



CONSERVATORIO DI MUSICA "Licinio Refice"
Frosinone

VERBALE n. 1/2014

L'anno 2014, nel giorno 14 del mese di febbraio alle ore 9,40, presso la sede del Conservatorio di musica "Licinio Refice" di Frosinone, si sono riuniti i Revisori dei conti:

- dott.ssa Michelina Scioli designata dal Ministero dell'economia e delle finanze
- dott.ssa Carla Vassallo designata dal Ministero dell'istruzione, dell'università e della ricerca

Assistono alla seduta il dott. Maurizio Narducci, direttore amministrativo e la signora Anna Maria Viselli, direttore di ragioneria.

Argomenti posti all'o.d.g.:
Esame bilancio di previsione 2014.

RELAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE DELL'ANNO 2014

Il presente verbale, che sarà trasmesso al Consiglio di amministrazione, costituisce la relazione dei Revisori sulla proposta di bilancio di previsione 2014, prevista dal vigente regolamento di amministrazione, finanza e contabilità del Conservatorio.

Il predetto bilancio, è stato predisposto dal direttore amministrativo sulla base dei dati contabili effettivi della gestione al 31 dicembre 2013, conformemente alle istruzioni impartite dal Ministero dell'istruzione, dell'università e della ricerca da ultimo con la circolare n. 7892 del 25 settembre 2013, nonché secondo quanto stabilito nel Regolamento di contabilità.

Il documento è corredato dalla relazione programmatica predisposta dal Presidente dell'Istituzione dalla quale si evincono i punti fondamentali della programmazione dell'offerta formativa.

Il bilancio di previsione 2014 così si compone:

- preventivo finanziario decisionale, ripartito in unità previsionali di base, oggetto dell'approvazione del C.d.A., che rappresentano l'aggregazione dei capitoli, come indicato nell'allegato alla circolare del MUR n. 5515 del 5/9/2005, in aree omogenee relative a funzioni, servizi, progetti e programmi;
- preventivo finanziario gestionale, che prevede l'ulteriore suddivisione in capitoli necessaria ai fini della gestione e rendicontazione.

E', inoltre, allegato al bilancio:

- la tabella dimostrativa del risultato di amministrazione al 31/12/2013;

Prima di entrare nel merito delle singole poste di bilancio si provvede ad esaminare la struttura del Conservatorio, i corsi, il numero degli alunni e la situazione del personale.

Struttura

Il Conservatorio ha una sola sede in via Michelangelo

Corsi

Risultano attivati i seguenti corsi:

- Corsi di diploma accademico di primo livello
- Corsi di diploma accademico di secondo livello (ancora in via sperimentale)
- Corsi del vecchio ordinamento in via di esaurimento
- Corsi preaccademici

Per garantire l'offerta formativa ed a causa della carenza di docenti per alcune discipline, l'istituto si avvale di collaborazioni coordinate e continuative.

Personale

La composizione dell'organico del Conservatorio è rappresentata nella nota del 14 febbraio 2014, del Direttore Amministrativo allegata al Bilancio di previsione che di seguito si riporta:

Personale docente n. 129 unità:

- di cui 114 di ruolo
- n. 15 a tempo determinato su posto vacante

Personale tecnico- amministrativo:

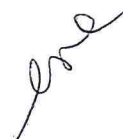
- n. 1 direttore amministrativo;
- n. 1 direttore di ragioneria;
- n. 6 assistenti di ruolo, n. 1 assistenti a tempo determinato su posto vacante, n.2 tempo posti assistente a tempo determinato su posto disponibile;
- n. 24 coadiutori di cui n. 23 a tempo indeterminato.
- E' in corso l'avviamento al lavoro di n.1 unità di coadiutore richiesta al centro per l'impiego di Frosinone per un part-time di n.22 ore.

Allievi

Il totale degli allievi iscritti al Conservatorio, alla data del 14 febbraio 2014, è di n.1.309 unità. Al corso di primo livello sono n. 491, al corso di secondo livello sono n. 191, al vecchio ordinamento sono n. 357 ed ai corsi preaccademici n. 270.

Inoltre nell'a.a. 2013/14 risultano iscritti alla frequenza dei corsi abilitanti per la classe A077 n.15 unità.

Il bilancio di previsione 2014, strutturato per unità previsionale di base, presenta i seguenti dati finanziari complessivi:



	<i>BILANCIO DI PREVISIONE 2014</i>
ENTRATE	
Titolo I – correnti	578.593,03
contributi degli studenti	450.000,00
trasferimenti dallo Stato	99.480,95
trasferimenti Regione	0
trasferimenti dalle provincie	0
trasferimenti dal comune	0
trasferimenti da enti pubblici	0
Contributi da privati	26.000,00
Altre entrate	
Entrate non classificate in altre voci	3.112,08
Titolo II- conto capitale	0
Redditi e prov.patrimoniali	0
trasferimenti dallo Stato	0
Titolo III - partite di giro	1.500,00
Avanzo di amministrazione	1.215.971,93
totale entrate	1.796.064,96
SPESA	
Titolo I - correnti	1.144.079,02
Funzionamento	
Spese per organi dell'Ente	55.251,85
Oneri per il personale in attività di servizio	254.497,72
Uscite per l'acquisto di beni di consumo e di servizi	190.809,56
Interventi diversi	
Uscite per prestazioni istituzionali	565.030,58
Oneri finanziari	100,00
Oneri tributari	8.000,00
Poste correttive e compensative di entrate correnti	20.000,00
Uscite non classificate in altre voci	50.389,31
Titolo II- conto capitale	650.485,94

Investimenti	
Acquisizione di beni e servizi di uso durevole ed opere immobiliari	625.046,35
Acquisizione di immobilizzazioni tecniche	16.610,64
accantonamenti per spese future	8.828,95
Titolo III - partite di giro	
uscite aventi natura di partite di giro	1.500,00
Totale spese	1.796.064,96

Si fa presente che nel bilancio di previsione nella voce Accantonamenti per spese future sono state accantonate 8.828,95 euro per riduzioni di spesa previste dalla normativa vigente (D.L. 112/2008 e D.L. 78/2010). Non risultano accantonate invece le somme da versare previste dall'articolo 1, commi 141 e 142 della legge n. 228/2012 (Legge di stabilità 2013) anche per l'anno 2014. Si richiede di provvedere in tal senso.

Risulta predisposto anche il modello della situazione finanziaria ove il fondo di cassa a fine dell'esercizio 2013 coincide con l'estratto conto dell'istituto cassiere al 31 dicembre 2013 pari ad euro 1.023.600,32.

1/1) ENTRATE CORRENTI.

Si prevede il prelievo di una quota pari a 1.215.971,93 euro dell'avanzo di amministrazione determinato al 31/12/2013. Tale importo non tiene conto della somma di euro 149.887,70 relativa a residui attivi di difficile esigibilità. Per il dettaglio della destinazione si rinvia alla tabella dimostrativa.

Le altre entrate, sono rappresentate:

UPB 1.1.1 – **contributi studenti** – la previsione è calibrata al numero degli iscritti tenuto conto anche dei corsi triennali e biennali attivati e funzionanti, le entrate previste sono dello stesso importo di quello realizzato negli ultimi esercizi finanziari.

UPB 1.2.1 – **trasferimenti dallo Stato**

Lo stanziamento complessivo per il funzionamento amministrativo e didattico è stato quantificato come da nota del MIUR- AFAM n. 7892 sopra citata nella misura del contributo inizialmente previsto nel bilancio 2013.

UPB 1.2.6 – **trasferimenti dai privati** – è previsto un contributo di 26.000,00 euro da parte della Banca Popolare del Cassinate, Istituto cassiere del Conservatorio.

UPB 1.3.2 **Redditi e proventi patrimoniali** - Sugli interessi attivi su depositi derivanti dalle giacenze bancarie non vengono previste somme in entrata.

UPB 1.3.4.1 **Entrate eventuali** sulla base della sentenza n. 1122 del 2006 della Corte dei Conti e all'avviso di pagamento della Direzione Territoriale dell'economia e delle finanze di

Latina, che dispone a favore del Conservatorio, a decorrere dal 01/01/2011, il pagamento mensile di 259,34 per conto di Roberto Tigani, viene prevista, per l'anno 2014 la corrispondente entrata di 3.112,08 euro.

1/2) ENTRATE IN CONTO CAPITALE

Non sono previste entrate in conto capitale

1/3) PARTITE DI GIRO

Risultano regolarmente iscritte le somme riferite all'anticipazione fondo minute spese gestito dal Direttore di Ragioneria.

Per le restanti voci si rinvia alla relazione del Presidente.

2/1) USCITE CORRENTI

Le spese di funzionamento sono previste nella misura di 1.144.079,02 euro.

Tutte le tipologie di spese oggetto delle misure di contenimento di cui al D.L. 78/2010 tengono conto delle istruzioni impartite dal MIUR e dal MEF (indicate nella circolare n. 40 del 23/12/2010 del MEF, dove vengono individuate le modalità di versamento al bilancio dello Stato ai sensi dell'art. 6 del predetto decreto-legge 78 entro ottobre del c.a.). Si rammenta che la disposizione contenuta nell'articolo 6, comma 3 del D.L. 78/2010, è stata prorogata al 31/12/2014 dall'articolo 1, comma 10 del decreto legge n. 150/2013 (Proroga termini)

Inoltre, si rileva che nel Bilancio di previsione per l'anno 2014 il Conservatorio ha tenuto conto della disposizione contenuta nell'articolo 1, commi 141, della legge di stabilità per l'anno 2013.

Le singole poste sono illustrate nella relazione al predetto bilancio.

2/2 SPESE IN CONTO CAPITALE

La previsione di 625.046,35 sono prelevati interamente dall'avanzo di amministrazione. La somma è destinata alla ricostruzione del Chiostro per 263.492,80 euro, al completamento del piccolo auditorium per 10.185,78 euro, all'ampliamento degli spazi del conservatorio con individuazione e realizzazione di un locale da adibire a mensa per 351.367,77 euro.

2/3) PARTITE DI GIRO

L'importo complessivo pari ad 1.500,00 euro pareggia con pari somma prevista in entrata.

Il fondo di riserva pari a 28.000,00 euro rientra nei limiti del 3% delle uscite correnti.

SITUAZIONE FINANZIARIA

La situazione finanziaria presunta al 31.12.2013 evidenzia un avanzo di amministrazione di euro 1.365.859,63 dato dal fondo di cassa iniziale di euro 2.067.655,38 a cui va aggiunta la somma algebrica, quale differenza fra i residui attivi e passivi alla fine dell'esercizio, considerate le entrate e le uscite presunte al 31/12/2013, che, in base alla documentazione esaminata, i Revisori reputano attendibile. I dati sono riportati nell'allegata Tabella dimostrativa del risultato di amministrazione.

Si rileva, altresì, che ai fini dell'utilizzo dell'avanzo di amministrazione non è stata considerata prudenzialmente la somma di euro 149.887,70, costituita da residui attivi di difficile esigibilità. Inoltre, si rinvia alla relazione del Presidente, che illustra nel dettaglio l'utilizzo dello stesso relativamente alle economie vincolate e non.



L'ammontare dei **residui attivi e passivi** è, rispettivamente, pari a 687.043,63 euro e a 344.784,32 euro. Ad oggi restano da riscuotere residui attivi per 275.795,11 euro e residui passivi da pagare per 278.544,16 euro.

I Revisori evidenziano che tra i residui passivi è presente anche la somma di euro 7.456,44 derivante dalle riduzioni di spesa di cui al predetto comma 141 che non è stata ancora versata in ottemperanza al successivo comma 142, entro il 30 giugno del 2013 al capitolo n. 3502 – Capo X dell'entrata del bilancio dello Stato, denominato "Somme provenienti dalle riduzioni di spesa derivanti dall'adozione delle misure di cui all'articolo 1, comma 141, della legge 24 dicembre 2012, n. 228, versate dagli enti e dalle amministrazioni dotate di autonomia finanziaria", come previsto dalla circolare n. 2 del 5 febbraio 2013 del Ministero dell'economia e delle finanze. Si invitano gli Organi del Conservatorio di provvedere al versamento il prima possibile.

A conclusione dell'esame del documento contabile i Revisori esprimono parere favorevole alla relativa approvazione da parte del Consiglio di amministrazione.

Il presente verbale, chiuso alle ore 13,00, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

I Revisori

