

VERBALE N. 01/2022 DEI REVISORI DEI CONTI

In data 31/03/2022 alle ore 9.30, si sono riuniti i Revisori dei conti del Conservatorio di Musica "Licinio Refice" di Frosinone, nelle persone di:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Presenza/Assenza
Cesira	Massari	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
Rita	Quadrelli	Ministero dell'università e della ricerca (MUR)	Presente

La componente in rappresentanza del MEF, Cesira Massari, è stata confermata con decreto del Ministro in data 28 febbraio 2022 per un triennio (nota MEF-RGS prot. n. 35027 del 7.3.2022). L'effettività di tale carica è subordinata all'adozione, da parte del Ministero dell'Università e della Ricerca, del decreto direttoriale di nomina. Nelle more il Revisore opera ai sensi dell'art. 33, co.1, del d.l. 23/2020 convertito con modificazioni dalla legge 5 giugno 2020, n. 40.

La componente in rappresentanza del MUR, Rita Quadrelli, è stata nominata con decreto direttoriale n. 3247 del 27 dicembre 2021, per un triennio a decorrere dal 27 dicembre 2021.

La riunione si svolge in modalità telematica in relazione alla situazione di emergenza sanitaria COVID, in linea con le misure indicate dal Governo.

L'o.d.g. prevede l'esame del progetto di Bilancio di Previsione dell'anno 2022.

Il predetto documento contabile, corredato della relativa documentazione, è stato trasmesso ai Revisori con mail del 9 marzo 2022 n. di prot. 1455 dell'8 marzo 2022, per acquisire il parere di competenza, ai sensi dell'articolo 5, comma 6, del Regolamento di amministrazione, finanza e contabilità dell'istituzione. Su richiesta dei Revisori la documentazione è stata integrata con email del 15, del 23 e del 30 marzo 2022.

Lo schema di bilancio è stato approvato in via preliminare dal Consiglio di amministrazione nella riunione del 17 febbraio 2022 (delibera n. 14).

Nel corso dell'esame i Revisori ricevono chiarimenti da parte del Direttore amministrativo D.ssa Paola Parente, attraverso contatto telefonico.

I Revisori rilevano che anche per il presente esercizio finanziario il Conservatorio non ha rispettato i termini per la predisposizione e approvazione del progetto di bilancio di previsione, previsti dall'art. 5 del citato Regolamento, il quale dispone 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.

Prendono quindi atto che il Consiglio di amministrazione, nella riunione del 06/12/2021 ha deliberato l'esercizio provvisorio fino all'approvazione del Bilancio di previsione e comunque non oltre il 30/04/2022 (verbale n. 12 delibera n. 22).

Al riguardo si rammenta che, ai sensi dell'art. 5, co. 9, del citato Regolamento,

"[...]Tale esercizio non può protrarsi per un periodo superiore a quattro mesi e si svolge in dodicesimi commisurati all'ultimo bilancio di previsione deliberato, ovvero nei limiti della maggiore spesa necessaria, ove si tratti di spese obbligatorie e non suscettibili di impegno e pagamento frazionabili in dodicesimi."

I Revisori procedono quindi all'esame della documentazione, nella versione trasmessa in data 09/03/2022. Dopo aver effettuato le opportune verifiche, redigono la relazione al Bilancio di Previsione dell'esercizio finanziario 2022, 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 trasmessa dal Conservatorio al Ministero dell'università e della ricerca e al Ministero dell'economia e delle finanze.



Non essendovi altre questioni da trattare, la riunione termina alle ore 13.30, previa stesura del presente verbale, che viene successivamente inserito nell'apposito registro.

Letto, confermato e sottoscritto.

I Revisori dei conti

Cesira Massari

(rappresentante MEF)



Rita Quadrelli

(rappresentante MUR)

Conservatorio di Musica “*Licinio Refice*” di Frosinone

RELAZIONE DEI REVISORI DEI CONTI
RELATIVA AL BILANCIO DI PREVISIONE PER L'ESERCIZIO FINANZIARIO 2022

I Revisori prendono in esame i seguenti documenti:

- 1) Relazione programmatica del Presidente;
- 2) Preventivo finanziario decisionale 2022 (**all. 1**);
- 3) Preventivo finanziario gestionale 2022 (**all. 2**);
- 4) Quadro generale riassuntivo della gestione finanziaria (**all. 3**);
- 5) Tabella dimostrativa del risultato di amministrazione presunto al termine dell'esercizio 2021 (**all. 4**);
- 6) Preventivo finanziario 2022-2024.

Prima di procedere all'analisi del bilancio di previsione 2022 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. 2021/2022

Offerta formativa:

- Corsi di diploma accademico di primo livello: n. 44;
- Corsi di diploma accademico di secondo livello: 39;
- Corsi preaccademici Afam (propedeutici): n. 25;
- Corsi ai sensi dell'ordinamento previgente alla legge n. 508/1999 (in via di esaurimento): n. 1.

Organico di diritto e di fatto (alla data del 30/03/2022)

La situazione dell'**organico di diritto** dell'Istituto per l'a.a. 2021/2022 è la seguente:

Personale docente:

- n.123 a tempo indeterminato, di cui n. 01 in esonero per dottorato di ricerca fino al 31/10/2022 e n. 01 docente in utilizzazione in altro Conservatorio fino al 31/10/2022;
- n. 3 docenti passati di ruolo il 01 novembre 2021;
- n. 13 posti vacanti coperti con contratto a tempo determinato, di cui 10 a seguito di ampliamento organico.

Personale non docente:

- n. 01 Direttore amministrativo a tempo indeterminato;
- n. 01 Direttore di Ragioneria;
- n. 2 Collaboratori;
- n. 13 Assistenti di cui 9 a tempo indeterminato e 4 posti vacanti a seguito di ampliamento organico;
- n. 25 Coadiutori di cui 23 a tempo indeterminato e 2 vacanti a seguito di ampliamento organico;



Ch

Nell'ambito della parte vincolata, gli importi più significativi corrispondono a risorse assegnate dal Miur per interventi di ricostruzione e ripristino di immobili, di cui per chiostro e ampliamento € 588.747,44 e per efficientamento energetico € 495.807,36 più € 88.941,00. Le restanti somme vincolate sono destinate in gran parte allo svolgimento dei programmi Erasmus, per complessivi € 352.036,41, oltre al cofinanziamento MUR 2016/2017 per Consortia pari ad € 195.300,00.

Ulteriore importo significativo è lo stanziamento aggiuntivo sul funzionamento (Fondo disabilità) D.M. 752/2021 pari ed € 65.941,00.

In merito ai crediti di difficile esigibilità i Revisori rinnovano al Conservatorio l'invito, già verbalizzato in occasione dell'esame del preventivo 2020 e ribadito nel verbale relativo all'esame del preventivo 2021, a definire il sospeso al fine di valutare una eventuale radiazione di residui che alterano la reale entità dell'avanzo.

I Revisori procedono quindi all'analisi del bilancio di previsione 2022.

3. CONSIDERAZIONI GENERALI SUL BILANCIO DI PREVISIONE 2022

Il bilancio di previsione dell'esercizio 2022 è stato redatto sia in termini di competenza che di cassa, nel rispetto dei principi generali indicati nel Regolamento 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 del Presidente del Conservatorio.

Le previsioni di entrata ammontano a complessivi € 778.771,12 di cui entrate correnti per € 777.271,12 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 € 3.417.392,92 di cui spese correnti per € 1.734.852,22 spese in conto capitale € 1.681.040,70 e € 1.500,00 per partite di giro.

Alla parte di spesa non coperta dalle entrate pari a € 2.638.621,80 si provvede mediante prelievo, di pari importo, dell'avanzo di amministrazione al 31/12/2021.

Il **Bilancio di Previsione** dell'esercizio 2022 è così riassunto:

QUADRO RIASSUNTIVO DEL BILANCIO DI PREVISIONE *anno 2022(in euro)*

<i>Entrate</i>	<i>Previsioni definitive</i>	<i>Variazioni +/- anno 2022 su 2021</i>	<i>Previsione di competenza</i>	<i>Previsione di cassa Anno 2022</i>
	<i>Anno 2021</i>		<i>Anno 2022</i>	
<i>Titolo I</i> <i>Entrate Correnti -</i>	693.186,97	+84.084,15	777.271,12	1.145.291,26
<i>Titolo II - Entrate in conto capitale</i>	4.602,44	-4.602,44	0,00	9.901,00

<i>Titolo III Partite Giro</i>	1.500,00	0,00	1.500,00	20.665,34
Totale Entrate	699.289,41	+79.481,71	778.771,12	1.175.857,60
<i>Fondo cassa</i>				3.456.299,00
<i>Quota Avanzo di amministrazione utilizzato</i>	2.141.137,13	497.484,67	2.638.621,80	
Totale Generale	2.840.426,54	576.966,38	3.417.392,92	4.632.156,60
<i>Uscite</i>	<i>Previsioni definitive</i>	<i>Variazioni +/- anno 2022 su 2021</i>	<i>Previsione di competenza</i>	<i>Previsione di cassa anno 2022</i>
	<i>anno 2021</i>		<i>anno 2022</i>	
<i>Titolo I Uscite correnti</i>	1.387.580,30	347.271,92	1.734.852,22	2.177.130,80
<i>Titolo II Uscite conto capitale</i>	1.451.346,24	229.694,46	1.681.040,70	1.866.651,91
<i>Titolo III Partite Giro</i>	1.500,00	0,00	1.500,00	27.795,36
Totale Generale	2.840.426,54	576.966,38	3.417.392,92	4.071.578,07

ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE USCITE

Titolo. Funzione. Natura delle entrate	importo
<u>1.1.1 contributi degli studenti</u>	<u>€ 350.000,00</u>
<u>1.1.2 contributi di Enti e privati per particolari progetti</u>	<u>€ 0,00</u>
<u>1.2.1 trasferimenti dallo stato</u>	<u>€ 420.771,12</u>
<u>1.2.2 trasferimenti dalle regioni</u>	<u>€ 0,00</u>
<u>1.2.3 trasferimenti dalle province</u>	<u>€ 0,00</u>
<u>1.2.4 trasferimenti dai comuni</u>	<u>€ 0,00</u>
<u>1.2.5 trasferimenti da altri enti pubblici</u>	<u>€ 0,00</u>

Cen

<u>1.2.6 trasferimenti da privati</u>	<u>€ 6.500,00</u>
<u>1.3.1 entrate derivanti dalla vendita di beni e prestazioni di servizi</u>	<u>€ 0,00</u>
<u>1.3.2 redditi e proventi patrimoniali</u>	<u>€ 0,00</u>
<u>1.3.3 poste correttive e compensative di uscite correnti</u>	<u>€ 0,00</u>
<u>1.3.4 entrate non classificabili in altre voci</u>	<u>€ 0,00</u>
<u>Totale titolo 1 (entrate correnti)</u>	<u>€ 777.271,12</u>
<u>Totale titolo 2 (entrate in conto capitale)</u>	<u>€ 0,00</u>
<u>3.1.1 entrate aventi natura di partite di giro</u>	<u>€ 1.500,00</u>
<u>Totale titolo 3 (partite di giro)</u>	<u>€ 1.500,00</u>
<u>TOTALE ENTRATE</u>	<u>€ 778.771,12</u>
<u>Avanzo di amministrazione utilizzato</u>	<u>€ 2.638.621,80</u>
TOTALE GENERALE	<u>€ 3.417.392,92</u>
<u>Titolo. Funzione . Natura delle uscite</u>	<u>Importo</u>
<u>1.1.1 uscite per gli organi dell'Ente</u>	<u>€ 48.381,64</u>
<u>1.1.2 oneri per il personale in attività di servizio</u>	<u>€ 382.012,66</u>
<u>1.1.3 Uscite per l'acquisto di beni e servizi</u>	<u>€ 320.979,48</u>
<u>1.2.1 uscite per prestazioni istituzionali</u>	<u>€ 836.353,76</u>
<u>1.2.2 uscite per attività economiche rilevanti agli effetti dell'iva</u>	<u>€ 0,00</u>
<u>1.2.3 oneri finanziari</u>	<u>€ 1.000,00</u>
<u>1.2.4 oneri tributari</u>	<u>€ 12.661,23</u>
<u>1.2.5 poste correttive e compensazione di entrate correnti</u>	<u>€ 45.000,00</u>
<u>1.2.6 uscite non classificabili in altre voci</u>	<u>€ 88.463,45</u>
<u>Totale titolo 1 (uscite correnti)</u>	<u>€ 1.734.852,22</u>
<u>2.1.1 acquisizione di beni di uso durevole ed opere immobiliari</u>	<u>€ 1.301.040,70</u>
<u>2.1.2 acquisizione di immobilizzazioni tecniche</u>	<u>€ 380.000,00</u>
<u>2.1.3 partecipazioni e acquisto di valori mobiliari</u>	<u>€ 0,00</u>
<u>Totale titolo 2 uscite in conto capitale</u>	<u>€ 1.681.040,70</u>
<u>3.1.1 uscite aventi natura di partite di giro</u>	<u>€ 1.500,00</u>
<u>Totale titolo 3 (partite di giro)</u>	<u>€ 1.500,00</u>

TOTALE USCITE	€ 3.417.392,92
TOTALE GENERALE	€ 3.417.392,92

Entrate

La principale voce di entrata è rappresentata dai contributi degli studenti, previsti per un importo di euro 350.000,00. La stima su tale voce è particolarmente prudente, in considerazione del trend degli ultimi anni che ha registrato un significativo abbattimento passando dagli anni 2016-2018 con entrate superiori ad € 600.000,00 ad incassi di minor importo negli esercizi successivi (previsione definitiva anno 2021: € 390.000,00). Incide nella minore previsione l'effetto del D.M. n. 1016 del 4.8.2021 relativo all'estensione dell'esonero totale e parziale dal contributo annuale negli istituti AFAM statali.

Al principio di prudenza è improntata anche la previsione di entrata relativa ai trasferimenti correnti dallo Stato, in assenza di formale assegnazione del funzionamento amministrativo-didattico che rappresenta in tale ambito l'entrata di maggior peso prevista per € 255.000,00 con una lievissima flessione rispetto alla previsione 2021 pari a € 258.713,00.

Non sono previste entrate in conto capitale, come per il precedente esercizio.

Spese

Analisi delle spese correnti: il confronto con le previsioni definitive del precedente esercizio evidenzia un incremento della spesa corrente.

Funzionamento

Nelle uscite per gli *organi dell'ente* si evidenzia un incremento significativo per l'Indennità di presidenza e di direzione che passa da € 13.800,80 del 2021 ad € 31.051,80 per il 2022 in quanto per l'anno 2022 è stata prevista l'indennità di presidenza per € 15.525,90 (ai sensi della legge di bilancio a decorrere dall'anno 2022 è previsto "... il rimborso delle spese sostenute, i compensi e le indennità spettanti al presidente, al direttore e ai componenti del consiglio di amministrazione delle istituzioni dell'alta formazione artistica, musicale e coreutica, di cui alla legge 21 dicembre 1999, n. 508, sono determinati con decreto del Ministro dell'università e della ricerca, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, e sono a carico dei bilanci delle suddette istituzioni"). Si registra anche un incremento della spesa per il nucleo di valutazione al quale è riconosciuto il diritto al compenso, a valere sulle risorse proprie delle istituzioni ai sensi della citata legge di bilancio per l'anno 2022, previsto per € 5.320,00 come indicato dalla relazione.

Gli incrementi più consistenti negli oneri per il *personale in attività di servizio* si registrano nei compensi del personale a tempo determinato (€ 126.659,81 a fronte di € 50.494,83), dei contratti di collaborazione (€ 80.848,77 a fronte di € 36.062,80). Nella documentazione integrativa il conservatorio chiarisce che per il personale a tempo determinato "la maggiore previsione di spesa è dovuta alla necessità di dover coprire n. 2/3 posti disponibili da assistente e n. 1 coadiutore part-time (22 ore settimanali) e anche eventuali supplenze brevi per docenza". Per i contratti di collaborazione il maggior incremento è da ricondursi "all'individuazione di n. 2 docenti appartenenti ad Enti lirici per i quali il Conservatorio, ai sensi dell'art. 273 ex Dl 297/94, è tenuto ad erogare gli stipendi direttamente dal proprio bilancio. Il Consiglio di Amministrazione, con delibera n. 15 del 17/02/2022, ha autorizzato il Direttore a stipulare n. 2 contratti di collaborazione art. 273 ex Dl 297/94". Anche nella formazione e aggiornamento del personale si prevede una maggiore spesa pari ad € 69.441,00 a fronte di € 3.848,89 nella quale incide l'utilizzo delle risorse dello stanziamento aggiuntivo – Fondo disabilità.

Nelle uscite per l'*acquisto di beni di consumo e di servizi* la previsione si mantiene in linea con quella dell'esercizio precedente che già teneva conto dei limiti di spesa per acquisto di beni e servizi di cui al comma 591 e segg. della legge n. 160/2019 (€ 320.979,48 nel 2022; € 328.882,63 nel 2021).

Le rimanenti voci di funzionamento risultano in linea con le previsioni dell'anno precedente.

Interventi diversi

Si registra un incremento della previsione rispetto a quella definitiva del 2021.

Il maggiore incremento si evidenzia sui *progetti internazionali* che passano da € 397.587,05 a € 595.986,66. Quest'ultimo importo è composto da economie vincolate relative ai programmi di mobilità Erasmus finanziati dall'Agenzia Indire e cofinanziati dal Ministero. Dalla relazione si evince che il Conservatorio di Frosinone svolge un ruolo di coordinamento nel Consorzio "Working with music +" al quale afferiscono diversi conservatori italiani.

Anche nelle *esercitazioni didattiche* si osserva un aumento (da € 67.301,69 del 2021 a € 96.711,47). Processo inverso, invece, si registra nelle collaborazioni didattiche la cui previsione si dimezza rispetto al precedente esercizio (da € 119.718,00 a € 56.700,00).

SPESE CONTO CAPITALE

A fronte dell'assenza di entrate di competenza in conto capitale, il Conservatorio prevede di impiegare risorse pari a € 1.681.040,70 in aumento rispetto all'anno 2021 in cui era previsto l'importo di € 1.451.346,24.

La spesa più rilevante, pari a € 1.301.040,70 si registra alla voce *Ricostruzioni, ripristini e trasformazione di immobili* che nella quasi totalità è coperta con l'avanzo di amministrazione vincolato e risulta essere in incremento rispetto allo scorso anno che prevedeva un importo pari ad € 1.173.495,80.

Dalla relazione programmatica si evince che la previsione di spesa che grava sulla parte vincolata riguarda:

- € 588.747,44 per la risistemazione degli spazi interni ed esterni del Conservatorio, consistenti nella realizzazione di una mensa e di una biblioteca, nella nuova copertura del chiostro con ambienti di supporto funzionale a questo e nella sistemazione di spazi esterni;
- € 495.807,36 per la riqualificazione energetica dell'edificio;
- € 88.941,00 per interventi di efficientamento energetico (Programma tipo A).

La restante parte, pari ad € 127.544,90, è prevista per interventi di manutenzione straordinaria o di adeguamento, come indicato nella relazione.

Ulteriori incrementi significativi sono rappresentati dalle seguenti voci:

Ripristini, trasformazioni e manutenzione straordinaria impianti, attrezzature e strumenti musicali passa da € 100.000,00 a € 140.000,00. La relazione precisa che tale spesa riguarda il ripristino straordinario dell'Organo Bevilacqua ed eventuali altre manutenzioni straordinarie.

Acquisti di impianti, attrezzature e strumenti musicali passa € 127.248,00 a € 140.000,00.

Acquisti di mobili e macchine d'ufficio passa da € 38.000,00 a € 90.000,00 in previsione dell'ampliamento dell'organico del settore amministrativo.

PARTITE DI GIRO

Le partite di giro, che risultano in pareggio ammontano a euro 1.500,00 e sono interamente riconducibili al reintegro del fondo minute spese.

4. BILANCIO FINANZIARIO PLURIENNALE 2022-2024

Il bilancio di previsione per il triennio 2022-2024 riporta correttamente gli importi relativi all'anno 2022 e per gli anni successivi è improntato sul principio di prudenza.



5. RISPETTO DELLE NORME DI CONTENIMENTO DELLA SPESA PUBBLICA

L'importo corrispondente a quanto dovuto nel 2018 in applicazione delle norme di contenimento della spesa pubblica, maggiorato del 10%, ai sensi dell'art. 1, co. 594, l. 160/2019, è quantificato dal Conservatorio per l'anno 2022 in € **8.348,50** in aumento rispetto all'importo dei precedenti esercizi pari a € **5.998,91** e risente degli incrementi per indennità di direzione e presidenza.

6. 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;
- risulta essere salvaguardato l'equilibrio di bilancio;

esprimono parere favorevole

in ordine all'approvazione della proposta del Bilancio di previsione per l'anno 2022 da parte del Consiglio di Amministrazione,

con le seguenti raccomandazioni:

- 1) **il bilancio di previsione sia predisposto e trasmesso ai Revisori nei termini previsti dal Regolamento di amministrazione, finanza e contabilità del Conservatorio e comunque prima dell'esercizio cui si riferisce;**
- 2) **il Conservatorio, pur considerando la particolare situazione di emergenza in atto, adotti gli interventi necessari per accelerare la realizzazione delle opere edilizie già programmate utilizzando le risorse pubbliche a ciò destinate e adottando le garanzie necessarie affinché tali investimenti restino a beneficio dell'istituzione;**
- 3) **a farsi carico delle spese e degli oneri di funzionamento connessi al passaggio del comodato d'uso del compendio immobiliare dalla Provincia di Frosinone al Conservatorio stesso (restando ferma la proprietà del Comune di Frosinone) solo dopo l'avvenuta stipula della relativa convenzione fra gli enti interessati che, come riportato nella relazione, è previsto concretizzarsi nell'esercizio 2022;**
- 4) **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)

Rita Quadrelli

(rappresentante MUR)