



# Conservatorio di Musica Alfredo Casella

## Istituto Superiore di Studi Musicali

VERBALE N° 5/2020

Bilancio di previsione per l'esercizio finanziario 2021

I Revisori dei Conti, nelle persone del dott. Luca Sabatino (Rappresentante MIUR) e del dott. Maurizio Perticone (Rappresentante MEF), nominati rispettivamente con Decreto Direttoriale n. 0007996 del 19 giugno 2018 e Decreto Direttoriale n. 12143 del 28 settembre 2018, in considerazione del perdurare del contesto emergenziale da COVID-19 previsto dai recenti provvedimenti governativi e delle misure restrittive agli spostamenti già disposte per alcune Regioni, nel D.P.C.M. del 3 novembre 2020, nel prendere atto delle disposizioni recate dall'articolo 1 comma 9, lettera O del citato D.P.C.M. laddove stabilisce che nell'ambito delle pubbliche amministrazioni le riunioni si svolgono in modalità a distanza, salvo la sussistenza di motivate ragioni, valutato, altresì, che il viaggio per raggiungere la sede del Conservatorio e la riunione in presenza, costituiscono entrambe situazioni che possono concretizzarsi in occasioni di contagio hanno congiuntamente concordato, in via precauzionale, di esprimere il parere di competenza in merito al bilancio preventivo per l'esercizio 2021 e al bilancio pluriennale 2022-2023 a distanza.

Il presente verbale, aperto d'intesa tra i Revisori dei Conti alle ore 18:15 del giorno 15 dicembre 2020, in contatto tra loro mediante l'ausilio di dispositivi elettronici, è stato redatto da remoto, a seguito di controlli eseguiti, per quanto possibili, a distanza mediante l'uso di strumenti informatici.

Il Direttore Amministrativo Dott.ssa Mirella Colangelo e il Direttore di Ragioneria e di biblioteca Dott.ssa Luisa Spennati, sono rimaste a disposizione dei Revisori al fine di fornire la documentazione a supporto.

### RELAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE PER L'ESERCIZIO FINANZIARIO 2021

Il Bilancio di Previsione 2021 è stato redatto secondo le disposizioni contenute nel Regolamento di Amministrazione, Finanza e Contabilità del Conservatorio e in osservanza delle linee guida di cui alla deliberazione n. 35 del Consiglio di amministrazione del 30/11/2020.

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 2022/2023.

## ANALISI DEL BILANCIO

### SITUAZIONE DEL PERSONALE E ATTIVITA' DIDATTICA

La pianta organica del personale docente e non docente per l'anno accademico 2020/2021, è così composta da 111 docenti, n. 8 amministrativi, n. 17 coadiutori, n. 1 direttore amministrativo e n. 1 direttore dell'ufficio di ragioneria e di biblioteca.

In base alla Relazione del Presidente il personale attualmente in servizio è il seguente:

- n. 101 docenti a tempo indeterminato, di cui n. 1 unità, utilizzata per l'insegnamento di "Pianoforte", è titolare di cattedra presso il Conservatorio di Salerno e n. 1 unità, utilizzata per l'insegnamento di "Batteria e percussioni Jazz", è titolare presso il Conservatorio di Ferrara;
- n. 5 docenti a tempo determinato, già in servizio nell'a. a. 2019/2020 con proroga fino all'individuazione degli aventi diritto;
- 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 il semi esonero dall'insegnamento anche per l'a. a 2020-2021.
- n. 16 coadiutori con contratto di lavoro a tempo indeterminato e n. 1 coadiutore con contratto a tempo determinato;
- n. 7 assistenti con contratto di lavoro a tempo indeterminato, di cui n. 1 unità in regime di lavoro a tempo parziale (27/36 ore settimanali);
- n. 3 assistenti con contratto di lavoro a tempo determinato, di cui n. 1 unità a orario ridotto;
- n. 1 direttore dell'ufficio di ragioneria e di biblioteca.
- n. 1 direttore amministrativo.

Gli studenti iscritti, alla data di stesura del bilancio sono 665 di cui:

- Vecchio ordinamento: n. 22
- Propedeutici: n. 56
- Trienni: n. 274;
- Bienni: n. 135;
- Diploma di specializzazione in Musicoterapia: n. 28
- Pre accademici: n. 114
- Corsi di formazione di base: n. 36

## 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:

<b>RIEPILOGO ENTRATE</b>						
TITOLI	ANNO FINANZIARIO 2021			ANNO FINANZIARIO 2020		
	RESIDUI INIZIALI	PREV. DEF. COMP.ZA	PREV. DEF. CASSA	RESIDUI INIZIALI	PREV. COMP.ZA	PREV. CASSA
<b>TITOLO I</b> ENTRATE CORRENTI	€ 179.387,68	€ 1.052.183,94	€ 1.231.571,62	€ 28.346,00	€ 1.355.383,22	€ 1.383.729,22
<b>TITOLO II</b> ENTRATE C/CAPITALE	€ 41.244,80	€ 0,00	€ 41.244,80	€ 0,00	€ 53.499,80	€ 53.499,80
<b>TITOLO III</b> PARTITE DI GIRO	€ 0,00	500,00	€ 500,00	€ 0,00	€ 500,00	€ 500,00
AVANZO DI AMM.NE UTILIZZATO	€ 0,00	€ 1.263.221,55	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.374.465,10	€ 0,00
<b>TOTALE GENERALE</b>	<b>€ 220.632,48</b>	<b>€ 2.315.905,49</b>	<b>€ 1.273.316,42</b>	<b>€ 28.346,00</b>	<b>€ 2.783.848,12</b>	<b>€ 1.437.729,02</b>

<b>RIEPILOGO USCITE</b>						
TITOLI	ANNO FINANZIARIO 2021			ANNO FINANZIARIO 2020		
	RESIDUI INIZIALI	PREV. DEF. COMP.ZA	PREV. DEF. CASSA	RESIDUI INIZIALI	PREV. COMP.ZA	PREV. CASSA
<b>TITOLO I</b> USCITE CORRENTI	€ 69.129,42	€ 1.628.625,22	€ 1.697.754,64	€ 81.239,15	€ 1.532.951,86	€ 1.614.191,01
<b>TITOLO II</b> USCITE C/CAPITALE	€ 17.915,84	€ 686.780,27	€ 704.696,11	€ 122.584,04	€ 1.250.396,26	€ 1.372.980,30
<b>TITOLO III</b> PARTITE DI GIRO	€ 0,00	€ 500,00	€ 500,00	€ 0,00	€ 500,00	€ 500,00
<b>TOTALE GENERALE</b>	<b>€ 87.045,26</b>	<b>€ 2.315.905,49</b>	<b>€ 2.402.950,75</b>	<b>€ 203.823,19</b>	<b>€ 2.783.848,12</b>	<b>€ 2.987.671,31</b>

I dati indicati nelle tabelle sopra riportate concordano con quelli del preventivo decisionale 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 € 1.052.183,94 con una diminuzione rispetto alle entrate definitive del 2020 di € 303.199,28.

I contributi degli studenti sono stati stimati nell'importo di € 400.000,00 in diminuzione di € 20.000,00 rispetto alle previsioni definitive 2020.

I trasferimenti dello Stato per contributi ordinari sono stati iscritti in base a quanto riportato nella relazione al bilancio di Previsione 2021 del Presidente del Consiglio di amministrazione.

I trasferimenti da parte della Provincia sono stati previsti per un importo pari a € 9.751,80, in misura pari alla previsione definitiva del 2020.

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)	133.408,60 €
Missioni (cap. 106)	1.961,40 €
Compensi e Missioni per esami (cap. 107)	500,00 €
<b>TOTALE</b>	<b>135.870,00 €</b>

#### AVANZO DI AMMINISTRAZIONE

L'avanzo di amministrazione presunto alla chiusura dell'esercizio 2020 è stato calcolato per un importo complessivo di € 1.263.221,55 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.

L'avanzo di amministrazione viene completamente utilizzato ed è ripartito in una quota a destinazione vincolata pari ad € 976.276,05 da destinare alla copertura delle spese sulla base dei vincoli apposti ai relativi finanziamenti e in una quota rimanente, pari ad € 286.945,50 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 976.276,05 è allocato nei seguenti capitoli di uscita:

51	Compensi personale TD	€ 10.239,35
57	IRAP	€ 606,98
58	Formazione e aggiornamento	€ 9.286,82
105	Uscite per accertamenti sanitari	€ 3.910,57
255	Produzione artistica e ricerca	€ 3.722,00
257	Progetti internazionali	€ 71.126,36
258	Progetto internazionale MUSAE	€ 254.421,99
552	Ricostruzione sede Conservatorio	€ 568.376,09
256	Borse di studio e Premi agli studenti	€ 3.498,94
601	Residuo fondi Progetto DM 86 DEL 20/05/2020	€ 24.047,96
851	Accantonamento somme per uscite future	€ 27.038,99
	<b>TOTALE</b>	<b>€ 976.276,05</b>

#### USCITE CORRENTI

Complessivamente le uscite correnti previste ammontano a € 1.628.625,22.

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 € 7.957,63 (mandato n.224 del 25/06/2020).

## USCITE IN CONTO CAPITALE

La spesa complessiva prevista è di € 686.780,27 di cui € 568.376,09 finalizzata alla nuova Sede. Tale somma comprende il finanziamento straordinario della SIAE 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 23.500,00 corrispondente a circa l'1,44% del totale delle uscite correnti, in rispetto del limite massimo del 3%, con una diminuzione rispetto all'anno precedente pari al 21,67%.

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 2022 al 2023. Tale documento, formulato in termini di sola competenza, evidenzia una previsione di entrata e di spesa di euro 2.086.950,49 per l'anno 2022 e euro 2.030.965,49 per l'anno 2023. Tale programmazione pluriennale, per quanto concerne le fonti di approvvigionamento, evidenzia due ambiti distinti: quello della popolazione scolastica e quello dei finanziamenti correnti. In particolare, il Conservatorio ha previsto che per l'anno 2022 i contributi degli studenti aumentino per un ammontare di 20.000 euro rispetto al 2021 e di ulteriori 20.000 euro per l'anno 2023; analogamente, con riferimento alle entrate correnti, è stato ipotizzato per l'anno 2022 un minor introito per trasferimenti per complessivi euro 24.000 rispetto al 2023.

## CONCLUSIONI

I Revisori dei conti, prendendo atto del contenuto della specifica relazione illustrativa predisposta dal Presidente con riferimento agli obiettivi che il Conservatorio si prefigge di realizzare nell'anno 2021 nonché della documentazione contabile esaminata, ritengono, per quanto avuto modo di verificare a distanza, di poter esprimere parere non ostativo all'approvazione del bilancio finanziario 2021 e bilancio pluriennale 2022-2023 da parte del Consiglio di amministrazione.

Il presente verbale, il cui contenuto è stato concordato d'intesa da entrambi i Revisori, chiuso alle ore 19:00 del giorno 15 dicembre 2020, viene letto, confermato, sottoscritto e trasmesso, tramite mail, al Conservatorio di Musica "A. Casella" dell'Aquila per essere conservato nell'apposito registro.

I Revisori dei Conti

Luca Sabatino (rappresentante MIUR)

Maurizio Perticone (rappresentante MEF)

