

VERBALE N. 10/2019 DEI REVISORI DEI CONTI

In data 13 dicembre 2019 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	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 2020.

Il predetto documento contabile, corredato della relativa documentazione, è stato trasmesso ai Revisori con mail del 23 novembre 2019, per il parere di competenza, ai sensi dell'articolo 5, comma 6, del Regolamento di amministrazione, finanza e contabilità dell'istituzione.

Assiste alla riunione il Direttore di Ragioneria Anna Maria Viselli; il Direttore, M° Giraldi.

I Revisori prendono atto, esprimendo soddisfazione, che il Conservatorio per la prima volta, con riferimento al mandato dei revisori in corso e a quello precedente, ha predisposto il progetto di bilancio nell'anno che precede quello di riferimento del bilancio.

I Revisori procedono quindi all'esame dei suddetti 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 2020, 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 15,00 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)



Conservatorio di Musica "Licinio Refice" di Frosinone

**RELAZIONE DEI REVISORI DEI CONTI
RELATIVA AL BILANCIO DI PREVISIONE PER L'ESERCIZIO FINANZIARIO 2020**

Il progetto di bilancio di previsione dell'esercizio finanziario 2020, corredato dei prescritti allegati nonché della documentazione contenente i dati dell'Istituzione, è stato trasmesso ai Revisori con mail del 23 novembre 2019, per acquisire il parere di competenza, ai sensi dell'articolo 5, comma 6, del Regolamento di amministrazione, finanza e contabilità dell'istituzione (di seguito denominato Regolamento).

Lo schema di bilancio è stato approvato in via preliminare, con modifiche, dal Consiglio di amministrazione nella riunione dell'11 novembre 2020 (delibera n. 73/2019) e successivamente predisposto dall'Amministrazione nella versione in esame, ai sensi dell'articolo 5, comma 5, del Regolamento.

Sono sottoposti all'esame dei Revisori i seguenti documenti:

- 1) Relazione programmatica del Presidente;
- 2) Preventivo finanziario decisionale 2020 (all. 1);
- 3) Preventivo finanziario gestionale 2020 (all. 2);
- 4) Quadro generale riassuntivo della gestione finanziaria (all. 3);
- 5) Tabella dimostrativa del risultato di amministrazione presunto al termine dell'esercizio 2019 (all. 4);
- 6) Preventivo finanziario 2020-2022.

Prima di procedere all'analisi del bilancio di previsione 2020 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.

1.DATI DELL'ISTITUZIONE A.A. 2019/2020

Offerta formativa:

- Corsi di diploma accademico di primo livello: n.44;
- Corsi di diploma accademico di secondo livello: 27;
- Corsi preaccademici Afam: n. 21;
- Corsi ai sensi dell'ordinamento previgente alla legge n. 508/1999 (in via di esaurimento): n. 5.

Organico di diritto e di fatto

La situazione organica dell'Istituto per l'a.a. 2019/2020 è la seguente:

Personale docente:

- n.117 a tempo indeterminato, di cui n. 01 in esonero per dottorato fino al 31/10/2020 e sostituito da docente in utilizzazione);
- n. 12 posti vacanti coperti con contratto a tempo determinato.

Personale non "Docente":

- n. 01 EP/2- Direttore amministrativo *ad Interim (incarico prorogato con nota MIUR n. 16085 del 31.10.2019 dalla data del 1.11.2019 al 31.10.2019)*
- n. 01 EP/1 - Direttore di Ragioneria e di biblioteca;
- n. 09 Assistenti di ruolo, di cui n. 01 immesso in ruolo con d.d. Miur n. 2025 del 23/10/2019

(contratto prot. n. 7537 del 16/11/2019, in corso di registrazione);
 n. 23 Coadiutori di ruolo, di cui n. 02 immessi in ruolo con d.d. Miur n. 2025 del 23/10/2019 (contratto in corso di registrazione);
 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, come risultante dal documento sulla situazione scolastica a.a. 2019/2020 in data odierna, a firma del Direttore, aggiornati rispetto alla relazione trasmessa i Revisori, è il seguente:

corsi	Iscritti al 16/11/2019
biennio (II livello)	156
triennio (I livello)	354
corsi propedeutici, a regime ordinamentale dal 2019/2020	145
corsi base ad esaurimento	26
corsi vecchio ordinamento, ad esaurimento	17
totale generale	698

2.RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Dalla tabella dimostrativa del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2019 (**all. 4**), che tiene conto dei residui attivi e passivi, delle entrate e uscite accertate nonché delle entrate/uscite presunte per il restante periodo dell'esercizio finanziario, risulta un avanzo pari a **1.769.916,59** euro.

Di tale avanzo, il Conservatorio propone di utilizzare un importo di **1.620.028,89** euro, essendo la restante parte costituita da crediti di difficile esigibilità. Secondo quanto riferito dal Direttore di Ragioneria, tali crediti di difficile esigibilità riguardano accertamenti di contributi da parte della Provincia per il funzionamento del Conservatorio, che difficilmente saranno erogati considerato che la Provincia ha sostenuto direttamente le spese di funzionamento (riscaldamento, acqua, manutenzione impianti, energia elettrica). Al riguardo **i Revisori raccomandano al Conservatorio di definire la questione onde pervenire alla eventuale radiazione di tali crediti, che incidono significativamente sull'avanzo di amministrazione rappresentando una situazione non realistica delle effettive disponibilità dell'ente.**

L'avanzo è così utilizzato:

parte vincolata	€ 1.479.776,34
parte non vincolata disponibile	€ 140.252,55
crediti di difficile esigibilità	€ 149.887,70

Totale Risultato di amministrazione	€ 1.769.916,59
Totale utilizzazione			1.620.028,89

Nell'ambito della parte vincolata, gli importi più significativi corrispondono a risorse per interventi di ricostruzione e ripristino di immobili, di cui € 592.932,04 per ampliamento e € 495.807,36 per efficientamento energetico.

Le restanti somme vincolate sono destinate in gran parte allo svolgimento dei programmi Erasmus, per complessivi € 250.455,72, nonché a spese di personale (compensi, formazione e accertamenti sanitari) per complessivi € 140.581,22.

I Revisori procedono quindi all'analisi del bilancio di previsione 2020.

3. CONSIDERAZIONI GENERALI SUL BILANCIO DI PREVISIONE 2020

Il bilancio di previsione dell'esercizio 2020 è stato redatto sia in termini di competenza che di cassa, nel rispetto dei principi generali indicati nel Regolamento di amministrazione, finanza e contabilità del Conservatorio, utilizzando i prescritti modelli di bilancio e tiene conto degli obiettivi, dei programmi e delle attività che l'Istituzione intende attuare nel corso dell'esercizio, come descritti nella relazione programmatica.

Le previsioni di entrata ammontano a complessivi € **651.500,00** di cui entrate correnti per € 650.000,00 ed entrate aventi natura di partite di giro di € 1.500,00 per fondo minute spese. Non sono previste entrate in conto capitale.

Le previsioni di spesa ammontano a € **2.271.528,89** di cui spese correnti per € 1.150.289,49 spese in conto capitale € 1.119.739,40 e € 1.500,00 per partite di giro.

Alla copertura del disavanzo di competenza, pari a € 1.620.028,89, si provvede mediante prelievo, di pari importo, dell'avanzo di amministrazione al 31/12/2019.

Il **Bilancio di Previsione** dell'esercizio 2020 è così riassunto:

QUADRO RIASSUNTIVO DEL BILANCIO DI PREVISIONE anno 2020 (in euro)					
<i>Entrate</i>	<i>Previsioni definitive anno 2019</i>	<i>Variazioni +/- anno 2020 su 2019</i>	<i>Previsione di competenza anno 2020</i>	<i>Differenza % anno 2020 su 2019</i>	<i>Previsione di cassa anno 2020</i>
<i>Titolo I Entrate Correnti -</i>	893.371,90	-243.371,90	650.000,00	-27,24	1.077.456,42
<i>Titolo II - Entrate in conto capitale</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Titolo III Partite Giro</i>	1.500,00	0,00	1.500,00	0,00	20.665,34
Totale Entrate	894.871,90	-243.371,90	651.500,00	-27,24	1.098.121,76
<i>Fondo cassa</i>	2.018.681,35				1.800.000,00
<i>Quota Avanzo di amministrazione utilizzato</i>	1.808.772,40	-188.743,51	1.620.028,89	-10,43	
Totale Generale	2.703.644,30	-432.115,41	2.271.528,89	-15,98	2.898.121,76

Spese	Previsione definitiva	Variazioni +/-	Previsione di competenza	Differenza %	Previsione di cassa anno 2020
	anno 2019		anno 2020		
Titolo I Uscite correnti	1.544.041,55	-393.752,06	1.150.289,49	-25,50	1.569.466,04
Titolo II Uscite conto capitale	1.158.102,75	-38.363,35	1.119.739,40	-3,31	1.204.447,08
Titolo III Partite Giro	1.500,00	0,00	1.500,00	0,00	26.389,60
Totale Generale	2.703.644,3	-432.115,41	2.271.528,89	-15,98	2.800.302,72

4.ESAME DELLE ENTRATE

ENTRATE CORRENTI

Le entrate correnti, con il raffronto delle previsioni definitive dell'esercizio 2019, sono rappresentate nella seguente tabella:

	Previsione definitiva 2019	variazioni anno 2020 su 2019	Previsione competenza 2020	Differenza % anno 2020 su 2019
ENTRATE				
Titolo I Entrate Correnti	893.371,90	-243.371,90	650.000,00	-27,24
1.1.Entrate contributive				
Contributi degli studenti	454.000,00	+46.000	500.000,00	+10,13
Contributi di enti e privati per particolari progetti	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2.Entrate derivanti da trasferimenti correnti				
Trasferimenti dallo Stato	376.029,00	-227.029	149.000,00	-60,37
Trasferimenti Regioni	0,00	0,00	0,00	0,00
Trasferimenti delle Province	15.000,00	-15.000	0,00	-100,00
Trasferimenti del Comune	0,00	0,00	0,00	0,00
Trasferimenti da altri enti pubblici	47.248,35	-47.248,35	0,00	-100,00
Contributi da privati	1.000,00	0,00	1.000,00	0,00
1.3 Altre entrate				

Entrate derivanti da vendita beni e prestazione servizi	0,00	0,00	0,00	0,00
Redditi e prov. Patrimoniali	0,00	0,00	0,00	0,00
Poste correttive e compensative di uscite correnti	49,53	-49,53	0,00	-100,00
Entrate non classificabili in altre voci	45,02	-45,02	0,00	-100,00
<u>Titolo II Conto Capitale</u>	0,00	0,00	0,00	0,00
<u>Titolo III Partite di giro</u>	1.500,00	0,00	1.500,00	0,00

La principale voce di entrata è rappresentata dai contributi degli studenti, previsti per un importo di euro 500.000,00. La stima su tale voce è piuttosto prudente, considerato che, come risulta dal rendiconto dei precedenti anni, le entrate di competenza risultano pari a 616.273,29 nel 2015, 609.658,66 nel 2016, 724.293,13 nel 2017, 712.806,54 euro nel 2018 (le previsioni definitive di competenza per l'anno in corso sono pari a 454.000,00 euro).

La prudenza è dovuta anche alla possibilità che si verifichino minori entrate in relazione alla situazione ISEE degli studenti cui è correlata la contribuzione studentesca. Al riguardo i Revisori rammentano nuovamente 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: nell'anno 2018 il Conservatorio ha ricevuto per tale ragione l'importo di 23.553 euro (per il 2019 l'assegnazione completa del fondo non è stata ancora effettuata).

L'altra voce rilevante 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, pari a 156.451,00 (per il 2019, con DM n. 1006 del 23/05/2019 è stato disposto solo un acconto di 62.600,00 euro). Rispetto all'anno 2019, si registra su questa voce una differenza di 227.029,00 euro, dovuta al fatto che nel bilancio assestato l'importo di 376.029,00 euro computata, oltre al contributo Miur di funzionamento anche l'entrata per supplenze, non prevista su tale voce per il 2020, tenuto conto del consistente avanzo disponibile per tale finalità.

Alla voce "trasferimenti dai privati" si prevede un'entrata di € 1.000,00 relativa al contributo dell'Istituto cassiere Banca Popolare del Cassinate, sulla base della convenzione per il triennio 2018-2020.

Rispetto alle previsioni definitive dell'anno 2019, si registra, oltre alla suddetta minore entrata prevista sui trasferimenti dallo Stato, l'assenza di entrate previste alla voci Trasferimenti da altri enti nel settore pubblico (2019: 47.248,35) e Trasferimenti dalle Province (2019: 15.000,00).

ENTRATE IN CONTO CAPITALE

Non sono previste entrate in conto capitale.



5.ESAME DELLE SPESE

SPESE CORRENTI

Le spese correnti, con il raffronto delle previsioni definitive dell'esercizio 2019, sono rappresentate nella seguente tabella:

	Previsioni definitive anno 2019	variazioni anno 2020 su 2019	Previsione competenza anno 2020	Differenza % anno 2020 su 2019
Titolo I				
Spese correnti	1.544.041,55	-393.742,06	1.150.289,49	-25,50
Funzionamento	754.734,06	-247.420,78	507.313,28	-32,78
Spese per organi dell'Ente	28.888,04	-2.000,00	26.888,04	-6,92
Oneri per il personale in attività di servizio	442.026,35	-163.488,49	278.537,86	-36,98
Uscite per l'acquisto di beni di consumo e di servizi	283.819,67	-81.932,29	201.887,38	-28,87
Interventi diversi	789.307,49	-146.331,28	642.976,21	-18,54
Uscite per prestazioni istituzionali	652.097,85	-101.427,91	550.669,94	-15,55
Oneri finanziari	360,00	-160,00	200,00	-44,44
Oneri tributari	6.446,95	-1.196,95	5.250,00	-18,56
Poste correttive e compensative di entrate correnti	16.000,00	-3.000,00	13.000,00	-18,75
Uscite non classificate in altre voci	114.402,69	-40.546,42	73.856,27	-35,44

Analisi delle spese correnti: procedendo al confronto con il precedente esercizio, si registra un decremento dell'importo complessivo della spesa corrente di euro 393.742,06.

Funzionamento

Nella previsione della *Spesa per organi dell'ente* il Conservatorio non si registrano variazioni rispetto al precedente esercizio, ad eccezione della minore spesa relativa al fondo consulta studenti. In merito agli *Oneri per il personale in attività di servizio* la spesa maggiore si registra sui Compensi art. 5 CCNI – didattica aggiuntiva (€ 136.491,91 in decremento rispetto al 2019); a seguire i compensi per il personale a tempo determinato (€ 98.421,87 in forte diminuzione rispetto al

2019), i compensi art. 8 CCNI (€ 27.333,91 in linea con il 2019) e i contratti di collaborazione (€ 8.041,80 in linea con il 2019), tutti interamente finanziati con l'avanzo vincolato. Le restanti spese riguardano l'irap, i rimborsi spese di missione, la formazione del personale.

Per quanto concerne la previsione di spesa per l'*Acquisto di beni di consumo e servizi*, si registrano i seguenti valori più significativi, tutti in decremento rispetto alla previsione definitiva 2019:

- Manutenzione ordinaria dei locali e impianti (€ 39.159,44);
- Uscite per servizi informatici (€ 37.064,60);
- Oneri e compensi per speciali incarichi (€ 31.332,98), connessi al contratto per il servizio di R.S.P.P. (€ 7.000,00), di medico competente (€ 2000), di prestazioni professionali per gli adempimenti tributari e fiscali (€3.170,00), l'incarico di responsabile tecnico dei lavori di libera edilizia (€ 13.000,00), l'incarico di archivistica (€ 4.000) l'incarico di responsabile protezione dati (€ 2.162,98);
- Manutenzione ordinaria strumenti (€ 22.480,00);
- Uscite per interventi sulla sicurezza (€ 17.500,00 in incremento rispetto al 2019);
- Premi di assicurazione (€ 14.000,00);
- Gestione sito web e comunicazione (€ 8.500,00).

Le restanti spese riguardano il materiale di consumo, i trasporti e facchinaggi, la telefonia, la manutenzione degli spazi esterni, la pulizia ordinaria dei locali.

Interventi diversi

Le spese maggiori si registrano nelle *Uscite per prestazioni istituzionali* e sono rappresentate da:

- Progetti internazionali (€ 250.455,72 con economie vincolate relative ai Programmi di Mobilità Erasmus finanziati dall'Agenzia Indire e cofinanziati dal Ministero. Il Conservatorio svolge un ruolo di rilievo nel coordinamento del Consorzio "Working With Music);
- Collaborazioni didattiche (€ 178.632,00 in deciso incremento rispetto al 2019, quantificate su n. 3.308 ore da insegnamento. Nella relazione viene riportato che il ricorso ad esperti esterni si rende necessario per mancanza di docenti titolari per l'attivazione dei corsi di jazz, popolar music, musica elettronica, musica antica;
- Esercitazioni didattiche (€ 75.982,22 per ricorso a strumentisti esterni nei corsi di Direzione di orchestra e Direzione di coro);
- Borse di studio (€ 28.500,00 in lieve incremento rispetto al 2019);

Le restanti spese sono previste per la produzione e manifestazioni artistiche, saggi, oneri tributari e finanziari e eventuali restituzioni di contributi di iscrizione agli allievi.

Si riscontrano "spese varie" previste per € 42.000,00 che comprendono la quota annuale dovuta per l'adesione all'Associazione Europea dei Conservatori, le spese per contenzioso e i costi per sicurezza e telecamere esterne.

Gravano su tale aggregato di spesa anche le somme derivanti da riduzioni di spesa € 5.453,55 in linea con l'esercizio 2019.

SPESE CONTO CAPITALE

A fronte dell'assenza di entrate di competenza in conto capitale, il Conservatorio prevede di impiegare risorse pari a € **1.119.739,40** in diminuzione rispetto al 2019 di € 38.363,35.

La voce che accoglie la quasi totalità della previsione è riferita alle ricostruzioni, ripristini e trasformazioni di immobili per un totale di € **1.088.739,40**, totalmente provenienti dall'avanzo di amministrazione vincolato (in parte di provenienza ministeriale e in parte risorse proprie già destinate per tale finalità).

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 € 592.932,04 è 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 è destinato al progetto di efficientamento energetico. Come riferito nella relazione, i finanziamenti ministeriali sono stati riscossi già dagli esercizi 2011 e 2012 e il ritardo nell'impiego dei fondi sarebbe da ricondurre alla tempistica di rilascio delle autorizzazioni. Ad oggi l'ente è in attesa di valutare le offerte economiche per l'individuazione della ditta cui affidare i lavori di carotaggio. Per la riqualificazione energetica, il Conservatorio è invece in attesa della formalizzazione dell'atto di concessione a titolo gratuito dell'immobile.

Preso atto del notevole ritardo nell'utilizzo dei predetti fondi, i Revisori si riservano di effettuare un approfondimento sulla questione.

Le altre spese riguardano l'acquisto di mobili e macchine di ufficio (€ 15.000,00) acquisto di strumenti musicali (€ 13.000,00) e piccoli acquisiti per biblioteca.

6. 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 2020-2022

Il bilancio di previsione per il triennio 2020-2022 riporta correttamente gli importi relativi all'anno 2020 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, anche con la circolare n. 14 del 2019.

I Revisori prendono atto che sono state previste le somme da versare al bilancio dello Stato, per effetto delle predette riduzioni di spesa, che ammontano ad euro 5.453,55, così rappresentate nel prospetto allegato al bilancio:

- Spesa Organi € 2.484
- spese di rappresentanza € 771,94
- spese di pubblicità € 256,00
- spese per missioni € 941,61

9. CONCLUSIONI

I Revisori 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 2020 da parte del Consiglio di Amministrazione, **con la seguenti raccomandazioni:**

- 1) **il Conservatorio adotti gli interventi necessari per accelerare la realizzazione delle suddette opere edilizie programmate, utilizzando le risorse pubbliche a ciò destinate e adottando le garanzie necessarie affinché tali investimenti restino a beneficio 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.";**

Letto, confermato e sottoscritto.

I Revisori dei conti

Cesira Massari

(rappresentante MEF)



Loretta Filippi

(rappresentante MIUR)

