

Verbale n. 1/2020

Il giorno 26 del mese di aprile 2020, i sottoscritti 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'Università e della Ricerca, redigono il presente verbale in modalità telematica, tenuto conto delle disposizioni normative vigenti in materia di contenimento della diffusione del COVID-19, che non consentono ai Revisori dei conti di effettuare una visita ispettiva *in loco* presso la sede istituzionale del Conservatorio.

Successivamente alla trasmissione della documentazione di lavoro, inoltrata per e-mail dal Conservatorio ai Revisori in data 24.1.2020, l'emergenza sanitaria connessa alla diffusione del COVID-19 ha, infatti, impedito una visita ispettiva *in loco* presso il Conservatorio. I Revisori dei conti, con mail del 24.2.2020, hanno, pertanto, comunicato al Conservatorio che, *"a seguito dell'emergenza sanitaria da Coronavirus e della sospensione delle attività didattiche presso il Conservatorio disposta dalla Regione in accordo con il Miur, nonché in ottemperanza a quanto rappresentato dal Ragioniere generale dello Stato nella comunicazione del 24.2.2020, la visita ispettiva dei Revisori dei Conti, che si era programmato di effettuare per la prima decade di marzo"*, era rinviata a data da destinarsi (necessariamente dopo la data del 13 aprile, scadenza fissata dal D.P.C.M. del 1° aprile 2020, in materia di spostamento di tutti i cittadini all'interno e al di fuori delle Regioni di residenza).

Com'è noto, il successivo D.P.C.M. 10 aprile 2020 ha prorogato tale scadenza alla data del 3 maggio 2020, ragion per cui i Revisori dei Conti hanno dovuto espletare in via telematica gli adempimenti necessari, richiedendo al Conservatorio, in data 14 aprile 2020, un'integrazione alla documentazione di lavoro già trasmessa.

Successivamente, a seguito della predetta richiesta dei Revisori dei Conti il Conservatorio, in data 15.4.2020, ha trasmesso la documentazione "definitiva", ovvero il *"progetto di bilancio di previsione annuale"* - *"firmato dal Presidente e dal Direttore"*, con i relativi allegati - ai sensi di quanto espressamente richiesto dall'art. 5 del Regolamento di amministrazione, finanza e contabilità del Conservatorio. Nel trasmettere la documentazione definitiva, integrata con rettifiche con e-mail del 17-4-2020, il Conservatorio ha altresì fornito ulteriori chiarimenti richiesti.

Conseguentemente, in data odierna, i Revisori dei Conti dei conti, con il presente verbale, possono esprimere il parere sul bilancio di previsione in modalità telematica, con riserva di effettuare ulteriori verifiche e approfondimenti in occasione della prima seduta utile presso la sede del Conservatorio.

Il parere è formulato, pertanto, sulla base della documentazione e dei chiarimenti trasmessi per e-mail e da ultimo forniti in data 17 aprile 2020.

DOCUMENTAZIONE FORNITA:

1. Estratto verbale di delibera del Consiglio di Amministrazione (delibera n. 71 - verbale n. 9 del 20/12/2019) nel quale sono contenute le linee di indirizzo per la predisposizione del Bilancio 2020;



2. Relazione Programmatica predisposta dal Presidente in data 24.1.2020;
3. Bilancio di previsione 2019, comprensivo del preventivo finanziario decisionale (ALL.1) e gestionale (ALL.2), nonché del quadro generale riassuntivo della gestione finanziaria gestionale (ALL. 3), della tabella dimostrativa del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2019 (ALL. 4) e bilancio finanziario pluriennale;
4. Nota di chiarimenti e documentazione annessa, prodotta dal Direttore Amministrativo in data 15-4-2020 a seguito di apposita richiesta dei Revisori dei Conti e successiva integrazione del 17 aprile 2020.

ALLIEVI

Gli allievi iscritti nell'a.a. 2019-2020 ai diversi corsi sono ripartiti come segue sulla base di quanto comunicato dal Conservatorio con mail in data 17-4-2020:

DENOMINAZIONE	N. ALLIEVI ISCRITTI
Corsi Vecchio Ordinamento	14
Corsi Preaccademici	51
Corsi Propedeutici	66
Laboratori di Base	18
Corsi Triennio I livello	140 (di cui 48 jazz, 2 corsi singoli, di cui 90 corsi classici)
Corsi Biennio II livello	120 (di cui 28 jazz, 39 musicoterapia, 53 altri corsi)

Il Conservatorio Frescobaldi, con mail del 17 aprile 2020, segnala, infine, che l'istituzione "ha attivato anche per l'a.a. 2019/20 i corsi finalizzati all'ottenimento dei crediti formativi per accedere ai concorsi pubblici per l'insegnamento, denominati "corsi 24CFA". Ad essi sono iscritti 48 studenti di cui 44 non paganti in quanto già iscritti ad altri corsi accademici e 4 esterni paganti. Il totale degli allievi iscritti ad oggi è pari a 409 unità a cui si aggiungono i 4 esterni dei 24 CFA paganti = 413".

PERSONALE

I dati relativi al personale di seguito riportati sono stati comunicati ai Revisori dei Conti in data 15-4-2020.

Il personale docente relativo all'anno accademico 2019/2020 presso l'Istituto comprende n. 55 unità ed è così composto:

n. 51 docenti **DI PRIMA FASCIA**;

n. 3 accompagnatori al pianoforte **DOCENTI DI SECONDA FASCIA**;

n. 1 bibliotecario.

Il Direttore Prof. Fernando Scafati, nominato con D.M. n. 1045 del 19/11/2019 per il triennio 01/11/2019 - 31/10/2022, è docente di pianoforte in servizio presso il Conservatorio.

Il personale non docente è così ripartito:

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

n. 1 Direttore di Ragioneria a tempo indeterminato;

n. 3 Assistenti area seconda a tempo indeterminato;

n. 3 Assistenti area seconda a tempo determinato;

n. 9 Coadiutori area prima a tempo indeterminato;

n. 1 Coadiutori area prima a tempo determinato su posto vacante.

GESTIONE FINANZIARIA

Alla data del 31.12.2019 i residui attivi rimasti da riscuotere ammontano ad €. 68.566,82; la somma dei residui passivi rimasti da pagare ammonta ad € 59.880,21 (come risulta sia nel Preventivo Finanziario Decisionale - All.1 -, sia nel Preventivo Finanziario Gestionale - All.2 -, trasmessi per e-mail in data 15.4.2020).

Secondo quanto chiarito dal Conservatorio in data 15.4.2020, si specifica che l'importo dei residui attivi rimasti da riscuotere, pari ad €. 68.566,82, forma oggetto di atto transattivo tra il Conservatorio di Musica e l'Amministrazione Provinciale di Ferrara, siglato il 13/09/2011, relativo al recupero e al restauro dell'Auditorium annesso alla sede istituzionale del Conservatorio Frescobaldi. Si specifica, inoltre, che, con nota Prot. n. 35088 del 04/12/2019 (acquisita al prot. n. 7503/A1 del 05/12/2019), la Provincia di Ferrara ha confermato l'impegno economico a favore del Conservatorio, per l'importo previsto nell'accordo transattivo prot. n. 5057/A13 del 13/09/2011.

ESAME DELLE VOCI DI BILANCIO

Di seguito si riporta il quadro generale riassuntivo della gestione finanziaria (All. 3 trasmesso per email in data 15.4.2020) nel quale sono indicate le previsioni delle entrate e delle spese in termini di competenza e di cassa per l'anno finanziario 2020:

	ENTRATE €.		USCITE €.	
	Competenza	Cassa	Competenza	Cassa
Parte corrente	447.140,00	447.140,00	701.249,85	722.244,01
Conto capitale	10.000	78.566,82	187.441,01	226.327,06
Partite di giro	1.500,00	1.500,00	1.500,00	1.500,00
Totale	€ 458.640,00			
Avanzo amm.ne utilizzato	431.550,86	431.550,86		
TOTALE	890.190,86	958.757,68	890.190,86	950.071,07

Il calcolo è stato effettuato sulla base dei dati gestionali rilevati al 31/12/2019 e delle riscossioni e dei pagamenti presunti della gestione del restante periodo.

Dimostrazione Finanziaria alla chiusura dell'esercizio 2019 dell'Avanzo di amministrazione al 31/12/2019 come da prospetto C trasmesso in data 15.4.2020:

Fondo di cassa al 31/12/2019	€ 422.864,25
Residui attivi accertati al 31/12/2019	€ 68.566,82

TOTALE ATTIVO	€ 491.431,07
Residui passivi impegnati al 31/12/2019	€ 59.880,21
Avanzo di amministrazione al 31/12/2019	€ 431.550,86

Il prelevamento complessivo dell'avanzo di amministrazione ammontante ad € 431.550,86 è così previsto:

- € 242.097,64 quale **parte disponibile** (somma imputata all'art. 1202 "Somma disponibile").
- € 189.453,22 quale **parte vincolata** (di cui € 68.566,82 art. 1200 "Assegnazione finalizzata al Restauro Auditorium" ed € 120.886,40 art. 1201 "Fondi vincolati per economie e maggiori accertamenti sugli articoli di pertinenza").

Si è previsto l'utilizzo dell'intero avanzo di amministrazione ai fini del finanziamento del presente Bilancio di previsione come da voci di seguito elencate, specificate nel dettaglio nella mail di chiarimenti inviata dal Conservatorio in data 15-4-2020.

PARTE VINCOLATA € 189.453,22, di cui

- ECONOMIE VINCOLATE E.F. 2019: € 182.176,42

- Art. 51/U (Compensi personale a t.d.) € 7.244,37
- Art. 58/U (Formazione e aggiornamento Personale) € 1.005,45
- Art. 60/U (Contratti di collaborazione Corsi Jazz) € 37.942,49
- Art. 67/U (Contratti Biennio di Musicoterapica) € 15.422,71
- Art. 105/U (Uscite per accertamenti sanitari) € 2.299,08
- Art. 259/U (Borse di studio ERASMUS) € 49.695,50
- Art. 556/U (Assegnazioni restauro Auditorium) € 68.566,82

MAGGIORI ACCERTAMENTI VINCOLATI E.F. 2019 € 7.276,80

- Art. 5/E (Contributi Corso Jazz) € 923,85
- Art. 51/E (Contributi vari) € 1.800,00
- Art. 52/E (Contributi Corsi liberi) € 3.439,95
- Art. 105/E (Formazione e aggiornamento) € 1.113,00

PARTE DISPONIBILE/AVANZO DI AMMINISTRAZIONE: € 242.097,64

Come chiarito dal Direttore amministrativo nella nota inviata all'attenzione dei Revisori dei conti in data 15-4-2020, l'esigenza dell'integrale utilizzo dell'avanzo di amministrazione discende dalla volontà dell'Istituzione, *"di realizzare, compatibilmente con le risorse disponibili in Bilancio, la riqualificazione degli spazi della sede, interventi di manutenzione ordinaria e straordinaria, interventi finalizzati alla messa a norma per la sicurezza nel rispetto della normativa vigente in materia, oltre che provvedere all'implementazione di attrezzature e strumenti musicali per l'attività didattica e di produzione artistica"*.



ESAME DELLE ENTRATE

Il totale delle entrate di competenza è di € 458.640,00 così come di seguito ripartite tra entrate correnti, entrate in conto capitale ed entrate per partite di giro

TITOLO 1 - ENTRATE CORRENTI

€.	Voci di bilancio
220.000,00	UPB 1.1.1. - Contributi scolastici allievi
3.140,00	UPB 1.1.1. - Contributi assicurativi
45.000,00	UPB 1.1.1. - Contributi Corso Iazz
18.000,00	UPB 1.1.1. - Contributi Biennio Musicoterapia
4.000,00	UPB 1.1.2. - Contributi di Enti e privati per particolari progetti
88.000,00	UPB 1.2.1. - Funzionamento
66.000,00	UPB 1.2.1. - Compensi personale a tempo determinato
3.000,00	UPB 1.3.2 - Interessi attivi su mutui, depositi e conti correnti
447.140,00	Totale Entrate

TITOLO II ENTRATE IN CONTO CAPITALE (o d'investimento)

2.2 - ENTRATE DERIVANTI DA TRASFERIMENTI IN CONTO CAPITALE

€.	Voci di bilancio
TITOLO II	
10.000,00	UPB 2.2.6 TRASFERIMENTI DA PRIVATI - Assegnazioni da privati
10.000,00	Totale entrate

TITOLO 3 - ENTRATE PER PARTITE DI GIRO

3.1 - ENTRATE AVENTI NATURA DI PARTITE DI GIRO

€.	Voci di bilancio
TITOLO III	
1.500,00	UPB 3.1.1 ENTRATE AVENTI NATURA DI PARTITE DI GIRO - reintegro fondo minute spese
1.500,00	Totale entrate

ESAME DELLE SPESE

SPESE CORRENTI

Il totale delle uscite di competenza è di € 890.190,86, è ripartito come segue:

TITOLO I - SPESE CORRENTI

€.	Voci di bilancio
30.201,20	UPB 1.1.1. - Uscite per gli organi dell'Ente
240.700,66	UPB 1.1.2. - Oneri per il personale in attività di servizio
223.729,78	UPB 1.1.3. - Uscite per l'acquisto di beni di consumo e di servizi
151.618,21	UPB 1.2.1. - Uscite per prestazioni istituzionali
5.000,00	UPB 1.2.3. - Oneri finanziari
30.000,00	UPB 1.2.4. - Oneri tributari
10.000,00	UPB 1.2.5. - Poste correttive e compensazione entrate correnti
10.000,00	UPB 1.2.6. - Uscite non classificabili in altre voci
701.249,85	Totale Uscite

TITOLO II SPESE IN CONTO CAPITALE - 2.1 INVESTIMENTI

€.	Voci di bilancio
98.566,82	UPB 2.1.1 Acquisizione di beni di uso durevole ed opere immobiliari
88.874,19	UPB 2.1.2 Acquisizione di immobilizzazioni tecniche
187.441,01	Totale Uscite

TITOLO 3 - USCITE PER PARTITE DI GIRO

3.1 - USCITE AVENTI NATURA DI PARTITE DI GIRO

€.	Voci di bilancio
TITOLO III	
1.500,00	UPB 3.1.1 USCITE AVENTI NATURA DI PARTITE DI GIRO
1.500,00	Totale uscite

Di conseguenza, si riporta il seguente prospetto riepilogativo:

DESCRIZIONE	ENTRATE	USCITE
Titolo I - Correnti	€ 447.140,00	€ 701.249,85
Titolo II - in conto Capitale	€ 10.000,00	€ 187.441,01
Titolo III - Partite di giro	€ 1.500,00	€ 1.500,00
TOTALE	€ 458.640,00	€ 890.190,86
Avanzo di Amministrazione utilizzato	€ 431.550,86	€ 0,000
Totale a Pareggio	€ 890.190,86	€ 890.190,86

CONCLUSIONI

Alla luce di quanto sopra espresso:

- tenuto conto delle precisazioni formulate nelle premesse;
- tenuto conto altresì delle disposizioni normative vigenti in materia di contenimento della diffusione del COVID-19, che non hanno consentito e non consentono a tutt'oggi ai Revisori dei conti di effettuare una visita ispettiva in loco presso la sede istituzionale del Conservatorio;
- per quanto di competenza, ed esclusivamente sulla base della documentazione trasmessa per e-mail dal Conservatorio, nonché dei chiarimenti da ultimo forniti in data 17 aprile 2020;

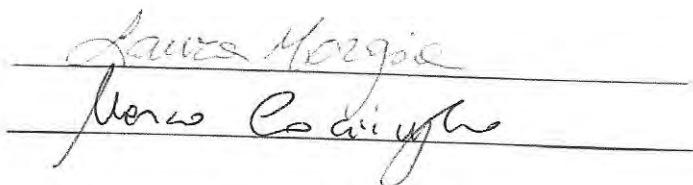
i Revisori esprimono parere favorevole in ordine all'approvazione della proposta di bilancio di previsione per l'anno 2020, con riserva di effettuare i necessari approfondimenti in occasione della prossima seduta utile presso la sede istituzionale del Conservatorio, secondo le disposizioni che saranno impartite dagli organi preposti in relazione alla situazione di emergenza connessa alla diffusione del COVID-19.

Letto, confermato e sottoscritto.

26 aprile 2020

Dott.ssa LAURA MORGIA

Dr. MARCO COCCIMIGLIO



VERBALE n. 2/2020
RENDICONTO GENERALE E.F. 2019

Il giorno 25 del mese di luglio 2020, 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'Università e della Ricerca*) redigono il presente verbale in modalità telematica, tenuto conto dell'emergenza sanitaria in corso connessa alla diffusione del COVID-19.

I Revisori dei conti procedono all'esame del Rendiconto Generale dell'Esercizio Finanziario 2019 del Conservatorio di Musica "G. Frescobaldi" di Ferrara sulla base della documentazione trasmessa dal Conservatorio in data 9 marzo 2020 e successivamente integrata e corretta, in data 29 e 30 giugno 2020 e 21 luglio 2020, a seguito di alcune richieste di chiarimento formulate dei Revisori dei conti.

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.

3) Scheda riepilogativa a dimostrazione residui attivi e passivi anni precedenti (allegato D).

Relativamente alla fase previsionale della gestione è emerso che:

- le previsioni iniziali risultano conformi con quanto indicato nel bilancio preventivo E.F. 2019, approvato dal Consiglio di Amministrazione con delibera n. 1 del 4.2.2019;
- le variazioni in aumento alle predette previsioni, munite del parere dei Revisori dei Conti, sono state deliberate dal Consiglio di Amministrazione per un totale pari ad € 103.291,11 (ossia variazioni in aumento di € 38.076,66 e variazioni in aumento di € 65.214,45).

DISAMINA DELLA GESTIONE DI COMPETENZA E.F. 2019
ENTRATE

Titolo	Previsione iniziale entrate	Previsione definitiva	Riscossioni	Somme rimaste da riscuotere (residui attivi)	Totale Somme riscosse e da riscuotere
Titolo I c-corrente	€ 407.082,70	€ 510.373,81	€ 535.040,81	€ 0	€ 535.040,81
Titolo II c-capitale	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
Titolo III p-giro	€ 1.500,00	€ 1.500,00	€ 1.500,00	€ 0	€ 1.500,00
Avanzo di amministrazione	€ 343.089,56	€ 343.089,56	€ 0	€ 0	€ 0
Totale entrate					€ 536.540,81
Avanzo di amm.ne					€ 343.089,56
Totale entrate	€ 751.672,26	€ 854.963,37	€ 536.540,81		€ 536.540,81



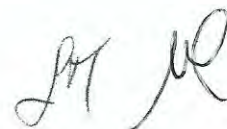
- Al riguardo si rileva che:

- a) le entrate accertate del Titolo I, ammontano ad € 535.040,81;
- b) le entrate accertate del Titolo II ammontano ad € 0;
- c) le entrate accertate del Titolo III (partite di giro) per € 1.500,00 pareggiano con le corrispondenti voci dell'uscita;
- d) tutte le entrate risultano imputate ai capitoli di pertinenza;
- e) alla fine dell'esercizio 2019 rimangono da riscuotere € 68.566,82 relativi agli esercizi precedenti - Rendiconto Finanziario Gestionale Allegato 6 che concordano con i residui attivi indicati nell'Allegato 7 al Rendiconto - Situazione amministrativa;
- f) le entrate indicate nel Rendiconto corrispondono con i dati analitici desunti dalle scritture contabili.

USCITE

Titolo	Previsione iniziale uscite	Previsione definitiva	Pagamenti	Somme rimaste da pagare (residui passivi)	Totale Somme pagate e da pagare
Titolo I c-corrente	€ 567.605,44	€ 670.896,55	€ 429.851,35	€ 19.346,94	€ 449.198,29
Titolo II c-capitale	€ 182.566,82	€ 182.566,82	€ 15.009,10	€ 0	€ 15.009,10
Titolo III p-giro	€ 1.500,00	€ 1.500,00	€ 1.500,00	€ 0	€ 1.500,00
Totale spese					€ 465.707,39
Avanzo di competenza					€ 70.833,42
Totale a pareggio	€ 751.672,26	€ 854.963,37	€ 446.360,45	€ 19.346,94	€ 536.540,81

- a) Al termine dell'esercizio 2019 rimangono da pagare € 19.346,94 (competenza 2019) ed € 40.533,27 (provenienti da esercizi precedenti) per un totale di €. 39.880,21, somma che concorda con i dati dell'Allegato 7 al Rendiconto - Situazione amministrativa e con i dati dell'allegato 6 (rendiconto finanziario gestionale);
- b) le somme con vincolo di destinazione non spese nell'anno 2019 al termine dell'esercizio sono confluite nell'avanzo di amministrazione e da esso potranno prelevate per essere utilizzate nel Bilancio di previsione 2020 negli stessi capitoli di pertinenza;



DISAMINA DELLA GESTIONE DEI RESIDUI
(All. 6 - Rendiconto Finanziario Gestionale)

Residui Attivi	Iniziali al 1/1/2019	Riscossi	Variazioni -	Da riscuotere	Residui esercizio 2019	Totale Residui
	€ 86.836,05	€ 18.187,46	€ 81,77	€ 68.556,82	€ 0	€ 68.556,82

Residui Passivi	Iniziali al 1/1/2019	Pagati	Variazioni -	Da pagare	Residui esercizio 2019	Totale Residui
	€ 135.610,63	€ 77.367,71	17.709,65	€ 40.533,27	19.346,94	€ 59.880,21

La situazione finale dei residui trova riscontro nella Situazione amministrativa (All.7)

SITUAZIONE FINANZIARIA

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio			€ 391.864,14
Riscossioni	Residui anni precedenti	€ 18.187,46	€ 554.728,27
	Competenza esercizio 2019	€ 536.540,81	
Pagamenti	Residui anni precedenti	€ 77.367,71	€ 523.728,16
	Competenza esercizio 2019	€ 446.360,45	
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio			€ 422.864,25
Residui attivi	Residui anni precedenti	€ 68.566,82	€ 68.566,82
	Residui esercizio 2019	€ 0	
Residui Passivi	Residui anni precedenti	€ 40.533,27	€ 59.880,21
	Residui esercizio 2019	€ 19.346,94	
Avanzo di amministrazione al 31/12/2019			€ 431.550,86

Dette risultanze trovano rappresentazione nell'Allegato 7 al Rendiconto
Relativamente all'avanzo di amministrazione di € 431.550,86 si precisa che quanto segue

Avanzo di amministrazione effettivo al 31/12/2019	€ 431.550,86
Prelievo avanzo 2019	€ 431.550,86
Somma vincolata restauro auditorium	€ 68.566,82
Economie con vincolo di destinazione	€ 113.609,60
Maggiori accertamenti vincolati	€ 7.276,80
Somma disponibile	€ 242.097,64

LM
3

SITUAZIONE PATRIMONIALE

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

ATTIVO	ANNO 2018	ANNO 2019
Totale Immobilizzazioni	€ 1.469,803,28	€ 1.484.105,01
Totale Attivo circolante	€ 469.778,19	€ 493.810,92
Totale a pareggio	€ 1.939.581,47	€ 1.977.915,93
PASSIVO		
Patrimonio netto	€ 1.883.446,70	€ 1.918.035,72
Totale residui	56.134,77	€ 59.880,21
Totale a pareggio	€ 1.939.581,47	€ 1.977.915,93

Con riferimento ai dati contabili della parte attività riportati nell'Allegato 8- Stato Patrimoniale, si precisa quanto segue:

A – IMMOBILIZZAZIONI per un totale di € 1.484.105,01

II. Immobilizzazioni materiali

Impianti e macchinari: l'importo di € 39.595,98 si riferisce ai beni in inventario della categoria I (Mobili, arredi e macchine d'ufficio) che al 31/12/2018 (iniziale 01/01/2019) avevano un valore pari ad € 29.753,87. Nel corso dell'E.F. 2019 sono stati effettuati acquisti per un importo pari ad € 9.842,11.

Attrezzature didattiche: l'importo di € 1.340.057,84 si riferisce ai beni che costituiscono la Categoria II (Materiale bibliografico) per la cifra di € 135.048,77, e la Categoria III (Strumenti musicali) per la cifra di € 1.205.009,07.

Altri beni: l'importo di € 104.451,19 comprende il valore di € 8.205,53 dei beni di facile consumo (Magazzino) in giacenza al 31/12/2019 ed il valore dei cd. Beni durevoli, ossia i beni di valore unitario inferiore ad € 500,00, sussistenti sia nella Categoria III per una cifra di € 24.338,09, sia nella Categoria I per una cifra di € 71.907,57.

B – ATTIVO CIRCOLANTE per un totale di € 493.810,92

Residui attivi: € 68.566,82

III. Disponibilità liquide

Depositi bancari e postali: la cifra indicata di € 425.244,10 corrisponde alla somma del fondo cassa (€ 422.864,25) disponibile al 31/12/2019 sul c/c bancario e della disponibilità (€ 2.379,85) del saldo di cassa al 31/12/2019 sul c/c postale intestato al Conservatorio.

Il totale dell'Attivo circolante, tenuto conto dei residui attivi pari ad € 68.566,82, risulta quindi pari ad € 493.810,92 (€ 425.244,10+€ 68.566,82)

Il complessivo Totale attivo dell'Allegato 8 – Stato patrimoniale, che coincide con il Totale passivo, è pari ad € 1.977.915,93.



ADEMPIMENTI d.l. 78/2010

I Revisori accertano che l'Istituto, in adempimento dell'art. 6 comma 3 del D. L.78/2010, ha provveduto al versamento in entrata al Bilancio dello Stato come previsto dall'art.6 comma 21 del citato D.L. con mandato di pagamento n. 777 del 17/10/2019 per un importo pari ad € 2.356,00 e mandato di pagamento n. 884 del 2/12/2019 per un importo pari ad € 930,94.

I Revisori prendono atto che con delibera n. 6 dell'8 febbraio 2008 il CdA disponeva per il Direttore l'incremento del 20% sull'indennità, ai sensi del D.I. MUR/MEF 16 gennaio 2008, facendo seguito all'accertamento sul rendiconto dell'anno precedente di una consistenza di bilancio superiore ad euro 600.000,00.

I Revisori, altresì, prendono atto che con delibera n. 28/2010 è stato disposto l'aumento del 20% dei gettoni di presenza del CdA, visto il D.I. MUR/MEF del 1 febbraio 2007.

Si evidenzia che per quanto riguarda il compenso dei Revisori dei Conti, il Consiglio d'Amministrazione non ha esercitato la facoltà dell'incremento del 20% del compenso spettante, come previsto dal D.I. MIUR/MEF del 14 febbraio 2014 nonostante la consistenza di bilancio sia ben superiore ad euro 600.000,00.

Per quanto sopra esposto, tenuto conto dell'elevato grado di responsabilità connesso allo svolgimento dell'attività richiesta ai Revisori dei conti, si chiede al Conservatorio e al CdA di voler fornire riscontro ai Revisori dei conti, nella prossima seduta utile del Consiglio d'Amministrazione, in merito alla richiesta (già formulata nel verbale relativo al Rendiconto generale dell'e.f. 2018) di valutare l'opportunità di incrementare del 20% il compenso spettante ai Revisori dei conti, al pari di quanto disposto in favore di altri colleghi Revisori dei conti presso Istituzioni AFAM aventi una consistenza di bilancio superiore a €. 600.000,00

RICOGNIZIONE BENI INVENTARIALI

I Revisori, esaminata la relazione generale "Inventario e Beni durevoli" al 31.12.2019 predisposta dal consegnatario in data 10 giugno 2020, riscontrano un refuso nelle conclusioni riportate nell'ultima pagina con riferimento alla voce relativa al registro beni durevoli categoria III – laddove è riportato l'importo di euro 24.338,09 anziché l'importo di euro 24.338,13 indicato nel registro.

PIANO TRIENNALE PREVENZIONE CORRUZIONE E TRASPARENZA

I Revisori prendono atto che il Piano è stato approvato dal CdA il 10/02/2020 con delibera n. 9 e che è stato nominato Responsabile 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 -24,81 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.

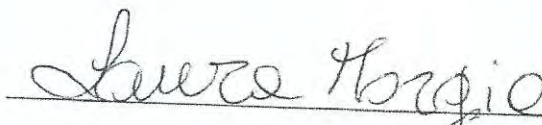


CONCLUSIONI

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, per quanto di competenza ed esclusivamente sulla base della documentazione ricevuta, i Revisori dei conti esprimono parere favorevole all'approvazione del Rendiconto dell'anno 2019 da parte del Consiglio di amministrazione.

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

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




VERBALE N. 3 /2020

RELAZIONE DEI REVISORI SULLA VARIAZIONE N. 1/2020 AL BILANCIO 2020

L'anno 2020, il giorno 19 del mese di dicembre, i Revisori dei Conti, dott.ssa Laura Morgia in rappresentanza del MEF e dott. Marco Coccimiglio, in rappresentanza del MUR, prendono in esame la documentazione relativa alla proposta di variazione 1/2020 al Bilancio 2020, inviata ai Revisori tramite posta elettronica in data 26/11/2020, con rettifica 30/11/2020.

A causa dell'attuale situazione epidemiologica da covid-19 che rende opportuno evitare spostamenti tra le regioni, il parere di competenza viene espresso a distanza, dalle rispettive sedi dei Revisori dei conti, e trasmesso a mezzo e-mail.

- ✓ **VISTO** il Bilancio di Previsione per l'E. F.. 2020, approvato dal Consiglio di Amministrazione con delibera n. 25 del 30/04/2020;
- ✓ **VISTO** l'art. 11 del Regolamento di Amministrazione, Finanza e Contabilità in vigore presso il Conservatorio di Musica "G. Frescobaldi" di Ferrara;
- ✓ **VISTA** la Circolare MEF n. 9 del 21/04/2020 – Scheda tematica A che ha fornito le indicazioni operative per la razionalizzazione ed il contenimento delle spese per consumi intermedi prescritti dalla Legge di Bilancio 27/12/2019 n. 160;
- ✓ **VISTO**, in particolare, il comma 590 della Legge di Bilancio 2020, il quale dispone che a decorrere dal 1° gennaio 2020 non è possibile effettuare spese per l'acquisto di beni e servizi per un importo superiore al valore medio sostenuto per le medesime finalità negli esercizi finanziari 2016, 2017 e 2018, come risultanti dai relativi rendiconti o bilanci deliberati;
- ✓ **CONSIDERATO** che sono espressamente escluse dai limiti di contenimento fissati dalle citate norme le spese connesse all'emergenza sanitaria da covid-19 e le spese in conto capitale.
- ✓ **ESAMINATA** la nota prot. 7211/A5 del 30/11/2020 (di rettifica della nota iniziale Prot. n. 7125/A5 del 26/11/2020) relativa alla proposta di variazione n. 1/2020 al Bilancio preventivo 2020 il cui contenuto si riporta di seguito:

E.F.	TOTALE SPESE EFFETTUATE ED IMPEGNATE NELLA UPB 1.1.3 USCITE PER L'ACQUISTO DI BENI DI CONSUMO E DI SERVIZI
2016	201.072,52
2017	170.885,46
2018	173.825,83
TOTALE	545.783,81
MEDIA DEL TRIENNIO	181.927,94

A fronte della previsione iniziale della UPB 1.1.3 - Uscite per l'acquisto di beni di consumo e di servizi del Bilancio 2020 pari ad € 223.729,78, ed al fine di adeguare le impostazioni previsionali 2020 alle disposizioni della Legge di Bilancio 27/12/2019 n. 160 e alle indicazioni operative di cui alla Circolare MEF n. 9 del 21/04/2020 – Scheda tematica A, sono state proposte le variazioni di bilancio di seguito riportate:

PREVISIONE INIZIALE		DENOMINAZIONE ARTICOLI	PROPOSTA	
Art.	2020		VARIAZIONI PER CONTENIMENTO	PREVISIONE ASSESTATA
101	1.500,00	Acquisto di libri, riviste, giornali ed altre pubblicazioni	- 800,00	700,00
102	9.000,00	Acquisto di materiali di consumo e noleggio di materiale tecnico	- 500,00	8.500,00
103	390,00	Uscite di rappresentanza	- 390,00	-
105	2.299,08	Uscite per accertamenti sanitari		2.299,08
106	15.000,00	Uscite per pubblicità	- 1.500,00	13.500,00
107	29.442,70	Uscite per servizi Informatici	- 7.000,00	22.442,70
109	20.000,00	Fitto locali e contributi per uso locali		20.000,00
110	16.000,00	Manutenzione ordinaria strumenti	- 3.000,00	13.000,00
111	14.598,00	Manutenzione ordinaria locali e impianti	- 5.000,00	9.598,00
112	1.000,00	Uscite postali	- 500,00	500,00
116	1.500,00	Canoni d'acqua		1.500,00
117	17.000,00	Energia elettrica	- 5.000,00	12.000,00
118	21.000,00	Combustibili per riscaldamento	- 2.000,00	19.000,00
120	15.000,00	Trasporti e facchinaggi	- 6.000,00	9.000,00
121	9.000,00	Premi di assicurazione	- 500,00	8.500,00
122	6.000,00	Acquisto di stampati, registri, cancelleria ecc.	- 1.610,00	4.390,00
123	3.000,00	Pulizia locali	- 2.000,00	1.000,00
124	5.000,00	Telefonia	- 1.000,00	4.000,00
125	6.000,00	Materiale pulizia		6.000,00
126	11.000,00	Modesti rinnovi di materiale per ufficio e didattico	- 5.100,00	5.900,00
129	20.000,00	Uscite per sicurezza e privacy		20.000,00
	223.729,78	TOTALE VARIAZIONI IN DIMINUZIONE	- 41.900,00	181.829,78

Art.	Previsione iniziale	Variazione in aumento	Previsione assestata
552	30.000	+ 41.900,00	71.900,00

L'imputazione della corrispondente variazione all'art. 552 *Ricostruzioni, ripristini e trasformazione immobili* delle Uscite è stata proposta per far fronte alle spese previste per insonorizzazione, climatizzazione e miglioramento locali delle aule 10 - 11 e 12 e anche per le spese necessarie allo spostamento in un locale del piano terra del server degli uffici, attualmente posto nel corridoio degli stessi uffici. Su tale articolo sono previste anche le spese per la messa in sicurezza dei prospetti della facciata dell'immobile.

Variazioni di bilancio relative a maggiori entrate e maggiori accertamenti in conto competenza 2020

TITOLO I - ENTRATE CORRENTI

1.1 ENTRATE CONTRIBUTIVE

UPB 1.1.1 CONTRIBUTI DEGLI STUDENTI

Art. ENTRATE	Importo variazione	Art. USCITE	Importo variazione
Art. 1 Contributi scolastici Allievi	+ 29.890,62	Art. 59 Collaborazione Trienni e Bienni	+ 7.000,00
		Art. 121 Premi di assicurazione	+ 2.968,64
		Art. 552 Ricostruzioni, ripristini e trasformazione immobili	+ 19.921,98
Art. 5 Contributi Corsi Jazz	+ 6.069,34	Art. 60 Collaborazioni Corsi Jazz	+ 6.069,34
Art. 6 Contributi Biennio Musicoterapia	+ 2.379,21	Art. 67 Contratti di Musicoterapia	+ 2.379,21

- + € 29.890,62 sull'art. 1 contributi degli allievi per ammissioni e iscrizioni all'a.a. 2020/2021, versati nel c/c postale o tramite il servizio PagoPA (quota parte reversale n. 54 del 19/11/20 e reversali n. 57 del 19/11/20 e n. 61 del 23/11/20)
- + € 6.069,34 contributi di iscrizione ai Corsi Jazz a.a. 2020/2021. Maggiore entrata con vincolo di destinazione all'art. 60 (Contratti di collaborazione Corsi Jazz) delle Uscite (quota parte reversale n. 55 del 19/11/20)
- € 2.379,21 contributi di iscrizione al Biennio di Musicoterapia a.a. 2020/2021 (quota parte reversale n. 58 del 19/11/20)

TITOLO 1 – ENTRATE CORRENTI

1.1 ENTRATE CONTRIBUTIVE

UPB 1.1.2 CONTRIBUTI DI ENTI E PRIVATI PER PARTICOLARI PROGETTI

Art. ENTRATE	Importo variazione	Art. USCITE	Importo variazione
Art. 51 Contributi vari	+ 400,00	Art. 256 Borse di studio e collaborazioni allievi	+ 400,00
Art. 52 Contributi Corsi Liberi	+ 1.165,40	Art. 251 Esercitazioni didattiche	+ 1.165,40

- + € 400,00 contributo erogato dalla Fondazione Premio Estense per l'intervento musicale svolto in occasione dell'evento Premio giornalistico Estense 2020 (reversale n. 36 del 19/10/20)
- + € 1.165,40 contributi di iscrizione ai corsi liberi a.a. 2019/2020 (quota parte reversale n. 25 del 26/06/20)

TITOLO 1 – ENTRATE CORRENTI

1.2 ENTRATE DERIVANTI DA TRASFERIMENTI CORRENTI

UPB 1.2.1 TRASFERIMENTI DALLO STATO

Art. ENTRATE	Importo variazione	Art. USCITE	Importo variazione
Art. 112 Contributi straordinari MIUR	+ 67.331,75	Art. 107 Uscite per servizi informatici	+ 16.556,29
		Art. 109 Fitto locali e contributi per uso locali	+ 5.883,23
		Art. 122 Acquisto stampati, registri, cancelleria	+ 92,51
		Art. 125 Materiali di pulizia	+ 2.338,80
		Art. 129 Uscite per la sicurezza e la privacy	+ 31.414,77
		Art. 601 Acquisti impianti, attrezzature e strumenti	+ 1.269,75
		Art. 603 Acquisti di mobili e macchine ufficio	+ 9.776,40

- + € 67.331,75, di cui € 58.602,00 dall'assegnazione del finanziamento ex D.M. 294 del 14/07/2020 (comunicato con nota ministeriale Prot. n. 1943 del 27/10/2020) con il quale è stato istituito il *Fondo per le esigenze emergenziali del sistema dell'Università, delle Istituzioni AFAM e degli enti di ricerca*, finalizzato all'adozione di misure straordinarie di sicurezza delle sedi (sanificazione locali, implementazione distanziamento, dpi, formazione per la sicurezza), all'adozione di iniziative a sostegno degli studenti attraverso l'acquisto di dispositivi digitali da destinare agli stessi, all'adozione di misure di pianificazione delle attività per l'a.a. 2020/2021, attraverso acquisti digitali da destinare alla ricerca e alla didattica a distanza; ed € 8.729,75 quale quota dell'assegnazione del complessivo finanziamento di € 31.776,00 di cui al D.M. 86 del 20/05/2020, con il quale è stato istituito il *Fondo edilizia e attrezzature AFAM 2019-2021*, finalizzato alla realizzazione di programmi d'intervento attuati o da attuare nel 2020 e nel 2021, finalizzati al potenziamento delle infrastrutture tecnologiche per la digitalizzazione della didattica e dei servizi agli studenti. Trattasi di maggiori accertamenti.

TITOLO I – ENTRATE CORRENTI

1.2 ENTRATE DERIVANTI DA TRASFERIMENTI CORRENTI

UPB 1.2.5 TRASFERIMENTI DA ALTRI ENTI PUBBLICI

Art. ENTRATE	Importo variazione	Art. USCITE	Importo variazione
Art. 306 Trasferimenti ERASMUS	+ 21.160,00	Art. 256 Borse di studio ERASMUS	+ 21.160,00

- + € 21.160,00 finanziamento erogato dall'Agenzia Nazionale INDIRE come da convenzione 2020-1-IT02-KA103-078081 relativa alla mobilità a.a. 2020/2021 (reversale n. 62 del 26/11/20 per € 16.928,00 e maggior accertamento di € 4.232,00)

TITOLO 1 – ENTRATE CORRENTI

1.3 ALTRE ENTRATE

UPB 1.3.4 ENTRATE NON CLASSIFICABILI IN ALTRE VOCI

Art. ENTRATE	Importo variazione	Art. USCITE	Importo variazione
Art. 551 Entrate eventuali ed altre entrate	+ 7.550,95	Art. 552 Ricostruzioni, ripristini e trasformazione immobili	+ 7.550,95

- + € 7.550,95, di cui € 3.804,89 dal 5xmille 2018 ed € 3.746,06 dal 5xmille 2019 (reversali n. 29 del 30/06 e n. 35 del 15/09/20)

TITOLO 2 – ENTRATE IN CONTO CAPITALE

2.2 ENTRATE DERIVANTI DA TRASFERIMENTI IN CONTO CAPITALE

UPB 2.2.1 TRASFERIMENTI DALLO STATO

Art. ENTRATE	Importo variazione	Art. USCITE	Importo variazione
Art. 751 Assegnazioni del MIUR	+ 23.046,25	Art. 601 Acquisto di impianti, attrezzature e strumenti	+ 6.617,45
		Art. 603 Acquisti di mobili e macchine d'ufficio	+ 16.428,80

- + € 23.046,25, quota dell'assegnazione del complessivo finanziamento di € 31.776,00 di cui al D.M. 86 del 20/05/2020, con il quale è stato istituito il *Fondo edilizia e attrezzature AFAM 2019-2021*, finalizzati al potenziamento delle infrastrutture tecnologiche per la digitalizzazione della didattica e dei servizi agli studenti (reversali n. 33 del 04/09/20 e n. 34 del 04/09/20).

TITOLO 2 – ENTRATE IN CONTO CAPITALE

2.2 ENTRATE DERIVANTI DA TRASFERIMENTI IN CONTO CAPITALE

UPB 2.2.5 TRASFERIMENTI DA ALTRI ENTI PUBBLICI

Art. ENTRATE	Importo variazione	Art. USCITE	Importo variazione
Art. 951 Assegnazioni da	+ 10.001,90	Art. 604 Acquisti Biblioteca	+ 10.001,90

- + € 10.001,90 assegnazione del finanziamento di cui al D.M. 267 del 04/06/2020 del MiBACT di ripartizione di *Quota del Fondo emergenze imprese e istituzioni culturali di cui all'art. 183 comma 2 del D.L. 34/2020 destinata al sostegno del libro e dell'intera filiera dell'editoria libraria*.



Variazioni di Bilancio per minori ENTRATE

TITOLO 1 – ENTRATE CORRENTI

1.1 ENTRATE CONTRIBUTIVE

UPB 1.1.1 CONTRIBUTI DEGLI STUDENTI

Art. ENTRATE	Importo variazione	Art. USCITE	Importo variazione
Art. 2 Contributi assicurativi	- 2.629,40	Art. 121 Premi di assicurazione	- 2.629,40

- € 2.629,40 in quanto alcune quote di assicurazione versate dagli studenti unitamente ai contributi di iscrizione sono state riscosse nell'art. 1 (Contributi Allievi).

TITOLO 1 – ENTRATE CORRENTI

1.2 ENTRATE DERIVANTI DA TRASFERIMENTI CORRENTI

UPB 1.2.1 TRASFERIMENTI DALLLO STATO

Art. ENTRATE	Importo variazione	Art. USCITE	Importo variazione
Art. 102 Compensi Personale a T.D.	- 15.800,00	Art. 51 Compensi Personale a T.D.	- 15.800,00

- € 15.800,00 in quanto a fronte di una richiesta di assegnazione pari ad € 34.400,00 formulata al MUR per il primo semestre, è stata erogata e risulta riscossa una somma pari ad € 25.800,00 alla quale, sulla base delle informazioni fornite per le vie brevi dal competente ufficio ministeriale, non farà seguito alcuna ulteriore erogazione. Considerato, inoltre, che è stata formulata richiesta di un'assegnazione per il secondo semestre pari ad € 24.400,00, interamente erogata, detta entrata necessita della indicata variazione in diminuzione ($66.000 - 25.800 - 24.400 = 15.800$).

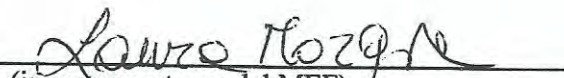
A seguito della proposta di variazione n. 1 - Bilancio di Previsione E.F. 2020 - il totale delle entrate e delle uscite passa da € 890.190,86 ad € 1.040.756,88 con un aumento pari ad € 150.566,02.

CONCLUSIONI:

I Revisori, esaminata la documentazione giustificativa delle maggiori entrate, prendono atto ed esprimono parere favorevole alla variazione n.1/2020 al Bilancio di previsione 2020.

Letto, firmato e sottoscritto

Laura Morgia


(in rappresentanza del MEF)

Marco Coccimiglio


(in rappresentanza del MIUR)

VERBALE N. 4/2020

VERIFICA DI CASSA

L'anno 2020, il giorno 30 del mese di gennaio i Revisori dei Conti, dott.ssa Laura Morgia in rappresentanza del MEF e il dott. Marco Coccimiglio in rappresentanza del MUR, prendono in esame la situazione di cassa.

Il verbale è redatto all'atto della situazione di contenimento e gestione dell'emergenza epidemiologica da COVID-19 e, pertanto, a seguito di controllo a distanza mediante l'uso di strumenti informatici. Il presente verbale viene elaborato e condiviso da entrambi i Revisori e inoltrato tramite posta elettronica al Conservatorio.

Si precisa che la verifica viene eseguita in base ai dati forniti al 22 dicembre 2020; la documentazione è stata trasmessa in data 23 dicembre 2020.

Dal giornale di cassa tenuto con il sistema informatizzato, emerge la seguente situazione di cassa alla data del 18 dicembre 2020:

Fondo di cassa al 01/01/2020		€ 422.864,25
Somme riscosse (ultima reversale n. 83 del 21/12/2020 di € 150,00)		
- in c/competenza	€ 625.642,54	
- in c/residui attivi	€ 0,00	
Totale Entrate		€ 625.642,54
Pagamenti eseguiti (ultimo mandato n. 724 del 18/12/2020 di € 366,00)		
- in c/competenza	€ 398.296,45	
- in c/residui passivi	€ 19.298,94	
Totale Uscite		€ 417.595,39
Fondo di cassa al 22/12/2020		€ 630.911,40

Il saldo viene riscontrato dal giornale cronologico alla pagina n. 61, fino alla reversale n. 83 del 21.12.2020 e al mandato n. 724 del 18.12.2020

L'estratto conto della Banca Cassiere Monte dei Paschi di Siena, alla data del 22.12.2020, come risulta dalle interrogazioni tramite la funzione attivata all'interno della home banking con password riservata, presenta un saldo di €. 630.911,40 che coincide con il saldo del giornale di cassa del Conservatorio.

Fondo Economale

Il Fondo Economale per le minute spese, previsto con delibera del CdA n. 25 del 30.04.2020, è stato costituito con mandato n. 224 del 9.6.2020.

Sono stati eseguiti mandati per un totale di €. 1.015,03.

Indicatore Tempestività dei pagamenti

In ottemperanza al DPCM 22/09/2014 all'art. 9 e alla circolare MEF n. 3 prot. n. 2565 del 14/10/2015, i Revisori prendono atto, dalla documentazione ricevuta, che l'Istituto ha provveduto al calcolo



dell'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti, di cui all'art. 33 del decreto legislativo n. 33/2013, riscontrando che lo stesso risulta essere pari a:

primo trimestre 2020: - 15,09

secondo trimestre 2020: -26,07

terzo trimestre 2020: -25,08

inteso come numero medio di giorni di calendario (compresi i festivi) intercorrenti tra la data di emissione del mandato e la data di scadenza della fattura.

Gli indici di tempestività trimestrali sono pubblicati sul sito istituzionale www.consfe.it

MOD. 770 E MOD. IRAP

La dichiarazione del sostituto d'imposta - mod. 770 - riferita ai redditi 2019 è stata inoltrata all'Agenzie delle Entrate tramite servizio telematico in data 5.10.2020 prot. n. 20100511320739256

La dichiarazione IRAP riferita ai redditi 2019 è stata inoltrata all'Agenzie delle Entrate tramite servizio telematico in data 19.10.2020 prot. n. 20101914141731148

Letto, firmato e sottoscritto

Dott.ssa Laura Morgia


(in rappresentanza del MEF)

Dott. Marco Coccimiglio


(in rappresentanza del MUR)