

## VERBALE N. 29

### BILANCIO DI PREVISIONE 2018 E BILANCIO PLURIENNALE 2018 - 2020

L'anno 2017, il giorno 21 del mese di novembre, si sono riuniti, nella sede del Conservatorio Statale di Musica "G. Rossini" di Pesaro i Revisori, per il relativo parere di competenza sul progetto di Bilancio di previsione 2018, ai sensi dell'art. 5 c. 6 del Regolamento di Amministrazione Finanza e Contabilità approvato con Decreto del Direttore Generale del MUR-AFAM 7 gennaio 2008, n. 1 ed emanato con decreto del Presidente dell'Istituto 15 gennaio 2008, n. 1;

I Revisori dei Conti nominati con Decreto Direttoriale n. 869 del 27 aprile 2015 sono:  
Dott.ssa Daniela SILVESTRINI in rappresentanza del MEF  
Dott. Domenico ROSSITTO in rappresentanza del MIUR

**Vista** la relazione programmatica del Presidente del Conservatorio Statale di Musica "G. Rossini" di Pesaro, del 13 novembre 2017, relativa al Bilancio di cui trattasi;

si procede all'esame del progetto di Bilancio predisposto dal Direttore Amministrativo in data 13 novembre 2017 e composto dai seguenti documenti previsti dal Regolamento di contabilità citato:

- preventivo finanziario (gestionale e decisionale, entrambi per parte entrata e uscita);
- quadro generale riassuntivo della gestione finanziaria;
- tabella dimostrativa del presunto risultato di amministrazione dell'anno in corso;
- relazione programmatica del Presidente;
- bilancio finanziario pluriennale.

Risultano allegati, inoltre, i seguenti documenti:

- prospetto C;
- partitari entrate e uscite al 13/11/2017;
- elenco dei residui attivi e passivi al 13/11/2017;
- elenco degli accertamenti ed impegni al 13/11/2017.

Da esame dettagliato della predetta documentazione, emerge quanto segue:

#### CONDIZIONI GENERALI

Il Bilancio di Previsione in esame è stato redatto nel principio del pareggio di bilancio e complessivamente prevede:

il disavanzo di € 318.823,31 è determinato dal saldo algebrico tra le entrate e le spese di parte corrente di € 186.592,62 e quello di parte capitale di € 132.230,69. La copertura del predetto disavanzo è assicurata dall'utilizzo del presunto avanzo di amministrazione stimato per la fine dell'esercizio 2017.

  


Il Bilancio di Previsione, redatto sia in termini di competenza che di cassa è così riassunto:

QUADRO RIASSUNTIVO DEL BILANCIO DI PREVISIONE anno 2018						
<b>Entrate</b>		<i>Previsione definitive anno 2017</i>	<i>Variazioni +/-</i>	<i>Previsione di competenza anno 2018</i>	<i>Differenza %</i>	<i>Previsione di cassa anno 2018</i>
<i>Entrate Correnti - Titolo I</i>	Euro	484.451,000	-129.808,00	354.643,00	-73.2051%	357.543,00
<i>Entrate conto capitale Titolo II</i>	Euro	0,00		0,00		25.000,00
<i>Partite Giro Titolo III</i>	Euro	70.000,00		70.000,00		70.000,00
<b>Totale Entrate</b>		<b>554.451,00</b>	<b>-129.808,00</b>	<b>424.643,00</b>	<b>-76,5880%</b>	<b>452.543,00</b>
Avanzo amministrazione utilizzato	Euro	378.902,93		318.823,31		
<b>Totale Generale</b>	<b>Euro</b>	<b>933.353,93</b>		<b>743.466,31</b>		<b>452.543,00</b>
<b>Spese</b>		<i>Previsione definitive anno 2017</i>	<i>Variazioni +/-</i>	<i>Previsione di competenza anno 2018</i>	<i>Differenza %</i>	<i>Previsione di cassa anno 2018</i>
<i>Uscite correnti Titoli I</i>	Euro	646.703,78	-105.468,16	541.235,62	83.6914%	555.923,48
<i>Uscite conto capitale Titolo II</i>	Euro	216.650,15	-84.419,46	132.230,69	61.0342%	141.670,69
<i>Partite Giro Titolo III</i>	Euro	70.000,00		70.000,00		70.000,00
<b>Totale Uscite</b>	<b>Euro</b>	<b>933.353,93</b>	<b>-189.887,62</b>	<b>743.466,31</b>	<b>79.6553%</b>	<b>767.594,17</b>
<i>Disavanzo di amministrazione</i>	Euro					
<b>Totale Generale</b>	<b>Euro</b>	<b>933.353,93</b>		<b>743.466,31</b>		<b>767.594,17</b>

Inoltre, nella tabella che segue, viene data dimostrazione del risultato di amministrazione dell'esercizio precedente a quello a cui si riferisce il presente bilancio:

TABELLA DIMOSTRATIVA DELL'AVANZO DI AMMINISTRAZIONE (anno n - 1)	<i>Segno algebrico</i>	<b>Totale</b>
Fondo di cassa al 1° gennaio	+	497.840,67
Residui attivi iniziali	+	50.591,17
Residui passivi iniziali	-	89.925,84
<b>Avanzo di amm.ne iniziale</b>	<b>=</b>	<b>458.506,00</b>
<b>Accertamenti/impegni 2017</b>		
Entrate accertate esercizio 2017	+	561.662,91
Uscite impegnate esercizio 2017	-	500.614,26
<b>Variazioni nei residui 2017</b>		
Variazioni residui attivi ( <i>solo minori residui attivi</i> )	-	3.343,75
Variazioni residui passivi ( <i>solo minori residui passivi</i> )	+	729,40
<b>Avanzo di amministrazione alla data di redazione del Bilancio 13.11.2017</b>		<b>516.940,30</b>
<b>Entrate/uscite presunte</b>		
Entrate presunte per il restante periodo	+	20.000,00
Uscite presunte per il restante periodo	-	125.141,92
<b>Avanzo di amministrazione presunto al 31.12.2017</b>		<b>411.798,38</b>



## ESAME DELLE ENTRATE:

### Entrate correnti:

Le entrate correnti, con il raffronto delle previsioni definitive dell'esercizio 2017, sono rappresentate nella seguente tabella:

<i>Entrate Correnti</i>		<i>Previsione Definitiva 2017</i>	<i>Variazioni</i>	<i>Previsione Competenza 2018</i>	<i>Differenza %</i>
Entrate Contributive	Euro	328.912,82	-78.912,82	250.000,00	76.0079%
Entrate derivanti da trasferimenti correnti	Euro	144.336,69	-40.193,69	104.143,00	72.1528%
Altre Entrate	Euro	11.201,49	-10.701,49	500,00	4.4636%
<b>Totale</b>	Euro	<b>484.451,00</b>	<b>-129.808,00</b>	<b>354.643,00</b>	<b>73.2051%</b>

- Entrate Contributive: previsione di € 250.000,00 (*Contributi degli studenti*) relativa alle iscrizioni ai corsi ordinamentali, propedeutici e ai corsi di triennio e biennio; al riguardo si prende atto che il C.d.a ha già deliberato i criteri applicativi alle nuove norme ISEE (Finanziaria 2017);
- Entrate derivanti da trasferimenti correnti: come assegnazione ministeriale per il 2018 è stata iscritta una previsione di entrata dal M.i.u.r pari ad € 96.643,00 che corrisponde al contributo di funzionamento effettivamente ricevuto per l'anno 2017; tale somma è così ripartita:
  - 1.2.1/101 - Funzionamento per € 93.205,66;
  - 1.2.1/106 - Missioni per € 937,34;
  - 1.2.1/107 - Compensi e missioni per esami € 2.500,00;Viene prevista, altresì, la somma di € 7.500,00, quale contributo annuale da parte della ditta Bonci S.r.l. per l'installazione di distributori automatici di alimenti e bevande.
- Altre Entrate: previsti in entrata per € 500,00 per liquidazione degli interessi maturati sul conto corrente dell'Istituto.

**Entrate in conto capitale:** non sono previste entrate in conto capitale.

## ESAME DELLE USCITE:

### Uscite correnti:

Le spese correnti, con il raffronto delle previsioni definitive dell'esercizio 2017, sono rappresentate nella seguente tabella:

<i>Spese Correnti Titolo I</i>		<i>Previsione Definitive anno 2017</i>	<i>Variazioni</i>	<i>Previsione Competenza anno 2018</i>	<i>Differenza %</i>
<i>Funzionamento</i>	Euro	304.509,39	-47.347,39	257.162,00	84.4512%
<i>Interventi diversi</i>	Euro	342.194,39	-58.120,77	284.073,62	83.0152%
<b>Totale</b>	Euro	<b>646.703,78</b>	<b>-105.468,16</b>	<b>541.235,62</b>	<b>83.6914%</b>

- Le spese di funzionamento: viene prevista la somma pari ad € 48.525,00 per i compensi agli organi dell'Ente determinati dai Decreti Interministeriali (MIUR e MEF) del 1 febbraio 2007, 16 gennaio 2008 e del 14 febbraio 2014, si è inoltre tenuto conto di quanto disposto dall'art. 1, comma 342, della Legge 23 dicembre 2014, n. 190 concernente la corresponsione della indennità annuale al Direttore e dei rimborsi spese al Presidente (incarico ora gratuito), dei compensi ai componenti del C.d.A. (Decreto Interministeriale 03.08.2016, n. 610) e degli altri organi istituzionali compensi agli organi istituzionali;

nella U.p.b. "Oneri per il personale in attività di servizio" viene stanziata la somma complessiva di € 70.298,76, di cui € 9.361,42 per compenso al personale a tempo determinato/lrap per supplenze brevi (economie anno 2017), € 2.500,00 per rimborso missioni per esami, € 3.000,00 per attività di formazione ed aggiornamento del personale ai sensi del D.lgs 81/2008.

Come da relazione del Direttore e del Presidente ed in applicazione dell'art. 5 CCNI del 12 luglio 2011, si prevede uno stanziamento ad hoc di ore aggiuntive, per cui quest'anno è stato iscritto nel relativo capitolo un importo di € 54.500,00; per quanto attiene le spese per indennità di missione (U.p.b. 1/1/2/56) è stato iscritto l'importo di € 937,34 in ottemperanza a quanto previsto dall'ex art. 6 co. 12 del D.L. 78/2010; mentre non è stato previsto alcun stanziamento rispettando il limite del 50% delle spese sostenute nel 2009, ai sensi dell'art. 6 co. 13 del D.L. 78/2010, per attività di formazione del personale; al riguardo i Revisori raccolgono le necessità espresse in tema di aggiornamento da parte del personale a seguito delle evoluzioni del sistema normativo per cui è impensabile non poter iscrivere "a vita" stanziamenti, sia pur minimi, per tali aspetti. Infatti nel caso del Conservatorio di Pesaro la previsione definitiva per il 2009 era pari a "0" euro.

nella U.p.b. "Uscite per l'acquisto di beni di consumo e di servizi" è stata prevista la somma complessiva di € 138.338,24 per la copertura delle seguenti spese: acquisto di libri, riviste e pubblicazioni, acquisto di materiale di consumo, spese per servizi informatici, spese per utilizzazione locali esterni, spese manutenzione ordinaria strumenti, mobili e macchine di ufficio, posta e telefono, oneri e compensi per speciali incarichi, premi di assicurazione, trasporti e facchinaggi, manutenzione e riparazione impianti;

- Interventi diversi: previsione di € 262.773,62 (U.p.b. Uscite per prestazioni istituzionali) per la realizzazione di concerti, saggi finali e masterclass, per compensi a docenti e relatori esterni, per esercitazioni con la classe di direzione d'orchestra, premi di studio, assegnazione borse Erasmus;

è stata iscritta la somma di € 300,00 per la liquidazione di spese per commissioni bancarie (Oneri finanziari);

viene stanziata la somma di € 3.000,00 relativa per oneri tributari;

la voce "Uscite non classificabili in altre voci" nella somma prevista di € 18.000,00 sono comprese le U.p.b. relative al Fondo di riserva, pari ad € 8.000,00 e € 10.000,00 per spese varie (di cui € 7.844,89, quale accantonamento ai sensi del D.L. n. 78/2010).

### Uscite in conto capitale:

Le spese in conto capitale, con il raffronto delle previsioni definitive dell'esercizio 2017, sono così costituite:

Spese Conto capitale		Previsione Definitiva 2017	Variazioni	Previsione Competenza 2018	Differenza %
Investimenti	Euro	216.650,15	-84.419,46	132.230,69	61.0342%
Oneri comuni	Euro	0,00		0,00	%
Accanton. per uscite future	Euro	0,00		0,00	%



Totale	Euro	216.650,15	-84.419,46	132.230,69	61.0342%
--------	------	------------	------------	------------	----------

- Le spese per investimenti: viene prevista la somma di € 25.778,15 per ricostruzioni, ripristini e trasformazione immobili, corrispondente alla parte residuale dello stanziamento ricevuto dal Miur-Afam per la realizzazione di una piattaforma elevatrice volta al superamento delle barriere architettoniche;

viene stanziata la somma di € 102.852,54 per l'acquisto di impianti, attrezzature, strumenti musicali. La relazione del Presidente segnala la necessità di acquistare un nuovo pianoforte a gran coda Steinway & Son per l'auditorium Pedrotti; si riscontra agli atti una copiosa documentazione, degli ultimi due anni circa, da cui si evince l'insistenza con cui viene richiesto l'acquisto di questo pianoforte da concerto. Al riguardo è da considerare, fra l'altro, che negli anni 2017 e 2018 Pesaro sarà la sede per le Celebrazioni rossiniane e il Conservatorio stesso è fortemente coinvolto nella realizzazione di eventi musicali;

prevista la somma di € 3.600,00 per acquisto pubblicazioni biblioteca.

### PARTITE DI GIRO

Le partite di giro che risultano in pareggio ed ammontano ad € 70.000,00, comprendono le entrate ed uscite che l'Istituto effettua in qualità di sostituto d'imposta, ovvero per conto di terzi, le quali costituiscono al tempo stesso un debito ed un credito per l'Istituto, nonché le somme amministrate al cassiere e ai funzionari ordinatori e da questi rendicontate o rimborsate.

### RESIDUI

- L'ammontare complessivo dei residui attivi presunti al 31.12.2017 è quantificata in € 82.618,14 così ripartiti

U.p.b.	Importo	Causale
1.1.1.1	€ 20.000,00	Contributi scolastici allievi
1.1.2.52	€ 8.100,00	Contributo per realizzazione concerti
1.2.1.101	€ 28.993,00	Saldo contributo funzionamento Miur
2.2.2.801	€ 25.000,00	Assegnazione finalizzata da Regione Marche per completamento sala Ambisonica-Space
3.1.1.1158	€ 525,14	Contributo per Rit. Irpef compenso coadiutori servizio Ente Concerti

Si presume che solamente la somma di € 54.718,14 verrà probabilmente riscossa in conto competenza, quindi l'ammontare dei *residui attivi presunti alla fine dell'anno in corso (iniziali anno 2018)* sarà pari ad € 27.900,00.

In particolare si segnala che il credito nei confronti dell'Istituto Pergolesi pari ad € 2.900,00 è segnalato dall'Istituto di difficile esigibilità, in quanto l'Istituto di Ancona è in fase di liquidazione coatta amministrativa e dalle notizie apprese il ricavato non sarà sufficiente neanche a coprire i crediti privilegiati.

- L'ammontare complessivo dei residui passivi presunti al 31.12.2017 è accertato in € 244.502,63 come da "Prospetto C". Si presume il pagamento degli stessi entro il

58  
5

31.12.2017 per € 220.374,77 pertanto i residui passivi presunti alla fine dell'anno in corso (iniziali anno 2018) saranno pari ad € 24.127,86 come da preventivo finanziario.

## CONCLUSIONI

I revisori considerato che:

- il bilancio è stato redatto in conformità alla normativa vigente;
- in base alla documentazione e agli elementi conoscitivi forniti dall'Istituto le entrate previste risultano essere attendibili;
- le spese previste sono da ritenersi congrue in relazione all'ammontare delle risorse consumate negli esercizi precedenti e ai programmi che l'Istituto intende svolgere;
- sono state rispettate le norme di contenimento della spesa pubblica;
- risulta essere salvaguardato l'equilibrio di bilancio;

esprimono parere favorevole in ordine all'approvazione della proposta di Bilancio di previsione per l'anno 2018, da parte dell'Organo di vertice, nei termini sintetici sotto riportati:

TITOLO	ENTRATE	IMPORTO	TITOLO	SPESE	IMPORTO
I	TITOLO I – ENTRATE CORRENTI	354.643,00	I	TITOLO I - SPESE CORRENTI	541.235,62
II	TITOLO II - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	0,00	II	TITOLO II .- SPESE IN CONTO CAPITALE	132.230,69
III	TITOLO III - PARTITE DI GIRO	70.000,00	III	TITOLO III - PARTITE DI GIRO	70.000,00
IV	PRELEVAMENTO AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	318.823,31			
	<b>TOTALE</b>	<b>743.466,31</b>		<b>TOTALE</b>	<b>743.466,31</b>

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

Dott.ssa Daniela SILVESTRINI

Rappr.te MEF



Dott. Domenico ROSSITTO

Rappr.te MIUR

