

**Ministero dell'Istruzione dell'Università e della Ricerca
Alta Formazione, Musicale Artistica e Coreutica
Conservatorio di Musica "F. Cilea"
Reggio Calabria**

VERBALE N. 1/2016

Esame del Bilancio di previsione per l'Esercizio Finanziario 2016

L'anno 2016 il giorno 19 del mese di aprile, alle ore 09.00, presso la sede del Conservatorio di Musica "F.Cilea" di Reggio Calabria, i Revisori dei Conti, Antonina Li Vecchi e Francesca Romana Carbone in rappresentanza, rispettivamente del Ministero dell'Economia e delle Finanze e del Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca, nominati con D.D. MIUR 08 maggio 2015 n. 1007, procedono all'esame finalizzato all'approvazione del Bilancio di Previsione E.F. 2016.

Risultano presenti la Dott.ssa Anna Maria Plutino, Direttore Amministrativo ed il Dott. Marco Prochilo, Direttore dell'Ufficio di Ragioneria.

Nelle more dell'approvazione del Bilancio di Previsione per l'E.F. 2016, si è dato luogo all'esercizio provvisorio con delibera n. 1 del Consiglio di Amministrazione del 26 gennaio 2016.

Con Delibera n. 4 del 26/01/2016 è stato autorizzato l'uso del fondo per le minute spese per un importo di euro 500,00 eventualmente reintegrabile secondo quanto previsto all'art. 31 dal Regolamento di amministrazione, finanza e contabilità del Conservatorio.

Tanto premesso, si evidenziano gli aspetti più salienti del Bilancio all'esame.

Il Direttore Amministrativo riferisce che il Bilancio di Previsione E.F. 2016 è stato redatto a norma del Regolamento di amministrazione, finanza e contabilità del Conservatorio secondo i criteri, le procedure e la modulistica previsti dalle vigenti disposizioni.

Nella stesura si è tenuto conto delle disposizioni contenute nella legge di stabilità 2016 che ha confermato sostanzialmente le misure di razionalizzazione già previste per il precedente esercizio finanziario.

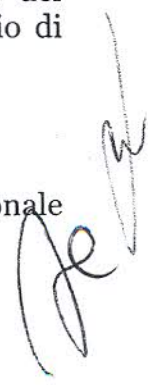
Il Bilancio di previsione E.F. 2016 si compone dei seguenti documenti:

- Preventivo finanziario decisionale - Allegato 1;
- Preventivo finanziario gestionale - Allegato 2;
- Quadro generale riassuntivo della gestione finanziaria Allegato 3;
- Tabella dimostrativa del risultato di amministrazione al termine dell'esercizio 2015 - Allegato 4);
- Preventivo finanziario decisionale pluriennale E.F. 2017 e 2018 - Allegato 1.

Il documento contabile, redatto per competenza e per cassa, è corredato dalla relazione tecnica e programmatica del Presidente, dalla Relazione sulla Programmazione del Direttore dell'Istituzione. La citata documentazione viene così sottoposta al Consiglio di Amministrazione.

PERSONALE DOCENTE A.T.A., CORSI ATTIVATI E STUDENTI

Preliminarmente si prende atto della consistenza del personale docente e del personale tecnico amministrativo, dei corsi attivati e degli studenti frequentanti.



PERSONALE AMMINISTRATIVO, TECNICO ed AUSILIARIO

Nell'anno Accademico 2015/2016, la dotazione organica del personale tecnico amministrativo ed ausiliario in servizio risulta così costituita:

- n. 01 Direttore Amministrativo a tempo indeterminato;
- n. 01 Direttore dell'ufficio di Ragioneria e di biblioteca a tempo determinato;
- n. 06 Assistenti amministrativi, di cui 5 a tempo indeterminato e 1 a tempo determinato;
- n. 16 Coadiutori, di cui 14 a tempo indeterminato e 2 a tempo determinato

In relazione al profilo dei coadiutori succitati, i Revisori verificano che il prospetto di bilancio evidenzia un numero di coadiutori pari a 15. Il Direttore Amministrativo comunica che rispetto alla data di redazione del bilancio (27/02/2016), risulta aver preso servizio un ulteriore coadiutore a tempo determinato per il quale era stata già effettuata la richiesta di avviamento a selezione presso il centro per l'impiego di Reggio Calabria.

PERSONALE DOCENTE

Nell'anno Accademico 2015/2016, la dotazione organica del personale docente risulta così costituita:

- n. 62 docenti a tempo indeterminato, di cui 1 a tempo indeterminato incaricato della Direzione del Conservatorio con esonero dall'insegnamento;
- n. 35 docenti con contratto a tempo determinato.

A fronte di dotazione organica di diritto pari a 98 unità, si evidenzia una cattedra "scoperta" afferente l'insegnamento definito "Teoria ritmica e percezione musicale".

CORSI ATTIVATI

Presso l'Istituzione sono stati attivati:

- n. 21 corsi principali e 13 complementari del previgente ordinamento che, in conformità alla normativa vigente, sono mantenuti ad esaurimento;
- n. 21 corsi della formazione pre-accademica;
- n. 22 corsi di triennio ordinamentale di primo livello;
- n. 14 corsi del biennio sperimentale di secondo livello;
- n. 1 cattedra di bibliografia e biblioteconomia musicale.
- n. 1 corso di Tirocinio Formativo Attivo di secondo livello ad indirizzo didattico per la formazione dei docenti nella classe di concorso A077 - di cui al D.M. 10 settembre 2010 n. 249;

Non risulta attivato il corso complementare di pratica organistica e canto gregoriano per effetto di compensazione dell'esonero dall'insegnamento riconosciuto al Direttore del Conservatorio.

STUDENTI

Alla data di redazione del bilancio risultano iscritti e frequentanti:

- 162 allievi nei corsi del previgente ordinamento;
- 412 allievi nei corsi della formazione pre-accademica;
- 115 allievi nei corsi di triennio ordinamentale di primo livello;
- 55 allievi nel biennio sperimentale;
- 11 allievi nel Corso di Tirocinio Formativo Attivo classi di abilitazione A077



per un totale di 755 allievi
RISULTANZE CONTABILI

Il Bilancio di Previsione E.F. presenta le seguenti risultanze:

Titolo	Natura	Entrate	Spese
1	Correnti	317.620,25	574.039,68
2	in conto capitale	0,00	583.015,54
3	Partite di giro	60.500,00	60.500,00
	Prelevamento avanzo di amministrazione	839.434,97	0,00
	Totale	1.217.555,22	1.217.555,22

AVANZO DI AMMINISTRAZIONE

L'Avanzo di amministrazione accertato al 31/12/2015 risulta pari ad euro **1.029.845,86**. Detto avanzo si compone, per euro 315.567,90, di fondi vincolati che vengono prelevati per il riutilizzo nel corrente anno finanziario per le medesime finalità.

La differenza, che risulta pari ad euro 714.277,96 costituisce l'avanzo disponibile per l'autofinanziamento delle spese per l'esercizio finanziario 2016.

Dagli atti del Bilancio di previsione i Revisori verificano che l'Istituzione ha programmato un impiego di quest'ultimo importo (euro 714.277,96) per euro 523.867,07 lasciando invece una disponibilità residua (allo stato non programmata) pari ad euro 190.410,89, accantonata per far fronte alle future esigenze dell'Istituzione.

Inoltre si prende atto che, alla data odierna, risultano:

- **incassati i residui attivi** per euro 16.760,00 su un totale di residui attivi pari ad euro 16.760,00;
- **pagati residui passivi** per euro 36.578,54 su un totale di residui passivi pari ad euro 64.652,20.

ESAME DELLE ENTRATE

Preso atto del bilancio, si prende in esame la categoria delle entrate.

Titolo I - Entrate Correnti: Previsione complessiva di euro **317.620,25**

In particolare:

Entrate Contributive

U.P.B. 1.1.1: Contributi degli studenti e dei candidati agli esami
Iscrizione di una previsione di entrata per euro **250.800,00**.

Entrate derivanti da trasferimenti correnti

U.P.B. 1.2.1: Trasferimenti dallo Stato
Iscrizione di una previsione di entrata per euro **50.888,27**;

U.P.B.1.2.5: Trasferimenti da altri Enti pubblici - Capitolo 304 - Programma Erasmus
Iscrizione di una previsione di entrata per euro **4.880,00** pari al finanziamento dell'Ispettorato Generale per i rapporti finanziari con l'unione europea del MEF a titolo di cofinanziamento nazionale del Progetto Europeo LLP/ERASMUS (legge 183/1987);

U.P.B. 1.2.6. Trasferimenti da privati – **Capitolo 351**

Iscrizione di una previsione per euro **5.051,98**

Funzionamento amministrativo didattico - contributi annuali versati dall'istituto cassiere e dalla società aggiudicataria del servizio relativo all'installazione e gestione dei distributori automatici di bevande e alimenti.

Altre entrate:

U.P.B. 1.3.3 Iscrizione di una previsione di entrata di euro **6.000,00 al capitolo 501.**

L'entrata deriva dalla previsione degli interessi sui depositi bancari e postali durante l'anno 2016.

Per ciò che concerne le entrate in conto capitale, non si rileva alcuna previsione di entrata.

Entrate aventi natura di partite di giro

Le entrate pari ad euro **60.500,00** sono determinate sulla base dei dati contabili dell'esercizio decorso tenuto conto della programmazione per il corrente anno accademico. Risultano coincidenti con le relative uscite.

Il Direttore Amministrativo riferisce che, anche per l'esercizio finanziario 2016, non si è dato luogo a previsione di entrata relativa ad eventuale richiesta di assegnazione del contributo ordinario di funzionamento in considerazione della consistenza dell'avanzo di amministrazione e del fondo di cassa al 31/12/2015.

ESAME DELLE USCITE

Dall'analisi dei documenti di bilancio, i Revisori evincono la natura delle previsioni d'uscita in considerazione delle esigenze dell'Istituzione.

Il Direttore di Ragioneria riferisce che nella formulazione del bilancio sono stati rispettati i limiti di spesa posti dalle norme di finanza pubblica a carico delle Istituzioni AFAM (Legge di Stabilità 2016, Circolare MEF 32/2015, Circolare MEF 12/2016).

Titolo I - Uscite Correnti: Previsione complessiva per euro **574.039,68**

U.P.B. 1.1.1 : Uscite per Organi dell'ente:

Iscrizione di una previsione di spesa per euro **42.632,00.**

Occorre evidenziare anche per l'esercizio finanziario corrente la riduzione della previsione di spesa operata sul cap. 1 delle Uscite "**Indennità di Presidenza e Direzione**", che tiene conto degli interventi normativi di cui alla legge 23/12/2014, n. 190 in particolar modo per ciò che concerne l'abolizione dell'indennità di Presidenza, lasciando allo stato immutata la determinazione dell'indennità di direzione sino all'emanazione del previsto Decreto interministeriale.

U.P.B. 1.1.2.: Oneri del personale in attività di servizio:

Iscrizione di una previsione di spesa per euro **86.132,80.**

Le spese previste saranno sostenute per i capitoli a finanziamento ministeriale prioritariamente attraverso l'utilizzo di economie di anni precedenti (euro 5.302,39 per pagamento supplenze).

Gran parte dello stanziamento è destinato alle spese per il personale docente

con contratto di collaborazione ai sensi ex art. 273 del Decreto Legislativo 297/1994 (**euro 50.888,27**). La restante parte è destinata al pagamento dei compensi ai docenti impegnati in attività didattica aggiuntiva, supplenze, rimborsi e formazione (**euro 35.244,53**).

J.P.B. 1.1.3.: Uscite per l'acquisto di beni di consumo e servizi:

Iscrizione di uno stato di previsione spesa pari ad euro **123.766,40**.

Si evidenzia rispetto allo scorso esercizio finanziario una riduzione di spesa pari ad euro 24.445,01

Interventi diversi:

J.P.B. 1.2.1. Uscite per prestazioni istituzionali:

Iscrizione di uno stato di previsione di spesa pari ad euro **247.795,45**.

In particolare si riscontra:

al cap. 255: borse di studio, premi e sussidi allievi

iscrizione per euro **67.000,00** destinati principalmente alle collaborazioni a tempo parziale in attività di supporto ai servizi resi, ai sensi dell'art. 11 del Decreto Legislativo 29 marzo 2012, n. 68, al riconoscimento di premi agli studenti impegnati in attività artistiche e produzione musicale e di ricerca, nonché a borse di studio conferite agli studenti sulla base di criteri di merito e di reddito;

al cap. 253: Manifestazioni artistiche

iscrizione per euro **50.000,00**;

al cap. 254: Produzione artistica e ricerca

iscrizione per euro **110.000,00** finalizzato alle attività artistiche, culturali, all'attività di produzione musicale e ricerca, secondo la programmazione approvata dagli organi del Conservatorio.

J.P.B. 1.2.3. Oneri finanziari:

Iscrizione di uno stato di previsione di spesa pari ad euro **500,00** per commissioni bancarie;

J.P.B. 1.2.4. Oneri tributari

Iscrizione di uno stato di previsione di spesa pari ad euro **7.000,00** per imposte, tasse e tributi vari.

J.P.B. 1.2.5. Poste correttive e compensazione di entrate correnti:

Iscrizione di uno stato di previsione di spesa pari ad euro **15.550,00** assegnati al **cap. 451** "Restituzioni e rimborsi diversi" per eventuali rimborsi e restituzioni, nei casi consentiti dal Consiglio di Amministrazione a studenti o a candidati agli esami dei contributi versati al Conservatorio e al **cap. 452** per trasferimenti alle II.SS. di quote per gli studenti per i T.F.A. ;

J.P.B. 1.2.6. Uscite non classificabili in altre voci:

Iscrizione di uno stato di previsione di spesa pari ad euro **50.663,03**

In particolare si riscontra:

- iscrizione sul **cap. 501** "varie" -per euro **10.000,00**;

- iscrizione sul **cap. 502** "Fondo di riserva" per euro **14.000,00** che rappresenta circa il 2,50 % delle uscite correnti;

- iscrizione sul **cap. 503** "Versamenti al bilancio dello Stato" per euro **21.663,03**. Al riguardo si precisa che in data 24/03/2016 l'Istituzione ha

- versato euro **13.691,28** quale riduzione di spesa ai sensi del Decreto legge 112/2008;
- iscrizione sul **cap. 504** "Spese di giudizio" per euro 5.000,00 destinati all'eventuale pagamento di spese, diritti e onorari inerenti i giudizi su atti disposti dal Conservatorio.

Titolo 2 - Uscite in conto capitale: Previsione complessiva di euro **583.015,54**

INVESTIMENTI

U.P.B. 2.1.2..Acquisizione di immobilizzazioni tecniche:

Iscrizione di uno stato di previsione di spesa pari ad euro **583.015,54**

In particolare:

per il **cap. 601** "acquisti di impianti, attrezzature e strumenti musicali" si prevede una iscrizione pari ad euro **299.731,34** (economie per euro 39.731,34);

per il **cap. 602** "ripristini, trasformazioni e manutenzione straordinaria impianti" si prevede iscrizione pari a euro **255.284,20**. Tale ultima iscrizione deriva da riporto a nuovo di somme con vincolo di destinazione per la realizzazione dei progetti di insonorizzazione e climatizzazione della stabile per il cui completamento residua esclusivamente la definizione del compenso al Direttore dei lavori, ove spettante (come da relazione prot. n. 444/E1 del 04/02/2016 trasmessa al MIUR);

per il **cap. 603** "acquisti di mobili e macchine d'ufficio" si prevede una iscrizione pari ad euro **8.000,00** per far fronte all'acquisto di mobili e macchine d'ufficio.

per il **cap. 604** "acquisti per la biblioteca" si prevede una iscrizione pari ad euro 20.000,00 per acquisti di arredi, attrezzature e varie destinate alla biblioteca;

Uscite aventi natura di partite di giro

La somma prevista in uscita per partite di giro, ammonta ad euro **60.500,00** specularmente alle entrate aventi la stessa natura. I Revisori verificano i prospetti analitici relativi alle partite di giro aggiornati alla data odierna.

Il totale delle iscrizioni di spesa previste per l'esercizio finanziario 2016 ammonta ad euro 1.217.555,22 e concorda con il totale delle iscrizioni previste in entrata.

CONCLUSIONI

Nel corso della verifica i Revisori verificano:

la relazione illustrativa e l'eshaustività dei suoi contenuti;

la presenza di tutti gli allegati di cui è composto il bilancio di previsione;

la correttezza nella procedura di determinazione dell'avanzo di amministrazione;

la correttezza nella procedura di determinazione del fondo di riserva che non deve superare il limite del 3% delle spese correnti, (art.10, comma 1, Regolamento di Amministrazione, Finanza e Contabilità del Conservatorio).

Il Direttore amministrativo e il Direttore dell'Ufficio di Ragioneria dichiarano che non esistono gestioni fuori bilancio.

Alla luce della documentazione esaminata ed in considerazione della corretta stesura dei prospetti di bilancio di previsione per l'esercizio finanziario 2016, gli scriventi Revisori

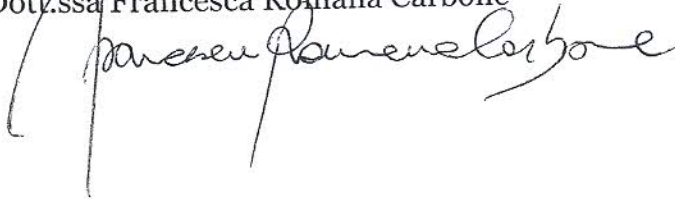
ritengono attendibili le previsioni di entrata e di uscita in funzione degli obiettivi fissati e

delle disposizioni previste dal Regolamento di Amministrazione, Finanza e Contabilità del Conservatorio e, pertanto, **esprimono parere favorevole** alla deliberazione del Bilancio di previsione E.F. 2016 da parte del Consiglio di Amministrazione.

Il presente verbale, chiuso alle ore 20,00 del giorno 19 del mese di aprile 2016, viene letto, confermato e sottoscritto.

L'Organo di Revisione

IL REVISORE MIUR
Dott.ssa Francesca Romana Carbone



IL REVISORE MEF
Dott.ssa Antonina Li Vecchi

