



Conservatorio di Musica Alfredo Casella

Istituto Superiore di Studi Musicali

VERBALE N° 5/2015

Il giorno 17 dicembre 2015, alle ore 11.30, presso la sede del Conservatorio di Musica "Alfredo Casella" dell'Aquila, si sono riuniti i Revisori dei Conti, nominati con Decreto Direttoriale n. 970 del 06/05/2015, nelle persone del dott. Roberto Ferrara (Rappresentante MEF) e del dott. Luca Sabatino (Rappresentante MIUR), per effettuare la verifica del bilancio di previsione e.f. 2016.

Assistono il Direttore dell'Ufficio di Ragioneria dott.ssa Luisa Spennati e il Direttore Amministrativo dott.ssa Mirella Colangelo.

1. RELAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE PER L'ESERCIZIO FINANZIARIO 2015.

Il Bilancio di Previsione 2016 è stato redatto secondo le disposizioni contenute nel Regolamento di Amministrazione, Finanza e Contabilità del Conservatorio e in osservanza delle linee guida deliberate nella seduta del Consiglio di amministrazione del 19 ottobre 2015.

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 2017/2018.

ANALISI DEL BILANCIO

SITUAZIONE DEL PERSONALE E ATTIVITA' DIDATTICA

La pianta organica di fatto del personale docente e non docente per l'anno accademico 2015/2016, è, alla data della presente relazione, così composta:

- n. 101 Docenti con contratto a tempo indeterminato, di cui 1 soprannumerario;
- n. 10 Docenti con contratto a tempo determinato;
- n. 1 Direttore Amministrativo;
- n. 1 Direttore dell'Ufficio di Ragioneria e di Biblioteca;
- n. 8 Assistenti amministrativi a tempo indeterminato;
- n. 17 Coadiutori a tempo indeterminato;
- n. 1 Coadiutore con contratto a tempo indeterminato che presta servizio in posizione di comando presso l'Avvocatura Distrettuale dello Stato di L'Aquila.

Si segnala che ai numeri suddetti occorre aggiungere n.1 docente in aspettativa per dottorato di ricerca. Gli allievi iscritti, alla data odierna, sono n. 825 tutti frequentanti.

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						
	ANNO FINANZIARIO 2015			ANNO FINANZIARIO 2016		
TITOLI	RESIDUI INIZIALI	PREV. DEF. COMP.ZA	PREV. DEF. CASSA	RESIDUI INIZIALI (presunti)	PREV. COMP.ZA	PREV. CASSA
ENTRATE CORRENTI	€ 101.367,45	€ 506.064,00	€ 607.431,45	€ 159.244,25	€ 486.158,90	€ 645.403,15
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	€ 1.266.845,84	€ 1.266.845,84	€ 0,00	€ 1.257.856,10	€ 1.257.856,10
TOTALE GENERALE	€ 101.367,45	€ 1.773.409,84	€ 1.874.777,29	€ 159.244,25	€ 1.744.515,00	€ 1.903.759,25

RIEPILOGO USCITE						
	ANNO FINANZIARIO 2015			ANNO FINANZIARIO 2016		
TITOLI	RESIDUI INIZIALI	PREV. DEF. COMP.ZA	PREV. DEF. CASSA	RESIDUI INIZIALI (presunti)	PREV. COMP.ZA	PREV. CASSA
USCITE CORRENTI	€ 31.763,12	€ 684.859,05	€ 716.622,17	€ 144.845,20	€ 609.964,21	€ 754.809,41
USCITE C/CAPITALE	€ 0,00	€ 1.088.050,79	€ 1.088.050,79	€ 0,00	€ 1.134.050,79	€ 1.134.050,79
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	€ 31.763,12	€ 1.773.409,84	€ 1.805.172,96	€ 144.845,20	€ 1.744.515,00	€ 1.889.360,20

Si evidenzia che la previsione per il 2016 relativamente a "trasferimenti da altri enti pubblici" (UPB 1.2.5) è stata indicata in € 0,00 in quanto, facendo riferimento alle entrate derivanti dai contributi Erasmus degli studenti, si è ritenuto opportuno, allo stato, per un criterio prudenziale, non inserire in bilancio alcun importo previsto di incasso, sebbene sia plausibile ritenere che nel corso dell'esercizio vi sarà un'erogazione a tale titolo, al momento non quantificabile.

Si evidenzia che dal raffronto tra le entrate e le uscite relative al previsionale esercizio 2016 risulterebbe un avanzo di amministrazione pari a € 14.399,05.

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 € 486.158,90 con un decremento rispetto alle entrate definitive del 2015 di € 19.905,10.

I contributi degli studenti sono stati stimati nell'importo di € 350.000,00 in linea con le previsioni definitive 2015.

I trasferimenti dello Stato per contributi ordinari sono stati iscritti in base a quanto stabilito nelle linee guida deliberate nella seduta del Consiglio di amministrazione del 19 ottobre 2015.

I trasferimenti da parte della Provincia sono stati previsti per un importo pari a € 9.176,00, in misura pari all'importo incassato nell'anno 2014, così come preannunciato dalla Provincia de L'Aquila tramite PEC protocollata in arrivo n. 3210 del 7 luglio 2015.

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)	€ 105.568,60
Missioni (cap. 106)	€ 1.961,40
Compensi e Missioni per esami (cap. 107)	€ 800,00
TOTALE	€ 108.330,00

Successivamente alla redazione del bilancio da parte dell'Istituzione, con decreto del Ministro dell'istruzione, dell'università e della ricerca, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze del 17 novembre 2015, n. 904, sono stati stabiliti i criteri di ripartizione delle risorse e il contributo ordinario di funzionamento amministrativo-didattico a carico del Ministero per l'e.f. 2015 risulta essere pari € **127.891,00**. Pertanto, il contributo ordinario di funzionamento amministrativo-didattico a carico del Ministero, previsto per il 2016 in € 108.330,00, è pari all'**85% dell'assegnazione definitiva** dell'e.f. 2015.

AVANZO DI AMMINISTRAZIONE

L'avanzo di amministrazione presunto alla chiusura dell'esercizio 2015 è stato calcolato per un importo complessivo di € 1.257.856,10 sulla base dei dati gestionali rilevati al 31 ottobre 2015, delle riscossioni e dei pagamenti presunti derivanti dalla gestione degli ultimi due mesi dell'esercizio e delle variazioni dei passivi (+ € 194,94) che sarà portato all'approvazione del Consiglio contestualmente al preventivo 2016.

L'avanzo di amministrazione viene completamente utilizzato ed è ripartito in una quota a destinazione vincolata pari ad € 1.159.261,13 da destinare alla copertura delle spese sulla base dei vincoli apposti ai relativi finanziamenti e in una quota rimanente, pari ad € 98.594,97 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 1.159.261,13 è allocato nei seguenti capitoli di uscita

51	Compensi personale TD	€ 13.084,39
57	IRAP	€ 678,75
58	Formazione e aggiornamento	€ 7.703,67
105	Uscite per accertamenti sanitari	€ 612,24
257	Progetti internazionali	€ 43.131,29
552	Ricostruzione sede conservatorio	€ 1.067.011,80
851	Accantonamento somme per uscite future	€ 27.038,99
TOTALE		€ 1.159.261,13

di cui € 21.684,70 Fondi Europei
 € 15.370,00 Fondi Ministeriali
 € 6.076,59 Missioni internazionali

USCITE CORRENTI

Complessivamente le uscite correnti previste ammontano a € 609.964,21 di cui:

- € 449.609,75 (pari a circa il 74%) per spese di funzionamento;
- € 160.354,46 (pari a circa il 26%) per interventi diversi di cui euro 128.131,29 per prestazioni istituzionali.

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 € **9.360,56** (Mandato da n. 536 del 28/10/2015).

USCITE IN CONTO CAPITALE

La spesa complessiva prevista è di € 1.134.050,79 di cui € 1.067.011,80 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.

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 11.338,13 circa 1,86% del totale delle uscite correnti, in rispetto del limite massimo del 3%, con un aumento rispetto all'anno precedente pari al 0,66%.

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 2017 al 2018.

Da tale documento, formulato in termini di sola competenza, emerge quindi il prevedibile andamento finanziario negli esercizi successivi a quello di riferimento (2016).

Il documento in esame, rispetto al Bilancio 2016, nei due successivi esercizi ripropone comunque gli stessi importi sia nelle Entrate sia nelle Uscite, nel presupposto di non avere alcuna certezza di diversi finanziamenti statali o di altri enti e privati.

CONCLUSIONI

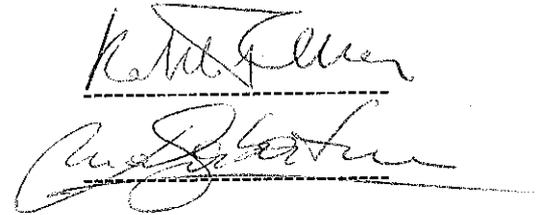
In conclusione, dall'esame della documentazione contabile e alla luce delle risorse utilizzate negli esercizi precedenti, nonché accertato che il bilancio preventivo 2016 è coerente con gli obiettivi che il Conservatorio si prefigge di realizzare, i Revisori dei Conti esprimono parere favorevole alla sua approvazione.

Il presente verbale chiuso alle ore 13.30 del 17 dicembre 2015, viene letto, confermato e sottoscritto.

I Revisori dei Conti

Roberto Ferrara (rappresentante MEF)

Luca Sabatino (rappresentante MIUR)



Two handwritten signatures are present on the right side of the page. The top signature is in dark ink and appears to be 'Roberto Ferrara'. The bottom signature is in blue ink and appears to be 'Luca Sabatino'. Both signatures are written over a horizontal dashed line.