VERBALE N. 01/2019 DEI REVISORI DEI CONTI

In data 06/03/2019 alle ore 9,15 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	Presenza/Assenza
Cesira	Massari	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
Loretta	Filippi	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

per procedere all'esame del progetto di Bilancio di Previsione dell'anno 2019.
Il predetto documento contabile, corredato della relativa documentazione, è stato trasmesso ai Revisori con mail del 06 febbraio 2019, per acquisirne il parere di competenza, ai sensi dell'articolo 6, comma 6, del Regolamento di amministrazione, finanza e contabilità dell'istituzione, e successivamente inviato in una versione corretta in data 19 febbraio 2019.
Assistono alla riunione il Direttore Amministrativo *ad interim* dott.ssa Claudia Correra e il Direttore di Ragioneria Anna Maria Viselli.
I Revisori procedono all'esame dei citati documenti e, dopo aver acquisito ogni utile notizia al riguardo ed aver effettuato le opportune verifiche, redigono la relazione al Bilancio di Previsione dell'esercizio finanziario 2019, 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 trasmesso al Ministero dell'istruzione, dell'università e della ricerca e al Ministero dell'economia e delle finanze.
Non essendovi altre questioni da trattare, la riunione termina alle ore 14,45, previa stesura del presente verbale, che viene successivamente inserito nell'apposito registro

Letto, confermato e sottoscritto.

I Revisori dei conti

Cesira Massari (rappresentante MEF)
Loretta Filippi (rappresentante MIUR)

Allegato 1
(verbale n. 1/2019)

Conservatorio di Musica "*Licinio Refice*" di Frosinone

RELAZIONE DEI REVISORI DEI CONTI RELATIVA AL BILANCIO DI PREVISIONE PER L'ESERCIZIO FINANZIARIO 2019

Il progetto di bilancio di previsione dell'esercizio finanziario 2019 è stato trasmesso ai Revisori con mail del 06 febbraio 2019, per acquisirne il parere di competenza, ai sensi dell'articolo 6, comma 6, del Regolamento di amministrazione, finanza e contabilità dell'istituzione (di seguito denominato Regolamento).
A seguito di verifiche effettuate su richiesta dei Revisori, sono state apportate correzioni al prospetto di bilancio preventivo decisionale 2019, nella parte relativa alla rappresentazione dei residui passivi iniziali dell'anno 2018, che è stato nuovamente inviato ai Revisori in data 19 febbraio 2019.
Il predetto progetto è stato predisposto dal Direttore Amministrativo in esecuzione delle linee programmatiche e degli indirizzi generali deliberati dal Consiglio di amministrazione nella riunione dell'11 gennaio 2019 e della programmazione artistica, come comunicata dal Direttore con Relazione del 14 gennaio 2019 (prot. n. 182), ai sensi dell'art. 5, comma 3, del Regolamento. La proposta di bilancio di previsione 2019 è stata approvata in via preliminare dal Consiglio di amministrazione nella riunione del 29 gennaio 2019.
La documentazione trasmessa ai Revisori è la seguente:

1) Relazione del Direttore sui programmi e le esigenze relativi all'anno finanziario 2019;
2) Relazione programmatica del Presidente;
3) Preventivo finanziario decisionale 2019 (all. 1);
4) Preventivo finanziario gestionale 2019 (all. 2);
5) Quadro generale riassuntivo della gestione finanziaria (all. 3);
6) Tabella dimostrativa del risultato di amministrazione al termine dell'esercizio 2018 (all. 4);
7) Preventivo finanziario 2019-2021.

1.RILIEVO PRELIMINARE.

I Revisori rilevano in primo luogo che il Conservatorio non ha rispettato i termini per la predisposizione e approvazione del progetto di bilancio di previsione, di cui all'articolo 5 del proprio Regolamento di amministrazione, finanza e contabilità, il quale prevede che il progetto di bilancio di previsione sia sottoposto ai Revisori, per il parere di competenza, entro il 10 ottobre e che il Consiglio di Amministrazione lo approvi, tenuto conto del parere dei Revisori, entro il 31 ottobre dell'anno precedente a quello oggetto della previsione.
I Revisori prendono atto che il Consiglio di amministrazione, su indicazione del Miur, ha conferito al Direttore la delega di firma degli atti necessari per l'ordinaria conduzione dell'istituzione (delibera n. 104 del 15/10/2018) fino alla nomina del Presidente.
Prendono inoltre atto che il Consiglio di amministrazione, nella riunione dell'11 dicembre 2018, ha autorizzato l'esercizio provvisorio per l'anno 2019 (delibera n. 122).

Prima di procedere all'analisi del bilancio di previsione 2019 si espongono i dati relativi all'istituzione e viene descritto il risultato di amministrazione dell'esercizio precedente a quello a cui si riferisce il presente bilancio.

2.DATI DELL'ISTITUZIONE A.A. 2018/2019

Offerta formativa:

- Corsi di diploma accademico di primo livello: n.47;
- Corsi di diploma accademico di secondo livello (approvati dal Miur entrati a far parte dell'ordinamento del Conservatorio) 35;
- Corsi preaccademici Afam: n. 35 (corsi base ad esaurimento: n. 13 e corsi propedeutici DM 382/2018: n. 22):
- Corsi ai sensi dell'ordinamento previgente alla legge n. 508/1999 (in via di esaurimento): n. 8.

Organico di fatto

La situazione organica dell'Istituto per l'a.a. 2018/2019 è la seguente:

Personale docente:

- n.118 a tempo indeterminato (n. 01 in esonero per dottorato e sostituito da docente in utilizzazione);
- n. 11 posti vacanti coperti con contratto a tempo determinato.
- Personale non "Docente":

n. 1 EP/2- Direttore amministrativo *ad Interim (incarico prorogato con delibera n. 105 del 5/11/2018)*;
n. 1 EP/1 - Direttore di Ragioneria e di biblioteca;
n. 8 Assistenti;
n. 21 Coadiutori di ruolo, n. 02 assunti a tempo determinato su posto vacante;
n.01 coadiutore part-time (la pianta organica del Conservatorio di cui al DI 28 giugno 2017 prevede 23 coadiutori)

Studenti

Il numero degli studenti iscritti al Conservatorio alla data del 12/02/2019

corsi	a.a. 2017/2018	a.a. 2018/2019	Previsione a.a. 2019/2020
1.1.biennio (II livello)	159	150	222
1.2.triennio (I livello)	444	383	356
1.3.totale nuovo ordinamento	**603**	**533**	**587**
2.1.Corsi base	114	58	51
2.2.Corsi propedeutici afam	109	133	150
2.3 vecchio ordinamento	71	27	18
totale generale	**897**	**754**	**799**

3.RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Dalla tabella dimostrativa del risultato di amministrazione al 31.12.2018 (all. 4) risulta un avanzo pari a 1.958.660,10 euro, di cui il Conservatorio propone di utilizzare un importo di € **1.808.772,40**, essendo la restante parte di difficile esigibilità. Esso è così composto:

parte vincolata	€ 1.181.416,43
crediti di difficile esigibilità	€ 149.887,70
Parte disponibile (non vincolata)	€ 627.355,97
Totale Risultato di amministrazione	€ 1.958.660,10
Totale importo da utilizzare	**€ 1.808.772,40**

(parte vincolata + parte disponibile)

Nell'ambito della parte vincolata, gli importi più significativi corrispondono a risorse assegnate dal

Miur per interventi di ricostruzione e trasformazione di immobili, di cui per Chiostro € 587.841,00 e per efficientamento energetico € 199.890,19. Le restanti somme vincolate sono destinate in gran parte al finanziamento dei programmi Erasmus, per complessivi € 326.444,38, nonché a spese di personale e borse di studio.

Residui Attivi e Passivi

La situazione dei residui all'inizio dell'esercizio 2019, tenuto conto che il bilancio di previsione in esame è stato redatto dopo la fine dell'esercizio precedente, risulta essere la seguente:
Attivi € 345.817,53
Passivi € 405.838,78

I Revisori procedono quindi all'analisi del bilancio di previsione 2019.

4.CONSIDERAZIONI GENERALI SUL BILANCIO DI PREVISIONE 2019

Il bilancio di previsione dell'esercizio 2019 è stato redatto sia in termini di competenza che di cassa, nel rispetto dei principi generali indicati nel Regolamento, utilizzando i prescritti modelli di bilancio e tiene conto degli obiettivi, dei programmi, dei progetti e delle attività che il Conservatorio intende conseguire nel corso dell'esercizio, come adeguatamente descritti nella relazione programmatica.

Le previsioni di entrata ammontano a complessivi **€ 601.500,00** di cui entrate correnti per € 600.000 ed entrate aventi natura di partite di giro di € 1.500,00 per fondo minute spese.

Le previsioni di spesa ammontano a **€ 2.410.272,40** di cui spese correnti per € 1.250.669,65, spese in conto capitale € 1.158.102,75 e € 1.500,00 per partite di giro.

Alla copertura del disavanzo di competenza, pari a € 1.808.772,40, si provvede mediante prelievo, di pari importo, dell'avanzo di amministrazione al 31/12/2018.

Il **Bilancio di Previsione** dell'esercizio 2019 è così riassunto:

QUADRO RIASSUNTIVO DEL BILANCIO DI PREVISIONE *anno 2019 (in euro)*						
Entrate		*Previsioni definitive* *anno 2018*	*Variazioni +/- anno 2019 su 2018*	***Previsione di competenza*** *anno 2019*	***Differenza % anno 2019 su 2018***	***Previsione di cassa anno 2019***
Entrate Correnti - Titolo I		941.846,88	-341.846,88	600.000,00	-36,30	921.482,75
Entrate conto capitale Titolo II		0	0,00	0		0
Partite Giro Titolo III		1.500,00	0,00	1.500,00	0,00	25.834,78
Totale Entrate		**943.346,88**	-341.846,88	**601.500,00**	-36,24	**947.317,53**
Fondo cassa						2.018.681,35*
Quota Avanzo di amministrazione utilizzato		1.461.399,68	347.372,72	1.808.772,40	23,77	
Totale Generale		**2.404.746,56**	5.525,84	**2.410.272,40**	0,23	**2.965.998,88***

Spese		*Previsione definitive*	*Variazioni +/-*	***Previsione di competenza***	*Differenza %*	*Previsione di cassa anno 2019*
		anno 2018		***anno 2019***		
Uscite correnti Titoli I		1.556.102,32	-305.432,67	1.250.669,65	-19,63	1.542.787,99
Uscite conto capitale Titolo II		847.144,24	310.958,51	1.158.102,75	36,71	1.246.539,43
Partite Giro Titolo III		1.500,00	0,00	1.500,00	0,00	26.783,76
Totale Generale		**2.404.746,56**	5.525,84	**2.410.272,40**	0,23	**2.816.111,18**

*L'importo comprende la quota dell'avanzo di amministrazione non utilizzato di € 149.887,70.

5.ESAME DELLE ENTRATE

ENTRATE CORRENTI

Le entrate correnti, con il raffronto delle previsioni definitive dell'esercizio 2018, sono rappresentate nella seguente tabella:

	Previsione definitiva 2018	**variazioni anno 2019 su 2018**	**Previsione competenza 2019**	**Differenza % anno 2019 su 2018**
ENTRATE				
Titolo I Entrate Correnti	**941.846,88**	**-341.846,88**	**600.000,00**	-36,30
1.1.Entrate contributive				
Contributi degli studenti	450.296,50	**-296,50**	450.000,00	-0,07
Contributi di enti e privati per particolari progetti	0		0	
1.2.Entrate derivanti da trasferimenti correnti				
Trasferimenti dallo Stato	169.620,33	**-20.620,33**	149.000,00	-12,16
Trasferimenti Regioni	0		0	
Trasferimenti delle Province	15.000,00	**-15.000,00**	0	-100,00
Trasferimenti del Comune	0		0	
Trasferimenti da altri enti pubblici	287.783,35	**-287.783,35**	0	-100,00
Contributi da privati	8.698,00	**-7.698,00**	1.000,00	-88,50

1.3 Altre entrate				
Entrate derivanti da vendita beni e prestazione servizi	0		0	
Redditi e prov. Patrimoniali	0		0	
Poste correttive e compensative di uscite correnti	8.098,30	**-8.098,30**	0	-100,00
Entrate non classificabili in altre voci	2.350,40	**-2.350,40**	0	-100,00
Titolo II Conto Capitale	0		0	
Titolo III Partite di giro	1.500,00	**0,00**	1.500,00	0,00

La principale voce di entrata è rappresentata dai contributi degli studenti che si iscriveranno all'a.a. 2019/2020, il cui importo di € 450.000,00 è di poco inferiore (-296,50) a quello previsto per lo scorso anno. Ciò in quanto, secondo quanto si evince dalla relazione del Direttore, la contribuzione studentesca costituisce una variabile passibile di dar luogo a minori entrate rispetto agli anni scorsi poiché correlata all'ISEE. Al riguardo i Revisori rammentano tuttavia che il MIUR, ai fini della ripartizione del fondo annuale di dotazione tra le istituzioni statali AFAM, tiene conto per ciascuna istituzione del numero degli studenti esonerati totalmente dalla contribuzione studentesca, come previsto dall'art. 1, comma 267, della legge 232/2016.
Una ulteriore rilevante voce di entrata è costituita dai trasferimenti correnti dallo Stato previsti per euro 149.000,00 quantificati prudenzialmente sulla base del contributo ordinario di funzionamento assegnato dal MIUR per l'esercizio finanziario 2018.
Alla voce "*trasferimenti dai privati*" si prevede un'entrata di € 1.000,00 proveniente dall'Istituto cassiere Banca Popolare del Cassinate.
Rispetto alle previsioni definitive dell'anno 2018, si registra quale dato maggiormente significativo una differenza di € - 287.783,35 dovuta alla mancata previsione di trasferimenti da Indire in assenza di comunicazioni ufficiali da parte dello stesso.

ENTRATE IN CONTO CAPITALE

Non sono previste entrate in conto capitale.

6.ESAME DELLE SPESE

SPESE CORRENTI

Le spese correnti, con il raffronto delle previsioni definitive dell'esercizio 2018, sono rappresentate nella seguente tabella:

Titolo I SPESE CORRENTI	Previsioni definitive anno 2018	variazioni anno 21019 su 2018	Previsione competenza anno 2019	Differenza % anno 2019 su 2018
Funzionamento	**518.090,28**	**7.000,43**	**525.090,71**	**1,35**
Spese per organi dell'Ente	27.085,40	1.802,64	28.888,04	6,66
Oneri per il personale in attività di servizio	260.653,51	-41.769,86	218.883,65	-16,03
Uscite per l'acquisto di beni di consumo e di servizi	230.351,37	46.967,65	277.319,02	20,39
Interventi diversi	**1.038.012,04**	**-312.433,10**	**725.578,94**	**-30,10**
Uscite per prestazioni istituzionali	951.230,39	-362.442,72	588.787,67	-38,10
Oneri finanziari	150,00	0,00	150,00	0,00
Oneri tributari	7.498,00	-1.248,00	6.250,00	-16,64
Poste correttive e compensative di entrate correnti	48.462,88	-32.462,88	16.000,00	-66,99
Uscite non classificate in altre voci	30.670,77	83.720,50	114.391,27	272,97
Totale TITOLO I-Spese correnti	**1.556.102,32**	**-305.432,67**	**1.250.669,65**	**-19,63**

Analisi delle spese correnti: procedendo al confronto con il precedente esercizio, si registra un decremento dell'importo complessivo della spesa corrente per euro 305.432,67, risultante dalla sommatoria di variazioni di segno positivo e negativo.

In particolare, la *spesa prevista per organi dell'ente* risulta superiore alla previsione definitiva del precedente esercizio, in relazione all'aumento del 20% del compenso dei Revisori (+745,54) e alla previsione di spesa complessiva (+1.057,1) per gettone di presenza e rimborso spese dei componenti del Consiglio accademico, del Consiglio di amministrazione e della Consulta degli studenti, nella composizione completa.

Per quanto concerne la previsione di spesa per l'*acquisto di beni e servizi*, si registra un incremento sulle seguenti voci più significative:

-1.1.3.10 "Manutenzione ordinaria strumenti" (+30.000,00) per un totale di 54.000,00;

-1.1.3.19 onorari e compensi per speciali incarichi (+23.400) per un totale di 34.500, previsione connessa, secondo quanto affermato in relazione illustrativa, ai contratti per il servizio R.S.P.P., di medico competente, di responsabile dei lavori di libera edilizia, di archivista etc.;

- 1.1.3.21 Premi di assicurazione (+13.864,4) per un totale di 19.000,00;

1.1.3.23 modesti rinnovi materiale didattico e d'ufficio (+5.000) per un totale di 15.000;

- 1.1.3.7 "Uscite per servizi informatici" (+4.219,78) per un importo previsto pari a € 40.413,56.
La previsione di spesa per prestazioni istituzionali presenta una significativa riduzione degli importi per "borse di studio" (-39.100,00), "progetti internazionali" (-321.010,26) e una più modesta riduzione dell'importo per "collaborazioni didattiche" (-22.553,06). E' invece in aumento la previsione di spesa per "esercitazioni didattiche" (+ 16.120,6), "manifestazioni artistiche" (+500) e "Produzione artistica"(+ 3.600,00).
Un significativo incremento si registra anche al capitolo 1.2.6.1 "Varie"(+ 59.764,6), per un importo totale di € 77.964,00 che, secondo quanto riportato in relazione illustrativa, è in gran parte destinata al pagamento delle spese connesse alla sentenza n. 34/2018 del Tribunale di Frosinone (€ 40.000,00) e all'acquisto di tende per l'oscuramento della sala di registrazione (€ 20.000).

SPESE CONTO CAPITALE

A fronte dell'assenza di entrate di competenza in conto capitale, il Conservatorio prevede di impiegare risorse pari a € **1.158.102,75,** prelevate quasi totalmente dall'avanzo di amministrazione, con un incremento rispetto al precedente esercizio di € 310.958,51.
Tale previsione presenta le seguenti principali voci:
- € 1.083.649,20 (2.1.1.2) "*ricostruzioni, ripristini e trasformazione di immobili*"). Dalla relazione programmatica si evince che una delle linee di intervento è la programmazione di un complessivo rinnovamento e adeguamento delle strutture del Conservatorio, e che l'importo di € 587.841,84 (avanzo vincolato) sarà destinato ad interventi di realizzazione di una mensa e di una biblioteca/mediateca e alla copertura del chiostro che ospiterà i concerti estivi, mentre l'importo complessivo di € 495.807,36 (di cui avanzo vincolato € 199.890,19 e non vincolato e € 295.917,17 non vincolato) è destinato al progetto di efficientamento energetico;
- € 46.000,00 (2.1.2.1) "*acquisti di impianti, attrezzature e strumenti musicali.* L'importo previsto è destinato all'acquisto di strumenti musicali in attuazione del piano di interventi predisposto dalla Commissione appositamente nominata.
- € 20.000,00 (2.1.2.3) "*Acquisti di mobili e macchine da ufficio*". La somma è destinata all'acquisto di un nuovo server e all'arredo del nuovo locale archivio;
- € 3.000,00 (2.1.2.4) "*Acquisti per biblioteca*".

PARTITE DI GIRO

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

7. BILANCIO FINANZIARIO PLURIENNALE 2019-2021

Il bilancio di previsione per il triennio 2019-2021 riporta correttamente gli importi relativi all'anno 2019 e per gli anni successivi è improntato sul principio di prudenza.

8. RISPETTO DELLE NORME DI CONTENIMENTO DELLA SPESA PUBBLICA

I Revisori rappresentano, sulla base delle verifiche effettuate, che il Conservatorio ha predisposto il bilancio di previsione nel rispetto delle vigenti norme di contenimento della spesa pubblica, per quanto applicabili, e in linea con le istruzioni operative fornite dalla RGS di cui alla circolare n. 31 del 2018, con particolare riguardo alle seguenti:

Tipo di spesa	*Riferimenti normativi*	*Spesa da consuntivo anno di riferimento*	*Limite di spesa*	*Previsione 2019*
Spese per relazioni pubbliche, pubblicità e spese di rappresentanza limite 20% del valore 2009	DL 78/2010 (art. 6, comma 8)	€ 1.284,93 (964,93 spese rappresentanza + 320 pubblicità)	€ 256,986	€ 192,99+ 64,00
Spese per sponsorizzazioni	DL 78/2010 (art. 6, comma 9)	0	0	0
Spese per missioni Limite 50% del valore 2009	D.L. 78/2010 (art. 6, comma 12)	€ 3.883,21	€ 1.941,61	€ 1.500,00
Spese per acquisto, manutenzione, noleggio ed esercizio autovetture, nonché per acquisto di buoni taxi limite 30% del valore 2011	art. 6 comma 21 D.L. 78/2010 e art. 15, comma 1 D.L. 66/14)	0	0	0

In via prudenziale è stato considerato anche il seguente limite di spesa:

Tipo di spesa	*Riferimenti normativi*		*Limite di spesa*	*Previsione 2019*
Indennità, compensi, gettoni, retribuzioni corrisposte a CdA e organi collegiali comunque denominati limite 10% su importi alla data del 30/4/10	DL 78/2010 (art. 6, comma 3)	€ 15.744,00	€ 14.169,6	€ 10.460

I Revisori prendono atto che sono state stanziate in bilancio le somme da versare al bilancio dello Stato, per effetto delle suindicate riduzioni di spesa, che ammontano ad euro 5.453,55.

8. CONCLUSIONI

Il Collegio, richiamato il rilievo sopra formulato circa il mancato rispetto dei termini per la predisposizione del bilancio di previsione, 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;
- le spese previste sono da ritenersi congrue in relazione all'ammontare delle risorse consumate negli esercizi precedenti e ai programmi che il Conservatorio intende svolgere;
- sono state rispettate le norme di contenimento della spesa pubblica;
- risulta essere salvaguardato l'equilibrio di bilancio;

esprime parere favorevole

in ordine all'approvazione della proposta del Bilancio di previsione per l'anno 2019 da parte del Consiglio di Amministrazione**, con la seguenti raccomandazioni:**

1) **in merito alla sopra citata previsione di spesa per l'incarico di archivista (1.1.3.19), il Conservatorio verifichi preliminarmente se le attività di riordino dell'archivio che si vorrebbero espletare mediante conferimento di incarico a un esterno non rientrino nelle mansioni previste per le figure professionali all'interno dell'istituzione;**
2) **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.";

3) **considerato che nelle spese vengono programmati interventi finanziariamente rilevanti destinati ad opere di ristrutturazione e manutenzione di immobili, il Conservatorio adotti tutte le garanzie necessarie affinché tali investimenti restino a beneficio dell'istituzione e proceda nel pieno rispetto della normativa vigente (d.lgs.vo 50/2016 etc.);**
4) **gli organi competenti del Conservatorio pongano in essere tutte le iniziative necessarie affinché i documenti di bilancio siano adottati nei termini prescritti, assicurando il normale svolgimento dell'attività finanziaria e amministrativa dell'istituzione.**

Infine, i Revisori invitano il Conservatorio a procedere quanto prima alla predisposizione del Contratto integrativo dell'istituzione per l'utilizzo delle risorse per il miglioramento dell'offerta formativa nell'esercizio finanziario 2019.

.

Letto, confermato e sottoscritto.

I Revisori dei conti
Cesira Massari (rappresentante MEF)
Loretta Filippi (rappresentante MIUR)