



Conservatorio di Musica Alfredo Casella

Istituto Superiore di Studi Musicali

VERBALE N° 7/2017

Il giorno 12 dicembre 2017, alle ore 15:25, presso la sede del Conservatorio di Musica “Alfredo Casella” dell’Aquila, si sono riuniti i Revisori dei Conti dott. Roberto Ferrara (Rappresentante MEF) e dott. Luca Sabatino (Rappresentante MIUR).

Assistono il Direttore Amministrativo Dott.ssa Mirella Colangelo e il Direttore di Ragioneria e di biblioteca Dott.ssa Luisa Spennati.

I Revisori sono presenti per esprimere il parere di competenza in merito al bilancio preventivo per l’esercizio 2018 e al bilancio pluriennale 2018-2020.

RELAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE PER L’ESERCIZIO FINANZIARIO 2018.

Il Bilancio di Previsione 2018 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 14 novembre 2017.

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 2018/2020.

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. 100 Docenti con contratto a tempo indeterminato (di cui 1 unità risulta titolare di cattedra non in organico);
- n. 11 Docenti con contratto a tempo determinato (di cui 1 unità in sostituzione del titolare in posizione di comando presso il MIUR);
- 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 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 di stesura del bilancio sono:

Accademici di primo livello: n. 244;

Accademici di secondo livello: 100;

Diploma di specializzazione in Musicoterapia: n. 18;

Vecchio ordinamento: n. 90;

Pre accademici: n. 270.

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 2017			ANNO FINANZIARIO 2018		
TITOLI	RESIDUI INIZIALI	PREV. DEF. COMP.ZA	PREV. DEF. CASSA	RESIDUI INIZIALI (presunti)	PREV. COMP.ZA	PREV. CASSA
ENTRATE CORRENTI	€ 94.750,25	€ 658.803,08	€ 753.553,33	€ 71.662,22	€ 625.046,00	€ 696.708,22
ENTRATE C/CAPITALE	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 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	€ 1.375.013,52	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.287.033,61	€ 0,00
TOTALE GENERALE	€ 94.750,25	€ 2.034.316,60	€ 754.053,33	€ 71.662,22	€ 1.912.579,61	€ 697.208,22

RIEPILOGO USCITE						
	ANNO FINANZIARIO 2017			ANNO FINANZIARIO 2018		
TITOLI	RESIDUI INIZIALI	PREV. DEF. COMP.ZA	PREV. DEF. CASSA	RESIDUI INIZIALI (presunti)	PREV. COMP.ZA	PREV. CASSA
USCITE CORRENTI	€ 84.797,79	€ 783.102,31	€ 867.900,10	€ 127.018,79	€ 680.873,20	€ 807.891,99
USCITE C/CAPITALE	€ 45.431,02	€ 1.250.714,29	€ 1.296.145,31	€ 8.689,57	€ 1.231.206,41	€ 1.239.895,98
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	€ 130.228,81	€ 2.034.316,60	€ 2.164.545,41	€ 135.708,36	€ 1.912.579,61	€ 2.048.287,97

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 € 625.046,00 con una diminuzione rispetto alle entrate definitive del 2017 di € 33.757,08.

I contributi degli studenti sono stati stimati nell'importo di € 400.000,00 in lieve diminuzione con le previsioni definitive 2017.

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 14/11/2017.

I trasferimenti da parte della Provincia sono stati previsti per un importo pari a € 10.623,00, in misura pari a quanto incassato nell'anno 2017.

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)	€ 153.961,60
Missioni (cap. 106)	€ 1.961,40
Compensi e Missioni per esami (cap. 107)	€ 500,00
TOTALE	€ 156.423,00

AVANZO DI AMMINISTRAZIONE

L'avanzo di amministrazione presunto alla chiusura dell'esercizio 2017 è stato calcolato per un importo complessivo di € 1.287.033,61 sulla base dei dati gestionali rilevati alla data di predisposizione del bilancio, delle riscossioni e dei pagamenti presunti derivanti dalla gestione dell'ultimo mese dell'esercizio e delle variazioni dei residui attivi (- € 2.876,45) che sarà portato all'approvazione del Consiglio di amministrazione contestualmente al preventivo 2018. Con riferimento al predetto residuo, come rilevato nel verbale n. 6/2017, i Revisori, prendono atto, alla luce dei chiarimenti forniti per le vie brevi, che sono state inviate diverse richieste di pagamento al debitore senza ottenere alcun riscontro. La radiazione del residuo, pertanto, dovrebbe conseguire al mancato intendimento del Conservatorio di adire le vie legali per il recupero del credito. Si ritiene che al di là delle comunicazioni per le vie brevi fornite, prima di procedere alla radiazione suddetta, sarebbe opportuno che il Conservatorio adottasse un atto formale che contenga le motivazioni sottese a tale radiazione.

L'avanzo di amministrazione viene completamente utilizzato ed è ripartito in una quota a destinazione vincolata pari ad € 1.179.084,50 da destinare alla copertura delle spese sulla base dei vincoli apposti ai relativi finanziamenti e in una quota rimanente, pari ad € 107.949,11 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 1.179.084,50 è allocato nei seguenti capitoli di uscita:

51	Compensi personale TD	€ 14.303,40				
57	IRAP	€ 866,79				
58	Formazione e aggiornamento	€ 8.425,67				
105	Uscite per accertamenti sanitari	€ 2.560,23				
255	Produzione artistica e ricerca	€ 3.722,00				
257	Progetti internazionali	€ 38.000,00				
552	Ricostruzione sede Conservatorio	€ 1.084.167,42				
851	Accantonamento somme per uscite future	€ 27.038,99				
	TOTALE	€ 1.179.084,50				

USCITE CORRENTI

Complessivamente le uscite correnti previste ammontano a € 680.873,20.

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 € 8.145,36 (Mandato n. 568 del 31/10/2017).

USCITE IN CONTO CAPITALE

La spesa complessiva prevista è di € 1.231.206,41 di cui € 1.084.167,42 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 e la somma non ancora utilizzata pari ad € 8.300,00 dell'assegnazione MIUR - AFAM (di cui alla nota prot. n.° 0004926 del 13/04/2016) finalizzata alla realizzazione di interventi di miglioramento e messa in sicurezza della Sede provvisoria del Conservatorio.

Con riferimento al finanziamento straordinario della SIAE i Revisori dei Conti sollecitano l'Istituzione all'individuazione di soluzioni che consentano l'utilizzo del suddetto importo per le finalità per le quali esso è stato assegnato.

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 17.021,23 pari al 2,50% del totale delle uscite correnti, in rispetto del limite massimo del 3%, con un aumento rispetto all'anno precedente pari allo 0,20%.

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 2018 al 2020.

Da tale documento, formulato in termini di sola competenza, dovrebbe emergere quindi il prevedibile andamento finanziario negli esercizi successivi a quello di riferimento (2018).

Il documento in esame, rispetto al Bilancio 2018, 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. I Revisori dei Conti, preso atto delle difficoltà per l'Istituzione di formulare previsioni delle proprie entrate future (basate, sostanzialmente, su contributi pubblici e su iscrizioni degli studenti), ritengono comunque opportuno sollecitare il Conservatorio ad un maggiore sforzo nella

plausibile programmazione per il futuro triennio.

CONCLUSIONI

In conclusione, dall'esame della documentazione contabile e alla luce delle risorse utilizzate negli esercizi precedenti, nonché accertato che il bilancio preventivo 2018 è coerente con gli obiettivi che il Conservatorio si prefigge di realizzare, i Revisori dei Conti esprimono parere favorevole alla sua approvazione, fermo restando quanto sopra specificato in ordine alla radiazione del residuo di € 2.876,45.

Il presente verbale chiuso alle ore 16:40, letto, confermato e sottoscritto.

I Revisori dei Conti

f.to Roberto Ferrara (rappresentante MEF)

f.to Luca Sabatino (rappresentante MIUR)