediante il metodo del campionamento è stata in particolare esaminata la documentazione relativa all'acquisto di un pianoforte mezza coda C3 Yamaha e di una viola d'amore per i quali si è proceduto all'acquisto a seguito della delibera CDA n. 43 del 14/10/2015.

Per quanto riguarda il pianoforte mezza coda C3 Yamaha si è proceduto all'acqusito tramite MePa con Oda n. 4128089 per un importo di € 18.700,00 iva in data 31/01/2018 (CIG ZDC21D7542).

Il pagamento dell'imponibile è stato eseguito con mandato n. 96 del 15/02/2018 a favore della ditta All For Music Srl a fronte della fattura elettronica n. 2/16 del 06/02/2019; è stata inoltre verificata la regolarità del DURC online prot. INAIL_9356831 del 02/11/2017 scadenza 02/03/2018

Il pagamento dell'iva è stato effettuato con mandato n. 97 del 15/02/2018 per l'importo di € 3.372,13 tramite F24 online in favore della Tesoreria Prov.le dello Stato di Ferrara.

Si precisa inoltre che lo strumento è stato sottoposto a positivo collaudo da parte del Direttore Prof. Fernando Scafati – docente di pianoforte - con nota del 06/02/2019 assunta a protocollo con n. 790/A15 del 09/02/2018

Il pianoforte è stato inventariato con n. 391 nel giornale dei beni mobili mod. 94 – categoria III

Per quanto riguarda la viola d'amore non si è proceduto all'acquisto tramite MePa bensì si è optato per un acquisto diretto tenuto conto delle caratteristiche del bene non riscontrabili sul mercato elettronico.

Il pagamento è stato eseguito con mandato n. 68 del 01/02/2018 di € 7.000,00 a favore del liutaio Gianmaria Stelzer a fronte della fattura elettronica n. 1/PA del 02/01/2018 (CIG ZF11A7DBBE) ; è stata inoltre verificata la regolarità del DURC online prot. INAIL_9400486 del 26/01/2018 scadenza 26/05/2018.

Si precisa che lo strumento è stato sottoposto a positivo collaudo da parte del docente Achille Galassi, responsabile del Dipartimento Archi del Conservatorio "G. Frescobaldi".

La viola d'amore è stata inventariata con n. 386 nel giornale dei beni mobili mod. 94 – categoria III

La gestione di competenza ha determinato un disavanzo (accertamenti - impegni) - € 45.766,11

Il disavanzo trova copertura nell'avanzo di amministrazione derivante dagli esercizi precedenti.

DISAMINA DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

(All. 6 - Rendiconto Finanziario Gestionale)

Residui Attivi	Iniziali al 1/1/2018	Riscossi	Variazioni + -	Da riscuotere	Residui esercizio 2018	Totale Residui
	€ 68.648,59	€ 0,00	€ 0,00	€ 68.648,59	€ 18.187,46	€ 86.836,05

Residui Passivi	Iniziali al 1/1/2018	Pagati	*Variazioni* + -	Da pagare	Residui esercizio 2018	Totale Residui
	€ 265.528,53	€ 209.393,76	€ 0,00	€ 56.134,77	€ 79.475,86	€ 135.610,63

La situazione finale dei residui trova riscontro nella Situazione amministrativa (All.7) ed allegato elenco dei residui attivi e passivi al 31/12/2018.

SITUAZIONE FINANZIARIA

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio			€ 585.735,61
Riscossioni	Residui anni precedenti	€ 0,00	€ 571.683,49
	Competenza esercizio 2018	€ 571.683,49	
Pagamenti	Residui anni precedenti	€ 209.393,76	€ 765.554,96
	Competenza esercizio 2018	€ 556.161,20	
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio			€ 391.864,14
Residui attivi	Residui anni precedenti	€ 68.648,59	€ 86.836,05
	Residui esercizio 2018	€ 18.187,46	
Residui Passivi	Residui anni precedenti	€ 56.134,77	€ 135.610,63
	Residui esercizio 2018	€ 79.475,86	
Avanzo di amministrazione al 31/12/2018			**€ 343.089,56**

Dette risultanze trovano rappresentazione nell'Allegato 7 al Rendiconto.

Relativamente all'avanzo di amministrazione di € 343.089,56 si precisa che quanto segue:

Avanzo di amministrazione effettivo al 31/12/2018	€ 343.089,56
Somma vincolata restauro auditorium	€ 68.566,82
Economie con vincolo di destinazione	**€ 79.387,72**
Somma disponibile	**€ 195.135,02**

Tali importi concordano con quelli indicati nel Bilancio di Previsione 2019.

SITUAZIONE PATRIMONIALE

Dall'esame dell'allegato 8 al rendiconto si desume la seguente situazione patrimoniale:

ATTIVO	ANNO 2017	ANNO 2018
Totale Immobilizzazioni	€ 1.385.786,95	€ 1.469.803,28
Totale Attivo circolante	€ 654.384,20	€ 469.778,19
Totale a pareggio	€ 2.040.171,15	€ 1.939.581,47
PASSIVO		
Patrimonio netto	€ 2.015.866,49	€ 1.883.446,70
Totale residui	€ 24.304,66	€ 56.134,77
Totale a pareggio	€ 2.040.171,15	€ 1.939.581,47

Con riferimento ai dati contabili riportati nell'allegato 8, si precisa quanto segue:

IMMOBILIZZAZIONI per un totale di € 1.469.803,28

II - Immobilizzazioni materiali

Impianti e macchinari: la cifra indicata di **€ 29.753,87** si riferisce ai beni in inventario della categoria I che al 31/12/2017 avevano un valore pari ad € 9.881,30. Nel corso dell'E.F. 2018 sono stati effettuati acquisti per un importo pari ad € 19.872,57.
Attrezzature didattiche: la cifra indicata di **€ 1.336.896,38** è comprensiva dei beni costituenti le Categorie IIa (libri della biblioteca) per € 135.048,77, e IIIa (strumenti ed altre attrezzature) per € 1.201.847,61.
Altri beni: la cifra indicata, pari ad **€ 103.153,03** comprende il valore dei beni di facile consumo (magazzino) in giacenza al 31/12/2018 (€ 9.028,40) ed il valore dei cd. Beni durevoli ossia i beni di valore unitario inferiore ad € 500,00, sussistenti nell'ambito della Categoria III (€ 23.226,77) e nella I categoria (€ 70.897,86).

Rispetto a quanto indicato nel registro beni inventariali per un totale di € 1.460.774,88 si precisa che l'importo di € 9.028,40 relativo ai beni di facile consumo è indicato nel giornale di magazzino 2018.

B – ATTIVO CIRCOLANTE perun totale di € 469.778,19

II Residui attivi € 68.648,59

III Disponibilità liquide per un totale di € 401.129,60

Depositi bancari e postali: la cifra indicata di **€ 401.129,60** corrisponde al fondo cassa disponibile al 31/12/2018 (€ 391.864,14) sul c/c bancario e alla disponibilità liquida (pari ad € 9.265,46) corrispondente al saldo di cassa presente al 31/12/2018 sul c/c postale intestato a questo Conservatorio.

Il totale dell'attivo circolante risulta pari ad **€ 469.778,19** il complessivo totale attivo pari ad **€ 1.939.581,47**.

ADEMPIMENTI d.l. 78/2010

L'Istituto ha effettuato le riduzioni previste dall'art. 6 comma 3 del D. L.78/2010 ed ha provveduto al successivo versamento in entrata al Bilancio dello Stato come previsto dall'art.6 comma 21 del citato D.L. con mandato di pagamento n. 1167 del 20/12//2018 per un importo pari ad € 3.114,54.

Al riguardo si evidenzia che diversi Conservatori hanno ritenuto non applicabile ai Revisori dei Conti delle Istituzioni AFAM la riduzione prevista dall'art. 6 comma 3 del D.L. 78/2010 convertito con modificazioni in Legge 122/2010. Ciò in quanto la norma in questione sarebbe stata adottata quando era previsto come Organo di controllo un Collegio dei Revisori, attualmente non più esistente e sostituito da singoli Revisori.
Peraltro si registra che per quanto riguarda il compenso spettante ai Revisori dei Conti, il Consiglio di Amministrazione non ha esercitato la facoltà dell'incremento del 20% dell'importo come previsto dal Decreto Interministeriale MEF – MIUR del 14/02/2014, nonostante la consistenza di bilancio, accertata dal Rendiconto finanziario dell'es. precedente sia ben superiore ad € 600.000,00.
Si invita pertanto il Conservatorio a voler valutare l'opportunità di adottare provvedimenti di competenza in relazione a quanto sopra rappresentato.

PIANO TRIENNALE PREVENZIONE CORRUZIONE E TRASPARENZA

I Revisori prendono atto che il Piano è stato approvato dal CdA il 27/01/2017 con delibera n. 4 e che è stato nominato Responsabile il M° Fernando Scafati, Direttore del Conservatorio, come da nota MIUR n. 0011108 del 07/09/2016 che richiama la FAQ ANAC 3.16 del 09/06/2016.

INDICE DI TEMPESTIVITA' DEI PAGAMENTI

Per quanto concerne l'indicatore dei tempi di pagamento di cui all'art. 33 del D.lgs 33/2013 si evidenzia che il dato di interesse è -21,62 giorni, inteso come numero medio di giorni di calendario (inclusi i festivi) intercorrenti tra la data di emissione del mandato e la data di scadenza della fattura.

CONSIDERAZIONI FINALI

Considerato che dai controlli eseguiti non sono emerse situazioni di rilievo, rilevata la conformità delle voci del conto consuntivo in esame alle risultanze dei libri e delle scritture contabili e riscontrata, a campione, la conformità delle scritture contabili alla documentazione dei fatti di gestione, i Revisori esprimono parere favorevole all'approvazione del Rendiconto dell'anno 2018 da parte del Consiglio di amministrazione.

Il Revisore dei conti M.E.F
dott.ssa Laura Morgia

Il Revisore dei Conti M.I.U.R.
dott. Marco Coccimiglio

VERBALE N. 5 /2019

RELAZIONE DEI REVISORI SULLA VARIAZIONE N. 1/2019 AL BILANCIO PREVENTIVO 2019

L'anno 2019, il giorno 10 del mese di luglio, i Revisori dei Conti, dott.ssa Laura Morgia in rappresentanza del MEF e il dott. Marco Coccimiglio, in rappresentanza del MIUR, prendono in esame la documentazione relativa alla proposta di variazione 1/2019 al bilancio 2019, anticipata ai Revisori in data 27/06/2019 tramite posta elettronica.

Assistono alla seduta il Direttore Amministrativo dott.ssa Adriana Braca e il Direttore dell'Ufficio Ragioneria e Biblioteca dott.ssa Anna Facchini.

- ✓ **VISTO** il Bilancio di Previsione per l'es. 2019, approvato dal Consiglio di Amministrazione con delibera n. 2 del 04/02/2019;

- ✓ **VISTO** l'art. 11 del Regolamento di Amministrazione, Finanza e Contabilità in vigore presso il Conservatorio di Musica "G. Frescobaldi" di Ferrara;

- ✓ **ESAMINATA** la nota prot. 3874/a5 del 26/06/2019 relativa alla proposta di variazione n. 1/2019 al bilancio preventivo 2019 il cui contenuto si riporta di seguito:

CONSERVATORIO "G. FRESCOBALDI"
FERRARA
11 LUG. 2019
PROT. N. 4322/A24

Variazioni di bilancio relative a maggiori entrate in conto competenza 2019
TITOLO I – ENTRATE CORRENTI
1.1 ENTRATE CONTRIBUTIVE
UPB 1.1.2 CONTRIBUTI DI ENTI E PRIVATI PER PARTICOLARI PROGETTI

Art. ENTRATE	Importo	Art. USCITE	Importo
51 Contributi Vari	€ 3.318,29	118 Combustibili riscaldamento e manutenzione impianti	€ 3.318,29
51 Contributi Vari	€ 200,00	110 Manutenzione ordinaria strumenti	€ 200,00
52 Contributi Corsi liberi	€ 870,85	122 Acquisto stampati, registri e cancelleria	€ 870,85

- + € 3.318,29 sono stati erogati dalla Fondazione Teatro Comunale di Ferrara, ai sensi dell'accordo economico prot. 3144/A19 del 24/05/2019 (reversale n. 25 del 26/06/2019).
- + € 200,00 sono stati elargiti dall'Associazione Bal'Danza di Ferrara a sostegno delle spese di trasporto arpa in occasione del concerto del 10/05/2019 (reversale n. 24 del 17/06/2019)
  Trattasi di importi esenti da vincoli di destinazione.
- + € 870,85 trattasi di maggiore accertamento rispetto alla previsione iniziale stimata in € 2.000,00. E' stato verificato che il maggior importo confluito deriva effettivamente dai versamenti effettuati dai partecipanti ai corsi liberi. La previsione definitiva sull'art. 52 ammonta ad € 2.870,85

TITOLO I – ENTRATE CORRENTI
1.2 ENTRATE DERIVANTI DA TRASFERIMENTI CORRENTI
UPB 1.2.1 TRASFERIMENTI DALLO STATO

Art. ENTRATE	Importo	Art. USCITE	Importo
Art 102 Compensi a personale a tempo determinato	€ 26.648,00	51 Compensi a personale a tempo determinato	€ 26.648,00

- + € 26.648,00 trattasi di fondi erogati dal MIUR finalizzati al pagamento degli emolumenti relativi al personale supplente breve (rev. N. 26 del 26/06/2019)

TITOLO I – ENTRATE CORRENTI
1.2 ENTRATE DERIVANTI DA TRASFERIMENTI CORRENTI
1.2.4 TRASFERIMENTI DA COMUNI

Art. ENTRATE	Importo	Art. USCITE	Importo
253 Manifestazioni, iniziative e progetti	€ 1.200,00	256 Borse di studio, Premi di collaborazione allievi	€ 1.200,00

- + € 1.200,00 che il Comune di Vigarano Mainarda si obbliga, con nota prot 1016/a12-a19 del 19/02/2019, a corrispondere quale contributo liberale a sostegno della realizzazione di concerti all'interno della Rassegna "Concerti di Primavera"

TITOLO I – ENTRATE CORRENTI
1.3 ALTRE ENTRATE
1.3.2 REDDITI E PROVENTI PATRIMONIALI

Art. ENTRATE	Importo	Art. USCITE	Importo
451 Interessi attivi su conti correnti	€ 2.283,16	Art. 118 Combustibili riscaldamento e manutenzione impianti	€ 2.283,16

- Rispetto alla previsione iniziale pari ad € 2.000,00 si registra una complessiva maggiore entrata pari ad € 2.283,16 dovuta a interessi attivi su conto corrente (revv 3 del 04/02/2019 – 10 del 04/04/2019 e 19 del 06/05/2019). La previsione definitiva ammonta complessivamente ad € 4.283,16.

TITOLO I – ENTRATE CORRENTI
1.3 ALTRE ENTRATE
1.3.3 POSTE CORRETTIVE DI USCITE CORRENTI

Art. ENTRATE	Importo	Art. USCITE	Importo
501 Recuperi e rimborsi diversi	€ 1.118,36	401 Imposte tasse e tributi vari	€ 48,00
		129 uscite per la sicurezza	€ 1.070,36

- + € 48,00 versati dalla ditta Mutinelli Srl per l'assolvimento dell'imposta di bollo sul contratto e sul verbale di inizio lavori relativi alla realizzazione, all'ingresso della Sede del Conservatorio, di una rampa e di una bussola per il superamento barriere architettoniche (revv 22 del 24/05/2019 e 27 e 28 del 26/06/2019);

- + € 1.070,36 elargiti dalla ditta Hera Spa quali importi a credito bollette consumi acqua (rev n. 7 del 13/03/2019 e 9 del 13/03/2019)

TITOLO I – ENTRATE CORRENTI
1.3 ALTRE ENTRATE
1.3.4 ENTRATE NON CLASSIFICABILI IN ALTRE VOCI

Art. ENTRATE	Importo	Art. USCITE	Importo
551 Eventuali altre entrate	€ 2.438,00	259 Erasmus	€ 1738,00
		501 Varie	€ 700,00

- + € 1.738,00 elargiti dal MEF, Dipartimento Ragioneria Generale dello Stato quale fondo incentivante per l'internazionalizzazione dell'Istituto (rev n. 21 del 06/05/2019);
- + € 700,00 erogati dal Sig. Alberto Frignani, ditta l'Accordatore, quale cauzione definitiva contratto prot 1414/a19 del 06/03/2019 avente ad oggetto l'accordatura e la manutenzione annuale dei pianoforti (rev n. 13 del 06/05/2019).

A seguito della proposta di variazione n. 1 - Bilancio di Previsione E.F. 2018 - il totale delle entrate e delle uscite passa da € 751.672,26 ad € 789.748,92 con un aumento pari ad € 38.076,66.

CONCLUSIONI:
I Revisori, esaminata la documentazione giustificativa delle maggiori entrate, prendono atto ed esprimono parere favorevole alla variazione n.1/2019 al Bilancio di previsione 2019.

Letto, firmato e sottoscritto

Laura Morgia _____
(in rappresentanza del MEF)

Marco Coccimiglio _____
(in rappresentanza del MIUR)

VERBALE N. 6/2019

VERIFICA DI CASSA

CONSERVATORIO "G. FRESCOBALDI"
FERRARA
11 LUG. 2019
PROT. N. 4323/a24

Il giorno 10/07/2019 sono presenti presso la sede del Conservatorio di Musica "Girolamo Frescobaldi" di Ferrara, i Revisori dei Conti nella persona della dott.ssa Laura Morgia, in rappresentanza del Ministero dell'Economia e delle Finanze, e del dott. Marco Coccimiglio, in rappresentanza del Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca.

Assistono alla seduta la dottoressa Adriana Braca Direttore Amministrativo ela dott.ssa Anna Facchini, Direttore Ufficio di Ragioneria .

Dal giornale di cassa tenuto con il sistema informatizzato, emerge la seguente situazione di cassa alla data del 08/07/2019

Fondo di cassa al 01/01/2019		**€ 391.864,14**
Somme riscosse (ultima reversale n. 32 del 08/07/2019 di € 303,98)		
- in c/competenza	€ 203.124,65	
- in c/residui attivi	€ 18.187,46	
Totale Entrate		**€ 221.312,11**
Pagamenti eseguiti (ultimo mandato n. 501 del 08/07/2019 di € 69,02)		
- in c/competenza	€ 144.940,06	
- in c/residui passivi	€ 39.569,52	
Totale Uscite		**€ 184.509,58**
Fondo di cassa al 09/07/2019		**€ 428.666,67**

Il saldo comunicato dalla Banca BPER, con foglio del 09/07/2019, pari a € 428.666,67 concorda con quella del giornale di cassa interno.

Conto corrente postale n. 14657449

L'ultimo estratto conto postale risalente al 31/05/2019 riporta un saldo di € **8.971,02** e combacia perfettamente con il giornale interno e con l'ultimo estratto conto di Poste Italiane alla data del 31/05/2019 pervenuto in data 28/06/2019 e assunto a protocollo con n. 3993/a6.

In data 08/07/2019 l'importo di € **8.971,02** è stato incassato sul conto corrente bancario 2019 con le seguenti reversali:

n. 29 di € 8.397,04 – contributi allievi V.O., preaccademici, privatisti e prestito strumenti
n. 30 di € 100,00 – iscrizione corso libero
n. 31 di € 170,00 – contributi allievi corsi Jazz
n. 32 di € 303,98 – contributi allievi Musicoterapia

Registro delle Minute spese

Il fondo Minute Spese è stato costituito con mandato n. 29 del 05/02/2019 per un importo pari ad € 1.500,00 a favore della dott.ssa Anna Facchini, Direttore dell'ufficio di ragioneria f.f. (delibera CDA n. 2/2019 del 04/02/2019)

I Revisori prendono atto che, alla data del 08/07/2019, non sono stati effettuati reintegri e che, a fronte della disponibilità iniziale pari ad € 1.500,00 sono state effettuate spese per un importo pari ad € 1.222,93. La differenza, pari ad € 277,07, corrisponde alla somma rimanente in cassa.

Indicatore Tempestività dei pagamenti

Per quanto concerne l'indicatore dei tempi di pagamento di cui all'art. 33 del D.lgs 33/2013 si evidenzia che il dato di interesse, per l'e.f. 2019:

1° trimestre è – **14,81**

2° trimestre è **-22,41** giorni, inteso come numero medio di giorni di calendario (inclusi i festivi) intercorrenti tra la data di emissione del mandato e la data di scadenza della fattura.

Il Direttore di Ragioneria riferisce che il contratto del Responsabile del Servizio Prevenzione e Protezione sottoscritto con l'Ing. Piero Fiorini è scaduto in data 30/06/2019 e che il Conservatorio ha già aderito alla convenzione CONSIP in materia e sta perfezionando la documentazione relativa alla nomina del nuovo RSPP, che sarà oggetto di esame da parte dei Revisori nella prossima verifica.

Letto, firmato e sottoscritto

Morgia Laura _____
(in rappresentanza del MEF)

Marco Coccimiglio _____
(in rappresentanza del MIUR)

CONSERVATORIO 'G. FRESCOBALDI'
FERRARA
19 NOV. 2019
PROT. N. 7141/A24

VERBALE N. 7//2019

Certificazione di compatibilità finanziaria dell'ipotesi di contratto integrativo a.a. 2018/2019

L'anno 2019, il giorno 19 del mese di novembre, presso la sede del Conservatorio di Musica "Girolamo Frescobaldi" sito in Ferrara, Largo M. Antonioni, 1, i Revisori dei Conti dott.ssa Laura Morgia, in rappresentanza del MEF, ed il dott. Marco Coccimiglio, in rappresentanza del MIUR, alla presenza della dott.ssa Antonella Maiorello, in qualità di Direttore amministrativo, e della dott.ssa Anna Facchini in qualità di Direttore ufficio ragioneria, esaminano l'ipotesi di Contratto Integrativo dell'istituzione per l'a.a. 2018/2019 al fine di certificare la compatibilità finanziaria, ai sensi dell'art. 40 bis, comma 1, del D. Lgs. 30 marzo 2001, n. 165.
Le RSU e le OO.SS. sono stati convocati con la nota n. 6032/A27 dell'8/10/2019 per la prima riunione relativa alla Contrattazione integrativa d'Istituto fissata per il 15/10/2019. Successivamente, con nota prot. n. 6982/A27 del 12/11/2019, le RSU e le OO.SS. sono state convocate per un aggiornamento integrativo del contratto integrativo fissato per il giorno 18/11/2019.

FONDO D'ISTITUTO A.A. 2018/2019

1. Esame del Contratto integrativo dell'istituzione.
L'ipotesi di contratto integrativo è stata stipulata in data 15 ottobre 2019 (prot. n. 6183/A27) dal Presidente, dal Direttore dell'Istituzione e dalla Delegazione di parte sindacale costituita dalle RSU elette e operanti nella istituzione e dai rappresentanti territoriali delle organizzazioni sindacali di categoria firmatarie del CCNL, sulla base dei criteri di cui al Contratto Collettivo Nazionale Integrativo (CIN), sottoscritto il 12/07/11. Successivamente, in data 18/11/2019, è stata disposta una integrazione del contratto, entro i limiti delle risorse già assegnate dal MIUR.
In particolare, le RSU, le OO.SS e la parte pubblica hanno convenuto di riconoscere ad una unità di personale amministrativo lo svolgimento di una ulteriore attività aggiuntiva costituita dall'attività di responsabile trattamento dati per un compenso pari ad euro 300 lordo dipendente. Inoltre, si è ulteriormente convenuto il riconoscimento di una maggior somma a favore del personale dell'area I di euro 780,65 proporzionalmente ripartita tra le attività aggiuntive già previste.
Il Contratto Integrativo 2019 risulta firmato per le OO.SS. dalla sigla UNAMS, mentre per le RSU risulta sottoscritto dalla Prof.ssa Maria Grazia Dalpasso e dalla dott.ssa Cecilia Gnani.
L'integrazione del 18/11/2019 risulta firmata per le OO.SS. dalla sigla UNAMS, mentre per le RSU risulta sottoscritto dal Sign, Patrick Altieri, in sostituzione della Prof.ssa Maria Grazia Dalpasso trasferita presso il Conservatorio di Firenze, e dalla dott.ssa Cecilia Gnani.
Il documento è corredato della "Relazione Illustrativa", predisposta dal **Direttore** del Conservatorio, prof. Fernando Scafati, e dalla "Relazione tecnico - finanziaria"(prot. n. 6894 dell'11/11/2019) contenenti i dati procedurali, illustrativi e finanziari, inclusa la tabella dimostrativa della costituzione del fondo, in conformità della circolare MEF n. 25 del 19/07/2012.

2. - Determinazione del Fondo per la contrattazione.
I Revisori prendono atto che la contrattazione è stata siglata tenendo conto dell'assegnazione ministeriale indicata nel Decreto dipartimentale. prot. n. 1859 del 08/10/2019 pari ad **€ 99.600,00,** decurtata degli importi relativi all' indennità del Direttore Amministrativo pari ad € 7.700,00 e del Direttore di Ragioneria pari ad € 4.950,00 che non sono soggette a contrattazione. Pertanto la somma oggetto di contrattazione per il Fondo di Istituto è pari ad euro 86.950,00.
Le economie ammontano ad euro **€ 148,36,** come da evidenze informatiche.

Le risorse finanziarie per l'anno 2018/2019 destinate alla contrattazione sono individuate come di seguito riportato:

RISORSE	IMPORTO LORDO DIPENDENTE
Fondo Miglioramento Offerta Formativa E.F. 2019	€ 86.950
Economie provenienti dall'E.F. 2018	€ 148,36
FONDO PER LA CONTRATTAZIONE =	**€ 87.098,36**

3. Ripartizione del Fondo.
A fronte di una disponibilità per la contrattazione quantificata in € 86.950,00 + economie 2018 pari ad € 148,36, è stata prevista la seguente ripartizione del fondo:
Personale docente 68%, pari ad euro € 59.126,00 + € 100,88 economie 2018 per un totale pari ad **€ 59.226,88;**
Personale non docente 32%, pari ad euro € 27.824,00 + € 47,47 economie 2018 per un totale pari ad **€ 27.871,47.**

La suddetta ripartizione è conforme ai criteri stabiliti dal CIN vigente nell'a.a. di riferimento, visto che quest'ultimo, all'art. 3, comma 3, stabilisce che, a decorrere dall'a.a. 2011/12, al personale tecnico-amministrativo deve destinarsi una quota parte del fondo non inferiore al 25%.

4. – Finalizzazioni.
Le attività per le quali è stata prevista la specifica remunerazione, nei limiti delle risorse finanziarie come sopra riportate, attengono alle diverse esigenze didattiche ed organizzative, nonché alle aree di personale interno all'istituzione.
Di seguito si riporta la tabella, estrapolata dal Contratto, nella quale sono indicate le attività e i relativi compensi da retribuire con le risorse finanziarie disponibili, relative alle diverse esigenze didattiche e organizzative.

PERSONALE DOCENTE:

DESCRIZIONE	COMPENSO (euro)
VICEDIREZIONE	6.000
TUTOR TRIENNIO CLASSICO	2.500
TUTOR BIENNIO CLASSICO	2.500
TUTOR TRIENNIO JAZZ	2.000
TUTOR BIENNIO JAZZ	1.000
TUTOR PROPEDEUTICO JAZZ	500
TUTOR MUSICOTERAPIA	4.000
TUTOR CORSI PREACCADEMICI	600
RESPONSABILE DEI RAPPORTI CON LE SCUOLE	500
COORDINAMENTO ERASMUS +	2.000
COORDINAMENTO ATTIVITA' DI PRODUZIONE	2.500
RESPONSABILE CONCERTI BONACOSSI E SAGGI	1.500
SITO WEB	3.700

DIP. CANTO	600
DIP. STRUMENTI A FIATO	600
DIP. STRUMENTI A TASTIERA	600
DIP. STRUMENTI A CORDA	600
DIP. TEORIA E ANALISI	600
DIP. JAZZ	600
AREA MUSICA DI INSIEME	600
AREA MUSICA ANTICA	0
AREA MUS. CONTEMPORANEA	400
POLO BIBLIOTECARIO FERRARESE	700
RESPONSABILE RAMI E DELEGA PER PROGETTO DSA	400
TOTALE	**35.000**

La liquidazione dei compensi sopra citati, ad eccezione dell'incarico di vicedirezione, è subordinata alla presentazione di una relazione a consuntivo dell'attività svolta.

Le risorse rimanenti verranno utilizzate per il pagamento delle ore dei docenti coinvolti nel Progetto d'Istituto 2018/19 come risulta dalla tabella seguente estrapolata dal Contratto sottoscritto:

DESCRIZIONE	ORE	ORE TOTALI
Concerti Bonacossi n. 17 unità n. 1 unità	 8X17 3X1	 136 3
Concerto *Missa Hercules Dux Ferrariae* – "Sogno o son d'Este" – 19.10.2018 n. 3 unità n. 1 unità	 5X3 3X1	 15 3
Concerto Shakespeare 29.10.2019 n. 1 unità n. 1 unità n. 1 unità n. 1 unità	 3X1 2X1 5X1 8X1	 3 2 5 8
Convegno "Modi e tonalità" 9.11. 2018 n.1 unità n.1 unità n.1 unità	 3X1 5X1 15X1	 3 5 15
Concerto "Sogno o son d'Este" – Salomone Rossi 18.10.2019 n. 1 unità n. 2 unità	 3X1 5X2	 3 10
Concerto MEIS – Salomone Rossi 6.6.2019 n. 1 unità n. 1 unità n. 1 unità	 3X1 5X1 2X1	 3 5 2
Carnevale degli Este – Bizzarrie di Carnevale 2.3.2019 n. 1 unità n. 1 unità	 3X1 5X1	 3 5
Carnevale degli Este – Odi le trombe 23.2.2019 n. 1 unità	 3X1	 3
Corso libero di Psicofisiologia n. 1 unità	 52X1	 52
Sax Orchestra- Conservatorio di Fermo n. 1 unità	 30X1	 30
Ferrara Organistica n. 2 unità	 8X2	 16
PianoDuo Festival		

n. 2 unità	12X2	24
Open Days Jazz n. 3 unità n. 1 unità	 5X3 10X1	 15 10
miXXer 2019 n. 2 unità n. 2 unità n. 1 unità n. 1 unità n. 1 unità	 6X2 8X2 35X1 10X1 4X1	 12 16 35 10 4
inCorde 2019 n. 1 unità n. 2 unità n. 1 unità	 15X1 8X2 7X1	 15 16 7
Ensemble archi- La scuola violinistica italiana n. 1 unità n. 2 unità	 34X1 8X2	 34 16
Incontro con lo strumento 1 unità 1 unità 1 unità 1 unità	 5X1 8X1 10X1 9X1	 5 8 10 9
Ensemble giovanile archi 1 unità 1 unità	 20X1 48X1	 20 48
Miglioramento offerta formative per attività di produzione artistica istituzionale 1 unità 1 unità	 18X1 30X1	 18 30

Rispetto alla tabella sopra riportata, si segnala che, a seguito dell'integrazione del 18/11/2019, è stata apportata la seguente modifica:

inCorde 2019 n. 1 unità n. 1 unità n. 1 unità	 20X1 8X1 10X1	 20 8 10

Ai sensi dell'art. 4 del CCNI AFAM del 12/07/2011 il compenso lordo pro capite per il personale non potrà superare € 8.500,00.

Per il personale tecnico amministrativo dell'Area I e dell'Area II si rinvia alle attività e ai compensi di cui agli articoli 32 e 33 del Contratto.

4. Riepilogo come da integrazione alla data del 18/11/2019

FONDO PER LA CONTRATTAZIONE DA UTILIZZARE	**€ 86.950,00 +**
ECONOMIE 2018	**€ 148,36**
TOTALE	**€ 87.098,36**

Ripartizione delle risorse

Personale docente – Incarichi di vicedirezione e coordinamenti	€ 35.000,00
Personale docente – ore di attività Produzione Artistica	€ 24.220,00
Personale di segreteria – Assistenti Area Seconda	€ 15.300,00
Personale coadiutore –Area Prima	€ 10.800,65
TOTALE	**€ 85.320,65**

Al riguardo, si specifica che il totale sopra riportato pari ad euro € **85.320,65** non è comprensivo dell'ulteriore spesa a carico del fondo di istituto per il pagamento delle ore di straordinario del personale ATA calcolato pari ad euro 1.516,00.

Come riferito dal Direttore Amministrativo, il totale delle unità di personale interessato all'accesso al fondo d'istituto sono:
n. 57 unità per ore aggiuntive non d'insegnamento docenti;
n. 17 unità per attività aggiuntive personale TA.

5. Conclusioni.:

Pertanto, considerato che :

- il contratto collettivo è finalizzato al miglioramento della produttività e dell'efficienza dei servizi all'utenza, rispetta le norme di legge e non eccede la competenza ad esso attribuita dalla contrattazione di livello superiore;
- il contratto integrativo è stato predisposto in conformità al CCNL vigente del comparto Afam e al Contratto integrativo nazionale del 12 luglio 2011 ed è stato regolarmente sottoscritto;
- l'individuazione delle risorse disponibili (Miur) è stata effettuata correttamente;
- l'onere scaturente dalla contrattazione risulta integralmente coperto dalle disponibilità;
- per quanto specificatamente attiene alla normativa sulla *performance* si è in attesa della definizione degli obiettivi, indicatori e standard da parte dell'ANVUR, ai sensi del Disposto del D.P.C.M. 26/1/2011, titolo III, capo I, artt. 10,11,12 e 13. (G.U. n. 116 del 20/5/2011);

I Revisori invitano il Conservatorio all'osservanza degli artt. 54 e 55 del Decreto Legislativo n. 150/09,

I Revisori esprimono parere favorevole in ordine alla compatibilità finanziaria della contrattazione integrativa dell'Istituzione per l'anno accademico 2018/2019, ai sensi dell'art. 40 bis, comma 1, del D.Lgs. n. 165/01.

Letto, firmato e sottoscritto

Laura Morgia _____
(in rappresentanza del MEF)

Marco Coccimiglio _____
(in rappresentanza del MIUR)

VERBALE N. 8/2019

Il giorno 17 dicembre 2019 alle ore 10,00 è presente presso la sede del Conservatorio di Musica "Girolamo Frescobaldi" di Ferrara, il Revisore dei Conti nella persona della dott.ssa Laura Morgia, in rappresentanza del Ministero dell'Economia e delle Finanze, e il dott. Marco Coccimiglio, in rappresentanza del Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca.

Assistono alla verifica la dott.ssa Antonella Maiorello, Direttore Anministrativo e la dott.ssa Anna Facchini , Direttore di Ragioneria.

Dal giornale di cassa tenuto con il sistema informatizzato, emerge la seguente situazione di cassa alla data del 17.12.2019:

VERIFICA DI CASSA

CONSERVATORIO "G. FRESCOBALDI"
FERRARA
17 DIC. 2019
PROT. N. 7837/A24

Fondo di cassa al 01 gennaio 2019	€	391.864,14
Entrate per reversali dalla n. 1 alla n. 53 del 13.12.2019		
In c/competenza	€	426.556,11
In c/residui	€	18.187,46
	€	444.743,57
Uscite per mandato dal n. 1 al n. 1045 del 13.12.2019		
In c/competenza	€	418.067,98
In c/residui	€	77.218,11
	€	495.286,09
Saldo di cassa al 17.12.2019	€	341.321,62

Il saldo viene riscontrato dal giornale cronologico alla pagine 84, fino alla reversale n. 53. e al mandato n. 1045.

L'estratto conto della Banca cassiere Monte dei Paschi di Siena, alla data del 17.12.2019 come risulta dalle interrogazioni tramite la funzione attivata all'interno della home banking con password riservata, presenta un saldo di € 400.866,02 che non coincide con il saldo del giornale di cassa del Conservatorio Frescobaldi di € 341.321,62.

La differenza di € 59.544,40, è riconducibile a riscossioni da regolarizzare con reversali come di quanto di seguito indicato:

Saldo assegnazione MIUR contributo ordinario di funzionamento 2019	+ €	59.457,00
Copertura assicurativa Elisa Tait	+ €	7,40
Storno premio di collaborazione Samantha Borgatti mandato n. 1009	+ €	80,00
Differenza	+€	59.544,40

I Revisori esaminano, a campione, i seguenti mandati e reversali:

- Mandato n. 765 del 17.10.2019 di € 5.883,19 a favore dello Studio Associato SUCCI Achille, docente di jazz a contratto esterno per prestazioni intellettuali relative a due contratti .

I Revisori prendono visione dei seguenti documenti:

- Bando di indizione di una procedura selettiva, per soli titoli, per l'individuazione di destinatari di contratti di insegnamento (Prot. N. 2883/B14 del 30.05.2018);
- Verbali della commissione di valutazione dei candidati (Prot. N. 4534/B144 del 20.07.2018 e Prot. N. 4563/B14 del 24.07.2018);
- Decreto direttoriale n. 994 di approvazione della graduatoria definitiva (Prot. N. 5284/B14 del 14.09.2018);
- Contratti di prestazione intellettuale tra il Conservatorio e Succi Achille (Prot. N. 7830/B14 del 20.12.2018 e Prot. N. 1282/B14 del 28.02.2019);
- fattura elettronica n. 29 del 04.10.2019 per prestazione intellettuale per €. 5.883,19 è stata versata nei termini di legge;
- mandato di pagamento n. 806 del 7.11.2019 di €. 1.153,57 per versamento ritenuta IRPEF sul citato compenso;
- In riferimento al suddetto mandato i Revisori esaminano il regolare adempimento all'obbligo di presentazione del Documento Unico di Regolarità contributiva - DURC - cod. INPS 17318247 del 25.09.2019 con scadenza validità 23.01.2020.
- I revisori dei conti, in osservanza di quanto disposto dall'articolo 41, comma 1, del decreto-legge n. 66/2014 nonché in applicazione delle circolari MEF – RGS n. 3 e n. 15, rispettivamente del 14.01.2015 e 13.04.2015, prendono atto che il pagamento relativo alla suddetta fattura è stato effettuato nei termini previsti dal decreto legislativo n. 231 del 9.10.2002.

Le scritture suddette sono tenute e registrate regolarmente.

FONDO MINUTE SPESE fissato con delibera n. 2 del 4.2.2019 – Verbale n. 1 CdA

Il Fondo minute spese, costituito inizialmente per €. 1.500,00 con mandato n. 29 del 5.2.2019, è stato reintegrato in data 25.9.2019 per €. 1.459,47.

In data odierna risulta:

Costituzione F/do minute spese	+€	1.500,00
Reintegro	+€	1.459,47
Somma spesa al 12.12.2019	-€	2.113,16
Importo rimasto	+€	846,31

La rimanenza corrisponde al contante presente in cassa. L'ultima operazione registrata è la n. 69 del 12.12.2019.

INDICATORE TEMPESTIVITA' DEI PAGAMENTI

In ottemperanza al DPCM 22/09/2014 all'art. 9 e circolare MEF n. 3 prot. n. 2565 del 14/10/2015, i Revisori accertano che l'Istituto ha provveduto al calcolo dell'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti, di cui all'articolo 33 del decreto legislativo n. 33/2013, riscontrando che il dato d'interesse, per il terzo trimestre 2019, risulta essere pari a : **-30,5** inteso come numero medio di giorni di calendario (inclusi i festivi) intercorrenti tra la data di emissione del mandato e la data di scadenza della fattura.

La certificazione Unica riferita ai redditi 2018 è stata inoltrata all'Agenzia delle Entrate - tramite i seguenti servizi telematici
In data 26.02.2019 prot. n. 19022615003244468
In data 02.03.2019 prot. n. 19030210332933042
In data 21.06.2019 prot. n. 19062111093546547
In data 21.06.2019 prot. n. 19062112092553219

La dichiarazione IRAP riferita ai redditi 2018 è stata inoltrata all'Agenzia delle Entrate - tramite servizio telematico il 25.10.2019 prot. n. 19102510072018163.

La dichiarazione del sostituto d'imposta – mod. 770 - riferita ai redditi 2018 è stata inoltrata all'Agenzia delle Entrate - tramite servizio telematico il 25.10.2019 prot. n. 1919102510243765526.

Facendo seguito al verbale n. 6 del 10.7.2019 dei Revisori, in merito al responsabile del servizio prevenzione e protezione, si constata che il conservatorio ha aderito alla convenzione CONSIP e ha perfezionato la documentazione relativa alla nomina del RSPP Chiara Leoni e all'addetto servizio prevenzione e protezione Luca Spezia.
I Revisori prendono visione della seguente documentazione:

- Determina di adesione alla convenzione CONSIP prot. 4055/A21 del 2.7.2019 ;
- Attivazione convenzione gestione sicurezza sui luoghi di lavoro ED4 prot. N. 4039/A19 del 2.7.2019;
- Verbale di attribuzione dell'incarico di RSPP e ASPP rispettivamente con prot. 4755/A21 del 27.7.2019 e prot. 4756/A21 del 27.7.2019.
  I suddetti verbali non riportano la firma del Rappresentante dei lavoratori Ciro Fiscale già assente per malattia alla del 27.7.2019, dimissionario alla data del 12.12.2019, che dovrà essere sostituito a seguito di apposita procedura di elezione.

Letto, firmato e sottoscritto

Laura Morgia _____
(in rappresentanza del MEF)

Marco Coccimiglio _____
(in rappresentanza del MIUR)

VERBALE N. 9 /2019

RELAZIONE DEI REVISORI SULLA VARIAZIONE N. 2/2019 AL BILANCIO DI PREVISIONE 2019

L'anno 2019, il giorno 17 del mese di dicembre, i Revisori dei Conti, dott.ssa Laura Morgia in rappresentanza del MEF e il dott. Marco Coccimiglio, in rappresentanza del MIUR, prendono in esame la documentazione relativa alla proposta di variazione 2/2019 al bilancio 2019, anticipata ai Revisori in data 13/11/2019 tramite posta elettronica.

Assistono alla seduta il Direttore Amministrativo dott.ssa Antonella Maiorello e il Direttore dell'Ufficio Ragioneria e Biblioteca dott.ssa Anna Facchini.

- ✓ **VISTO** il Bilancio di Previsione per l'es. 2019, approvato dal Consiglio di Amministrazione con delibera n. 2 del 04/02/2019;

- ✓ **VISTO** l'art. 11 del Regolamento di Amministrazione, Finanza e Contabilità in vigore presso il Conservatorio di Musica "G. Frescobaldi" di Ferrara;

- ✓ **ESAMINATA** la nota prot. 7001/a5 del 13/11/2019 relativa alla proposta di variazione n. 2/2019 al bilancio 2019 il cui contenuto si riporta di seguito:

CONSERVATORIO "G. FRESCOBALDI"
FERRARA
17 DIC. 2019
PROT. N. 7838/A24

Variazioni di bilancio relative a maggiori entrate in conto competenza 2019
TITOLO I – ENTRATE CORRENTI

ENTRATE

U.P.B. Articolo	Descrizione	Previsione attuale	Variazione	Previsione finale
1.1.1 1	Contributi scolastici allievi (funzionamento)	250.000,00	+ 12.527,33	262.527,33
1.1.1 5	Contributi Corsi Jazz	45.000,00	+ 24.895,38	69.895,38
1.1.1 6	Contributi Biennio Musicoterapia	18.000,00	+ 14.498,69	32.498,69
1.1.2 52	Contributi Corsi liberi	2.870,85	+ 100,00	2.970,85
1.2.5 306	Trasferimenti Erasmus	0,00	+ 12.016,00	12.016,00
1.3.3 501	Recuperi e rimborsi diversi	1.118,36	+ 1.177,05	2.295,41
		Totale variazioni	**+ 65.214,45**	

Tenuto conto delle maggiori Entrate contabilizzate, così come descritte, si propongono le seguenti corrispondenti variazioni nelle **Uscite** del Bilancio 2019:

Da art. 1/E (Contributi scolastici allievi - Funzionamento) + **€ 12.527,33**

U.P.B. Articolo	Descrizione	Previsione attuale	Variazione	Previsione finale
1.1.1 3	Compensi e rimborsi ai Revisori dei conti	€ 5.000,00	+ € 1.527,33	€ 6.527,33
1.1.2 56	Indennità di missione e rimborsi	€ 4.000,00	+ € 2.000,00	€ 6.000,00
1.1.3 102	Acquisto di materiali di consumo e noleggio di materiale tecnico	€ 10.000,00	+ € 3.000,00	€ 13.000,00
1.1.3 125	Materiale di pulizia	€ 4.500,00	+ € 2.000,00	€ 6.500,00
1.2.4 401	Imposte tasse e tributi vari	18.048,00	+ € 4.000,00	€ 22.048,00
		Totale variazioni	**+ € 12.527,33**	

Da art. 5/E (Contributi Corsi Jazz) + **€ 24.895,38** con vincolo di destinazione

U.P.B. Articolo	Descrizione	Previsione attuale	Variazione	Previsione finale
1.1.2 60	Contratti di collaborazione Corsi Jazz	€ 70.000,00	**+ € 24.895,38**	€ 94.895,38

Da art. 6/E (Contributi Biennio Musicoterapia) + **€ 14.498,69** con vincolo di destinazione

U.P.B. Articolo	Descrizione	Previsione attuale	Variazione	Previsione finale
1.1.2 67	Contratti Musicoterapia	€ 36.000,00	**+ € 14.498,69**	€ 50.498,69

Da art. 52/E (Contributi Corsi liberi) + **€ 100,00** liberamente disponibili

U.P.B. Articolo	Descrizione	Previsione attuale	Variazione	Previsione finale
1.1.2 59	Contratti di collaborazione Bienni e Trienni	€ 5.000,00	**+ € 100,00**	€ 5.100,00

Da art. 306/E (Trasferimenti Erasmus) + **€ 12.016,00** con vincolo di destinazione

U.P.B. Articolo	Descrizione	Previsione attuale	Variazione	Previsione finale
1.2.1 257	Progetti internazionali	0,00	**+ 12.016,00**	12.016,00

Da art. 501/E (Recuperi e rimborsi diversi) + **€ 1.177,05** liberamente disponibile

U.P.B. Articolo	Descrizione	Previsione attuale	Variazione	Previsione finale
1.1.3 107	Uscite per servizi informatici	28.442,70	**+ 1.177,05**	29.619,75

Rispetto al bilancio di previsione con Entrate complessive iniziali pari ad €. 751.672,26, successivamente aumentate ad €. 789.748,92 a seguito della variazione n. 1 di bilancio per €. 38.076,66, la proposta di variazione n. 2 al bilancio di Previsione E.F. 2019 – per un importo pari ad € 65.214,45 determina un aumento delle entrate complessive pari ad €. 854.963,37.

Radiazione residui attivi e passivi.

Come da proposta di radiazione prot. N. 6996 del 13.11.2019, di seguito riportata, risultano da radiare:

Residui attivi:

- **Art. 801 (Assegnazioni da Enti territoriali) - € 81,77** quale somma non riscossa di un contributo complessivo richiesto alla Regione Emilia Romagna di € 260.000,00 per lavori di consolidamento post sisma 2012, a fronte del quale era stato assegnato nel 2014 un finanziamento effettivo di € 259.918,23, di cui € 13.000,00 immediatamente riscossi. Sempre nel 2014 è stato altresì iscritto un accertamento di € 247.000,00, di cui successivamente riscossi in conto residui € 179.976,88 nel 2016 ed € 66.941,35 nel 2017. Considerato che l'importo residuo indicato costituisce la differenza tra l'importo richiesto (€ 260.000,00) e l'effettivo contributo assegnato dalla Regione (€ 259.918,23) nulla rimane da riscuotere e tale residuo attivo può essere radiato.

  Tra i residui passivi non pagati alla data del 12/11/2019 il Conservatorio ritiene di poter disporre la radiazione di quelli di seguito indicati, per le ragioni appositamente illustrate:

- **Art. 60 (Contratti di collaborazione corsi Jazz) - € 524,38.** Trattasi della somma non spesa dell'impegno complessivo di € 5.100,00 iscritto nel 2017 per la liquidazione dei compensi presunti per esami a.a. 2016/2017. Considerato che l'impegno iniziale era stato determinando ipotizzando la partecipazione dei docenti interessati a tutte le sessioni di esami e che, invece, l'effettiva attività svolta è stata inferiore rispetto a quella prevista, il residuo indicato può essere radiato.

- **Art. 107 (Uscite per servizi informatici) - € 317,53.** Trattasi della somma non spesa dell'impegno complessivo di € 610,00 iscritto nel 2017 per il pagamento del canone annuale di adesione al Consorzio GARR, la rete informatica italiana a banda ultralarga dedicata al settore dell'istruzione. La spesa fatturata e sostenuta per il servizio fornito del 2017 è stata invece proporzionata al periodo effettivo della fornitura, inferiore all'annualità ipotizzata, ed è stata di € 292,47, di cui € 239,73 come imponibile pagato con mandato n. 73 del 22/02/2019 ed € 52,74 come IVA versata con mandato n. 123 del 08/03/2019. Il residuo, pertanto, può essere radiato.
- **Art. 109 (Fitto locali) - € 800,00.** L'impegno è riferito alla somma dovuta in forza della convenzione Prot. n. 7389/A11 del 04/12/2018 stipulata con l'Associazione Culturale di Promozione Sociale MusiJam di Ferrara, avente ad oggetto la concessione a favore del Conservatorio di spazi siti in Viale Alfonso d'Este per lo svolgimento di attività didattica. Avendo usufruito dei locali indicati per un numero di giorni inferiore a quello preventivato, il residuo indicato può essere radiato.
- **Art. 111 (Manutenzione ordinaria, riparazione e adattamento di locali e relativi impianti) - € 439,20**
  L'impegno inizialmente iscritto nel 2017 di € 549,00 a favore della ditta Exera srl per il servizio annuale di derattizzazione, è stato successivamente solo parzialmente pagato in quanto il servizio non è stato prestato per gli spazi della succursale dei Teatini rilasciata anticipatamente.
- **Art. 112 (Uscite postali) - € 201,30.** L'impegno, erroneamente iscritto nel 2017 nell'art. 112, riguardava il servizio di manutenzione dell'ascensore (ditta Kone) della succursale dei Teatini, come già detto, anticipatamente rilasciata con conseguente non prestazione del servizio medesimo. Il residuo può essere radiato.
- **Art. 118 (Combustibili per riscaldamento e spese per la conduzione di impianti tecnici) - € 344,95.** La somma indicata costituisce l'importo non speso di un complessivo impegno di € 20.000,00 iscritto nel 2017, con riferimento al quale sono stati pagati € 17.439,38 nel 2018 ed € 2.215,67 nel 2019, come da relative fatture. Essendo stato accertato che non sussistono ulteriori pendenze per il periodo di riferimento, il residuo indicato può essere radiato.
- **Art. 120 (Trasporti e facchinaggi) - € 290,00** iscritti nel 2017 a favore della ditta Ppianissimo per il trasporto di un pianoforte. Il residuo può essere radiato in quanto il servizio non è stato prestato.
- **Art. 120 (Trasporti e facchinaggi) - € 1.462,89.** L'importo indicato è la somma di € 1.235,29 ed € 227,60 entrambi a favore della società cooperativa Ageste per il trasporto di arredi dalla succursale alla sede del Conservatorio e dalla Sala della Musica al Conservatorio. La spesa effettiva è risultata inferiore rispetto agli impegni iscritti in quanto il numero di ore effettuate per la prestazione del servizio è stata inferiore a quella preventivata e, pertanto, il residuo può essere radiato.
- **Art. 122 (Acquisto di stampati, registri, cancelleria) - € 4,46.** La somma indicata costituisce il risparmio di spesa relativa all'importo complessivo di € 276,18 IVA inclusa, di cui è stata fatturata e pagata la minor somma, per sconto, di € 271,72. Il residuo può pertanto essere radiato.
- **Art. 126 (Modesti rinnovi di materiale per ufficio e didattico) - € 175,30.** Trattasi di somma non spesa dell'impegno originario di € 4.000,00 iscritto per l'acquisto e l'installazione della

  segnaletica interna. Il residuo può essere radiato.
- **Art. 129 (Uscite per la sicurezza D.Lgs. 81/2008) - € 35,91.** Importo non pagato dell'impegno iniziale di € 1.751,43 iscritto nel 2017 a favore della ditta VM Antincendio per il servizio annuale di assistenza, manutenzione e noleggio dei presidi antincendio. La relativa spesa è stata sostenuta nel 2018 con i mandati n. 154 (€ 817,80) e n. 155 (€ 179,92) del 07/03/2018 e n. 747 (€ 717,80) emessi in conto residui e n. 748 (€ 157,92) emesso in conto competenza per il pagamento dell'IVA relativa al mandato n. 747, vista l'insufficienza del residuo disponibile. Considerato che l'importo complessivamente dovuto alla ditta VM Antincendio è stato interamente liquidato, il residuo indicato può essere radiato.
- **Art. 255 (Produzione artistica e ricerca) - € 149,59.**
  Nell'E.F. 2017 era stata erroneamente impegnata sull'art. 255 una somma pari ad € 829,60, quale compenso per l'attività del pianista nel Festival In Corde del 2017 (contratto prestazione d'opera intellettuale prot. 6819/a12 del 23/11/2017). Il corretto compenso dovuto era invece determinato in € 680,01. Il residuo indicato può pertanto essere radiato.
- **Art. 451 (Restituzione e rimborsi diversi) - € 100,01.** Somma non pagata del complessivo impegno di € 1.209,47 relativo alla restituzione dei contributi di iscrizione agli studenti aventi diritto all'esenzione, secondo quanto comunicato dall'Ente Regionale per il diritto allo studio. Il residuo può essere radiato in quanto la studentessa avente diritto alla restituzione (Giulia Mazzola) ha comunicato rinuncia al rimborso con e-mail del 21/02/2019. Il residuo può essere radiato.

- **Art. 552 (Ricostruzioni, ripristini e trasformazione immobili) - € 12.011,62** quale importo rimasto da pagare del complessivo impegno di € 68.405,70 iscritto nel 2017 e relativo alla spesa per i lavori di miglioramento acustico della sede eseguiti nelle aule del secondo piano. Il residuo indicato può essere radiato in quanto i lavori sono stati conclusi e i relativi costi sono stati tutti liquidati, essendo stato verificato che nulla debba essere ulteriormente pagato.
- **Art. 556 (Assegnazioni restauro Auditorium) - € 852,51.** Somma residua dell'impegno iniziale di complessivi € 11.546,08 iscritto nel 2015 e relativo all'incarico a favore di professionista esterno Ing. Max Ferron - coordinatore della sicurezza in fase di progettazione e direttore operativo con funzione di coordinatore in fase di esecuzione I° lotto esecutivo progetto restauro e recupero funzionale dell'Auditorium. Considerato che si è già provveduto alla liquidazione dei corrispondenti compensi effettivamente fatturati, come confermato anche dall'interessato con e-mail del 05/03/2019, in relazione all'attività svolta. La somma residua può essere radiata.

CONCLUSIONI:

I Revisori, esaminata la documentazione giustificativa delle maggiori entrate, prendono atto ed esprimono parere favorevole alla variazione n.2/2019 al Bilancio di previsione 2019.

I Revisori esprimono altresì parere favorevole alla radiazione dell'elenco dei residui attivi e passivi di seguito indicati:

Totale dei residui attivi da radiare	**- € 81,77**
Totale dei residui passivi da radiare	**+ € 17.709,65**
Somma in avanzo	**+ € 17.627,88**

Letto, firmato e sottoscritto

Laura Morgia _____
(in rappresentanza del MEF)

Marco Coccimiglio _____
(in rappresentanza del MIUR)