



Conservatorio di Musica Alfredo Casella

Istituto Superiore di Studi Musicali

VERBALE N° 09/2019

Bilancio di previsione per l'esercizio finanziario 2020

Il giorno 13 dicembre 2019, alle ore 12:20, presso la sede del Conservatorio di Musica "Alfredo Casella" dell'Aquila, sono presenti i Revisori dei Conti nelle persone del dott. Maurizio Perticone (Rappresentante MEF) e del dott. Luca Sabatino (Rappresentante MIUR), per esprimere il parere di competenza in merito all'esame del bilancio preventivo per l'esercizio 2020 e al bilancio pluriennale 2021-2022.

Assistono il Direttore Amministrativo Mirella Colangelo e il Direttore di Ragioneria e di biblioteca Luisa Spennati.

RELAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE PER L'ESERCIZIO FINANZIARIO 2020.

Il Bilancio di Previsione 2020 è stato redatto secondo le disposizioni contenute nel Regolamento di Amministrazione, Finanza e Contabilità del Conservatorio e in osservanza delle linee guida di cui alla deliberazione n. 37 del Consiglio di amministrazione del 28/11/2019.

Tale Bilancio è costituito dai seguenti documenti:

- Preventivo finanziario decisionale;
- Preventivo finanziario gestionale;
- Quadro generale riassuntivo della gestione finanziaria;
- Relazione programmatica del Presidente;
- Tabella dimostrativa del presunto risultato di amministrazione dell'anno in corso;
- Bilancio finanziario pluriennale – esercizi finanziari 2021/2022.

ANALISI DEL BILANCIO

SITUAZIONE DEL PERSONALE E ATTIVITA' DIDATTICA

La pianta organica del personale docente e non docente per l'anno accademico 2019/2020, è composta da n. 111 docenti, n. 8 assistenti amministrativi, n. 18 coadiutori, n. 1 direttore dell'ufficio di ragioneria e di biblioteca e n. 1 direttore amministrativo.

In base alla Relazione del Presidente il personale attualmente in servizio è il seguente:

- n. 98 docenti a tempo indeterminato di cui n. 1 unità risulta titolare di cattedra non in organico "Poesia per musica e drammaturgia musicale";
- n. 7 docenti a tempo determinato, già in servizio nell'a. a. 2018/2019 con proroga fino all'individuazione degli aventi diritto;
- n. 1 cattedra di Pratica e Lettura pianistica è stata resa inattiva ai sensi dell'art. 4, comma 80 della L.183/2011, atteso che il Direttore ha chiesto il semi esonero dall'insegnamento per l'a. a 2019-2020;
- n. 16 coadiutori con contratto di lavoro a tempo indeterminato e n. 1 coadiutore con contratto a tempo determinato;

- n. 7 assistenti con contratto di lavoro a tempo indeterminato;
- n. 2 assistenti con contratto di lavoro a tempo determinato, di cui una unità in sostituzione del titolare trasferito a domanda presso altro Conservatorio con decorrenza 1° novembre 2019, e l'altra unità su posto disponibile a seguito di proposta di conversione di un posto di coadiutore in un posto di assistente, con contestuale utilizzazione del risparmio derivante da precedente rideterminazione della pianta organica relativa al personale tecnico e amministrativo;
- n. 1 direttore dell'ufficio di ragioneria e di biblioteca.
- n. 1 direttore amministrativo.

Alla data della Relazione del Presidente, gli studenti iscritti, sono:

- Vecchio ordinamento: n. 38
- Propedeutici: n. 34
- Trienni: n. 264;
- Bienni: n. 124;
- Diploma di specializzazione in Musicoterapia: n. 16.

Il Conservatorio svolge, altresì, le seguenti attività non curriculari, ai sensi dell'art. 15, comma 5, del D.Lgs 13 aprile 2017 n. 60:

- Pre accademici: n. 172 iscritti
- Corsi di formazione di base: n. 24 iscritti.

SITUAZIONE FINANZIARIA

Si prende in esame il documento relativo al preventivo finanziario decisionale costituito dalla tabella dell'entrata e dalla tabella della spesa i cui dati sono esposti per unità previsionali di base (UPB).

In sintesi:

RIEPILOGO ENTRATE						
Titoli	ANNO FINANZIARIO 2020			ANNO FINANZIARIO 2019		
	Residui iniziali	Previsioni di competenza	Previsioni di cassa	Residui iniziali (presunti)	Previsioni di competenza	Previsioni di cassa
TITOLO I Entrate correnti	€ 55.516,00	€ 1.291.278,16	€ 1.346.794,16	€ 45.364,24	€ 729.725,62	€ 775.089,86
TITOLO II Entrate conto capitale	-	-	€ 0,00			
TITOLO III Partite di giro		500,00	€ 500,00		500,00	500,00
Avanzo Amm.ne presunto utilizzato		1.329.134,27	€ 0,00		1.417.610,72	-
Totale generale	€ 55.516,00	€ 2.620.912,43	€ 1.347.294,16	€ 45.364,24	€ 2.147.836,34	€ 775.589,86

RIEPILOGO USCITE						
	ANNO FINANZIARIO 2020			ANNO FINANZIARIO 2019		
TITOLI	Residui iniziali	Previsioni di competenza	Previsioni di cassa	Residui iniziali	Previsioni di competenza	Previsioni di cassa
TITOLO I Uscite correnti	74.832,28	1.431.453,91	1.506.286,19	85.486,64	890.347,82	975.834,46
TITOLO II Uscite conto capitale	109.850,00	1.188.958,52	1.298.808,52	62.881,03	1.256.988,52	1.319.869,55
TITOLO III Partite di giro		500,00	500,00		500,00	500,00
Totale generale	184.682,28	2.620.912,43	2.805.594,71	148.367,67	2.147.836,34	2.296.204,01

I dati indicati nelle tabelle sopra riportate concordano con quelli del preventivo gestionale che è stato regolarmente predisposto.

In esito all'esame della documentazione prodotta dal Conservatorio, si rappresenta quanto segue:

ENTRATE CORRENTI

Sono state determinate nella misura di € 1.291.278,16 con una aumento rispetto alle entrate definitive del 2019 di € 561.552,54.

I contributi degli studenti sono stati stimati nell'importo di € 460.000,00 in aumento di € 10.000,00 rispetto le previsioni definitive 2019.

I trasferimenti dello Stato per contributi ordinari sono stati iscritti in base a quanto riportato nella relazione al bilancio di Previsione 2020 del Presidente del Consiglio di amministrazione.

I trasferimenti da parte della Provincia sono stati previsti per un importo pari a € 9.751,80, in misura pari a quanto incassato nell'anno 2019.

Si raccomanda che le spese da finanziare con i predetti trasferimenti (in particolare quelli provenienti dalla Provincia) siano impegnate solo successivamente all'effettivo accertamento delle relative entrate.

In particolare, i fondi di finanziamento ministeriali sono ripartiti come di seguito specificato:

Funzionamento (cap. 101)	€ 162.362,60
Missioni (cap. 106)	€ 1.961,40
Compensi e Missioni per esami (cap. 107)	€ 500,00
TOTALE	€ 164.824,00

AVANZO DI AMMINISTRAZIONE

L'avanzo di amministrazione presunto alla chiusura dell'esercizio 2019 è stato calcolato per un importo complessivo di € 1.329.134,27 sulla base dei dati gestionali rilevati alla data di predisposizione del bilancio, delle riscossioni e dei pagamenti presunti derivanti dalla gestione dell'ultimo mese dell'esercizio e delle eventuali variazioni ai residui da portare all'approvazione del Consiglio di amministrazione contestualmente al preventivo 2020.

L'avanzo di amministrazione viene completamente utilizzato ed è ripartito in una quota a destinazione vincolata pari ad € 1.181.778,60 da destinare alla copertura delle spese sulla base dei vincoli apposti ai relativi finanziamenti e in una quota rimanente, pari ad € 147.355,67 che costituisce la parte disponibile da destinare al finanziamento delle diverse attività, al fine di integrare gli importi che verranno assegnati in conto competenza.

L'importo vincolato di euro 1.181.271,32 è allocato nei seguenti capitoli di uscita:

51	Compensi personale TD	€ 7.572,62
57	IRAP	€ 439,54
58	Formazione e aggiornamento	€ 7.897,82
105	Uscite per accertamenti sanitari	€ 3.876,57
255	Produzione artistica e ricerca	€ 3.722,00
257	Progetti internazionali	€ 50.812,59
552	Ricostruzione sede Conservatorio	€ 1.076.919,53
256	Borse di studio e Premi agli studenti	€ 3.498,94
851	Accantonamento somme per uscite future	€ 27.038,99
	TOTALE	€ 1.181.778,60

USCITE CORRENTI

Complessivamente le uscite correnti previste ammontano a € 1.431.453,91.

Con riferimento alle misure di contenimento della spesa pubblica introdotte dal D.L. n. 78/2010 convertito in legge n. 122/2010 è stata osservata la disposizione delle riduzioni di spesa e il relativo versamento al bilancio dello Stato per € 7.234,21 (mandato n. 652 del 29/10/2019).

USCITE IN CONTO CAPITALE

La spesa complessiva prevista è di € 1.188.958,52 di cui € 1.076.919,53 finalizzata, come già detto, all'edificazione di una nuova sede del Conservatorio o alla ristrutturazione di quella precedente, danneggiata dal sisma del 2009. Tale somma comprende il finanziamento straordinario della SIAE per euro 1.000.000,00 oltre donazioni varie e interessi bancari.

Con riferimento all'iniziativa in corso per il recupero della sede di Collemaggio, autorizzata dal Consiglio di amministrazione con delibera n. 24 del 18 settembre 2019, i Revisori prendono atto della mancata rappresentazione, nel corso della riunione del predetto Consiglio, delle proprie indicazioni – richieste dal Conservatorio con nota 18 giugno 2019, prot. N. 3185/11C - e trasmesse con comunicazione mail del 4 luglio 2019, ed assunta, in data 5 luglio 2019 al prot. N. 3496/11C, del Conservatorio.

I Revisori colgono, pertanto, l'occasione per ribadire le indicazioni fornite con la suddetta comunicazione e chiedere che la stessa sia portata a conoscenza del Consiglio di amministrazione nel corso della prima seduta utile.

Nel cap. 851 "Accantonamento per uscite future" è iscritta la somma di € 27.038,99 relativa a compensi non dovuti per un incarico svolto da un docente, incompatibile con la qualità di pubblico dipendente, così come riportato nella Relazione Programmatica del Presidente del Conservatorio.

Il Fondo di Riserva è determinato in euro 30.000,00 pari al 2,10% del totale delle uscite correnti, in rispetto del limite massimo del 3%, con un aumento rispetto all'anno precedente pari al 56%.

Le Partite di Giro pareggiano ovviamente in entrata e in uscita ed evidenziano solo la movimentazione relativa al Fondo Minute Spese.

Per una disamina dei singoli capitoli di entrata e uscita si rimanda a quanto illustrato nella suddetta Relazione programmatica.

BILANCIO FINANZIARIO PLURIENNALE

Il Conservatorio in ottemperanza a quanto previsto dal Regolamento di Amministrazione, Finanza e Contabilità ha redatto un bilancio pluriennale per gli esercizi finanziari 2021 e 2022. Tale documento, formulato in termini di sola competenza, evidenzia una previsione di entrata e di spesa, di euro 2.540.912,43 per ciascuno degli anni 2021 e 2022 che, però, non tiene conto della eventuale uscita necessaria per adempiere alla delibera n. 24 del 18 settembre 2019, in merito alla sede.

Tale programmazione si basa su due distinti ambiti: quello relativo alla popolazione studentesca e quello relativo all'assegnazione del fondo di funzionamento ministeriale.

Più precisamente, nel 2020 e 2021 l'Istituzione ritiene di poter prevedere un incremento delle iscrizioni degli studenti, con conseguente variazione in aumento dei contributi degli stessi (rispettivamente + € 10.000,00 nell'e.f. 2020 e + € 20.000,00 nell'e.f. 2021), e, fermi restando i criteri attuali su cui si basa l'assegnazione delle risorse, del fondo di funzionamento ministeriale (rispettivamente + € 10.000,00 nell'e.f. 2020 e + € 20.000,00 nell'e.f. 2021).

CONCLUSIONI

I Revisori dei conti, prendendo atto del contenuto dell'apposita relazione predisposta dal Presidente con riferimento agli obiettivi che il Conservatorio si prefigge di realizzare nell'anno 2020, nonché della documentazione esaminata, ritengono, per quanto avuto modo di verificare, di poter esprimere parere non ostativo all'approvazione del bilancio finanziario 2020 da parte del Consiglio di amministrazione.

Con riferimento all'iniziativa in corso per il recupero della sede di Collemaggio, di cui all'accennata delibera n. 24 del 18 settembre 2019 del Consiglio di amministrazione, ribadiscono, tuttavia, le osservazioni indicazioni fornite con la suddetta comunicazione e chiedono che la stessa sia portata a conoscenza del Consiglio di amministrazione nel corso della prima seduta utile.

Il presente verbale chiuso alle ore 14:00 del giorno 13 dicembre 2019 viene letto, confermato e sottoscritto e, successivamente, conservato nell'apposito registro.

I Revisori dei Conti

F.to Maurizio Perticone (rappresentante MEF)

F.to Luca Sabatino (rappresentante MIUR)