



Conservatorio di Musica Alfredo Casella

Istituto Superiore di Studi Musicali

VERBALE N° 3/2018 Bilancio di previsione per l'esercizio finanziario 2019

Il giorno 18 dicembre 2018, alle ore 12:15, presso la sede del Conservatorio di Musica "Alfredo Casella" dell'Aquila, è presente il Revisore dei Conti 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, assente giustificato il Revisore dei Conti dott. Maurizio Perticone (Rappresentante MEF).

Il Revisore è presente per esprimere il parere di competenza in merito al bilancio preventivo per l'esercizio 2019 e al bilancio pluriennale 2020-2021.

RELAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE PER L'ESERCIZIO FINANZIARIO 2019.

Il Bilancio di Previsione 2019 è stato redatto secondo le disposizioni contenute nel Regolamento di Amministrazione, Finanza e Contabilità del Conservatorio e in osservanza delle linee guida di cui al provvedimento del Presidente del Consiglio di amministrazione n. 5/2018 del 30/11/2018.

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 2019/2021.

ANALISI DEL BILANCIO

SITUAZIONE DEL PERSONALE E ATTIVITA' DIDATTICA

La pianta organica di fatto del personale docente e non docente per l'anno accademico 2018/2019, è, alla data della presente relazione, così composta:

- n. 100 Docenti con contratto a tempo indeterminato (di cui 1 unità, titolare presso il Conservatorio di Monopoli è stata utilizzata sulla cattedra del Direttore e n. 1 unità risulta titolare di cattedra non in organico " Poesia per musica e drammaturgia musicale");
- 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 ad orario ridotto (ore 24/36);
- n. 16 Coadiutori a tempo indeterminato;
- n. 1 Coadiutore a tempo determinato

Si precisa che sono ancora in corso le procedure per le assunzioni di ulteriori unità di docenti a tempo indeterminato, nonché quelle per le assunzioni di docenti a tempo determinato.

Gli studenti iscritti, alla data di stesura del bilancio sono:

Accademici di primo livello: n. 274;

Accademici di secondo livello: n. 111;

Diploma di specializzazione in Musicoterapia: n. 18;

Vecchio ordinamento: n. 60;

Pre accademici: n. 255.

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 2018			ANNO FINANZIARIO 2019		
	RESIDUI INIZIALI	PREV. DEF. COMP.ZA	PREV. DEF. CASSA	RESIDUI INIZIALI (presunti)	PREV. COMP.ZA	PREV. CASSA
ENTRATE CORRENTI	€ 46.129,22	€ 730.914,98	€ 825.665,23	€ 57.533,88	€ 697.150,00	€ 754.683,88
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	€ 1.437.025,80	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.298.324,29	€ 0,00
TOTALE GENERALE	€ 46.129,22	€ 2.168.440,78	€ 826.165,23	€ 57.533,88	€ 1.995.974,29	€ 755.183,88

RIEPILOGO USCITE						
TITOLI	ANNO FINANZIARIO 2018			ANNO FINANZIARIO 2019		
	RESIDUI INIZIALI	PREV. DEF. COMP.ZA	PREV. DEF. CASSA	RESIDUI INIZIALI (presunti)	PREV. COMP.ZA	PREV. CASSA
USCITE CORRENTI	€ 74.646,72	€ 835.270,13	€ 909.916,85	€ 65.044,64	€ 797.524,07	€ 862.568,71
USCITE C/CAPITALE	€ 101.852,45	€ 1.332.670,65	€ 1.434.523,10	€ 8.082,00	€ 1.197.950,22	€ 1.206.032,22
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	€ 176.499,17	€ 2.168.440,78	€ 2.344.939,95	€ 73.126,64	€ 1.995.974,29	€ 2.069.100,93

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 € 697.150,00 con una diminuzione rispetto alle entrate definitive del 2018 di € 33.764,98.

I contributi degli studenti sono stati stimati nell'importo di € 450.000,00 in diminuzione di € 11.525,75 con le previsioni definitive 2018.

I trasferimenti dello Stato per contributi ordinari sono stati iscritti in base a quanto stabilito nel provvedimento del Presidente del Consiglio di amministrazione n. 5/2018 del 30/11/2018.

I trasferimenti da parte della Provincia sono stati previsti per un importo pari a € 10.326,00, in misura pari a quanto incassato nell'anno 2018.

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)	€ 164.362,60
Missioni (cap. 106)	€ 1.961,40
Compensi e Missioni per esami (cap. 107)	€ 500,00
TOTALE	€ 166.824,00

AVANZO DI AMMINISTRAZIONE

L'avanzo di amministrazione presunto alla chiusura dell'esercizio 2018 è stato calcolato per un importo complessivo di € 1.298.324,29 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 che sarà portato all'approvazione del Consiglio di amministrazione contestualmente al preventivo 2018.

L'avanzo di amministrazione viene completamente utilizzato ed è ripartito in una quota a destinazione vincolata pari ad € 1.181.271,32 da destinare alla copertura delle spese sulla base dei vincoli apposti ai relativi finanziamenti e in una quota rimanente, pari ad € 117.052,97 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 1.181.271,32 è allocato nei seguenti capitoli di uscita:

51	Compensi personale TD	€ 14.273,80							
57	IRAP	€ 864,91							
58	Formazione e aggiornamento	€ 7.897,82							
105	Uscite per accertamenti sanitari	€ 3.876,57							
255	Produzione artistica e ricerca	€ 3.722,00							
257	Progetti internazionali	€ 47.686,00							
552	Ricostruzione sede Conservatorio	€ 1.075.911,23							
851	Accantonamento somme per uscite future	€ 27.038,99							
	TOTALE	€ 1.181.271,32							

USCITE CORRENTI

Complessivamente le uscite correnti previste ammontano a € 797.524,07.

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 € 7.931,95 (590 del 25/10/2018)

USCITE IN CONTO CAPITALE

La spesa complessiva prevista è di € 1.197.950,22, di cui € 1.075.911,23 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.

Il Revisore, preso atto di quanto evidenziato nella Relazione programmatica del Presidente del Conservatorio in merito alle iniziative in corso per il recupero della sede di Collemaggio, ritiene di dover nuovamente rappresentare all'Istituzione l'opportunità di concretizzare l'utilizzo del contributo straordinario della SIAE finalizzato alla ricostruzione della sede del Conservatorio, considerato il lasso di tempo trascorso dall'assegnazione del predetto importo.

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 16.878,76 pari al 2,16% del totale delle uscite correnti, in rispetto del limite massimo del 3%, con una diminuzione rispetto all'anno precedente pari allo 0,837%

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 2020 al 2021.

Tale programmazione si basa su due distinti ambiti: quello relativo alla popolazione studentesca e quello relativo all'assegnazione del fondo di funzionamento ministeriale.

Più precisamente, nel 2020 e 2021 l'Istituzione ritiene di poter prevedere un incremento delle iscrizioni degli studenti, con conseguente variazione in aumento dei contributi degli stessi (rispettivamente + € 10.000,00 nell'e.f. 2020 e + € 20.000,00 nell'e.f. 2021), e, fermi restando i criteri attuali su cui si basa l'assegnazione delle risorse, del fondo di funzionamento ministeriale (rispettivamente + € 10.000,00 nell'e.f. 2020 e + € 20.000,00 nell'e.f. 2021).

CONCLUSIONI

In conclusione, dall'esame della documentazione contabile e alla luce delle risorse utilizzate negli esercizi precedenti, nonché accertato che il bilancio preventivo 2019 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 alle ore 13:45, letto, confermato e sottoscritto.

Il Revisore dei Conti
f.to Luca Sabatino

(rappresentante MIUR)