



Conservatorio di Musica Alfredo Casella

Istituto Superiore di Studi Musicali

VERBALE N° 5/2016

Il giorno 28 dicembre 2016, alle ore 9:30 presso la sede del Conservatorio di Musica "Alfredo Casella" de L'Aquila, si è presente il Revisore dei Conti dott. Roberto Ferrara (Rappresentante MEF).
Assente giustificato l'altro revisore dott. Luca Sabatino (Rappresentante MIUR).
Assistono il Direttore Amministrativo Dott.ssa Mirella Colangelo e il Direttore dell'Ufficio di Ragioneria e di biblioteca Dott.ssa Luisa Spennati

Il Revisore è presente per esprimere il parere di competenza in merito al bilancio preventivo per l'esercizio 2017 e al bilancio pluriennale 2017-2019.

1. RELAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE PER L'ESERCIZIO FINANZIARIO 2017.

Il Bilancio di Previsione 2017 è stato redatto secondo le disposizioni contenute nel Regolamento di Amministrazione, Finanza e Contabilità del Conservatorio e in osservanza delle linee guida deliberate nella seduta del Consiglio di amministrazione del 25 novembre 2016.

Tale Bilancio è costituito dai seguenti documenti:

- Preventivo finanziario decisionale;
- Preventivo finanziario gestionale;
- Quadro generale riassuntivo della gestione finanziaria;
- Relazione programmatica del Presidente;
- Tabella dimostrativa del presunto risultato di amministrazione dell'anno in corso;
- Bilancio finanziario pluriennale – esercizi finanziari 2017/2019.

ANALISI DEL BILANCIO

SITUAZIONE DEL PERSONALE E ATTIVITA' DIDATTICA

La pianta organica di fatto del personale docente e non docente per l'anno accademico 2016/2017, è, alla data della presente relazione, così composta:

- n. 102 Docenti con contratto a tempo indeterminato, di cui 1 soprannumerario;
- n. 9 Docenti con contratto a tempo determinato;
- n. 1 cattedra di Pratica e Lettura pianistica è stata resa inattiva ai sensi dell'art. 4, comma 80 della L.183/2011 atteso che il Direttore ha chiesto l'esonero dall'insegnamento;
- n. 1 Direttore Amministrativo;
- n. 1 Direttore dell'Ufficio di Ragioneria e di Biblioteca;
- n.8 Assistenti amministrativi a tempo indeterminato;

- n. 1 Assistente con contratto di lavoro a tempo determinato part time (ore 24/36);
- n. 17 Coadiutori a tempo indeterminato;

Gli allievi iscritti, alla data del 30/11/2016 sono n. 790, tutti frequentanti.

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						
	ANNO FINANZIARIO 2016			ANNO FINANZIARIO 2017		
TITOLI	RESIDUI INIZIALI	PREV. DEF. COMP.ZA	PREV. DEF. CASSA	RESIDUI INIZIALI (presunti)	PREV. COMP.ZA	PREV. CASSA
ENTRATE CORRENTI	€ 91.002,62	€ 552.970,90	€ 643.973,52	€ 61.255,31	€ 608.411,00	€ 669.666,31
ENTRATE C/CAPITALE	€ 0,00	€ 26.155,00	€ 26.155,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
PARTITE DI GIRO	€ 0,00	€ 500,00	€ 500,00	€ 0,00	€ 500,00	€ 500,00
UTILIZZO AVANZO AMM.NE	€ 0,00	€ 1.345.414,33	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.345.249,30	€ 0,00
TOTALE GENERALE	€ 91.002,62	€ 1.925.040,23	€ 670.628,52	€ 61.255,31	€ 1.954.160,30	€ 670.166,31
RIEPILOGO USCITE						
	ANNO FINANZIARIO 2016			ANNO FINANZIARIO 2017		
TITOLI	RESIDUI INIZIALI	PREV. DEF. COMP.ZA	PREV. DEF. CASSA	RESIDUI INIZIALI (presunti)	PREV. COMP.ZA	PREV. CASSA
USCITE CORRENTI	€ 72.033,03	€ 798.351,43	€ 870.384,46	€ 18.273,94	€ 765.164,50	€ 783.438,44
USCITE C/CAPITALE	€ 0,00	€ 1.126.188,80	€ 1.126.188,80	€ 0,00	€ 1.188.495,80	€ 1.188.495,80
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	€ 72.033,03	€ 1.925.040,23	€ 1.997.073,26	€ 18.273,94	€ 1.954.160,30	€ 1.972.434,24

Si evidenzia che dal raffronto tra le entrate e le uscite relative al previsionale esercizio 2017 risulterebbe un avanzo di amministrazione pari a € 42.981,37.

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 € 608.411,00 con un aumento rispetto alle entrate definitive del 2016 di € 55.440,10.

I contributi degli studenti sono stati stimati nell'importo di € 360.000,00 in lieve aumento con le previsioni definitive 2016.

I trasferimenti dello Stato per contributi ordinari sono stati iscritti in base a quanto stabilito nelle linee guida deliberate nella seduta del Consiglio di amministrazione del 25/11/2016.

I trasferimenti da parte della Provincia sono stati previsti per un importo pari a € 11.415,00, in misura pari a quanto incassato nell'anno 2016.

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)	€ 159.034,60
Missioni (cap. 106)	€ 1.961,40
Compensi e Missioni per esami (cap. 107)	€ 500,00
TOTALE	€ 161.496,00

AVANZO DI AMMINISTRAZIONE

L'avanzo di amministrazione presunto alla chiusura dell'esercizio 2016 è stato calcolato per un importo complessivo di € 1.345.249,30 sulla base dei dati gestionali rilevati al 26/11/2016, delle riscossioni e dei pagamenti presunti derivanti dalla gestione dell'ultimo mese dell'esercizio e delle variazioni dei residui attivi (- € 3,06) e dei residui passivi (- € 924,03) che sarà portato all'approvazione del Consiglio di amministrazione contestualmente al preventivo 2017.

L'avanzo di amministrazione viene completamente utilizzato ed è ripartito in una quota a destinazione vincolata pari ad € 1.172.005,12 da destinare alla copertura delle spese sulla base dei vincoli apposti ai relativi finanziamenti e in una quota rimanente, pari ad € 173.244,18 che costituisce la parte disponibile da destinare al finanziamento delle diverse attività, al fine di integrare gli importi che verranno assegnati in conto competenza.

L'importo vincolato di euro 1.172.005,12 è allocato nei seguenti capitoli di uscita

51	Compensi personale TD	€ 14.303,40			
57	IRAP	€ 866,79			
58	Formazione e aggiornamento	€ 7.000,00			
105	Uscite per accertamenti sanitari	€ 1.517,23			
255	Produzione artistica e ricerca	€ 3.722,00			
257	Progetti internazionali	€ 41.099,90	di cui	€ 35.022,72	fondi Europei anno 2015-20
				€ 0,59	Fondi Ministeriali 2013/2014
				€ 6.076,59	Missioni internazionali
552	Ricostruzione sede Conservatorio	€ 1.076.456,81			
851	Accantonamento somme per uscite future	€ 27.038,99			
	TOTALE	€ 1.172.005,12			

USCITE CORRENTI

Complessivamente le uscite correnti previste ammontano a € 765.164,50, interamente utilizzate per uscite correnti:

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 per € 7.636,16 (Mandato n. 644 del 28/10/2016).

USCITE IN CONTO CAPITALE

La spesa complessiva prevista è di € 1.188.495,80 di cui € 1.076.456,81 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 € 27.038,99 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 17.649,78, pari a circa il 2,30% del totale delle uscite correnti, in rispetto del limite massimo del 3%, con un aumento rispetto all'anno precedente pari allo 0,44%.

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.

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 2017 al 2019.

Da tale documento, formulato in termini di sola competenza, emerge quindi il prevedibile andamento finanziario negli esercizi successivi a quello di riferimento (2017).

Il documento in esame, rispetto al Bilancio 2016 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 2017 è coerente con gli obiettivi che il Conservatorio si prefigge di realizzare, il Revisore dei Conti esprime parere favorevole alla sua approvazione.

Il presente verbale chiuso, letto e confermato.

Il Revisore dei Conti

Roberto Ferrara (rappresentante MEF)

