

REVISORI DEI CONTI

Verbale N. 24

(Esame Bilancio di Previsione A.F. 2015)

L'anno 2015 il giorno 20 del mese di febbraio alle ore 9,00 presso la sede del Conservatorio Statale di Musica "C. Pollini", si riuniscono i Revisori dei Conti, nominati con D.D. del MIUR n. 65 del 24.2.2012, nelle persone di:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/presenza
Egidio	Ostani	MEF	A giustificato
Riccardo	Cataldo	MIUR	P

Il Revisore procede all'esame del Bilancio di Previsione per l'A.F. 2015, già approvato dal CdA con delibera n. 10 del verbale n. 1 del 22/01/2015, predisposto dal Direttore Amministrativo ed accompagnato dalla relazione illustrativa del Presidente, e per redigere la seguente relazione al fine di rendere il parere di regolarità contabile ai sensi dell'art. 5 del Regolamento di Finanza e contabilità approvato in data 28.09.2004.

Assistono il Direttore Amministrativo, dott.ssa Alessandra Stancati, ed il direttore dell'Ufficio di Ragioneria, dott.ssa Erika Iervolino.

Esame del Bilancio di Previsione A. F. 2015

- Il bilancio di previsione 2015 è stato redatto ai sensi delle disposizioni contenute nel Regolamento di amministrazione, finanza e contabilità, nonché delle indicazioni contenute nella nota ministeriale prot. n. 7892 del 25/09/2013.
- Il documento è composto dai seguenti prospetti contabili:
 1. preventivo finanziario decisionale;
 2. preventivo finanziario gestionale;
 3. quadro generale riassuntivo della gestione finanziaria;
 4. tabella dimostrativa del presunto risultato di amministrazione dell'anno in corso;
 5. relazione programmatica del Presidente;
 6. bilancio finanziario pluriennale.

Il Revisore, in primo luogo, provvede ad esaminare il documento relativo al preventivo finanziario decisionale costituito dalla tabella delle entrate e dalla tabella delle uscite.

I dati relativi sono esposti per unità previsionali di base (UPB) di secondo, terzo e quarto livello. In sintesi:

RIEPILOGO DELLE ENTRATE							
		ANNO FINANZIARIO <u>2015</u>			ANNO FINANZIARIO <u>2014</u>		
Titoli	Denominazione	Residui Iniziali anno 2015	Previsioni di competenza	Previsioni di cassa	Residui Iniziali dell'anno 2014	Previsioni definitive di competenza	Previsioni definitive di cassa
I	ENTRATE CORRENTI	€71.643,24	€587.077,14	€658.720,38	€109.436,18	€852.311,98	€961.748,16
II	ENTRATE IN CONTO CAPITALE	€0,00	€0,00	€0,00	€0,00	€0,00	€0,00
III	ENTRATE PER PARTITE DI GIRO	€0,00	€97.000,00	€97.000,00	€0,00	€100.000,00	€100.000,00
	TOTALE	€71.643,24	€684.077,14	€755.720,38	€109.436,18	€952.311,98	€1.061.748,16
	AVANZO DI AMMINISTR. UTILIZZATO	€0,00	€372.369,20	€420.349,52	€0,00	€556.961,17	€557.386,17
	<u>TOTALE GENERALE</u>	€71.643,24	€1.056.446,34	€1.128.089,58	€109.436,18	€1.509.273,15	€1.618.709,33

RIEPILOGO DELLE USCITE							
		ANNO FINANZIARIO <u>2015</u>			ANNO FINANZIARIO <u>2014</u>		
Titoli	Denominazione	Residui Iniziali anno 2015	Previsioni di competenza	Previsioni di cassa	Residui Iniziali dell'anno 2014	Previsioni definitive di competenza	Previsioni definitive di cassa
I	USCITE CORRENTI	€142.606,56	€833.332,50	€1.023.919,38	€53.114,97	€1.101.278,08	€1.154.393,05
II	USCITE IN CONTO CAPITALE	€209.097,83	€126.113,84	€335.211,67	€12.346,44	€307.995,07	€320.341,51
III	USCITE AVENTI NATURA DI PARTITE DI GIRO	€0,00	€97.000,00	€97.000,00	€0,00	€100.000,00	€100.000,00
	TOTALE	€351.704,39	€1.056.446,34	€1.408.150,73	€65.461,41	€1.509.273,15	€1.574.734,56
	DISAVANZO DI AMMINISTR.	€0,00	€0,00	€0,00	€0,00	€0,00	€0,00
	<u>TOTALE GENERALE</u>	€351.704,39	€1.056.446,34	€1.408.150,73	€65.461,41	€1.509.273,15	€1.574.734,56

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 dall'istituzione, si rappresenta quanto segue:

1. Risultato di amministrazione al 31/12/2014

La tabella dimostrativa del risultato di amministrazione al 31/12/2014 evidenzia un avanzo di amministrazione pari a €434.061,05 di cui €143.251,22 come parte vincolata e €290.809,83 come parte non vincolata.

Del sopra citato avanzo di amministrazione quindi verrà effettuato un prelevamento pari ad €420.349,52 di cui €143.251,22 parte vincolata e €229.117,98 parte non vincolata. Con una rimanenza non vincolata pari ad €61.691,85.

2. Analisi delle Entrate

Il Revisore riscontra che le **fonti di finanziamento** dell'istituto sono quelle provenienti da:

UPB	DENOMINAZIONE	IMPORTO U.P.B.	IMPORTO TOTALE	% U.P.B.	% Totale
1.1.1	CONTRIBUTI STUDENTI	€446.500,00		46,54%	
1.1.2	CONTRIBUTI ENTI E PRIVATI PER PARTICOLARI PROGETTI	€36.292,00		3,78%	
1.2.1	TRASFERIMENTO DALLO STATO	€20.510,00		2,14%	
	Il contributo indistinto erogato dal Miur per il funzionamento dell'Istituzione, pari ad €10.280,00, è stato quantificato nella stessa misura del contributo assegnato per il 2014.				
1.2.2	TRASFERIMENTO DALLE REGIONI	€17.350,00		1,81%	
1.2.3	TRASFERIMENTO DALLE PROVINCE	€11.034,14		1,15%	
1.2.4	TRASFERIMENTO DAI COMUNI	€0,00		0,00%	
1.2.5	TRASFERIMENTO DA ALTRI ENTI PUBBLICI	€0,00		0,00%	
1.2.6	TRASFERIMENTO DA PRIVATI	€50.301,00		5,24%	
1.3.1	ENTRATE DERIVANTI DALLA VENDITA DI BENI E DALLA PRESTAZIONE DI SERVIZI	€0,00		0,00%	
1.3.2	REDDITI E PROVENTI PATRIMONIALI	€5.000,00		0,52%	
1.3.3	POSTE CORRETTIVE E COMPENSATIVE DI USCITE CORRENTI	€0,00		0,00%	
1.3.4	ENTRATE NON CLASSIFICABILI IN ALTRE VOCI	€90,00		0,01%	
TOTALE ENTRATE CORRENTI				€587.077,14	61,19%
	ENTRATE IN CONTO CAPITALE	€0,00		0,00%	
TOTALE ENTRATE IN CONTO CAPITALE				€0,00	0,00%
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE UTILIZZATO				€372.369,20	38,81%
	- VINCOLATO	€143.251,22		14,93%	
	- NON VINCOLATO	€229.117,98		23,88%	
TOTALE FONTI DI FINANZIAMENTO*				€959.446,34	100%

* al totale delle uscite va aggiunto l'importo di €97.000,00 relativo alle partite di giro

- Il **totale generale delle Entrate** (correnti, di capitale e partite di giro) **ammonta a €1.056.446,34**, di cui €372.369,20 prelevate dall'FAA e inserite nei seguenti capitoli:

○ Compensi personale tempo determinato	per €63.849,60 (parte vincolata);
○ Acquisti per Biblioteca	per €30.045,91 (parte vincolata);
○ IRAP	per €16.908,20 (parte vincolata);
○ Contratti di collaborazione ex art. 273	per €5.354,20 (parte vincolata);
○ Compensi, indennità di miss. e rimborsi per esami	per €464,17 (parte vincolata);
○ Indennità di missione e rimborsi	per €943,64 (parte vincolata);
○ Formazione e aggiornamento personale	per €458,71 (parte vincolata);
○ Progetto Erasmus – Cofinanziamento del MIUR	per €5.074,59 (parte vincolata);
○ Accertam. sanitari resi necessari dall'att. lavorativa	per €1.671,40 (parte vincolata);
○ Progetto Erasmus	per €18.480,80 (parte vincolata);
○ Uscite per servizi informatici	per €51.519,68 (parte non vincolata);
○ Produzione artistica e di ricerca	per € 55.425,00 (parte non vincolata);
○ Manutenzione ordinaria, riparazione e adattam...	per €3.000,00 (parte non vincolata);
○ Corsi liberi e Masterclass	per €1.000,00 (parte non vincolata);
○ Pulizia locali	per €1.195,60 (parte non vincolata);
○ Progetto SaMPL	per € 5.437,70 (parte non vincolata);
○ Altre uscite per l'acquisto di beni e di servizi	per €48.800,00 (parte non vincolata);
○ Docenze Bienni e Trienni	per €49.290,00 (parte non vincolata);
○ Esercitazioni didattiche	per €13.450,00 (parte non vincolata).

Esse risultano tutte destinate alle finalità loro proprie.

- **Entrate correnti**: sono state determinate nella misura di **€587.077,14**.
- **Entrate in conto capitale**: non sono previste entrate in conto capitale.

3. Analisi delle Uscite

Il Revisore rileva che le **spese** dell'istituto sono le seguenti:

UPB	DENOMINAZIONE	IMPORTO U.P.B.	IMPORTO TOTALE	% U.P.B.	% Totale
	USCITE PER GLI ORGANI DELL'ENTE	€39.025,90		4,07%	
1.1.1	I Revisori prendono atto che, in attuazione dell'art. 6 c. 3 del D.L. 78/2010 convertito dalla Legge n. 122/2010, sono state operate le riduzioni del 10% sui primi quattro capitoli di uscita relativi al pagamento degli organi dell'istituzione.				
1.1.2	ONERI PER IL PERSONALE IN ATTIVITA' DI SERVIZIO Tale importo è notevolmente inferiore rispetto a quello dell'esercizio 2010 a causa della procedura del c.d. "cedolino unico".	€96.719,81		10,08%	
1.1.3	USCITE PER L'ACQUISTO DI BENI DI CONSUMO E DI SERVIZI	€252.401,70		26,31%	
1.2.1	USCITE PER PRESTAZIONI ISTITUZIONALI Tale somma è stata destinata alle attività integrative e di produzione artistica dell'Istituzione che, nell'esercizio 2012, sono state numerose ed hanno affiancato l'offerta didattica istituzionale con positivo riscontro da parte degli studenti e del territorio.	€409.605,09		42,69%	
1.2.2	USCITE PER ATTIVITA' ECONOMICHE	€0,00		0,00%	
1.2.3	ONERI FINANZIARI	€500,00		0,05%	
1.2.4	ONERI TRIBUTARI	€1.000,00		0,10%	
1.2.5	POSTE CORRETTIVE E COMPENSATIVE DI ENTRATE CORRENTI	€12.000,00		1,25%	
1.2.6	USCITE NON CLASSIFICABILI IN ALTRE VOCI	€22.080,00		2,30%	
	TOTALE USCITE CORRENTI		€ 833.332,50		86,86%
2.1.2	ACQUISIZIONE DI IMMOBILIZZAZIONI TECNICHE	€126.113,84		13,14%	
	TOTALE USCITE IN CONTO CAPITALE		€ 126.113,84		13,14%
	TOTALE USCITE DELL'ISTITUZIONE*		€959.446,34	100%	100%

* al totale delle uscite va aggiunto l'importo di €97.000,00 relativo alle partite di giro

- Il **totale generale delle Uscite** (correnti, di capitale e partite di giro) **ammontano a €1.056.446,34**, di cui €833.332,50 relative alle uscite correnti e di capitale.

- **Spese correnti**: le previsioni di spesa per il funzionamento risultano in linea con le esigenze dell'Istituto.
- **Spese in conto capitale**: è prevista una spesa di €126.113,84, destinata all'acquisto di strumenti musicali e materiale bibliografico per la Biblioteca d'Istituto.
- **Le Partite di giro** pareggiano in entrata e in uscita ed evidenziano la movimentazione relativa al fondo minute spese.
- **Il fondo di riserva** risulta quantificato nei limiti stabiliti dal Regolamento di contabilità.

4. Residui

- L'ammontare complessivo dei residui attivi all'1/01/2015 è accertata in €71.643,24;
- L'ammontare complessivo dei residui passivi alla stessa data è accertata in €351.704,39.
- Nel merito, esaminata dettagliatamente la documentazione contabile concernente i residui, se ne ritiene congrua e reale la consistenza.

5. Bilancio decisionale pluriennale 2016/2017

Risulta regolarmente predisposto.

6. Dotazione organica

- L'attività didattica è posta in essere da **81** docenti di insegnamenti ordinamentali incluso il Direttore (che è un docente dell'Istituzione, incaricato che si avvale della facoltà dell'esonero dall'insegnamento).

Degli 81 posti in organico:

- n. 1 posto di "Organo" è stato reso indisponibile dal Consiglio Accademico al fine della copertura della cattedra di "Fagotto" del M° Leopoldo Armellini, il quale, nominato Direttore, ha chiesto l'esonero dall'insegnamento. Sulla cattedra di quest'ultimo è stata quindi autorizzata dal MIUR l'utilizzazione di altro docente;
 - n. 1 posto non vacante, per "posizione di comando" del titolare in altra Istituzione, è occupato da personale con rapporto di lavoro a tempo determinato;
 - n. 3 posti vacanti sono occupati da personale con rapporto di lavoro a tempo determinato;
 - n. 1 posti vacanti sono occupati da personale Legge 143/2004 con rapporto di lavoro a tempo determinato,
- La dotazione organica del personale tecnico e amministrativo è composta da **21** unità (n. 1 Direttore Amministrativo, n. 1 Direttore di Ragioneria, n. 7 Assistenti Amministrativi, di cui 4 a tempo determinato, e n. 12 Coadiutori tutti di ruolo, così come da nota MIUR n. 3954 del 25/06/2014).

7. Offerta formativa

- Per quanto attiene alla programmazione dell'offerta formativa per l'anno 2015 è prevista la prosecuzione dei Corsi Accademici del Triennio, del Biennio Specialistico e del Biennio di Formazione di Docenti classe A077, nonché dei corsi del vecchio ordinamento ad esaurimento e dei corsi pre-accademici. Per l'A.A. 2014/2015 è inoltre prevista l'istituzione di corsi TFA – Tirocinio Formativo Attivo.
- L'offerta formativa è inoltre integrata da Corsi Liberi e da Corsi di propedeutica vocale e strumentale infantile.
- Sul piano della produzione artistica sono previste numerose iniziative che si svolgeranno principalmente nell'ambito del territorio regionale. La produzione è affiancata da numerose attività di ricerca consistenti in Masterclass e conferenze di approfondimento tematico, relativa

in particolare ai progetti di “Musica elettronica” (SaMPL), di “Didattica della musica” e a specifici strumenti.

- Al fine di proseguire attività di studio e catalogazione di materiale storico della Biblioteca, attraverso l'utilizzo di Borse di studio e di ricerca, dalla Fondazione Cariparo è stato stanziato un finanziamento relativo al progetto “Biblioteca e archivi storici”.
- Viene implementata, inoltre, la mobilità internazionale di studenti, docenti e assistenti, a sostegno della quale, in aggiunta ai fondi comunitari e ministeriali, viene previsto un contributo a carico dei fondi dell'Istituzione.

8. Osservazioni

- Dall'esame della documentazione contabile e alla luce delle risorse utilizzate negli esercizi precedenti, il Revisore valuta attendibili le previsioni delle entrate e le corrispondenti previsioni di spesa, nonché adeguate le variazioni proposte rispetto alla previsione definitiva dell'anno 2014, ritenendo congrui i conseguenti stanziamenti e l'utilizzo dell'avanzo di amministrazione.
- In merito ai dubbi interpretativi relativi all'esclusione delle istituzioni Afam dall'applicazione di alcune misure di contenimento previsto dall'art. 6 del D.L. n. 78/2010 convertito in L. n. 122 del 30.07.10, il Revisore prende atto che il MEF, con nota prot. n. 27974 del 3/3/11, ha chiarito che tale esclusione può essere limitata alle sole spese per convegni, in analogia a quanto avviene per le Università.

Per le altre tipologie di spesa oggetto del contenimento di cui al predetto art. 6, è altresì consentita l'esclusione per quelle necessariamente sostenute nell'ambito della realizzazione di specifici progetti, ivi comprese le spese per missioni, per le quote finanziate con fondi provenienti dall'Unione Europea o da altri soggetti pubblici o privati. In tal caso, la valutazione relativa all'inerenza e necessità delle predette spese per la realizzazione dei progetti è demandata alla responsabilità degli amministratori ed alla verifica dell'organo di controllo interno.

Visto le voci di bilancio, si rileva il rispetto dei limiti previsti. In particolare, per:

1) Spese per missioni	limite: 50% del 2009 (art. 6, comma 12)
2) Indennità, compensi, gettoni, retribuzioni corrisposte a consigli di amministrazione e organi collegiali comunque denominati ed ai titolari di incarichi di qualsiasi tipo	limite: 10% su importi (art. 6, comma 3) risultanti alla data del 30/04/10
3) Spese per Formazione e Aggiornamento del Personale	limite: 50% del 2009 (art. 6, comma 13) <u>Il limite non è stato rispettato</u> in quanto l'importo speso nel 2009 è di € 52,00. L'Istituzione ha deciso di iscrivere in tale articolo l'importo di € 6.000,00 che risulta giustificato per i motivi descritti nella relazione del Presidente.
4) Incarichi di consulenza	limite: 20% del 2009 (art. 6, comma 7) <u>L'Istituzione non ha rispettato</u> tale limite in quanto nell'art. 119 UPB 1.1.3 vengono pagati gli incarichi attribuiti al RSPP e al Responsabile della Privacy, che comunque sono spese obbligatorie per legge.
5) Spese per relazioni pubbliche, mostre, pubblicità e di rappresentanza	limite: 20% del 2009 (art. 6, comma 8)

9. CONCLUSIONI

Il Revisore ritiene, pertanto, che il Bilancio preventivo relativo all'esercizio 2015 sia coerente con gli obiettivi che l'istituzione si prefigge di realizzare ed esprime parere favorevole alla sua approvazione.

Ai sensi dell'art. 15 della legge 31/12/2009, n. 196, il Revisore invita l'Istituzione a provvedere all'invio telematico del bilancio di previsione 2014 al Ministero dell'Economia e delle Finanze.

Il presente verbale viene letto, confermato, sottoscritto alle ore 16,00 e successivamente inserito nell'apposito registro.

F.to Il revisore Miur
Riccardo Cataldo