

VERBALE N. 03/2023 DEI REVISORI DEI CONTI

In data 28 aprile 2023 alle ore 9.45, si sono riuniti i Revisori dei conti del Conservatorio di Musica "Licinio Refice" di Frosinone, nelle persone di:

Cesira Massari Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)

Rita Quadrelli Ministero dell'università e della ricerca (MUR)

All'ordine del giorno è previsto l'esame del progetto di Bilancio di Previsione dell'anno 2023 e la visione della stampa della rilevazione del conto annuale 2021 adempimento previsto dall'art. 60 del D.lgs.vo 165/2001.

La riunione si svolge in modalità telematica al fine di ottimizzare i tempi, tenuto conto del notevole ritardo con il quale è stata trasmessa la documentazione da esaminare e approvare entro il 30 Aprile data di scadenza dell'esercizio provvisorio deliberato dal CDA n. 97 del 27 dicembre 2022.

Il predetto documento contabile, corredato della relativa documentazione, infatti, è stato trasmesso ai Revisori con mail del 18 aprile 2023, per acquisire il parere di competenza, ai sensi dell'articolo 5, comma 6, del Regolamento di amministrazione, finanza e contabilità dell'istituzione.

I revisori hanno acquisito per le vie brevi tutti i chiarimenti che si sono resi necessari ed hanno altresì acquisito ulteriore documentazione integrativa trasmessa con email del 21, 26 e 27 aprile 2023.

Preliminarmente i Revisori rilevano che ancora una volta anche per il presente esercizio finanziario il Conservatorio non ha rispettato i termini per la predisposizione e approvazione del progetto di bilancio di previsione che, ai sensi del richiamato art. 5 del Regolamento di amministrazione, finanza e contabilità dell'istituzione, deve essere sottoposto ai Revisori, per il parere di competenza, entro il 10 ottobre e che il Consiglio di Amministrazione debba approvarlo entro il 31 ottobre dell'anno precedente a quello di riferimento.

I Revisori, dopo aver effettuato le opportune verifiche, redigono la relazione al Bilancio di Previsione dell'esercizio finanziario 2023, 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 al Ministero dell'università e della ricerca e al Ministero dell'economia e delle finanze.

In merito alla rilevazione del conto annuale 2021 per la quale le Accademie e i Conservatori sono tenuti, a decorrere dalla rilevazione relativa all'anno 2021, ad inviare i dati nell'applicativo SICO/MEF in via diretta senza il tramite del MUR, i Revisori prendono atto che il modello risulta essere stato certificato da Sico per assenza di squadrature. Il modello presenta le incongruenze 8 e 13 che non inficiano la certificazione e sono state giustificate dall'ente. Pur in assenza di squadrature rilevate da Sico, i Revisori riscontrano un disallineamento tra la tabella 1 (personale in servizio al 31.12.2021) e la tabella 1E (distribuzione del personale nelle fasce stipendiali). I Revisori ricordano altresì al Conservatorio che la rilevazione deve essere effettuata per le tabelle di spesa e della contrattazione integrativa secondo il criterio di cassa.

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)

Allegato 1

(verbale n. 3/2023)

Conservatorio di Musica "Licio Refice" di Frosinone

RELAZIONE DEI REVISORI DEI CONTI RELATIVA AL BILANCIO DI PREVISIONE PER L'ESERCIZIO FINANZIARIO 2023

Il progetto di bilancio di previsione dell'esercizio finanziario 2023, corredato dei prescritti allegati, è stato trasmesso ai Revisori con mail del 18 aprile 2023.

I Revisori prendono in esame i seguenti documenti:

- 1) Relazione programmatica del Presidente;
- 2) Preventivo finanziario decisionale 2023 (all. 1);
- 3) Preventivo finanziario gestionale 2023 (all. 2);
- 4) Quadro generale riassuntivo della gestione finanziaria (all. 3);
- 5) Tabella dimostrativa del risultato di amministrazione presunto al termine dell'esercizio 2022 (all. 4);
- 6) Preventivo finanziario 2023-2025.

Con email del 20 aprile 2023 i Revisori hanno chiesto l'invio della Convenzione sottoscritta il 15 marzo 2023 per il comodato d'uso che è passato dalla Provincia di Frosinone al Conservatorio, ferma restando la proprietà del Comune di Frosinone. La convenzione è stata trasmessa in data 21 aprile 2023.

Prima di procedere all'analisi del bilancio di previsione 2023 si espongono i dati relativi all'istituzione e viene descritto il risultato di amministrazione dell'esercizio 2022.

1. DATI DELL'ISTITUZIONE A.A. 2022/2023

L'offerta formativa è articolata nei seguenti corsi:

- n. 49 Corsi Propedeutici;
- n. 72 Corsi Accademici di 1° livello;
- n. 69 Corsi Accademici di 2° livello.

La situazione organica dell'Istituto per l'a.a. 2022/2023 è la seguente:

Personale docente:

- n. 124 a tempo indeterminato e
- n. 14 coperti con contratto a tempo determinato.

Personale non Docente:

n. 01 Direttore Amministrativo a tempo indeterminato;

n. 01 EP/1 - Direttore di Ragioneria e di biblioteca (posto vacante coperto con contratto a tempo determinato con incarico annuale);

n. 2 collaboratori (di cui 1 collaboratore di biblioteca da ricoprire attraverso indizione di un concorso a tempo indeterminato e 1 collaboratore da ricoprirsi attraverso una procedura di progressione verticale);

n. 13 assistenti (di cui 9 a tempo indeterminato, 1 a tempo determinato su posto vacante, 3 vacanti);

n. 25 Coadiutori (di cui 22 a tempo indeterminato e 3 a tempo determinato su posti vacanti).

Studenti

Il numero degli studenti iscritti al Conservatorio, per l'anno accademico 2022/2023, così come comunicato dall'Istituzione con email prot. n. Prot. n. 2198 del 24.04.2023, è pari a 658 studenti di cui 119 iscritti ai Corsi Propedeutici; n. 347 ai Corsi Accademici di 1° livello e n. 192 ai Corsi Accademici di 2° livello.

2.RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Dalla tabella dimostrativa del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2022 (all. 4) risulta un avanzo pari a 3.479.561,04 che tiene conto del fondo cassa iniziale di € 3.456.299,00, dei residui attivi iniziali di € 397.086,48, dei residui passivi iniziali di € 654.185,15 e delle entrate accertate pari ad € 1.304.118,14 e uscite impegnate di € 1.023.757,43 nell'esercizio.

L'avanzo vincolato è pari ad € 2.008.554,56 e quello non vincolato € 1.471.006,48. Dell'avanzo il Conservatorio propone di utilizzare un importo di 2.928.554,56 euro e di non utilizzare una parte costituita da crediti di difficile esigibilità e una parte di disponibilità non vincolata.

La destinazione dell'avanzo di amministrazione è così prevista:

parte vincolata utilizzata € 2.008.554,56

parte non vincolata utilizzata € 920.000,00

crediti di difficile esigibilità € 149.887,70

parte non vincolata da programmare € 401.118,78

Totale Risultato di amministrazione € 3.479.561,04

Analizzando l'avanzo di amministrazione i Revisori riscontrano che, nell'ambito della parte vincolata, gli importi più significativi corrispondono a risorse assegnate dal Mur per interventi di ricostruzione e ripristino di immobili, per € 577.328,24 e per efficientamento energetico € 495.807,36 + ulteriore assegnazione di € 88.941,00 legata al progetto efficientamento energetico di tipo A. Le restanti somme vincolate sono destinate in gran parte allo svolgimento dei programmi Erasmus, per complessivi € 624.210,34. Nelle somme residuali dell'avanzo vincolato risultano come di maggiore importo risorse per le supplenze brevi € 72.697,93, finanziamento da fondo disabilità € 65.941,00, attività conto terzi art. 8 - € 41.422,06 e contratti di collaborazione € 31.786,58. L'avanzo vincolato è stato utilizzato nel rispetto delle specifiche destinazioni; sul progetto efficientamento energetico di tipo A è stata destinata quota parte della somma di € 495.807,36, (€ 120.000,00) proveniente dal bilancio del Conservatorio, incrementandone le relative risorse che vengono previste in € 208.941,00.

In merito ai crediti di difficile esigibilità i Revisori rinnovano al Conservatorio l'invito più volte espresso 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 2023.

3. CONSIDERAZIONI GENERALI SUL BILANCIO DI PREVISIONE 2023

Il bilancio di previsione dell'esercizio 2023 è stato redatto sia in termini di competenza che di cassa, nel rispetto dei principi generali indicati nel Regolamento 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 € 643.000,00 di cui entrate correnti per € 641.500,00 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 € 3.571.554,56 di cui spese correnti per € 2.055.321,14 spese in conto capitale € 1.514.733,42 e € 1.500,00 per partite di giro.

Alla parte di spesa non coperta dalle entrate pari a € 2.928.554,56 si provvede mediante prelievo, di pari importo, dall'avanzo di amministrazione al 31/12/2022.

Il Bilancio di Previsione dell'esercizio 2023 è così riassunto:

ENTRATE

ENTRATE CORRENTI	€ 641.500,00
ENTRATE C/CAPITALE	€ 0,00

PARTITE DI GIRO	€ 1.500,00
PRELEVAMENTO FONDO AV. AMM.NE	€ 2.928.554,56
TOTALE ENTRATE	€ 3.571.554,56
USCITE	
USCITE CORRENTI	€ 2.055.321,14
USCITE C/CAPITALE	€ 1.514.733,42
PARTITE DI GIRO	€ 1.500,00
TOTALE USCITE	€ 3.571.554,5

ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE USCITE

Si riportano di seguito le entrate e le uscite, limitatamente alle voci valorizzate, del Preventivo finanziario decisionale (All. 1) in esame:

<u>Titolo. Funzione. Natura delle entrate</u>	<u>importo</u>
<u>TITOLO I – ENTRATE CORRENTI</u>	
<u>1.1.1 contributi degli studenti</u>	<u>€ 380.000,00</u>
<u>1.2.1 trasferimenti dallo Stato</u>	<u>€ 255.000,00</u>
<u>1.2.6 trasferimenti da privati</u>	<u>€ 6.500,00</u>
<u>Totale titolo I (entrate correnti)</u>	<u>€ 641.500,00</u>
<u>TITOLO II – ENTRATE IN CONTO CAPITALE</u>	
<u>Totale titolo II (entrate in conto capitale)</u>	<u>€ 0,00</u>
<u>TITOLO III – PARTITE DI GIRO</u>	
<u>3.1.1 entrate aventi natura di partite di giro</u>	<u>€ 1.500,00</u>
<u>Totale titolo III (partite di giro)</u>	<u>€ 1.500,00</u>
<u>Titolo. Funzione . Natura delle uscite</u>	<u>Importo</u>
<u>TITOLO I – USCITE CORRENTI</u>	
<u>1.1.1 uscite per gli organi dell'Ente</u>	<u>€ 70.050,09</u>

<u>1.1.2 oneri per il personale in attività di servizio</u>	<u>€ 379.000,02</u>
<u>1.1.3 Uscite per l'acquisto di beni di consumo e di servizi</u>	<u>€ 587.932,28</u>
<u>1.2.1 uscite per prestazioni istituzionali</u>	<u>€ 853.947,92</u>
<u>1.2.3 oneri finanziari</u>	<u>€ 1.000,00</u>
<u>1.2.4 oneri tributari</u>	<u>€ 31.429,72</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>€ 86.961,11</u>
Totale titolo I – uscite correnti	<u>€ 2.055.321,14</u>
TITOLO II – USCITE IN CONTO CAPITALE	
<u>2.1.1 acquisizione di beni di uso durevole ed opere immobiliari</u>	<u>€ 1.281.324,82</u>
<u>2.1.2 acquisizione di immobilizzazioni tecniche</u>	<u>€ 233.408,60</u>
Totale titolo II uscite in conto capitale	<u>€ 1.514.733,42</u>
TITOLO III – PARTITE DI GIRO	
<u>3.1.1 uscite aventi natura di partite di giro</u>	<u>€ 1.500,00</u>
Totale titolo 3 (partite di giro)	<u>€ 1.500,00</u>

4. ESAME DELLE ENTRATE

ENTRATE CORRENTI

Le previsioni di entrate correnti di competenza, con il raffronto delle previsioni definitive dell'esercizio 2022, sono stimate con un decremento di € 135.771,12.

La principale voce di entrata è rappresentata dai contributi degli studenti, previsti per un importo di euro 380.000,00. La stima su tale voce è particolarmente prudente e tiene conto dell'adeguamento agli indicatori ISEE secondo il D.M. 1016 del 4 agosto 2021.

Al principio di prudenza è improntata anche la previsione di entrata relativa ai trasferimenti correnti dallo Stato previsti per euro 255.000,00, a fronte di € 420.771,12 previsti per l'anno 2022 che incide in misura significativa sullo scostamento. Da chiarimenti acquisiti per le vie brevi, riscontrabili nell'allegato 2, sulla previsione 2023 non sono caricate le entrate per compensi per il personale a tempo determinato e relativi contributi e contratti di

collaborazione ex art. 273 D. L.vo 297/94 in quanto risultano ingenti economie nell'avanzo utilizzate nella previsione di uscita.

ENTRATE IN CONTO CAPITALE

Non sono previste entrate in conto capitale in quanto non risultano finanziamenti da parte dello Stato o di altri enti pubblici.

ENTRATE PER PARTITE DI GIRO

Le entrate per partite di giro, pari ad € 1.500,00 sono rappresentate dalle somme per il reintegro del fondo minute spese.

5. ESAME DELLE SPESE

SPESE CORRENTI

Le uscite correnti, con il raffronto delle previsioni definitive dell'esercizio 2022, risultano incrementate di € 320.468,92 (€ 2.055.321,14 per l'anno 2023 e € 1.734.852,22 per l'anno 2022). Di seguito si prendono in esame le principali voci tra le spese correnti.

Funzionamento

Nella previsione della Spesa per **organi dell'ente** si registra un aumento di € 21.668,45 dovuto in particolare all'incremento di € 16.388,45 dell'indennità di presidenza e di direzione prevista in attesa delle misure stabilite dal decreto del Ministro dell'università e della ricerca, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze di cui alla legge di Bilancio del 30.12.2021 (*".....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"*).

Per quanto concerne gli **oneri per il personale in attività di servizio**, si prevede nel complesso una lieve riduzione della spesa rispetto al precedente esercizio che è determinata da più fattori quali un significativo incremento della didattica aggiuntiva la cui previsione supera il doppio del 2022 (da € 62.644,36 a € 147.731,60) contro una corrispondente significativa riduzione della spesa per il tempo determinato e i contratti di collaborazione coperte dall'avanzo di amministrazione vincolato. I Revisori chiedono chiarimenti circa il maggiore incremento della didattica aggiuntiva. La relazione rimanda al nuovo PGA a.a. 2022-2023 pubblicato sul sito istituzionale, presentato dal nuovo Direttore Maestro Gizzi al Consiglio accademico e al CDA (verbale n. 2 del 16 febbraio 2022) in sostituzione del precedente piano presentato dal maestro Girdali e approvato dal CA a settembre 2022. Si riporta la motivazione indicata nel suddetto verbale in relazione all'incremento della didattica aggiuntiva: *"... le rimodulazioni si sono rese necessarie alla luce dell'aumentato numero degli iscritti e di alcuni aggiustamenti che si è ritenuto di fare"*.

L'incremento della spesa prevista per il funzionamento riguarda principalmente **l'acquisto di beni di consumo e di servizi** dove si registra una maggiore previsione sulle UPB relative ai canoni acqua, energia elettrica,

combustibili per riscaldamento e conduzione impianti tecnici. La maggiore spesa rispetto al 2022 è pari ad € 210.000,00 e assorbe per oltre il 65% l'incremento totale delle spese per uscite correnti. Tale previsione è giustificata, come sopra indicato, dal comodato d'uso del compendio immobiliare oggetto della convenzione sottoscritta il 15 marzo 2023 tra il Comune di Frosinone, la Provincia di Frosinone e il Conservatorio. Di conseguenza, dal corrente esercizio è il Conservatorio a dover far fronte ai canoni utenze precedentemente a carico della Provincia. I Revisori prendono atto di detta convenzione.

Altro maggiore incremento di spesa si registra alla voce **Manutenzione ordinaria strumenti e riparazione e adattamento di locali e relativi impianti**. Dalla relazione programmatica si evince che tale previsione è destinata alla manutenzione ordinaria e straordinaria degli strumenti di maggior prestigio di proprietà del Conservatorio e alle spese afferenti i lavori di manutenzione ordinaria dell'ascensore e del montacarichi, l'impianto termico e di climatizzazione, l'impianto della centrale telefonica, l'impianto di allarme, gli impianti elettrici, nonché tutti quegli interventi di piccola edilizia e di idraulica che si renderanno necessari per garantire la funzionalità dell'Istituto. Il Conservatorio, per l'e.f. 2023 deve prevedere delle somme per coprire le spese prima sostenute con il "Fondo Economato Provincia", corrisposto dall'Amministrazione Provinciale che ammontava a circa € 15.000,00.

Interventi diversi

La previsione di spesa più rilevante, in lieve incremento rispetto al 2022, si registra nelle **Uscite per prestazioni istituzionali** ed in particolare per circa € 30.000,00 sui progetti internazionali previsti a valere sulle risorse dell'avanzo vincolato su programmi di mobilità Erasmus e Consortia. Scende invece la produzione artistica.

Grava sull'aggregato **Uscite non classificabili** il fondo di riserva e, in linea con l'anno precedente, l'importo connesso a misure di contenimento della spesa pubblica, pari a € 7.000,00 nel rispetto del D.L. 78/2010 maggiorate del 10%.

USCITE IN CONTO CAPITALE

A fronte dell'assenza di entrate di competenza in conto capitale, il Conservatorio prevede di impiegare risorse pari a € 1.514.733,42, in diminuzione rispetto al 2022 per € 166.307,28, cui si provvede mediante utilizzo dell'avanzo di amministrazione.

La spesa più rilevante, pari a € 1.281.324,82 si registra alla voce Ricostruzioni, ripristini e trasformazione di immobili, coperta con l'avanzo di amministrazione vincolato per € 1.162.076,60 (in parte di provenienza ministeriale e in parte risorse proprie già destinate a tale finalità).

Dalla relazione programmatica si evince che tale spesa riguarda:

- € 577.328,24 per le opere di ristrutturazione e ampliamento del Conservatorio, consistenti nella realizzazione di una mensa e di una biblioteca e copertura del chiostro;
- € 495.807,36 provenienti da fondi propri per la riqualificazione energetica dell'edificio;
- € 88.941,00 per interventi di efficientamento energetico (Programma tipo A).

In merito alla realizzazione dei suddetti interventi di ampliamento e ristrutturazione da tempo programmati e per i quali le risorse Ministeriali risalgono al 2012 la relazione informa che il ritardo è dovuto alle necessarie autorizzazioni (anche autorizzazione sismica del genio civile) che richiedono per l'acquisizione tempi lunghi. I Revisori, pur considerando quanto sopra, invitano l'ente a sollecitare i professionisti incaricati del progetto definitivo/esecutivo che permetta l'inizio dei lavori e l'utilizzo di risorse giacenti in bilancio.

Si registrano delle diminuzioni generalizzate anche significative nelle spese per l'acquisizione di immobilizzazioni tecniche.

PARTITE DI GIRO

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

7. BILANCIO FINANZIARIO PLURIENNALE 2023-2025

Il bilancio di previsione per il triennio 2023-2025 riporta correttamente gli importi relativi all'anno 2023 e per gli anni successivi è improntato sul principio di prudenza.

8. 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 2023 da parte del Consiglio di Amministrazione,

e con le seguenti rinnovate 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 e non a ridosso della scadenza dell'esercizio provvisorio;

2) il Conservatorio adotti gli interventi necessari per accelerare la realizzazione delle suddette opere edilizie programmate, utilizzando le risorse pubbliche a ciò destinate;

3) 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)