

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

VERBALE n. 2/2019

L'anno 2019, il giorno 5 del mese di Marzo 2019 alle ore 9,30 presso la sede del Conservatorio di Musica "F. Cilea" di Reggio Calabria, i Revisori dei Conti del Ministero dell'istruzione, dell'università e della ricerca, Francesca Romana Carbone e del Ministero dell'economia e delle finanze, Santa Chirico, proseguono la seduta di revisione avviata in data 4 marzo per procedere all'esame finalizzato all'approvazione del Bilancio di previsione relativo all'esercizio finanziario 2019.

Risultano presenti:

la Prof.ssa Maria Grande
la Dott.ssa Anna Maria Plutino
il Dott. Marco Prochilo

Direttore del Conservatorio
Direttore Amministrativo
Direttore dell'Ufficio di Ragioneria

Il Direttore del Conservatorio, Prof.ssa Maria Grande, pur presente in istituto non partecipa direttamente alla verifica, ma al termine della stessa viene resa edotta delle risultanze.

Nelle more dell'approvazione del Bilancio di Previsione per l'E.F. 2019, si è dato luogo all'esercizio provvisorio con delibera n. 1/2019 del Consiglio di Amministrazione del 18/01/2019.

Il Consiglio di Amministrazione, con delibera n. 13 dell'11/02/2019, ha determinato in euro 1.000,00 l'importo del fondo per le minute spese per l'E.F. 2019, eventualmente reintegrabile, in gestione al Direttore dell'Ufficio di ragioneria, secondo quanto previsto all'articolo 31 dal Regolamento di amministrazione, finanza e contabilità del Conservatorio.

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

Il Bilancio di Previsione E.F. 2019 è 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 bilancio del 27/12/2017 n. 205, delle vigenti disposizioni contenute nella Legge 122/2010 in materia di riduzione e contenimento della spesa pubblica, nonché della Circolare MEF n. 31 del 29/11/2018 relativa alla redazione dei bilanci di previsione per l'E.F. 2019 per gli enti ed organismi pubblici.

Il Bilancio di previsione E.F. 2019 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 2019 - Allegato 4);
- Preventivo finanziario decisionale pluriennale E.F. 2020 e 2021

Il documento contabile, redatto per competenza e per cassa, è corredato dalla relazione tecnica e programmatica del Presidente e dalla Relazione sulla Programmazione del Direttore dell'Istituzione. La citata relazione del Direttore è stata sottoposta al Consiglio di Amministrazione nel corso della seduta dell'11/02/2019.

A) 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.

1. Personale docente

Nell'Anno Accademico 2018/2019, la dotazione organica di diritto del personale docente ammonta a n. 98 unità, così definita:

- n. 68 docenti a tempo indeterminato, di cui 1 incaricato della Direzione del Conservatorio che fruisce dell'esonero dell'insegnamento;
- n. 28 docenti a tempo determinato;
- n. 2 cattedre, alla data odierna non coperte.

2. Personale amministrativo, tecnico ed ausiliario

Nell'Anno Accademico 2018/2019, la dotazione organica di diritto del personale tecnico amministrativo ed ausiliario in servizio ammonta a n. 25 unità così definita:

- n. 1 Direttore Amministrativo a tempo indeterminato;
- n. 1 Direttore dell'ufficio di Ragioneria e di biblioteca a tempo determinato su posto vacante;
- n. 6 Assistenti a tempo indeterminato, di cui 5 titolari presso l'Istituzione e n. 1 in utilizzazione fino al 31/10/2019;
- n. 1 Assistente a tempo determinato;
- n. 14 Coadiutori a tempo indeterminato;
- n. 2 Coadiutori a tempo determinato su posto vacante.

3. Corsi attivati

Presso il Conservatorio di Musica risultano attivati n. 84 corsi così individuati:

- n. 8 corsi principali e 7 complementari del previgente ordinamento che, in

- conformità alla normativa vigente, sono mantenuti ad esaurimento;
- n. 21 corsi della formazione pre-accademica;
- n. 26 corsi di triennio ordinamentale di primo livello;
- n. 6 corsi del biennio sperimentale di secondo livello;
- n. 16 corsi del biennio ordinamentale di secondo livello

Non risulta attivato il corso complementare di pratica organistica e canto gregoriano CODI/20 per effetto di compensazione dell'esonero dall'insegnamento fruito dal Direttore del Conservatorio.

4. Studenti

Per l'Anno Accademico 2018/2019 risultano iscritti **743 allievi**, così ripartiti fra i diversi corsi:

- 31 allievi nei corsi del previgente ordinamento;
- 411 allievi nei corsi della formazione pre-accademica;
- 213 allievi nei corsi di triennio ordinamentale di primo livello;
- 18 allievi nei corsi del biennio sperimentale di secondo livello;
- 70 allievi nei corsi del biennio ordinamentale di secondo livello.

B) RISULTANZE CONTABILI

Il Bilancio di Previsione per l'E.F. 2019 presenta le seguenti risultanze:

Titolo	Natura	Entrate	Uscite
1	Correnti	319.318,16	686.551,06
2	In conto capitale	0,00	434.178,45
3	Partite di giro	43.000,00	43.000,00
	Avanzo di amministrazione utilizzabile	801.411,35	0,00
	Totale	1.163.729,51	1.163.729,51

AVANZO DI AMMINISTRAZIONE al 31/12/2018

L'Avanzo di amministrazione accertato al 31/12/2018 risulta pari ad euro **1.342.352,73**, come da Allegato 4 del Bilancio di Previsione.

Detto avanzo si compone per:

1. euro 283.273,58 da fondi vincolati riportati nel Bilancio di previsione E.F. 2019 per le medesime finalità;
2. euro 9.643,38 da crediti di non immediata esigibilità (euro 7.091,40 credito vantato nei confronti del MIUR per saldo del finanziamento per un contratto di collaborazione di cui al D. Lgs. 297/1994, euro 2.551,98 credito vantato nei confronti della Ditta già affidataria del servizio distributori automatici)
3. euro 1.049.435,77 avanzo disponibile per l'autofinanziamento delle spese per l'esercizio finanziario 2019.

Dagli atti del Bilancio di previsione, i Revisori verificano che l'Istituzione ha programmato

un impiego dell'avanzo disponibile (**euro 1.049.435,77**) per euro **518.137,77**, lasciando invece una disponibilità residua (allo stato non programmata) pari ad euro **531.298,00** accantonata per far fronte alle future esigenze dell'Istituzione.

RESIDUI AL 31/12/2018

I Revisori effettuano l'accertamento dei residui al 31/12/2018:

- **Residui attivi** al 31/12/2018: euro 15.943,19 ad oggi ancora non incassati;
- **Residui passivi** al 31/12/2018 per euro **55.771,97** così costituiti:
euro 28.534,08 derivanti dagli anni precedenti;
euro 27.237,89 residui competenza 2018
di cui pagati euro 1,50 per mandato nei confronti dell'Istituto cassiere.

Dall'esame dei documenti contabili, si verifica che gran parte dei residui passivi rimasti a tutt'oggi da pagare, sono relativi a servizi in corso di completamento, nonché alle difficoltà con la convenzione in essere con l'Istituto cassiere, risultante in scadenza dopo varie proroghe.

ESAME DELLE ENTRATE

Si procede con la disamina della categoria **ENTRATE**.

Titolo I - Entrate Correnti: Previsione complessiva di euro **319.318,16**

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 **232.000,00**.

Entrate derivanti da trasferimenti correnti

U.P.B. 1.2.1: Trasferimenti dallo Stato

Iscrizione di una previsione di entrata per euro **83.008,73**;

U.P.B. 1.2.6. Trasferimenti da privati - **Capitolo 351**

Iscrizione di una previsione per euro **1.000,00**

L'entrata deriva dal contributo annuale dovuto dal concessionario del servizio di distribuzione.

Altre entrate:

U.P.B. 1.3.3 Iscrizione di una previsione di entrata di euro **3.309,43 al capitolo 501**.

L'entrata deriva dalla previsione degli interessi sui depositi bancari e postali durante l'anno 2018.

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 **43.000,00** sono determinate sulla base del dato storico del precedente esercizio finanziario. Risultano coincidenti con le relative uscite.

ESAME DELLE USCITE

Si prosegue con la disamina della categoria **USCITE**.

Titolo I - **Uscite Correnti**: Previsione complessiva per euro **686.551,06**

In particolare:

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

Iscrizione di una previsione di spesa per euro **42.432,00**.

La previsione tiene conto delle riduzioni di spesa di cui all'art. 6, comma 3, del D.L. 78/2010, la cui operatività è confermata anche per l'anno 2019 dalla Circolare MEF n. 31 del 29/11/2018.

In attesa dei chiarimenti che saranno impartiti dal MIUR per gli incarichi già conferiti ai componenti del nucleo di valutazione alla data di entrata in vigore dell'art. 1, comma 645, della 205/2017 che ha reso gratuito l'incarico dello stesso nucleo di valutazione, è stato previsto il relativo stanziamento, restando inteso che l'istituzione procederà al pagamento soltanto laddove venga accertata inequivocabilmente la spettanza.

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

Iscrizione di una previsione di spesa per euro **122.866,27**.

Le spese previste saranno sostenute per i capitoli a finanziamento ministeriale prioritariamente attraverso l'utilizzo di economie di anni precedenti.

Gran parte dello stanziamento è destinato al pagamento dei compensi ai docenti impegnati in attività didattica aggiuntiva (euro **75.000,00**).

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

Iscrizione di uno stato di previsione spesa pari ad euro **152.865,93**.

Al cap. 106 viene, per la prima volta, preventivata una spesa pari ad euro **6.000,00** finalizzata alla realizzazione di un potenziamento del servizio di connettività.

Interventi diversi:

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

Iscrizione di uno stato di previsione di spesa pari ad euro **279.723,83**, in aumento rispetto all'anno precedente per il maggiore stanziamento previsto principalmente al cap. 255.

In particolare si riscontra:

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

iscrizione per euro **92.850,00** 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, e al riconoscimento di premi agli studenti impegnati in attività artistiche e di produzione musicale e di ricerca

al cap. 253: Manifestazioni artistiche

iscrizione per euro **86.000,00**;

al cap. 254: Produzione artistica e ricerca

iscrizione per euro **81.500,00** 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 **10.000,00** per il rinnovo della Convenzione di cassa le cui procedure risultano in corso e per le spese bancarie, che in base alla Circolare MEF n. 22 del 15/06/2018 che richiama disposizioni di legge, a decorrere dal 01/01/2019 risultano a carico delle amministrazioni.

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 **20.000,00** assegnati al **cap. 451** "Restituzioni e rimborsi diversi" per eventuali rimborsi e restituzioni dei contributi versati al Conservatorio a studenti o a candidati agli esami, nei casi consentiti dal Consiglio di Amministrazione;

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

Iscrizione di uno stato di previsione di spesa pari ad euro **49.663.03**

In particolare si riscontra:

- iscrizione sul **cap. 501** "varie" -per euro **7.000,00**;
- iscrizione sul **cap. 502** "Fondo di riserva" per euro **18.000,00** che rappresenta circa il 2,70 % delle uscite correnti;
- iscrizione sul **cap. 503** "Versamenti al bilancio dello Stato" per euro **21.663.03**;
- iscrizione sul **cap. 504** "Spese di giudizio" per euro **3.000,00** 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 **434.178,45**

INVESTIMENTI

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

In particolare:

per il **cap. 601** "acquisti di impianti, attrezzature e strumenti musicali" si prevede una iscrizione pari ad euro **84.731,34** (economie per euro 39.731,34);

per il **cap. 602** "ripristini, trasformazioni e manutenzione straordinaria impianti" si prevede iscrizione pari a euro **237.447,11**. 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, nonché da uno stanziamento di euro 32.000,00 destinato ad interventi di manutenzione straordinaria di locali ed impianti;

per il **cap. 603** "acquisti di mobili e macchine d'ufficio" si prevede una iscrizione pari ad euro **104.000,00** destinato per euro 100.000,00 all'allestimento della Nuova Aula Magna ed euro 4.000,00 per far fronte ad eventuali acquisti di mobili e macchine d'ufficio;

per il **cap. 604** “acquisti per la biblioteca” si prevede una iscrizione pari ad euro **8.000,00** per eventuale dotazione libraria;

Uscite aventi natura di partite di giro

La somma prevista in uscita per partite di giro, ammonta ad euro **43.000,00** 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 2019 ammonta ad euro 1.163.729,51 e concorda con il totale delle iscrizioni previste in entrata.

CONCLUSIONI

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 rispetto dei limiti di spesa posti dalle norme di finanza pubblica a carico delle istituzioni dell'Alta formazione, artistica, musicale e coreutica.

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 2019, i Revisori ritengono 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, esprimono **PARERE FAVOREVOLE** alla deliberazione del Bilancio di previsione per l'esercizio finanziario 2019 da parte del Consiglio di Amministrazione.

Il presente verbale viene chiuso alle ore 17,00 del giorno 5 Marzo 2019.

Letto, confermato e sottoscritto.

L'Organo di Revisione

Il Revisore MIUR
f.to Francesca Romana Carbone

Il Revisore MEF
f.to Santa Chirico