

**Ministero dell'Istruzione dell'Università e della Ricerca
Alta Formazione , Musicale Artistica e Coreutica
Conservatorio di Musica "F. Cilea"
Reggio Calabria**

VERBALE n. 1 /2017

Esame del Bilancio di previsione per l'Esercizio Finanziario 2017

L'anno 2017 il giorno 25 del mese di maggio, alle ore 09.30, presso la sede del Conservatorio di Musica "F.Cilea" di Reggio Calabria, il Revisore dei Conti, Francesca Romana Carbone in rappresentanza del Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca, nominata con D.D. MIUR 08 maggio 2015 n. 1007, procede all'esame finalizzato all'approvazione del Bilancio di Previsione E.F. 2017.

Risulta assente giustificata per motivi di salute, la Dott.ssa Antonina Li Vecchi Revisore Contabile del Ministero dell'Economia e delle Finanze.

Risultano presenti la Dott.ssa Anna Maria Plutino, Direttore Amministrativo ed il Dott. Marco Prochilo, Direttore dell'Ufficio di Ragioneria.

Il Direttore del Conservatorio, Dott. Francesco Barillà, pur presente nel Conservatorio, non partecipa direttamente alla verifica, ma al termine della stessa viene edotto delle risultanze.

Nelle more dell'approvazione del Bilancio di Previsione per l'E.F. 2017, si è dato luogo all'esercizio provvisorio con delibera n. 3 del Consiglio di Amministrazione del 24/01/2017.

Con Delibera n. 4 del 24/01/2017 è stato autorizzato l'uso del fondo per le minute spese per un importo di euro 500,00 eventualmente reintegrabile secondo quanto previsto all'art. 31 dal Regolamento di amministrazione, finanza e contabilità del Conservatorio.

Tanto premesso, si evidenziano gli aspetti più salienti del Bilancio all'esame.

Il Direttore Amministrativo riferisce che il Bilancio di Previsione E.F. 2017 è stato redatto a norma del Regolamento di amministrazione, finanza e contabilità del Conservatorio secondo i criteri, le procedure e la modulistica previsti dalle vigenti disposizioni.

Nella stesura si è tenuto conto delle disposizioni contenute nella legge di stabilità 2017, delle Circolari emanate dal Ministero dell'Economia e delle Finanze in ordine alla predisposizione del Bilancio di previsione per l'esercizio finanziario 2017 e che hanno comunque confermato le misure di razionalizzazione già previste per il precedente esercizio finanziario.

Il Bilancio di previsione E.F. 2017 si compone dei seguenti documenti:

- Preventivo finanziario decisionale – Allegato 1;
- Preventivo finanziario gestionale - Allegato 2;
- Quadro generale riassuntivo della gestione finanziaria - Allegato 3;
- Tabella dimostrativa del risultato di amministrazione al termine dell'esercizio 2016 - Allegato 4;
- Preventivo finanziario decisionale pluriennale E.F. 2018 e 2019 – Allegato 5.

Il documento contabile, redatto per competenza e per cassa, è corredato dalla relazione tecnica e programmatica del Presidente, dalla Relazione sulla Programmazione del Direttore dell'Istituzione.

La citata documentazione viene così sottoposta al Consiglio di Amministrazione.

1. PERSONALE DOCENTE A.T.A., CORSI ATTIVATI E STUDENTI

Preliminarmente si prende atto della consistenza del personale docente e del personale tecnico amministrativo, dei corsi attivati e degli studenti frequentanti.

PERSONALE AMMINISTRATIVO, TECNICO ed AUSILIARIO

Nell'anno Accademico 2016/2017, la dotazione organica del personale tecnico amministrativo ed ausiliario in servizio risulta così costituita:

- n. 01 Direttore Amministrativo a tempo indeterminato;
- n. 01 Direttore dell'ufficio di Ragioneria e di biblioteca a tempo determinato;
- n. 06 Assistenti amministrativi, di cui 5 a tempo indeterminato e 1 a tempo determinato;
- n. 16 Coadiutori, di cui 14 a tempo indeterminato e 2 a tempo determinato.

PERSONALE DOCENTE

Nell'anno Accademico 2016/2017, la dotazione organica del personale docente risulta così costituita:

- n. 67 docenti a tempo indeterminato, di cui 1 incaricato della Direzione del Conservatorio con esonero dall'insegnamento;
- n. 30 docenti con contratto a tempo determinato.

A fronte di una dotazione organica di diritto determinata in 98 unità, si evidenzia una cattedra non coperta afferente l'insegnamento definito "Teoria ritmica e percezione musicale".

Al riguardo si prende atto che, in luogo del conferimento dell'incarico a tempo determinato per la cattedra sopra citata, il Consiglio Accademico ha stabilito che il medesimo insegnamento di "Teoria ritmica e percezione musicale" fosse impartito, sin da Gennaio 2017, dai docenti in servizio presso il Conservatorio che, per motivi di organizzazione didattica ed in ogni caso abilitati a tale insegnamento, non avessero ancora una cattedra orario completa.

CORSI ATTIVATI

Presso l'Istituzione sono stati attivati:

- n. 16 corsi principali e 12 complementari del previgente ordinamento che, in conformità alla normativa vigente, sono mantenuti ad esaurimento;
- n. 21 corsi della formazione pre-accademica;
- n. 21 corsi di triennio ordinamentale di primo livello;
- n. 13 corsi del biennio sperimentale di secondo livello;
- n. 1 cattedra di bibliografia e biblioteconomia musicale.

Non risulta attivato il corso complementare di pratica organistica e canto gregoriano per effetto di compensazione dell'esonero dall'insegnamento richiesto dal Direttore del Conservatorio.

STUDENTI

Alla data di redazione del bilancio risultano iscritti e frequentanti:

- 98 allievi nei corsi del previgente ordinamento;
- 453 allievi nei corsi della formazione pre-accademica;
- 123 allievi nei corsi di triennio ordinamentale di primo livello;
- 74 allievi nel biennio sperimentale;

per un totale di 748 allievi
RISULTANZE CONTABILI

Il Bilancio di Previsione E.F. 2017 presenta le seguenti risultanze:

Titolo	Natura	Entrate	Spese
1	Correnti	395.894,93	640.808,82
2	in conto capitale	0,00	617.178,45
3	Partite di giro	60.500,00	60.500,00
	Prelevamento avanzo di amministrazione	862.092,34	0,00
	Totale	1.318.487,27	1.318.487,27

AVANZO DI AMMINISTRAZIONE

L'Avanzo di amministrazione accertato al 31/12/2016 risulta pari ad euro **1.135.700,85**.

Detto avanzo si compone per:

1. euro *266.982,00*, da fondi vincolati che vengono prelevati per il riutilizzo nel corrente anno finanziario per le medesime finalità;
2. euro *772,77* da crediti di non immediata esigibilità (credito vantato nei confronti del MIUR per rimborso di anticipo di cassa per pagamenti di contratti di collaborazione di cui all'articolo 273 del D.L.vo 297/1994);
3. euro *867.946,08* costituente l'avanzo disponibile per l'autofinanziamento delle spese per l'esercizio finanziario 2017.

Dagli atti del Bilancio di previsione i Revisori verificano che l'Istituzione ha programmato un impiego di quest'ultimo importo (euro *867.946,08*) per euro *595.110,34* lasciando invece una disponibilità residua (allo stato non programmata) pari ad euro *272.835,74*, accantonata per far fronte alle future esigenze dell'Istituzione.

Inoltre si prende atto che, alla data odierna, risultano:

- **incassati i residui attivi** per euro *8.528,20* su un totale di residui attivi al 01/01/2017 pari ad euro *9.300,97*.
- **pagati residui passivi** per euro *14.129,82* su un totale di residui passivi, al 01/01/2017, pari ad euro *26.479,07*.

ESAME DELLE ENTRATE

Preso atto del bilancio, si prende in esame la categoria delle entrate.

Titolo I - Entrate Correnti: Previsione complessiva di euro **395.894,93**

In particolare:

Entrate Contributive

U.P.B. 1.1.1: Contributi degli studenti e dei candidati agli esami
Iscrizione di una previsione di entrata per euro *222.000,00*.

Entrate derivanti da trasferimenti correnti

U.P.B. 1.2.1: Trasferimenti dallo Stato
Iscrizione di una previsione di entrata per euro *154.215,95*;

Al riguardo, il Revisore verifica un incremento della previsione di spesa rispetto al precedente esercizio finanziario (*50.888,27*) dovuta principalmente alla previsione in precedenza non inserita, del Contributo di funzionamento di natura ministeriale.

U.P.B.1.2.5: Trasferimenti da altri Enti pubblici - **Capitolo 304** - Programma Erasmus
Iscrizione di una previsione di entrata per euro *9.627,00* pari al finanziamento dell'Ispettorato Generale per i rapporti finanziari con l'unione europea del MEF a titolo di cofinanziamento nazionale del Progetto Europeo LLP/ERASMUS (legge 183/1987) per euro *7.549,00* e al saldo derivante dall'Agenzia Nazionale ERASMUS per il Progetto Mobilità 2016/2017 per euro *2.078,00*;

U.P.B. 1.2.6. Trasferimenti da privati – **Capitolo 351**
Iscrizione di una previsione per euro *5.051,98*.
Funzionamento amministrativo didattico - contributi annuali versati dall'istituto cassiere e da società aggiudicataria del servizio relativo all'installazione e gestione dei distributori automatici di bevande e alimenti.

Altre entrate:

- U.P.B. 1.3.3 Iscrizione di una previsione di entrata di euro **5.000,00 al capitolo 501**.
L'entrata deriva dalla previsione degli interessi sui depositi bancari e postali durante l'anno 2017.

Per ciò che concerne le entrate in conto capitale, non si rileva alcuna previsione di entrata.

Entrate aventi natura di partite di giro

Le entrate pari ad euro **60.500,00** sono determinate sulla base dei dati contabili dell'esercizio decorso tenuto conto della programmazione per il corrente anno accademico. Risultano coincidenti con le relative uscite.

ESAME DELLE USCITE

Dall'analisi dei documenti di bilancio, i Revisori evincono la natura delle previsioni d'uscita in considerazione delle esigenze dell'Istituzione.

Il Direttore di Ragioneria riferisce che nella formulazione del bilancio sono stati rispettati i limiti di spesa posti dalle norme di finanza pubblica a carico delle Istituzioni AFAM.

Titolo I - Uscite Correnti: Previsione complessiva per euro 640.808,82

U.P.B. 1.1.1 : Uscite per Organi dell'ente:

Iscrizione di una previsione di spesa per euro **44.832,00**.

Occorre evidenziare anche per l'esercizio finanziario corrente la riduzione della previsione di spesa operata sul cap. 1 delle Uscite "**Indennità di Presidenza e Direzione**", che tiene conto degli interventi normativi di cui alla legge 23/12/2014, n. 190 in particolar modo per ciò che concerne l'abolizione dell'indennità di Presidenza.

U.P.B. 1.1.2.: Oneri del personale in attività di servizio:

Iscrizione di una previsione di spesa per euro **134.123,52**.

Le spese previste saranno sostenute per i capitoli a finanziamento ministeriale prioritariamente attraverso l'utilizzo di economie di anni precedenti (euro 5.302,39 per pagamento supplenze).

Gran parte dello stanziamento è destinato alle spese per il personale docente con contratto di collaborazione ai sensi dell'art. 273 del Decreto Legislativo 297/1994 (euro **74.485,29**). La restante parte è destinata al pagamento dei compensi ai docenti impegnati in attività didattica aggiuntiva, (euro **17.000,00**), al pagamento delle retribuzioni per le supplenze brevi (euro **30.138,23**) e al pagamento per attività di formazione e di rimborso spese per la restante parte.

U.P.B. 1.1.3.: Uscite per l'acquisto di beni di consumo e servizi:

Iscrizione di uno stato di previsione spesa pari ad euro **177.607,67**.

Si evidenzia un incremento di previsione di spesa rispetto allo scorso esercizio finanziario dovuta ad una maggiore previsione per i viaggi didattici e per la manutenzione ordinaria degli strumenti musicali per alcuni dei quali risultano scaduti i relativi contratti.

Interventi diversi:

U.P.B. 1.2.1. Uscite per prestazioni istituzionali:

Iscrizione di uno stato di previsione di spesa pari ad euro **208.016,60**.

In particolare si riscontra:

al cap. 255: borse di studio, premi e sussidi allievi

iscrizione per euro *31.500,00* destinati principalmente alle collaborazioni a tempo parziale in attività di supporto ai servizi resi, ai sensi dell'art. 11 del Decreto Legislativo 29 marzo 2012, n. 68, al riconoscimento di premi agli studenti impegnati in attività artistiche e produzione musicale e di ricerca, nonché a borse di studio conferite agli studenti sulla base di criteri di merito e di reddito (in riduzione rispetto all'anno precedente a seguito delle agevolazioni contributive già concesse agli studenti dalla intervenuta normativa)

al cap. 253: Manifestazioni artistiche

iscrizione per euro *65.000,00*;

al cap. 254: Produzione artistica e ricerca

iscrizione per euro *85.000,00* finalizzato alle attività artistiche, culturali, all'attività di produzione musicale e ricerca, secondo la programmazione approvata dagli organi del Conservatorio.

U.P.B. 1.2.3. Oneri finanziari:

Iscrizione di uno stato di previsione di spesa pari ad euro *500,00* per commissioni bancarie;

U.P.B. 1.2.4. Oneri tributari

Iscrizione di uno stato di previsione di spesa pari ad euro *9.000,00* per imposte, tasse e tributi vari.

U.P.B. 1.2.5. Poste correttive e compensazione di entrate correnti:

Iscrizione di uno stato di previsione di spesa pari ad euro *15.000,00* assegnati al **cap. 451** "Restituzioni e rimborsi diversi" per eventuali rimborsi e restituzioni, nei casi consentiti dal Consiglio di Amministrazione a studenti o a candidati agli esami dei contributi versati al Conservatorio;

U.P.B. 1.2.6. Uscite non classificabili in altre voci:

Iscrizione di uno stato di previsione di spesa pari ad euro *51.729,03*

In particolare si riscontra:

- iscrizione sul **cap.501** "varie" –per euro *10.000,00*;
- iscrizione sul **cap. 502** "Fondo di riserva" per euro *15.000,00* che rappresenta circa il 2,50 % delle uscite correnti;
- iscrizione sul **cap. 503** "Versamenti al bilancio dello Stato" per euro *21.729,03*;
- iscrizione sul **cap. 504** "Spese di giudizio" per euro *5.000,00* destinati all'eventuale pagamento di spese, diritti e onorari inerenti i giudizi su atti disposti dal Conservatorio.

Titolo 2 - Uscite in conto capitale: Previsione complessiva di euro **617.178,45**

INVESTIMENTI

U.P.B. 2.1.2..Acquisizione di immobilizzazioni tecniche:

Iscrizione di uno stato di previsione di spesa pari ad euro **617.178,45**

In particolare:

per il **cap. 601** "acquisti di impianti, attrezzature e strumenti musicali" si prevede una iscrizione pari ad euro *389.731,34* (economie per euro *39.731,34*);

per il **cap. 602** "ripristini, trasformazioni e manutenzione straordinaria impianti" si prevede iscrizione pari a euro *205.447,11*. Tale ultima iscrizione deriva da riporto a nuovo di somme residue dal Progetto di insonorizzazione e climatizzazione della stabile che il Conservatorio intende impiegare per progetto di sicurezza sismica in base alle disposizioni ministeriali di cui alla nota prot. n. 3874 del 28/03/2017.

per il **cap. 603** "acquisti di mobili e macchine d'ufficio" si prevede una iscrizione pari ad euro *10.000,00* per far fronte all'acquisto di mobili e macchine d'ufficio.

per il **cap. 604** "acquisti per la biblioteca" si prevede una iscrizione pari ad euro *12.000,00* per acquisti di arredi, attrezzature e varie destinate alla biblioteca;

Uscite aventi natura di partite di giro

La somma prevista in uscita per partite di giro, ammonta ad euro **60.500,00** specularmente alle entrate aventi la stessa natura. I Revisori verificano i prospetti analitici relativi alle partite di giro aggiornati alla data odierna.

Il totale delle iscrizioni di spesa previste per l'esercizio finanziario 2017 ammonta ad euro 1.318.487,27 e concorda con il totale delle iscrizioni previste in entrata.

CONCLUSIONI

Nel corso della verifica i Revisori verificano:

- la relazione illustrativa e l'eshaustività dei suoi contenuti;
- la presenza di tutti gli allegati di cui è composto il bilancio di previsione;
- la correttezza nella procedura di determinazione dell'avanzo di amministrazione;
- la correttezza nella procedura di determinazione del fondo di riserva che non deve superare il limite del 3% delle spese correnti, (art.10, comma 1, Regolamento di Amministrazione, Finanza e Contabilità del Conservatorio).

Il Direttore amministrativo e il Direttore dell'Ufficio di Ragioneria dichiarano che non esistono gestioni fuori bilancio.

Alla luce della documentazione esaminata ed in considerazione della corretta stesura dei prospetti di bilancio di previsione per l'esercizio finanziario 2017, lo scrivente Revisore ritiene attendibili le previsioni di entrata e di uscita in funzione degli obiettivi fissati e delle disposizioni previste dal Regolamento di Amministrazione, Finanza e Contabilità del Conservatorio e, pertanto, **esprime parere favorevole** alla deliberazione del Bilancio di previsione E.F. 2017 da parte del Consiglio di Amministrazione.

Il presente verbale, chiuso alle ore 16,00 del giorno 25 maggio 2017, viene letto, confermato e sottoscritto.

IL REVISORE MIUR
Dott.ssa Francesca Romana Carbone

Oggetto: Bilancio di previsione per l'anno 2017.

Mittente: Li Vecchi Antonina <antonina.livecchi@mef.gov.it>

Data: 29/05/2017 9.56

A: Conservatorio Cilea - Ufficio Ragioneria <cilea.ragioneria@gmail.com>

Con riferimento all'incarico ricevuto in qualità di Revisore Contabile di codesto Conservatorio con decorrenza maggio 2015,
si comunica di aver preso atto della documentazione correttamente trasmessa e relativa al Bilancio di Previsione per l'Anno 2017.

Dall'esame della stessa non sono risultate alla scrivente particolari problematiche così come anche confermato dal Verbale predisposto dalla Collega Revisore MIUR, Dott.ssa Francesca Carbone che si è avuto modo di visionare in data odierna .

Per motivi esclusivamente personali, la sottoscritta non ha potuto prendere parte fisicamente alla visita di revisione relativa al Bilancio di Previsione 2017.

Con la presente però si intende rassicurare la S.V. nonché il Consiglio di Amministrazione che gli atti sono stati analizzati da entrambi i Revisori i quali hanno poi concordato il da farsi.

Seguirà pertanto comunicazione della scrivente relativamente alla predisposizione (da concordare fra le parti) della visita di Revisione per ciò che concerne l'approvazione del Rendiconto.

Nel frattempo si ringrazia per la disponibilità mostrata e si porgono cordiali saluti.

Antonina Li Vecchi

Capo del Servizio Pagamento Stipendi, Pensioni ed altre Spese Fisse
Tel: 0934/5361204

*Ministero dell'Economia e delle Finanze
Ragioneria Territoriale dello Stato di Caltanissetta ed Enna*

Viale Regina Margherita, n. 41 - 93100 CALTANISSETTA (CL)

Tel.: +39 0934/53611 centralino
Fax: +39 0934/5361984 - 0934/5361985
E-mail: rgs.rps.cl@tesoro.it
Posta certificata: rts-cl.rgs@pec.mef.gov.it

CONSERVATORIO DI MUSICA "F. CILEA" Reggio Calabria	
29 MAG. 2017	
Prot. N.	3082
Tit.	E Cl. A Fasc.