

BILANCIO DI PREVISIONE 2018

Il giorno 20 del mese di febbraio 2018, alle ore 9,30, presso la sede del Conservatorio di Musica "Licinio Refice" di Frosinone, sita in Viale Michelangelo, 23, si sono riuniti i Revisori dei Conti, nelle persone di:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
Federica	Nutarelli	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
Loretta	Filippi	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

Il Collegio prende atto che, con nota n. 13770 del 17 novembre 2017 è stato nominato il Direttore Amministrativo ad Interim per l'a.a 2017/2018 (incarico dal 01/11/2017 fino al 31/10/2018), Dott.ssa Claudia Correrà.

Assistono alla riunione il Direttore Amministrativo ad interim dott.ssa Claudia Correrà e il Direttore di Ragioneria Anna Maria Viselli.

Atti preliminari

I Revisori rilevano che anche per l'e.f. 2018 non sono stati rispettati i termini per la predisposizione e approvazione del progetto di bilancio di previsione annuale previsti dall'articolo 5 del Regolamento di amministrazione, finanza e contabilità dell'istituzione, il quale prevede che: entro il 30 settembre, il Direttore Amministrativo, sulla base delle indicazioni impartite dal Consiglio di Amministrazione, predisporre il progetto di bilancio di previsione con i relativi allegati; entro 10 ottobre il progetto di bilancio, accompagnato da un'apposita relazione programmatica del Presidente, viene inviato ai Revisori; il Consiglio di amministrazione approva entro il 31 ottobre il bilancio di previsione tenuto conto del parere dei Revisori.

La documentazione concernente il bilancio di previsione 2018 è stata inviata ai revisori tramite mail del 25 gennaio 2018 e integrata, su richiesta dei revisori, con mail dell'01 e 02 febbraio 2018.

A tal proposito, si evidenzia che in data 24 novembre 2017, con Delibera n. 123, il Consiglio di amministrazione ha deliberato l'esercizio provvisorio ai sensi dell'articolo 5, comma 9, del Regolamento di amministrazione, finanza e contabilità del Conservatorio.

Esame bilancio di previsione anno 2018

Si procede all'esame del bilancio di previsione per l'esercizio 2018.

I revisori dei Conti prendono atto che per l'anno accademico 2017/2018, sono attivi i seguenti corsi:

- Corsi di diploma accademico di primo livello: 68;
- Corsi di diploma accademico di secondo livello (ancora in via sperimentale) 30;
- Corsi ai sensi dell'ordinamento previgente alla legge n. 508/1999 (in via di esaurimento): 16;
- Corsi base: 15;
- Corsi propedeutici Afam: 19

Organico di fatto

La situazione organica dell'Istituto per l'a.a. 2017/2018 alla data del 24.01.2018, è la seguente:

Personale "Docente" di ruolo. n. 129, di cui n. 20 con incarico annuale;

Personale non "Docente" così composto:

n. 1 Direttore amministrativo ad Interim;

- n. 1 Direttore di Ragioneria;
- n. 9 Assistenti (di cui 7 di ruolo e 2 con incarico annuale);
- n. 24 Coadiutori (di cui 21 di ruolo, 2 con incarico annuale e 1 part-time).

Studenti

Il numero degli studenti iscritti al Conservatorio alla data del 24.01.2018

1.1. biennio (II livello)	159
1.2. triennio (I livello)	444
1. totale nuovo ordinamento	603
2.1. Corsi base	114
2.2. Corsi propedeutici afam	109
2.3 vecchio ordinamento	71
2. totale	294
totale generale	897

Bilancio di previsione 2018

I Revisori prendono atto che il Bilancio è stato redatto nel rispetto dei principi generali indicati nel regolamento di amministrazione, finanza e contabilità dell'ente, utilizzando i modelli di Bilancio e i relativi allegati:

- 1) Relazione Programmatica del Presidente al Bilancio di Previsione;
- 2) Tabella dimostrativa del presunto risultato di amministrazione al termine dell'esercizio 2017;
- 3) Preventivo finanziario decisionale;
- 4) Preventivo finanziario gestionale;
- 5) Preventivo finanziario pluriennale.

Avanzo di Amministrazione

L'avanzo di amministrazione al 31.12.2017 che si propone di utilizzare risulta di € **1.611.287,38**

Il suddetto importo è composto come segue:

Avanzo vincolato	€ 1.004.702,58
Somme non esigibili	€ 149.887,70
Avanzo non vincolato	€ 456.697,10
Disponibilità (avanzo n/vinc. + somme non esigib)	€ 606.584,80
Risultato di amministrazione presunto	€ 1.611.287,38
(Disponibilità + avanzo vincolato)	

Residui Attivi e Passivi

La situazione dei residui risulta essere la seguente:

Attivi € 436,73
 Passivi € 42.453,28

Attività di Programmazione

Nella parte che attiene alle entrate/finanziamenti sono state individuate le seguenti principali somme per la compilazione del Bilancio di previsione 2018.

- Contributi studenti € 400.000,00
- Finanziamento MIUR € 112.374,40

Le previsioni di competenza e di cassa del bilancio preventivo 2018 si riassumono nei seguenti dati, estrapolati dalla relazione del Presidente del Conservatorio e dagli allegati alla suddetta relazione compilati



dal Direttore Amministrativo facenti parte integrante.

Bilancio di previsione 2018

ENTRATE	
<u>Titolo I Correnti</u>	
	<u>527.374,40</u>
Contributi degli studenti	400.000,00
Contributi di enti e privati per particolari progetti	0
Trasferimenti dallo Stato	112.374,40
Trasferimenti Regioni	0
Trasferimenti delle Province	15.000,00
Trasferimenti del Comune	0
Trasferimenti da altri enti pubblici	0
Contributi da privati	0
Altre entrate	
Entrate derivanti da vendita beni e prestazione servizi	0
Entrate non classificate in altre voci	0
Redditi e prov. Patrimoniali	0
Poste correttive e compensative di uscite correnti	0
<u>Titolo II Conto Capitale</u>	
Trasferimenti dallo Stato	0
<u>Titolo III Partite di giro</u>	1.500,00
Avanzo di amministrazione	1.461.399,68
Totale Entrate	<u>1.990.274,08</u>
SPESA	
<u>Titolo I Correnti</u>	
<u>Funzionamento</u>	<u>497.691,46</u>
Spese per organi dell'Ente	26.949,00
Oneri per il personale in attività di servizio	256.079,81
Uscite per l'acquisto di beni di consumo e di servizi	214.662,65
<u>Interventi diversi</u>	<u>646.192,18</u>
Uscite per prestazioni istituzionali	597.002,41
Oneri finanziari	150,00
Oneri tributari	6.200,00
Poste correttive e compensative di entrate correnti	13.000,00

LF 21

Uscite non classificate in altre voci	29.839,77
<u>Titolo II Conto Capitale</u>	
<u>Investimenti</u>	<u>844.890,44</u>
Acquisizione di beni e servizi di uso durevole ed opere immobiliare	787.941,47
Acquisizione di immobilizzazioni tecniche	39.948,97
Accantonamenti per spese future	17.000,00
<u>Titolo III Partite di giro</u>	
Uscite aventi natura di partite di giro	1.500,00
Totale Spese	<u>1.990.274,08</u>

1/1 Entrate correnti

L'importo complessivo delle entrate correnti è di € 527.374,40 così composto:

- Contributo allievi € 400.000,00: la previsione è calcolata sulla base del dato relativo al saldo delle iscrizioni per l'a.a. 2016/2017 e dei contributi versati dagli studenti iscritti per l'a.a. 2017/2018 ai corsi triennali, biennali, pre-accademici e del vecchio ordinamento attivi presso il Conservatorio.
- Trasferimenti dallo Stato € 112.374,40 lo stanziamento complessivo per il funzionamento amministrativo e didattico sulla base del trasferimento ministeriale riconosciuto per l'anno 2017 di € 140.468 decurtato in via prudenziale del 20%.
- Trasferimenti dalla Provincia di € 15.000,00: la previsione si basa sulla comunicazione (nota n. 264 del 2 gennaio 2018) con cui l'ente assegna le risorse al Conservatorio, da utilizzare secondo il regolamento per servizio economato.

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 al fondo minute spese per un importo di € 1.500,00, gestito dal Direttore di Ragioneria.

2/1 Uscite correnti

L'importo complessivo Uscite correnti è pari a € 1.143.883,64 così composto:

- l'importo per il funzionamento di € 497.691,46 + 646.192,18 riferito ad interventi diversi.
- Nell'ambito delle spese di funzionamento, si prevede un importo di € 26.948,80 da corrispondere agli organi del Conservatorio, così suddiviso: indennità del Direttore del Conservatorio (€13.800,80); pagamento da corrispondere ai componenti del consiglio accademico e del consiglio amm.ne e della consulta degli studenti (gettoni di presenza € 4.580,50); funzionamento consulta degli studenti (€ 4.000,00); compenso annuale ai Revisori dei conti (MIUR e MEF).
- Si prevede inoltre un importo di € 256.079,81 per oneri per il personale in attività di servizio, suddiviso tra il pagamento compensi al personale a tempo determinato, compensi accessori contrattuali, contratti di collaborazione, indennità di missione, pagamento imposta regionale sulle attività produttive, formazione al personale, compensi art. 8 CCNI, compensi art. 5 CCNI per didattica aggiuntiva.
- L'importo di € 214.662,65 si riferisce alla previsione di spesa per l'acquisto di beni di consumo e di servizi, in particolare per la manutenzione per fotocopiatrice, per accertamenti sanitari, per pubblicità, per la

gestione dei servizi informatici, per la manutenzione ordinaria di strumenti musicali, manutenzione ordinaria e adeguamento di locali, uscite postali, manifestazione, convegni, congressi per progetto didattico a.a. 2017-2018, oneri e compensi per speciali incarichi, trasporti e facchinaggio, premi di assicurazione, servizio di telefonia, modesti rinnovi di materiale didattico e d'ufficio, pulizia ordinaria dei locali, gestione sito web del Conservatorio, l'intervento della sicurezza dell'edificio, manutenzione spazi esterni.

Nell'ambito degli **Interventi diversi**, l'importo di € 597.002,41 previsto per prestazioni istituzionali si compone delle seguenti previsioni di spesa:

€ 2.500,00 per saggi istituzionali;

€ 61.573,75 la previsione di spesa intende garantire, sulla scorta di quanto programmato dal Consiglio accademico, le esercitazioni didattiche, masterclass, prestazioni occasionali;

€ 3.500,00 per manifestazioni artistiche;

€ 13.700,00 la spesa è finalizzata alla produzione artistica ;

€ 65.377,25 per borse di studio agli studenti individuati dal direttore con appositi bandi;

€ 309.591,25 importo destinato a progetti Erasmus provenienti da economie (progetto erasmus mobilità) degli anni precedenti;

€ 140.760,16 per collaborazioni didattiche riferite ad altre discipline per le quali il conservatorio non ha cattedre e quindi ricorre alle collaborazioni di esperti esterni;

Fra gli interventi diversi, sono inoltre previste le seguenti voci:

€ 150,00 spese bancarie riferite a commissioni per bonifici bancari;

€ 6.200,00 per il pagamento di imposte e tasse;

€ 13.000,00 la previsione è riferita ad eventuali contributi di iscrizione da restituire agli allievi vincitori di borse di studio;

2/2 Uscite non classificabili in altre voci

La previsione dell'importo totale è di € 29.839,77, così ripartito:

€ 14.868,40 per spese per l'adesione associazione europea conservatori + spese accantonate per il pagamento di contenziosi ancora non evasi dal conservatorio;

€ 14.971,37 per il fondo di riserva: la previsione rispetta il limite del 3% del totale delle spese correnti.

2/2 Spese in conto capitale

L'importo di € 844.890,44 è riferito alla previsione di spesa in conto capitale e si compone delle seguenti voci:

2/3 acquisizione di beni di uso durevole ed opere immobiliari

€ 589.551,28 interamente prelevato dall'avanzo di amministrazione vincolato, destinato ad opere murarie di trasformazione, ristrutturazione e ampliamento del Conservatorio (auditorium, mensa, biblioteca e chiostro).

€ 198.390,19 come previsione di spesa per progetto di efficientamento energetico che il Conservatorio intende realizzare in collaborazione con il gestore del sistema termico.

2/4 acquisizione di immobilizzazioni tecniche

La previsione di spesa è di € 39.948,97 così ripartita:

€ 36.740,41 per l'acquisto di attrezzature, strumenti musicali; € 208,56 per l'acquisto di p.c., stampanti, scanner etc.; € 3.000,00 per incrementare la dotazione libreria del conservatorio.

2/5 accantonamento per spese future

La previsione di spesa di € 17.000,00 è interamente accantonata per somme da versare derivanti dall'applicazione della normativa in materia di contenimento della spesa.

2/6 Partite di giro

L'importo di € 1.500,00 è previsto per alimentare il fondo minute spese attraverso i prelevamenti di bilancio.

SITUAZIONE FINANZIARIA

La situazione finanziaria presunta al 31.12.2017 evidenzia un avanzo di amministrazione di € 1.611.287,38 dato dal fondo di cassa iniziale di € 1.321.299,38 a cui va aggiunta la somma algebrica, quale differenza fra i residui attivi e passivi alla fine dell'esercizio, considerando le entrate e le uscite al 31/12/2017, come dimostrato nella tabella esplicativa (allegato 4) facente parte integrante del bilancio preventivo.

RACCOMANDAZIONE

Nella relazione al bilancio 2018 si esprimono perplessità circa i versamenti da effettuare al bilancio dello Stato connessi all'applicazione delle norme di contenimento della spesa pubblica, con la motivazione, per i casi in cui la normativa di riferimento fa espresso rinvio alle pubbliche amministrazioni inserite nel conto economico consolidato individuate ai sensi della legge 196/2009, che nell'elenco pubblicato sulla Gazzetta Ufficiale n. 228 del 29/09/2017 figurerebbero le Università e non anche le Istituzioni afam.

Al riguardo i Revisori evidenziano che in detto elenco Istat viene precisato in nota che "(...) *le istituzioni scolastiche e le istituzioni per l'alta formazione artistica, musicale e coreutica sono considerate unità locali del Ministero dell'istruzione, università e ricerca.*" In ogni caso, la citata legge n. 196/2009, nel definire all'articolo 1 l'ambito di applicazione delle disposizioni in materia di finanza pubblica, afferma che per amministrazioni pubbliche si intendono gli enti e i soggetti indicati a fini statistici annualmente dall'Istat "e, comunque, le amministrazioni di cui all'articolo 1, comma 2, del decreto legislativo 30 marzo 2001, n. 165"

I Revisori prendono tuttavia atto che l'Istituzione ha provveduto ad accantonare le somme ai fini di che trattasi, pertanto raccomandano ai competenti organi del Conservatorio di dare puntuale attuazione alle norme di contenimento della spesa pubblica vigenti e ad effettuare i versamenti dei conseguenti risparmi al bilancio dello Stato.

Al riguardo i Revisori si riservano di effettuare un controllo più puntuale a seguito della predisposizione, da parte del Direttore amministrativo, del prospetto delle norme di contenimento della spesa, per quanto applicabili alle istituzioni afam, con gli specifici limiti di spesa dell'istituzione.

CONCLUSIONI

I Revisori dei conti ritengono di poter esprimere parere favorevole al Bilancio di previsione 2018, con la raccomandazione di cui sopra e ribadendo per il futuro di rispettare le scadenze relative alla predisposizione del bilancio di previsione, secondo quanto previsto dal Regolamento di contabilità.

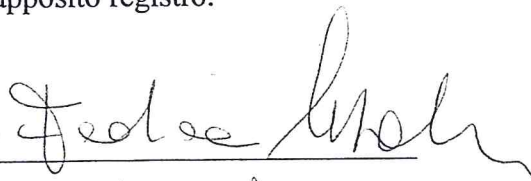
Inoltre, i Revisori invitano il Conservatorio a procedere quanto prima alla predisposizione del Contratto integrativo dell'istituzione per l'utilizzo delle risorse per il miglioramento dell'offerta formativa per l'esercizio finanziario 2018.

Il presente verbale, chiuso alle ore 11,45, del 20 febbraio 2018 viene letto, confermato e sottoscritto.
Il Conservatorio provvede ad inserirlo nell'apposito registro.

I Revisori:

Federica Nutarelli

Rappresentante MEF



Loretta Filippi

Rappresentante MIUR

