



Conservatorio di Musica Alfredo Casella

Istituto Superiore di Studi Musicali

VERBALE N° 7/2013

Il giorno 5 dicembre 2013, alle ore 13.30, presso la sede del Conservatorio di Musica "Alfredo Casella" dell'Aquila, si sono riuniti i Revisori dei Conti, nominati con Decreto Direttoriale n. 54 del 24/02/2012, nelle persone di dott. Roberto Ferrara (Rappresentante MEF) e Massimo Santoni (Rappresentante MIUR), per effettuare la verifica del bilancio di previsione e.f. 2014.

Assistono il Direttore dell'Ufficio di Ragioneria dott.ssa Luisa Spennati e il Direttore Amministrativo dott.ssa Paola Spezzaferri.

1. RELAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE PER L'ESERCIZIO FINANZIARIO 2014.

Il Bilancio di Previsione 2014 è stato redatto secondo le disposizioni contenute nel Regolamento di Amministrazione, Finanza e Contabilità del Conservatorio e in osservanza alle indicazioni contenute nella nota MIUR-AFAM n. 0007892 del 25/09/2013.

Tale Bilancio è costituito dai seguenti documenti:

- Preventivo finanziario decisionale;
- Preventivo finanziario gestionale;
- Quadro generale riassuntivo della gestione finanziaria, nonché dai seguenti allegati;
- Relazione programmatica del Presidente;
- Tabella dimostrativa del presunto risultato di amministrazione dell'anno in corso;
- Bilancio finanziario pluriennale – esercizi finanziari 2015/2016.

ANALISI DEL BILANCIO

SITUAZIONE DEL PERSONALE E ATTIVITA' DIDATTICA

La pianta organica di fatto del personale docente e non docente per l'anno accademico 2013/2014, è, alla data della presente relazione, così composta:

- n. 94 Docenti con contratto a tempo indeterminato, di cui il Direttore del Conservatorio;
- n. 17 Docenti con contratto a tempo determinato;
- n. 1 Direttore Amministrativo;
- n. 1 Direttore dell'Ufficio di Ragioneria e di Biblioteca;
- n. 5 Assistenti amministrativi a tempo indeterminato;
- n. 4 Assistenti amministrativi a tempo determinato;
- n. 17 Coadiutori a tempo indeterminato

Con riferimento al personale docente si evidenzia che l'attività didattica è impartita oltre che dai suddetti docenti di ruolo e a tempo determinato, anche da n. 9 docenti esterni a contratto per quegli insegnamenti a cui non si può far fronte con le professionalità interne, individuati a seguito di bandi pubblici.

Riguardo al personale tecnico e amministrativo le funzioni di Direttore amministrativo sono svolte dalla dott.ssa Paola Spezzaferri, titolare presso l'Accademia di Belle Arti dell'Aquila. L'incarico ad interim è conferito annualmente dal MIUR-AFAM per sostituire la dott.ssa Mirella Colangelo in posizione di comando presso il TAR Abruzzo dal 1°/11/2010.

Gli allievi iscritti sono n. 850 tutti frequentanti.

Sono funzionanti presso il Conservatorio i corsi del vecchio ordinamento, i corsi pre-accademici per studenti senza i requisiti per accedere al nuovo ordinamento e quelli triennali e biennali di 1° e 2° livello, oltre corsi riguardanti ulteriore offerta formativa, tutti illustrati nello specifico nella relazione del Presidente.

SITUAZIONE FINANZIARIA

Si prende in esame il documento relativo al preventivo finanziario decisionale costituito dalla tabella dell'entrata e dalla tabella della spesa i cui dati sono esposti per unità previsionali di base (UPB).

In sintesi:

| RIEPILOGO ENTRATE | | | | | | |
|--------------------------|-----------------------|---------------------|---------------------|-----------------------------|---------------------|---------------------|
| TITOLI | ANNO FINANZIARIO 2013 | | | ANNO FINANZIARIO 2014 | | |
| | RESIDUI INIZIALI | PREV.DEF. COMP.ZA | PREV.DEF. CASSA | RESIDUI INIZIALI (presunti) | PREV. COMP.ZA | PREV. CASSA |
| ENTRATE CORRENTI | 25.296,00 | 568.011,85 | 593.307,85 | 47.797,06 | 328.549,02 | 376.346,08 |
| ENTRATE C/CAPITALE | 0,00 | 25.000,00 | 25.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| PARTITE DI GIRO | 0,00 | 500,00 | 500,00 | 0,00 | 500,00 | 1.000,00 |
| UTILIZZO AVANZO AMM. NE | 0,00 | 1.451.227,34 | 1.451.227,34 | 0,00 | 1.198.030,08 | 1.198.030,08 |
| TOTALE GENERALE | 25.296,00 | 2.044.739,19 | 2.070.035,19 | 47.797,06 | 1.527.079,10 | 1.574.876,16 |



| RIEPILOGO USCITE | | | | | | |
|------------------------|-----------------------|---------------------|---------------------|-----------------------------|---------------------|---------------------|
| TITOLI | ANNO FINANZIARIO 2013 | | | ANNO FINANZIARIO 2014 | | |
| | RESIDUI INIZIALI | PREV.DEF. COMP.ZA | PREV.DEF. CASSA | RESIDUI INIZIALI (presunti) | PREV. COMP.ZA | PREV. CASSA |
| USCITE CORRENTI | 45.568,24 | 849.588,18 | 895.156,42 | 122.651,83 | 459.222,29 | 581.874,12 |
| USCITE C/CAPITALE | 10.563,30 | 1.194.651,01 | 1.205.214,31 | 44.627,85 | 1.067.356,81 | 1.111.984,66 |
| PARTITE DI GIRO | 0,00 | 500,00 | 500,00 | 0,00 | 500,00 | 500,00 |
| DISAVANZO AMM.NE | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE GENERALE | 56.131,54 | 2.044.739,19 | 2.100.870,73 | 167.279,68 | 1.527.079,10 | 1.694.358,78 |

I dati indicati nelle tabelle sopra riportate concordano con quelli del preventivo gestionale che è stato regolarmente predisposto.

In esito all'esame della documentazione prodotta dal Conservatorio, si rappresenta quanto segue:

ENTRATE CORRENTI

Sono state determinate nella misura di euro 328.549,02 con un decremento rispetto alle entrate effettive del 2013 di euro 239.462,83.

I contributi degli studenti sono stati prudenzialmente stimati nell'importo di Euro 240.000,00.

I trasferimenti dello Stato per contributi ordinari sono stati iscritti in base a quanto stabilito dalla citata nota n. 0007892 del 25/09/2013.

I trasferimenti da parte della Provincia sono stati previsti per un importo pari a quello incassato nel 2013. Si raccomanda che le spese da finanziare con i predetti trasferimenti (in particolare quelli provenienti dalla Provincia) siano impegnate solo successivamente all'effettivo accertamento delle relative entrate.

In particolare, i finanziamenti ministeriali sono stati ripartiti come di seguito specificato:

| | | |
|--|-----------|-----------------------|
| Funzionamento (cap. 101) | 72.210,34 | |
| Missioni (cap. 106) | 1.961,40 | |
| Compensi e Missioni per esami (cap. 107) | 1.000,00 | Tot. 75.171,74 |

Il contributo ordinario di funzionamento amministrativo-didattico a carico del Ministero è stato correttamente quantificato nella stessa misura (euro 72.210,34) del contributo inizialmente previsto nel bilancio 2013, secondo le indicazioni contenute nella menzionata nota ministeriale n.0007892 del 25/09/2013.

AVANZO DI AMMINISTRAZIONE

L'avanzo di amministrazione presunto alla chiusura dell'esercizio 2013 è stato calcolato per un importo complessivo di € 1.198.030,08 sulla base dei dati gestionali rilevati al 31.10.2013, delle riscossioni e dei pagamenti presunti derivanti dalla gestione degli ultimi due mesi dell'esercizio e delle variazioni dei residui attivi (- 2.509,06 euro) e passivi (- 841,00 euro) che sarà portato all'approvazione del Consiglio contestualmente al preventivo 2014.

L'avanzo di amministrazione viene completamente utilizzato ed è ripartito in una quota a destinazione vincolata pari ad € 1.111.849,61 da destinare alla copertura delle spese sulla base dei vincoli apposti ai relativi finanziamenti e in una quota rimanente, pari ad € 86.180,47 che costituisce la parte di economie da destinare al finanziamento delle diverse attività, al fine di integrare gli importi che verranno assegnati in conto competenza.

L'importo vincolato di euro 1.111.849,61 è allocato nei seguenti capitoli di uscita

| | | |
|-----|--|---|
| 51 | Compensi personale T.D. | euro 6.778,92 |
| 57 | IRAP | euro 301,88 |
| 58 | Formazione e Aggiornamento | euro 7.703,67 |
| 257 | Progetti Internazionali | euro 29.708,33 (di cui 8.762,25 Fondi Europei 14.869,49 Fondi ministeriali 6.076,59 Missioni) |
| 552 | Ricostruzione sede Conservatorio | euro 1.049.458,22 |
| 851 | Accantonamento somme per compensi non dovuti | euro 17.898,59 |

USCITE CORRENTI

Complessivamente le uscite correnti previste ammontano a euro 459.222,29 di cui:

- euro 353.143,97 pari a circa il 77% per spese di funzionamento;
- euro 106.078,32 pari a circa il 23% per interventi diversi di cui euro 92.348,91 per prestazioni istituzionali.

Con riferimento alle misure di contenimento della spesa pubblica introdotte dal D.L. n. 78/2010 convertito in legge n. 122/2010 è stata osservata la disposizione delle riduzioni di spesa e il relativo versamento al bilancio dello Stato delle somme riguardanti compensi e indennità spettanti ai componenti di organi dell'Istituzione per euro 8.994,56 (Mandati nn. 505,506,507,508,509,510,511,512 del 07/10/2013).

USCITE IN CONTO CAPITALE

La spesa complessiva prevista è di euro 1.067.356,81 di cui euro 1.049.458,22 finalizzata, come già detto, all'edificazione di una nuova sede del Conservatorio o alla ristrutturazione di quella precedente, danneggiata dal sisma del 2009. Tale somma comprende il finanziamento straordinario della SIAE per euro 1.000.000,00 oltre donazioni varie e interessi bancari.

Nel cap. 851 "Accantonamento per uscite future" è iscritta la somma di euro 17.898,59 relativa a compensi non dovuti per un incarico svolto da un docente, incompatibile con la qualità di pubblico dipendente, così come riportato nella Relazione Programmatica del Presidente del Conservatorio.

Il Fondo di Riserva è determinato in euro 9.029,41 circa 2% del totale delle uscite correnti, in rispetto del limite massimo del 3%.

Le Partite di Giro pareggiano ovviamente in entrata e in uscita ed evidenziano solo la movimentazione relativa al Fondo Minute Spese.

Per una disamina dei singoli capitoli di entrata e uscita si rimanda a quanto illustrato nella suddetta Relazione programmatica.

In merito al rinnovo del Presidente, si osserva che, visto l'estratto del verbale del Consiglio Accademico dell' 8/02/2013, concernente la designazione della terna di candidati da sottoporre al Ministero per la nomina del Presidente, non si evincono i criteri in base ai quali sono stati prescelti i 3 designati rispetto a coloro che sono stati proposti.

BILANCIO FINANZIARIO PLURIENNALE

Il Conservatorio in ottemperanza a quanto previsto dal Regolamento di Amministrazione, Finanza e Contabilità ha redatto un programma pluriennale per gli esercizi finanziari dal 2015 al 2016.

Da tale documento, formulato in termini di sola competenza, emerge quindi il prevedibile andamento finanziario negli esercizi successivi a quello di riferimento (2014).

Il documento in esame, rispetto al Bilancio 2014, nei due successivi esercizi ripropone comunque gli stessi importi sia nelle Entrate sia nelle Uscite, nel presupposto di non avere alcuna certezza di diversi finanziamenti statali o di altri enti e privati.

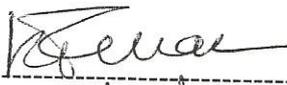
CONCLUSIONI

In conclusione, dall'esame della documentazione contabile e alla luce delle risorse utilizzate negli esercizi precedenti, nonché accertato che il bilancio preventivo 2014 è coerente con gli obiettivi che il Conservatorio si prefigge di realizzare, i Revisori dei Conti esprimono parere favorevole alla sua approvazione.

Il presente verbale chiuso alle ore 16.00 del 05.12.2013, viene letto, confermato e sottoscritto.

I Revisori dei Conti

Roberto Ferrara (rappresentante MEF)





Massimo Santoni (rappresentante MIUR)