



VERBALE N. 2/2024 DEI REVISORI DEI CONTI

In data 29 aprile 2024 alle ore 15:00, si sono riuniti i Revisori dei Conti del Conservatorio di Musica "Licinio Refice" di Frosinone, nelle persone di:

Cesira Massari Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)

Rita Quadrelli Ministero dell'università e della ricerca (MUR)

All'ordine del giorno è previsto l'esame del progetto di Bilancio di Previsione dell'anno 2024.

La riunione si svolge in modalità telematica al fine di ottimizzare i tempi, tenuto conto del ritardo con il quale è stata trasmessa la documentazione da esaminare e approvare entro il 30 Aprile, data di scadenza dell'esercizio provvisorio deliberato dal CDA con delibera n. 82 in data 29 dicembre 2023.

Il predetto documento contabile, corredato della relativa documentazione è stato trasmesso ai Revisori in data 23/04/2024 al fine di acquisire il parere di competenza, ai sensi dell'articolo 5, comma 6, del Regolamento di Amministrazione, Finanza e Contabilità dell'Istituzione. Per un disguido di natura tecnica, infatti, una prima trasmissione della documentazione effettuata in data 04 aprile 2024 non è mai pervenuta ai Revisori destinatari e, pertanto, il Conservatorio ha provveduto ad un secondo invio.

I Revisori hanno acquisito per le vie brevi tutti i chiarimenti che si sono resi necessari ed altresì acquisito la documentazione integrativa richiesta.

Preliminarmente i Revisori rilevano che ancora una volta anche per il presente esercizio finanziario il Conservatorio non ha rispettato i termini per la predisposizione e approvazione del progetto di bilancio di previsione che, ai sensi del richiamato art. 5 del Regolamento di Amministrazione, Finanza e Contabilità dell'Istituzione, deve essere sottoposto ai Revisori, per il parere di competenza, entro il 10 ottobre e che il Consiglio di Amministrazione debba approvarlo entro il 31 ottobre dell'anno precedente a quello di riferimento.

I Revisori, dopo aver effettuato le opportune verifiche, redigono la relazione al Bilancio di Previsione dell'esercizio finanziario 2024, che viene allegata al presente verbale e ne costituisce parte integrante (Allegato 1).

I Revisori rammentano, infine, che la delibera di approvazione del bilancio in questione, completo degli allegati, dovrà essere trasmessa al Ministero dell'Università e della Ricerca e al Ministero dell'Economia e delle Finanze.

Non essendovi altre questioni da trattare, la riunione termina alle ore 18:30, previa stesura del presente verbale, che viene successivamente inserito nell'apposito registro.

Letto, confermato e sottoscritto.

I Revisori dei Conti

Cesira Massari (rappresentante MEF)

Rita Quadrelli (rappresentante MUR)

Conservatorio di Musica "Licinio Refice" di Frosinone

RELAZIONE DEI REVISORI DEI CONTI RELATIVA AL BILANCIO DI PREVISIONE PER L'ESERCIZIO FINANZIARIO 2024

I Revisori prendono in esame i seguenti documenti:

- 1) Relazione programmatica del Presidente;
- 2) Preventivo finanziario decisionale 2024 (all. 1);
- 3) Preventivo finanziario gestionale 2024 (all. 2);
- 4) Quadro generale riassuntivo della gestione finanziaria (all. 3);
- 5) Tabella dimostrativa del Risultato di Amministrazione presunto al termine dell'esercizio 2023 (all. 4);
- 6) Preventivo finanziario 2024-2026.

Prima di procedere all'analisi del bilancio di previsione 2024 si espongono i dati relativi all'Istituzione e viene descritto il Risultato di Amministrazione dell'esercizio 2023.

1. DATI DELL'ISTITUZIONE A.A. 2023/2024

L'offerta formativa è articolata nei seguenti corsi:

- n. 54 Corsi Propedeutici;
- n. 72 Corsi Accademici di 1° livello;
- n. 69 Corsi Accademici di 2° livello.

La situazione organica dell'Istituto per l'a.a. 2023/2024 è la seguente:

Personale docente:

- n. 126 a tempo indeterminato;
- n. 13 coperti con contratto a tempo determinato.

Personale non Docente:

- n. 01 EQ - ex EP2 con funzioni di Direttore Amministrativo a tempo indeterminato;
- n. 01 EQ - ex EP1 (Area finanziaria-contabile) a tempo indeterminato;
- n. 03 Funzionari (di cui n. 01 funzionario di Biblioteca, da ricoprire attraverso indizione di apposito concorso a tempo indeterminato e n. 02 funzionari appartenenti all'Area amministrativo-gestionale, di

cui n. 01 da ricoprire attraverso progressione verticale e n. 01 da ricoprire attraverso procedura da definire una volta ottenuto l'ulteriore ampliamento dell'organico;

- n. 12 assistenti (di cui n. 11 a tempo indeterminato, e n. 1 vacante, ancora da ricoprire);
- n. 25 Coadiutori (di cui 21 a tempo indeterminato, 3 a tempo determinato su posto vacante fino al 31/10/2024 e n. 1 oggetto di variazione d'organico).

Studenti

Il numero degli studenti iscritti al Conservatorio, per l'anno accademico 2023/2024, è pari a 684 studenti di cui 109 iscritti ai Corsi Propedeutici; n. 366 ai Corsi Accademici di 1° livello e n. 209 ai Corsi Accademici di 2° livello.

2. RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Dalla Tabella dimostrativa del Risultato di Amministrazione presunto al 31/12/2023 (all. 4) risulta un avanzo pari a € 3.130.722,36 che tiene conto del fondo cassa iniziale di € 3.943.524,44, dei residui attivi iniziali di € 413.141,28, dei residui passivi iniziali di € 877.104,68 e delle entrate accertate pari ad € 888.898,34 e uscite impegnate di € 1.237.737,02 nell'esercizio.

L'Avanzo vincolato è pari ad € 1.638.878,81; da tale somma, il Conservatorio ha svincolato € 65.941,00 (finanziamento accordato dal Ministero per il Funzionamento-stanziamiento aggiuntivo 2021 "Fondo disabilità" - D.M. 752 del 30-06-2021), non utilizzato e trattenuto dal Ministero dal fondo di funzionamento assegnato al Conservatorio per l'anno 2023. Pertanto, l'Avanzo vincolato diventa pari ad € 1.572.937,81. L'Avanzo di amministrazione non vincolato è pari ad € 1.557.784,55. Dell'Avanzo il Conservatorio propone di utilizzare un importo di € 2.502.937,81 e di non utilizzare una parte costituita da crediti di difficile esigibilità e una parte di disponibilità non vincolata.

La destinazione dell'Avanzo di amministrazione è così prevista:

- parte vincolata utilizzata € 1.572.937,81;
- parte non vincolata utilizzata € 930.000,00;
- crediti di difficile esigibilità € 149.887,70;
- parte non vincolata da programmare € 477.896,85.

Totale Risultato di amministrazione € 3.130.722,36.

Analizzando l'Avanzo di amministrazione i Revisori riscontrano che, nell'ambito della parte vincolata, gli importi più significativi corrispondono a risorse assegnate dal Mur per interventi di ricostruzione e ripristino di immobili, per € 577.328,24 e per efficientamento energetico € 370.859,04 + € 208.941,00 legata al progetto efficientamento energetico di tipo A. Le restanti somme vincolate sono destinate in gran parte allo svolgimento dei programmi Erasmus, per complessivi € 270.395,61. Nelle somme residuali dell'avanzo vincolato risultano come di maggiore importo risorse per le supplenze brevi € 73.330,79, attività conto terzi art. 9 CCNI € 48.172,06 e contratti di collaborazione € 13.767,81. L'Avanzo vincolato è stato utilizzato nel rispetto delle specifiche destinazioni.

In merito ai crediti di difficile esigibilità i Revisori rinnovano al Conservatorio l'invito più volte espresso a definire il sospeso al fine di valutare la radiazione di residui che alterano la reale entità dell'Avanzo.

I Revisori procedono quindi all'analisi del bilancio di previsione 2024.

3.CONSIDERAZIONI GENERALI SUL BILANCIO DI PREVISIONE 2024

Il bilancio di previsione dell'esercizio 2024 è stato redatto sia in termini di competenza che di cassa, nel rispetto dei principi generali indicati nel Regolamento del Conservatorio, utilizzando i prescritti modelli di bilancio e tiene conto degli obiettivi, dei programmi e delle attività che l'Istituzione intende attuare nel corso dell'esercizio, come descritti nella relazione programmatica.

Le previsioni di entrata ammontano a complessivi € 1.191.248,10, di cui entrate correnti per € 776.915,80, entrate in conto capitale per € 412.832,30 ed entrate aventi natura di partite di giro di € 1.500,00 per fondo minute spese.

Le previsioni di spesa ammontano a € 3.694.185,91 di cui spese correnti per € 1.764.316,84, spese in conto capitale per € 1.928.369,07 e € 1.500,00 per partite di giro.

Alla parte di spesa non coperta dalle entrate pari a € 2.502.937,81 si provvede mediante prelievo, di pari importo, dall'Avanzo di amministrazione al 31/12/2023.

Il Bilancio di Previsione dell'esercizio 2024 è così riassunto:

ENTRATE

ENTRATE CORRENTI	€ 776.915,80
ENTRATE C/CAPITALE	€ 412.832,30
PARTITE DI GIRO	€ 1.500,00
PRELEVAMENTO FONDO AV. AMM.NE	€ 2.502.937,81
TOTALE ENTRATE	€ 3.694.185,91

USCITE

USCITE CORRENTI	€ 1.764.316,84
USCITE C/CAPITALE	€ 1.928.369,07
PARTITE DI GIRO	€ 1.500,00
TOTALE USCITE	€ 3.694.185,91

ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE USCITE

Si riportano di seguito le entrate e le uscite, limitatamente alle voci valorizzate, del Preventivo finanziario decisionale (All. 1) in esame:

<u>Titolo. Funzione. Natura delle entrate</u>	<u>Importo</u>
<u>TITOLO I – ENTRATE CORRENTI</u>	
<u>1.1.1 Contributi degli studenti</u>	<u>€ 440.000,00</u>
<u>1.2.1 Trasferimenti dallo Stato</u>	<u>€ 335.541,58</u>
<u>1.3.3 Poste correttive e compensative di uscite correnti</u>	<u>€ 1.374,22</u>
<u>Totale titolo I (entrate correnti)</u>	<u>€ 776.915,80</u>
<u>TITOLO II – ENTRATE IN CONTO CAPITALE</u>	
<u>2.2.1 Trasferimenti dallo Stato</u>	<u>€ 400.232,30</u>
<u>2.2.6 Trasferimenti da privati</u>	<u>€ 12.600,00</u>
<u>Totale Titolo II (entrate in conto capitale)</u>	<u>€ 412.832,30</u>
<u>TITOLO III – PARTITE DI GIRO</u>	
<u>3.1.1 Entrate aventi natura di partite di giro</u>	<u>€ 1.500,00</u>
<u>Totale Titolo III (partite di giro)</u>	<u>€ 1.500,00</u>
<u>TOTALE ENTRATE</u>	<u>1.191.248,10</u>
<u>Titolo. Funzione . Natura delle uscite</u>	<u>Importo</u>
<u>TITOLO I – USCITE CORRENTI</u>	
<u>1.1.1 Uscite per gli Organi dell'Ente</u>	<u>€ 136.056,07</u>
<u>1.1.2 Oneri per il Personale in Attività di Servizio</u>	<u>€ 399.790,39</u>
<u>1.1.3 Uscite per l'Acquisto di Beni di Consumo e di Servizi</u>	<u>€ 591.410,37</u>
<u>1.2.1 Uscite per Prestazioni Istituzionali</u>	<u>€ 493.068,33</u>
<u>1.2.3 Oneri Finanziari</u>	<u>€ 1.000,00</u>
<u>1.2.4 Oneri Tributarî</u>	<u>€ 34.329,72</u>

<u>1.2.5 Poste Correttive e Compensazione di Entrate Correnti</u>	<u>€ 30.000,00</u>
<u>1.2.6 Uscite non classificabili in altre voci</u>	<u>€ 78.661,96</u>
<u>Totale Titolo I – uscite correnti</u>	<u>€ 1.764.316,84</u>
<u>TITOLO II – USCITE IN CONTO CAPITALE</u>	
<u>2.1.1 Acquisizione di Beni di Uso Durevole ed Opere Immobiliari</u>	<u>€ 1.655.200,25</u>
<u>2.1.2 Acquisizione di Immobilizzazioni Tecniche</u>	<u>€ 273.168,82</u>
<u>Totale Titolo II uscite in conto capitale</u>	<u>€ 1.928.369,07</u>
<u>TITOLO III – PARTITE DI GIRO</u>	
<u>3.1.1 Uscite aventi natura di partite di giro</u>	<u>€ 1.500,00</u>
<u>Totale Titolo 3 (partite di giro)</u>	<u>€ 1.500,00</u>
<u>TOTALE USCITE</u>	<u>3.694.185,91</u>

4. ESAME DELLE ENTRATE

ENTRATE CORRENTI

Le previsioni di entrate correnti di competenza previste in € 776.915,80, con il confronto delle previsioni definitive dell'esercizio 2023 pari ad € 641.620,00, evidenziano un incremento di € 135.295,80.

La principale voce di entrata è rappresentata dai contributi degli studenti, previsti per un importo di € 440.000,00. La stima su tale voce è prudente e tiene conto dell'adeguamento agli indicatori ISEE secondo il D.M. 1016 del 4 agosto 2021.

La previsione di entrata relativa ai trasferimenti correnti dallo Stato previsti per euro 335.541,58, a fronte di € 255.000,00 previsti per l'anno 2023, risulta comprensiva di € 80.541,58 per compensi relativi ai Contratti di Collaborazione ex art. 273 Dlgs 297/94.

La previsione d'entrata per poste correttive e compensative di uscite correnti per l'anno 2024 risulta pari ad € 1.374,22, a fronte di una previsione di € 120,00 relativa allo scorso anno.

ENTRATE IN CONTO CAPITALE

Sono previste entrate in conto capitale per Trasferimenti dallo Stato pari ad € 400.232,30. Nella relazione del Presidente si rappresenta che tale somma corrisponde all'incasso della restante parte del Progetto di

riqualificazione energetica ed adeguamento dell'immobile "Efficientamento energetico - Contributo diretto Tipo A", D.M. del 6 aprile 2018 e successivi, per il quale il Conservatorio ha già ottenuto un acconto pari ad € 88.941,00.

Ulteriori somme pari ad € 12.600,00 sono previste per Trasferimenti da privati.

ENTRATE PER PARTITE DI GIRO

Le entrate per partite di giro, pari ad € 1.500,00 sono rappresentate dalle somme per il reintegro del fondo minute spese.

5. ESAME DELLE SPESE

SPESE CORRENTI

Per quanto riguarda le uscite correnti, con il raffronto delle previsioni definitive dell'esercizio 2023, risulta un decremento pari ad € 291.124,30 (€ 1.764.316,84 per l'anno 2024 e € 2.055.441,14 per l'anno 2023). Di seguito si prendono in esame le principali voci tra le spese correnti.

Funzionamento

Nella previsione della Spesa per **Organi dell'Ente** si registra un aumento complessivo pari ad € 66.005,98 dovuto all'attuazione del D.M. del 2 febbraio 2024 che, a partire dal 1° gennaio 2022, ha ridefinito i compensi agli Organi delle Istituzioni Afam, secondo le tabelle A e B allegate al suddetto decreto che ne costituiscono parte integrante, e sulla base delle linee programmatiche degli Organi dell'Istituzione per l'anno 2024 ("*.....il rimborso delle spese sostenute, i compensi e le indennità spettanti al presidente, al direttore e ai componenti del consiglio di amministrazione delle istituzioni dell'alta formazione artistica musicale e coreutica, di cui alla legge 21 dicembre 1999, n. 508, sono determinati con decreto del Ministro dell'università e della ricerca, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, e sono a carico dei bilanci delle suddette istituzioni*").

Per quanto concerne gli **Oneri per il personale in attività di servizio**, si prevede nel complesso un lieve aumento della spesa rispetto al precedente esercizio che è determinata da più fattori quali un incremento della didattica aggiuntiva, la cui previsione passa da € 147.731,60 per il 2023 ad € 163.440,20 per il 2024, e un aumento per quanto riguarda la spesa per il tempo determinato (da € 72.697,93 per l'anno 2023 ad € 73.330,79 per l'anno 2024) e i contratti di collaborazione (da € 31.786,58 per l'anno 2023 ad € 87.790,57 per l'anno 2024) coperte dall'Avanzo di amministrazione vincolato e dalla previsione di nuove entrate per quanto riguarda i contratti di collaborazione (€ 74.022,76, oltre oneri).

Restano pressoché invariate le spese previste per il funzionamento che riguardano principalmente **l'acquisto di beni di consumo e di servizi**, tra i quali canoni acqua, energia elettrica, combustibili per riscaldamento e conduzione impianti tecnici.

Resta invariata anche la previsione di spesa per la "Manutenzione ordinaria strumenti" e "Manutenzione ordinaria, riparazione e adattamento di locali e relativi impianti". Dalla relazione programmatica si evince che tale previsione è destinata alla manutenzione ordinaria e straordinaria degli strumenti di maggior prestigio di proprietà del Conservatorio e alle spese afferenti i lavori di manutenzione ordinaria dell'ascensore e del

montacarichi, l'impianto termico e di climatizzazione, l'impianto della centrale telefonica, l'impianto di allarme, gli impianti elettrici, nonché tutti quegli interventi di piccola edilizia e di idraulica che si renderanno necessari per garantire la funzionalità dell'Istituto.

Interventi diversi

La previsione di spesa più rilevante, sia pure in forte decremento rispetto al 2023, si registra nelle **Uscite per prestazioni istituzionali**, che passa da € 854.067,92 ad € 493.068,33 con un decremento pari ad € 360.999,59. Di tale decremento la parte più significativa è rappresentata dai Progetti internazionali previsti a valere sulle risorse dell'avanzo vincolato su programmi di mobilità Erasmus e Consortia che passano da € 624.330,34 ad € 270.395,61. Scende leggermente la produzione artistica.

Grava sull'aggregato **Uscite non classificabili** il fondo di riserva e, in linea con l'anno precedente, l'importo connesso a misure di contenimento della spesa pubblica, pari a € 7.000,00 nel rispetto del D.L. 78/2010 maggiorate del 10%.

USCITE IN CONTO CAPITALE

A fronte di entrate di competenza in conto capitale, pari ad € 412.832,30, il Conservatorio prevede di impiegare risorse pari a € 1.928.369,07 in aumento rispetto al 2023, in cui erano previsti € 1.514.733,42, per € 413.635,65, cui si provvede mediante utilizzo dell'Avanzo di amministrazione e delle entrate di cui sopra.

La spesa più rilevante, pari a € 1.655.200,25 si registra alla voce Ricostruzioni, ripristini e trasformazione di immobili, di cui € 1.157.128,28 provenienti dall'Avanzo di amministrazione vincolato, destinati per € 577.328,24 alle opere di ristrutturazione e di ampliamento del Conservatorio (mensa, biblioteca e chiostro) e per € 370.859,04 alla riqualificazione energetica dell'edificio, fino ad ora vincolati nei precedenti bilanci ma provenienti da fondi del Conservatorio. Per la riqualificazione energetica e l'adeguamento dell'immobile il Conservatorio ha ricevuto, nell'anno 2020, un acconto sul contributo assegnato per il progetto di Tipo A (D.M. del 6 aprile 2018 e successivi), pari ad € 88.941,00, al quale sono stati aggiunti nel 2023, € 120.000,00 di fondi propri. Nella previsione del 2024 è stato preventivato l'incasso di € 400.232,30 a saldo del finanziamento ministeriale, che consentiranno al Conservatorio di acquistare i beni e avviare e completare i lavori di cui al progetto. Infine, si prevede l'utilizzo della restante parte, pari ad € 97.839,67 per interventi di manutenzione straordinaria o di adeguamento del compendio immobiliare costituente il Conservatorio, da tempo programmati e per i quali le risorse Ministeriali risalgono al 2012. I Revisori, come già raccomandato in precedenza, invitano l'ente a sollecitare i professionisti incaricati del progetto definitivo/esecutivo che permetta l'inizio dei lavori e l'utilizzo di risorse giacenti in bilancio.

Per quanto riguarda l'acquisizione di immobilizzazioni tecniche, si registra un aumento sostanziale sulla previsione di spesa relativa agli acquisti di impianti, attrezzature e strumenti musicali rispetto all'anno 2023 pari ad € 61.698,56. Rimangono pressoché invariate le previsioni di spesa relative alle altre voci.

PARTITE DI GIRO

Le partite di giro, che risultano in pareggio ed ammontano a euro 1.500,00 sono interamente riconducibili al reintegro del fondo minute spese.

7. BILANCIO FINANZIARIO PLURIENNALE 2024-2026

Il bilancio di previsione per il triennio 2024-2026 riporta correttamente gli importi relativi all'anno 2024 e per gli anni successivi è improntato sul principio di prudenza.

8. CONCLUSIONI

Preliminarmente corre l'obbligo per i Revisori di richiamare all'attenzione dell'ente la nota del M.U.R. del 9 febbraio 2023, prot. n. 1622, avente ad oggetto "Indicazioni in merito all'applicazione delle disposizioni di contenimento della spesa alle Istituzioni di Alta Formazione artistica, musicale e coreutica (AFAM)" indirizzata ai vertici delle Istituzioni, al fine di orientare la gestione del bilancio al rispetto delle indicazioni nella stessa contenute.

I Revisori considerato che:

- il bilancio è stato redatto in conformità alla normativa vigente;
- in base alla documentazione e agli elementi conoscitivi forniti dal Conservatorio le entrate previste risultano essere attendibili;
- risulta essere salvaguardato l'equilibrio di bilancio;

esprimono parere favorevole in ordine all'approvazione della proposta del Bilancio di previsione per l'anno 2024 da parte del Consiglio di Amministrazione,

e con le seguenti rinnovate raccomandazioni:

- 1) il bilancio di previsione sia predisposto e trasmesso ai Revisori nei termini previsti dal Regolamento di Amministrazione, Finanza e Contabilità del Conservatorio e comunque prima dell'esercizio cui si riferisce e non a ridosso della scadenza dell'esercizio provvisorio;
- 2) il Conservatorio adotti gli interventi necessari per accelerare la realizzazione delle suddette opere edilizie programmate, utilizzando le risorse pubbliche a ciò destinate;
- 3) l'Avanzo di amministrazione sia utilizzato nel rispetto di quanto previsto dall'articolo 13, comma 1, della legge n. 243/2012, ai sensi del quale: "Ai fini della determinazione del saldo, l'avanzo di amministrazione può essere utilizzato, nella misura di quanto effettivamente realizzato, solo successivamente all'approvazione del rendiconto e comunque nel rispetto di eventuali condizioni e limiti previsti dalla legge dello Stato."

Letto, confermato e sottoscritto.

I Revisori dei conti

Cesira Massari (rappresentante MEF)

Rita Quadrelli (rappresentante MUR)



Firmato digitalmente da QUADRELLI
RITA
C = IT
O = MINISTERO DELL'UNIVERSITA' E
DELLA RICERCA