

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

VERBALE n. 1 /2018

Esame del Bilancio di previsione per l'Esercizio Finanziario 2018

L'anno 2018, il giorno 14 del mese di maggio, con inizio alle ore 09.30, presso la sede del Conservatorio di Musica "F.Cilea" di Reggio Calabria, il Revisore dei Conti, Antonina Li Vecchi in rappresentanza del Ministero dell'Economia e delle Finanze, nominata con D.D. MIUR 08 maggio 2015 n. 1007 per il triennio 2015-2018, pure in regime di *prorogatio*, procede all'esame finalizzato all'approvazione del Bilancio di Previsione E.F. 2018.

Risulta assente giustificata per motivi di ufficio, la Dott.ssa Francesca Romana Carbone Revisore Contabile del Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca.

I lavori hanno inizio alla presenza e con la collaborazione della Dott.ssa Anna Maria Plutino, Direttore Amministrativo e del Dott. Marco Prochilo, Direttore dell'Ufficio di Ragioneria.

Il Direttore del Conservatorio, Prof.ssa Maria Grande, pur presente in istituto non partecipa direttamente alla verifica, ma al termine della stessa viene resa edotta delle risultanze.

Nelle more dell'approvazione del Bilancio di Previsione per l'E.F. 2018, si è dato luogo all'esercizio provvisorio con delibera n. 69/2017 del Consiglio di Amministrazione del 27/12/2017.

Con Delibera n. 3 del 31/01/2018 è stato autorizzato l'uso da parte del direttore dell'ufficio di ragioneria del fondo per le minute spese per un importo di euro 1.000,00 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 Bilancio di Previsione E.F. 2018 è 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 bilancio del 27/12/2017 n. 205, nonché delle vigenti disposizioni contenute nella Legge 122/2010 in materia di riduzione e contenimento della spesa pubblica.

Il Bilancio di previsione E.F. 2018 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 2017 - Allegato 4);
- Preventivo finanziario decisionale pluriennale E.F. 2019 e 2020

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 è stata sottoposta al Consiglio di Amministrazione nel corso della seduta del 07/03/2018.

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.

Al riguardo, si verifica che con Decreto Interministeriale del 28/06/2017, registrato dalla Corte dei Conti in data 04 settembre 2017 foglio 1951, a decorrere dalla data del visto di legittimità da parte di detto Organo di controllo, la dotazione organica del personale amministrativo e tecnico del Conservatorio "F. Cilea" è stata rideterminata, in conformità a quanto richiesto dal Consiglio di amministrazione giusta delibera n. 35/2014 del 16/06/2014, esattamente con conversione di due posti di Coadiutore in un posto di Assistente, e dunque la dotazione organica è stata ridotta di n. 2 unità di coadiutori ed incrementata di n. 1 unità di assistente.

PERSONALE AMMINISTRATIVO, TECNICO ed AUSILIARIO

Pertanto, nell'anno Accademico 2017/2018, la dotazione organica del personale tecnico amministrativo ed ausiliario in servizio risulta così costituita:

EP/2- Direttore amministrativo	EP/1- Direttore di ragioneria e di biblioteca	Assistente	Coadiutore
1	1	7	16

Alla data odierna il personale in servizio risulta:

- n. 01 Direttore Amministrativo a tempo indeterminato;
- n. 01 Direttore dell'ufficio di Ragioneria e di biblioteca a tempo determinato su posto vacante;
- n. 05 Assistenti a tempo indeterminato;
- n. 02 Assistenti a tempo determinato, di cui uno su posto vacante ed uno su posto disponibile *ad annum*;
- n. 15 Coadiutori a tempo indeterminato;
- n. 1 Coadiutore a tempo determinato su posto vacante.

PERSONALE DOCENTE

Nell'anno Accademico 2017/2018, la dotazione organica del personale docente risulta così costituita:

- n. 64 docenti a tempo indeterminato, di cui 1 incaricato della Direzione del Conservatorio che fruisce dell'esonero dall'insegnamento;
- n. 34 docenti con contratto a tempo determinato.

Non risultano posti in attesa di nomina del personale.

CORSI ATTIVATI

Presso l'Istituzione sono attivi:

- n. 11 corsi principali e 9 complementari del previgente ordinamento che, in conformità alla normativa vigente, sono mantenuti ad esaurimento;
- n. 21 corsi della formazione pre-accademica;
- n. 24 corsi di triennio ordinamentale di primo livello;

- n. 13 corsi del biennio sperimentale di secondo livello;
- n. 1 cattedra di bibliografia e biblioteconomia musicale.

Non risulta attivato il corso complementare di pratica organistica e canto gregoriano CODI/20 per effetto di compensazione dell'esonero dall'insegnamento fruito dal Direttore del Conservatorio.

STUDENTI

Alla data di redazione del bilancio risultano iscritti e frequentanti:

- 47 allievi nei corsi del previgente ordinamento;
- 441 allievi nei corsi della formazione pre-accademica;
- 157 allievi nei corsi di triennio ordinamentale di primo livello;
- 81 allievi nel biennio sperimentale;

per un totale di 726 allievi

RISULTANZE CONTABILI

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

Titolo	Natura	Entrate	Spese
1	Correnti	334.326,98	586.623,94
2	in conto capitale	0,00	627.178,45
3	Partite di giro	56.000,00	56.000,00
	Prelevamento avanzo di amministrazione	879.475,41	0,00
	Totale	1.269.802,39	1.269.802,39

AVANZO DI AMMINISTRAZIONE

L'Avanzo di amministrazione accertato al 31/12/2017 risulta pari ad euro 1.257.224,94.

Detto avanzo si compone per:

1. euro 283.120,47, da fondi vincolati che vengono prelevati per il riutilizzo nel corrente anno finanziario per le medesime finalità;
2. euro 7.040,54 da crediti di non immediata esigibilità (credito vantato nei confronti del MIUR per rimborso di anticipo di cassa per pagamenti di contratti di collaborazione di cui all'articolo 273 del D.L.vo 297/1994 anni 2016 e 2017), di cui € 772,77 anno 2016 e € 6.267,77 anno 2017;
3. La differenza, che risulta pari ad euro 967.063,93 costituisce l'avanzo disponibile per l'autofinanziamento delle spese per l'esercizio finanziario 2018.

Dagli atti del Bilancio di previsione il Revisore verifica che l'Istituzione ha programmato un impiego di quest'ultimo importo (euro 967.063,93) per euro 596.354,94, lasciando invece una disponibilità residua (allo stato non programmata) pari ad euro 370.708,99, accantonata per far fronte alle future esigenze dell'Istituzione.

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

- **incassati i residui attivi** per euro 15.106,68 su un totale di residui attivi (al 01/01/2018) pari ad euro 22.147,22.
- **pagati residui passivi** per euro 17.536,70 su un totale di residui passivi pari ad euro 63.868,22. Dall'esame dei documenti contabili, si verifica che gran parte dei residui passivi rimasti a tutt'oggi da pagare sono relativi a servizi in corso di completamento.

ESAME DELLE ENTRATE

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

Titolo I - Entrate Correnti: Previsione complessiva di euro **334.326,98**

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 **246.000,00**.

Entrate derivanti da trasferimenti correnti

U.P.B. 1.2.1: Trasferimenti dallo Stato

Iscrizione di una previsione di entrata per euro **80.525,00**;

Al riguardo, il Revisore verifica una diminuzione della previsione di entrata rispetto al precedente esercizio finanziario (161.611,00) dovuta principalmente al minor fabbisogno per contratti a tempo determinato e di contratti di collaborazione ex art. 273 D.Lgs. 297/94

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

Iscrizione di una previsione per euro 3.801,98

Funzionamento amministrativo didattico - contributo dal 01/01/2018 al 30/06/2018 dovuto dall'istituto cassiere a seguito di proroga del servizio di cassa per il medesimo periodo, nonché da 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 **4.000,00 al capitolo 501**.

L'entrata deriva dalla previsione degli interessi sui depositi bancari e postali durante l'anno 2018.

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 **56.000,00** sono determinate sulla base del dato storico dell'ultimo triennio.

Risultano coincidenti con le relative uscite.

ESAME DELLE USCITE

Dall'analisi dei documenti di bilancio, il Revisore evince la natura delle previsioni d'uscita in considerazione delle esigenze dell'Istituzione.

Titolo I - Uscite Correnti: Previsione complessiva per euro 586.623,94

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

Iscrizione di una previsione di spesa per euro **44.642,00**.

La previsione tiene conto delle riduzioni di spesa di cui all'art. 6, comma 3, del D.L. 78/2010, la cui operatività è confermata anche per l'anno 2018 dalla Circolare MEF n. 14 del 23/03/2018.

In attesa dei chiarimenti che saranno impartiti dal MIUR per gli incarichi già conferiti ai componenti del nucleo di valutazione alla data di entrata in vigore dell'art. 1, comma 645, della succitata legge di stabilità 2018 che ha reso gratuito l'incarico del stesso nucleo di valutazione, è stato previsto il relativo stanziamento, restando inteso che l'istituzione procederà al pagamento soltanto laddove venga accertata inequivocabilmente la spettanza.

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

Iscrizione di una previsione di spesa per euro **74.797,68**.

Le spese previste saranno sostenute per i capitoli a finanziamento ministeriale prioritariamente attraverso l'utilizzo di economie di anni precedenti.

Gran parte dello stanziamento è destinato alle spese per il personale docente con contratto di collaborazione ai sensi dell'art. 273 del Decreto Legislativo 297/1994 (**euro 20.992,00**) e al pagamento dei compensi ai docenti impegnati in attività didattica aggiuntiva (**euro 28.210,00**).

U.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 **155.453,27**.

Si evidenzia una diminuzione di previsione di spesa rispetto allo scorso esercizio finanziario dovuta essenzialmente ad un minore stanziamento per la manutenzione ordinaria degli strumenti musicali, già effettuata nel corso dell'e.f. precedente.

Interventi diversi:

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

Iscrizione di uno stato di previsione di spesa pari ad euro **227.512,96**, in aumento rispetto all'anno precedente per il maggiore stanziamento previsto principalmente al cap. 255.

In particolare si riscontra:

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

iscrizione per euro **48.500,00** 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, e al riconoscimento di premi agli studenti impegnati in attività artistiche e di produzione musicale e di ricerca

al cap. 253: Manifestazioni artistiche

iscrizione per euro **70.000,00**;

al cap. 254: Produzione artistica e ricerca

iscrizione per euro **85.000,00** finalizzato alle attività artistiche, culturali, all'attività di produzione musicale e ricerca, secondo la programmazione approvata dagli organi del Conservatorio.

U.P.B. 1.2.3. Oneri finanziari:

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

U.P.B. 1.2.4. Oneri tributari

Iscrizione di uno stato di previsione di spesa pari ad euro **9.000,00** per imposte, tasse e tributi vari.

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

Iscrizione di uno stato di previsione di spesa pari ad euro **25.000,000** assegnati al **cap. 451** "Restituzioni e rimborsi diversi" per eventuali rimborsi e restituzioni dei contributi versati al Conservatorio a studenti o a candidati agli esami, nei casi consentiti dal Consiglio di Amministrazione;

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

Iscrizione di uno stato di previsione di spesa pari ad euro **49.718,03**

In particolare si riscontra:

- iscrizione sul **cap.501** "varie" –per euro **10.000,00**;
- iscrizione sul **cap. 502** "Fondo di riserva" per euro **15.000,00** che rappresenta circa il 2,60 % delle uscite correnti;
- iscrizione sul **cap. 503** "Versamenti al bilancio dello Stato" per euro **21.718,03**;
- iscrizione sul **cap. 504** "Spese di giudizio" per euro **3.000,00** 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 **627.178,45**

INVESTIMENTI

U.P.B. 2.1.2.

Acquisizione di immobilizzazioni tecniche:

In particolare:

per il **cap. 601** "acquisti di impianti, attrezzature e strumenti musicali" si prevede una iscrizione pari ad euro **389.731,34** (economie per euro 39.731,34);

per il **cap. 602** "ripristini, trasformazioni e manutenzione straordinaria impianti" si prevede iscrizione pari a euro **205.447,11**. Tale ultima iscrizione deriva da riporto a nuovo di somme residue dal Progetto di insonorizzazione e climatizzazione della stabile che il Conservatorio intende impiegare per progetto di sicurezza sismica in base alle disposizioni ministeriali di cui alla nota prot. n. 3874 del 28/03/2017.

per il **cap. 603** "acquisti di mobili e macchine d'ufficio" si prevede una iscrizione pari ad euro **20.000,00** per far fronte all'acquisto di mobili e macchine d'ufficio, in aumento rispetto al decorso anno essenzialmente per accertate esigenze di arredo delle nuove aule, in conseguenza della prossima conclusione dei lavori di ampliamento della sede.

per il **cap. 604** "acquisti per la biblioteca" si prevede una iscrizione pari ad euro **12.000,00** 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 **56.000,00** specularmente alle entrate aventi la stessa natura. Il Revisore verifica i prospetti analitici relativi alle partite di giro aggiornati alla data odierna.

Il totale delle iscrizioni di spesa previste per l'esercizio finanziario 2018 ammonta ad euro 1.269.802,39 e concorda con il totale delle iscrizioni previste in entrata.

CONCLUSIONI

Il Revisore verifica:

- 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 rispetto dei limiti di spesa posti dalle norme di finanza pubblica a carico delle istituzioni afam

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 2018, lo scrivente Revisore ritiene 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, **esprime parere favorevole** alla deliberazione del Bilancio di previsione E.F. 2018 da parte del Consiglio di Amministrazione.

Il presente verbale, chiuso alle ore 14.00 del giorno 14 maggio 2018, viene letto, confermato e sottoscritto.

IL REVISORE MEF

F.to Dott.ssa Antonina Li Vecchi