

**Bilancio di previsione 2016**

Il giorno 7 del mese di aprile 2016, alle ore 09.30 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

Assistono alla riunione il Direttore Amministrativo Maurizio Narducci e il Direttore di Ragioneria Anna Maria Viselli. Viene sentito anche il Direttore Prof. Ramunto in merito al PGA.

L'ordine del giorno prevede:

- 1) bilancio di previsione 2016;
- 2) verifica di cassa.

I Revisori in via preliminare evidenziano che in data 14 dicembre 2015, con Delibera n. 9, 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.

La documentazione concernente il bilancio di previsione 2016 è stata inviata ai revisori tramite mail del 2 marzo 2016, si trattava di documentazione incompleta in quanto: la relazione del Presidente era priva di firma e il PGA era ancora nella stesura iniziale del 9 settembre 2015, non aggiornata al Bilancio di previsione 2016.

In data 1 aprile 2016, i Revisori hanno anticipato sia telefonicamente che per mail agli organi direttivi del conservatorio alcune osservazioni sulla proposta di bilancio di previsione a cui gli stessi hanno dato corso solo per quanto concerne l'adeguamento della relazione programmatica, fermi restando i dati di bilancio.

In sede di riunione in data odierna, i Revisori prendono visione della relazione firmata dal Presidente e prendono atto che, secondo quanto riferito dal Direttore Prof. Ramunto, il Consiglio accademico, in data 30 marzo 2016, ha provveduto alla revisione del PGA al fine di adeguare la programmazione alla disponibilità di risorse finanziarie, come definite nel bilancio di previsione 2016.

Prima di entrare nel merito delle singole poste di bilancio, si provvede ad esaminare la struttura del Conservatorio, i corsi, la situazione del personale e il numero degli studenti.

[revisori dei Conti prendono atto che per l'anno accademico 2015/2016, sono attivi i seguenti corsi:

- Corsi di diploma accademico di primo livello;
- Corsi di diploma accademico di secondo livello (ancora in via sperimentale);
- TFA
- Corsi ai sensi dell'ordinamento previgente alla legge n. 508/1999 (in via di esaurimento);
- Corsi base;
- Corsi propedeutici Afam
- Corsi liberi : Archi in gioco e Catone

### **Personale**

La situazione organica dell'Istituto per l'anno 2015/2016 è la seguente:

Personale docente n. 129

Personale tecnico-amministrativo n. 33, così composto:

n. 1 Direttore amministrativo;

n. 1 Direttore di Ragioneria;

n. 8 Assistenti;

n. 23 Coadiutori.

### **Studenti**

Il numero degli studenti iscritti al Conservatorio, secondo i dati prodotti dal Conservatorio, alla data odierna è di 1027 così ripartiti:

corsi di II livello 145, corsi di I livello <sup>30</sup> 373, TFA 13 (per un totale di 531 - nuovo ordinamento);

Corsi base 196, Corsi propedeutici Afam 109, vecchio ordinamento 191 (per un totale di 496 vecchio ordinamento).

Al predetto numero complessivo di 1027 devono aggiungersi n. 78 studenti fuori corso del nuovo ordinamento che hanno regolarizzato l'iscrizione con riserva dopo la sessione di laurea.

Inoltre, il numero degli studenti iscritti ai corsi liberi è pari 13 (Archi in gioco: 5; Catone: 8 esterni).

Rispetto al precedente anno accademico (1345), si registra nell'a.a. 2015-2016 una diminuzione del numero degli iscritti pari a 305.

### **Esame bilancio di previsione anno 2016**

Si procede all'esame del bilancio di previsione per l'esercizio 2016.

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 dell'anno in corso;
- 3) Preventivo finanziario decisionale;
- 4) Preventivo finanziario gestionale;
- 5) Preventivo finanziario pluriennale.

#### **Avanzo di Amministrazione**

L'avanzo di amministrazione al 31.12.2015 che si propone di utilizzare risulta di € 1.168.325,59.

Il suddetto importo è composto come segue:

Economie della gestione 2015	€ 951.107,63
Maggiori accertamenti al 31/12/2015	€ 75.326,44
Radiazioni residui attivi 2015	€ 37.708,33
Residui passivi radiati 2015	€ 29.712,15
Somme accantonate	€ 149.887,70

#### **Residui Attivi e Passivi**

La situazione dei residui risulta essere la seguente:

Attivi € 284.489,78

Passivi € 272.848,16

#### **Attività di Programmazione**

Per la parte che attiene ai finanziamenti occorre precisare che alla data della compilazione del Bilancio di previsione 2016 sono state previste le 4 seguenti somme, la cui causale e modalità d'impegno verranno dettagliatamente specificate nella parte più discorsiva della relazione.

- Contributi allievi € 495.000,00
- Contributo da privati – B.P. Cassinese € 32.000,00
- Finanziamenti MIUR € 39.995,00
- Entrate eventuali € 3.112,08

Il totale delle entrate previste è pari ad € 570.107,08

Pertanto, le previsioni di competenza e di cassa del bilancio preventivo 2016 si riassumono nei seguenti dati estrapolati dalla relazione del Presidente del Conservatorio e dagli allegati corredati alla suddetta relazione compilati dal Direttore Amministrativo facenti parte integrante.

**Bilancio di previsione 2016**

<b>ENTRATE</b>	
<b><u>Titolo I Correnti</u></b>	<b>570.107,08</b>
Contributi degli studenti	495.000,00
Trasferimenti dello stato	39.995,00
Trasferimenti Regione	
Trasferimenti delle Provincie	
Trasferimenti del Comune	
Trasferimenti da enti pubblici	
Contributi da privati	32.000,00
Altre entrate	
Entrate non classificate in altre voci	3.112,08
Redditi e prov. Patrimoniali	
<b><u>Titolo II Conto Capitale</u></b>	
Trasferimenti dallo Stato	
<b><u>Titolo III Partite di giro</u></b>	<b>1.500,00</b>
Avanzo di amministrazione	1.018.437,89
<b>Totale Entrate</b>	<b>1.590.044,97</b>
<b>SPESA</b>	
<b><u>Titolo I Correnti</u></b>	
<b><u>Funzionamento</u></b>	<b>349.325,13</b>
Spese per organi dell'Ente	34.017,28
Oneri per il personale in attività di servizio	193.612,50
Uscite per l'acquisto di beni di consumo e di servizi	121.695,35
<b><u>Interventi diversi</u></b>	<b>590.610,33</b>

Uscite per prestazioni istituzionali	527.006,03
Oneri finanziari	30,00
Oneri tributari	5.462,00
Poste correttive e compensative di entrate correnti	11.000,00
Uscite non classificate in altre voci	47.112,30
<b><u>Titolo II Conto Capitale</u></b>	
<b><u>Investimenti</u></b>	<b><u>648.609,51</u></b>
Acquisizione di beni e servizi di uso durevole ed opere immobiliare	618.081,66
Acquisizione di immobilizzazioni tecniche	14.242,46
Accantonamenti per spese future	16.285,39
<b><u>Titolo III Partite di giro</u></b>	
Uscite aventi natura di partite di giro	1.500,00
<b>Totale Spese</b>	<b>1.590.044,97</b>

### **1/1 Entrate correnti**

L'importo complessivo dell'entrate correnti è di € 570.107,08 così composto:

Contributo studenti € 495.000,00: la previsione è calcolata sulla base del numero degli studenti iscritti tenendo conto dei corsi triennali e biennali attivi presso il Conservatorio. La previsione rispetto all'anno accademico 2014/2015 è diminuita di € 9.500,00.

Trasferimenti dallo Stato € 39.995,00, lo stanziamento complessivo per il funzionamento amministrativo didattico sulla base del trasferimento ministeriale

Trasferimenti da privati € 32.000,00: l'importo è interamente previsto a fronte di un contributo da parte della Banca Popolare del Cassinese, quale istituto cassiere del Conservatorio stesso.

Entrate eventuali € 3.112,08, relative all'esecuzione della sentenza n. 1122 del 2006 emessa dalla Corte di Cassazione, che condanna il Sig. Roberto Tigani a corrispondere il pagamento mensile di € 259,34 a favore del Conservatorio.

### **1/2 Entrate in conto capitale**

Non sono previste entrate in conto capitale per l'anno accademico 2015/2016.

### **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

Nelle uscite per gli organi del Conservatorio si è tenuto conto di quanto disposto dall'articolo 1, comma 342, della Legge 23 dicembre 2014, n. 190 (Legge di Stabilità 2015) in merito alla gratuità dell'incarico di Presidente presso gli enti AFAM, come riportato anche dalla relazione programmatica del Presidente.

L'importo complessivo relativo alle Uscite correnti è di € 939.935,46, così composto:

l'importo per il funzionamento di € 349.325,13 + 590.610,33 riferito ad interventi diversi.

La previsione relativa al funzionamento è così composta:

- importo di € **34.017,28**, che si prevede di corrispondere agli organi del Conservatorio, suddiviso tra la corresponsione dell'indennità di direzione (incarico Prof. Ramunto), il pagamento dei gettoni di presenza per i tre componenti del Nucleo di valutazione, il pagamento da corrispondere ai componenti del Consiglio accademico, del Consiglio di amministrazione e della Consulta dei studenti (gettoni di presenza), il compenso annuale ai revisori dei conti (MIUR e MEF);
- importo di € **193.612,50** per il pagamento di oneri per il personale in attività di servizio, suddiviso tra il pagamento di compensi al personale a tempo determinato, compensi accessori contrattuali, contratti di collaborazione, indennità di missione, pagamento imposta regionale, formazione al personale, compensi art. 8 CCNI, compensi art. 5 CCNI per didattica aggiuntiva;
- importo di € **121.695,35** inerente alla previsione per l'acquisto di beni di consumo e di servizi, concernenti la manutenzione per fotocopiatrice, per accertamenti sanitari, per pubblicità, per la gestione dei servizi informatici, per la manutenzione ordinaria dei strumenti musicali, manutenzione ordinaria e adeguamento di locali, uscite postali, oneri e compensi per speciali incarichi, trasporti e facchinaggio, premi di assicurazione, servizio di telefonia, modesti rinnovi di materia didattico e d'ufficio, pulizia ordinaria dei locali, gestione sito web del conservatorio, uscite per l'intervento della sicurezza dell'edificio, manutenzione spazi esterni.

L'importo di € 590.510,33 riferito ad Interventi diversi è composto dalle seguenti previsioni di spesa:

- prestazioni istituzionali per € **527.006,03** (saggi, esercitazioni didattiche, manifestazioni artistiche, produzione artistica, borse di studio, progetti internazionali, collaborazioni didattiche);
- importo di € **30,00** per commissioni bancarie relative a bonifici;
- importo di € **5.462,00** per il pagamento tasse e tributi vari;
- importo di € **11.000,00** per poste correttive riferite alla restituzione ad allievi vincitori di borse di studio;

- importo di € 47.112,30 come previsione di spese non contemplate tra le voci di bilancio (costo servizio di vilanza, spese per attività di tutoraggio, spese per adesione all'associazione europea dei conservatori, spese per un contenzioso interno non ancora concluso, spese legali riferite sempre al contenzioso in essere, altre spese non classificabili).

## 2/2 Spese in conto capitale

L'importo di € 648.609,51 è riferito alla previsione di spesa in conto capitale e si compone delle seguenti voci:

- € 618.081,66 per acquisti di beni di uso durevole ed opere immobiliari, la previsione concerne la trasformazione e ristrutturazione e ampliamento del Conservatorio (auditorium, mensa, biblioteca e chiostro);
- € 14.242,46 come previsione di spesa per acquisto impianti e attrezzature, strumenti musicali, mobili e macchine d'ufficio, acquisti in biblioteca;
- € 16.285,39 previsione di spesa per accantonamento di somme complessive per future spese come previsto dall' articolo 6, comma 3, dalla Legge n. 122/2010.

## 2/3 Partite di giro

L'importo di € 1.500,00 è riferito alla previsione relativa all'alimentazione del fondo minute spese attraverso i prelevamenti di bilancio.

## Situazione finanziaria

La situazione finanziaria presunta al 31.12.2015 evidenzia un avanzo di amministrazione di € 1.168.325,59, dato dal fondo di cassa iniziale di € 1.114.703,82 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 31/12/2015, come dimostrato nella tabella esplicativa (allegato 4) facente parte integrante del bilancio preventivo.

## **OSSERVAZIONI**

I revisori, esaminati i documenti di bilancio sopra descritti, formulano le seguenti osservazioni:

- 1) la stima del finanziamento statale per il funzionamento amministrativo-didattico, pari a € 39.995, per quanto si evince dalla Relazione programmatica, è stata effettuata dal Conservatorio "sulla base dello stanziamento ministeriale riconosciuto nell'e.f. 2014; decurtato in via prudenziale del 50% sulla base dei tagli di spesa previsti dalla legge di stabilità 2015". Al riguardo si osserva che il bilancio di previsione per il 2016 è stato redatto dopo la conclusione dell'esercizio finanziario 2015, quando era già nota l'entità dell'assegnazione ministeriale per il 2015. Infatti, con decreto n. 904 del 17

novembre 2015, e relativa Tabella 1, si è provveduto a ripartire le risorse disponibili tra le Istituzioni statali AFAM assegnando al Conservatorio di Frosinone l'importo di € 126.006. Si evidenzia peraltro che l'importo dello stanziamento complessivo per le istituzioni afam era al netto della riduzione di 1 milione di euro operata ai sensi dell'art. 1, comma 341, della legge n. 190/2014 e che gli effetti finanziari di tale riduzione sono già stati ripartiti fra le Istituzioni.

Ne consegue che la previsione relativa al finanziamento statale per l'anno 2016 deve essere effettuata sulla base dell'assegnazione 2015, decurtata in via prudenziale eventualmente del 20%, anche in considerazione del fatto che, a normativa vigente, non sono previste riduzioni dello stanziamento relativo al funzionamento delle Istituzioni AFAM per il 2016.

- 2) la tabella dimostrativa del risultato di amministrazione di cui all'allegato 4, essendo stata redatta dopo la fine dell'esercizio 2015, deve essere adeguata facendo riferimento al 31 dicembre 2015 anziché alla data di redazione del bilancio.
- 3) Il citato decreto n. 904 del 17.11.2015 all'art. 6 ha previsto un intervento di importo di € 700.000 per il sostegno alla produzione artistica, alle attività di ricerca, alle manifestazioni e iniziative di particolare rilevanza didattica a carattere nazionale e internazionale, incluse le attività di interesse istituzionale che coinvolgono il sistema dei conservatori nazionali a sostegno dell'Orchestra nazionale dei Conservatori, nell'ambito del quale le istituzioni potevano avanzare specifica richiesta al Ministero, indicando le attività e le iniziative proposte entro il 20 novembre 2015. Al riguardo si osserva che il Conservatorio, pur lamentando la ristrettezza delle risorse da dedicare allo scopo, per quanto riferito dal Direttore amministrativo e dal Direttore didattico, non ha presentato proposte al fine di ottenere il finanziamento.

I Revisori osservano inoltre che la Relazione programmatica del Presidente, ai sensi dell'articolo 13, commi 1,2,3, del citato Regolamento, dovrebbe esporre in maniera più esaustiva delle scelte strategiche dell'Istituto, da intraprendere o sviluppare nell'arco temporale oggetto di programmazione.

Invitano inoltre l'istituzione a procedere alla radiazione di Bilancio dell'importo di € 149.887,70, una volta accertata l'inesistenza del residuo attivo a fronte "Contributo di funzionamento" da parte della Provincia, il Presidente riferisce che l'importo risulta iscritto in bilancio dal lontano 2009.

Premesso quanto sopra, prendendo atto del contenuto dell'apposita relazione predisposta dal Presidente del Conservatorio, con riferimento agli obiettivi che l'Istituzione intende realizzare nell'anno 2016, nonché della documentazione esaminata, e tenuto conto in particolare del rispetto del principio di prudenzialità nella redazione del bilancio previsionale, i Revisori dei Conti ritengono di poter esprimere parere favorevole al



Bilancio di previsione 2016, condizionato al recepimento dell'osservazione di cui al punto 1. In particolare, invitano il Conservatorio a procedere entro il 30 aprile 2016 all'adozione di una variazione di bilancio al fine di adeguare la previsione del finanziamento statale all'assegnazione 2015, apportando le conseguenti rimodulazioni delle previsioni di spesa, come evidenziato al punto 1 delle osservazioni. Tale variazione sarà sottoposta al parere dei Revisori.

Più in generale, i Revisori invitano nuovamente gli organi direttivi del Conservatorio, ciascuno per la parte di competenza, ad assicurare per il futuro che la redazione dei documenti di bilancio avvenga nei termini ordinari prescritti dal regolamento di amministrazione, finanza e contabilità dell'Istituto, anche al fine di consentire una programmazione delle attività istituzionali coerente con la disponibilità di risorse finanziarie.

Invitano inoltre a procedere quanto prima alla predisposizione del Contratto integrativo dell'istituzione relativo all'utilizzo delle risorse per il miglioramento dell'offerta formativa per l'esercizio finanziario 2016, assegnate con DD n. 592 del 29 marzo 2016.

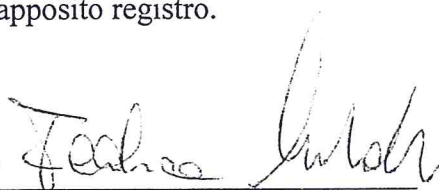
Il presente verbale, chiuso alle ore 16,00 del 07 aprile 2016, viene letto, confermato e sottoscritto.

Il Conservatorio provvede ad inserirlo nell'apposito registro.

I Revisori:

Federica Nutarelli

Rappresentante MEF



Loretta Filippi

Rappresentante MIUR

