

## VERBALE N. 2

### BILANCIO DI PREVISIONE 2019 E BILANCIO PLURIENNALE 2019 - 2021

L'anno 2018, il giorno 29 del mese di novembre si sono riuniti, nella sede del Conservatorio Statale di Musica "G. Rossini" di Pesaro i Revisori dei conti - Dott.ssa Daniela Silvestrini (Mef) e Dott. Riccardo Cataldo (Miur), nominati, rispettivamente, con Decreto Direttoriale n. 2414 del 24 settembre 2018 e con Decreto Direttoriale n. 1479 del 12 giugno 2018, per il relativo parere di competenza sul progetto di Bilancio di previsione 2019, 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.

Vista la relazione programmatica del Presidente del Conservatorio Statale di Musica "G. Rossini" di Pesaro 13 novembre 2018, prot. n. 6641, relativa al Bilancio di cui trattasi;

si procede all'esame del progetto di Bilancio predisposto dal Direttore Amministrativo in data 12 novembre 2018 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:

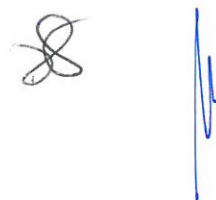
- prospetto C;
- partitari entrate e uscite al 12/11/2018;
- elenco dei residui attivi e passivi al 12/11/2018;
- elenco degli accertamenti ed impegni al 12/11/2018.

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 € 305.748,96 è determinato dal saldo algebrico tra le entrate e le spese di parte corrente di € 248.749,00 e quello di parte capitale di € 56.999,96. La copertura del predetto disavanzo è assicurata dall'utilizzo del presunto avanzo di amministrazione stimato per la fine dell'esercizio 2018.



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

QUADRO RIASSUNTIVO DEL BILANCIO DI PREVISIONE anno 2019						
Entrate		Previsione definitiva anno 2018	Variazioni +/-	Previsione di competenza anno 2019	Differenza %	Previsione di cassa anno 2019
Entrate Correnti - Titolo I	Euro	513.628,31	-163.111,06	350.517,25	-68,2433%	353.417,25
Entrate conto capitale Titolo II	Euro	0,00		0,00		0,00
Partite Giro Titolo III	Euro	70.000,00		70.000,00		70.000,00
<b>Totale Entrate</b>		<b>583.628,31</b>	<b>-163.111,06</b>	<b>420.517,25</b>	<b>-72,0522%</b>	<b>423.417,25</b>
Avanzo amministrazione utilizzato	Euro	374.961,02		305.748,96		
<b>Totale Generale</b>	<b>Euro</b>	<b>958.589,33</b>		<b>726.266,21</b>		<b>423.417,25</b>
Spese		Previsione definitiva anno 2018	Variazioni +/-	Previsione di competenza anno 2019	Differenza %	Previsione di cassa anno 2019
Uscite correnti Titoli I	Euro	689.444,55	-90.178,30	599.266,25	86,9201%	614.565,41
Uscite conto capitale Titolo II	Euro	199.144,78	-142.144,82	56.999,96	28,6223%	56.999,96
Partite Giro Titolo III	Euro	70.000,00		70.000,00		70.000,00
<b>Totale Uscite</b>	<b>Euro</b>	<b>958.589,33</b>	<b>-232.323,12</b>	<b>726.266,21</b>	<b>75,7640%</b>	<b>741.565,37</b>
Disavanzo di amministrazione	Euro					
<b>Totale Generale</b>	<b>Euro</b>	<b>958.589,33</b>		<b>726.266,21</b>		<b>741.565,37</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)	Segno algebrico	Totale
Fondo di cassa al 1° gennaio	+	550.863,44
Residui attivi iniziali	+	27.900,00
Residui passivi iniziali	-	79.907,84
<b>Avanzo di amm.ne iniziale</b>	<b>=</b>	<b>498.855,60</b>
<b>Accertamenti/impegni 2018</b>		
Entrate accertate esercizio 2018	+	583.026,04
Uscite impegnate esercizio 2018	-	478.859,31
<b>Variazioni nei residui 2018</b>		
Variazioni residui attivi (solo minori residui attivi)	-	0,00
Variazioni residui passivi (solo minori residui passivi)	+	-2.805,90
<b>Avanzo di amministrazione alla data di redazione del Bilancio 12.11.2018</b>		<b>605.828,23</b>
<b>Entrate/uscite presunte</b>		
Entrate presunte per il restante periodo	+	26.000,00
Uscite presunte per il restante periodo	-	272.741,31
<b>Avanzo di amministrazione presunto al 31.12.2018</b>		<b>359.086,92</b>

## ESAME DELLE ENTRATE:

### Entrate correnti:

Le entrate correnti, con il raffronto delle previsioni definitive dell'esercizio 2018, sono rappresentate nella seguente tabella:

Entrate Correnti		Previsione Definitiva 2018	Variazioni	Previsione Competenza 2019	Differenza %
Entrate Contributive	Euro	359.083,01	-109.083,01	250.000,00	69.6217%
Entrate derivanti da trasferimenti correnti	Euro	147.758,57	-50.241,32	97.517,25	65.9976%
Altre Entrate	Euro	6.786,73	-3.786,73	3.000,00	44.2039%
<b>Totale</b>	<b>Euro</b>	<b>513.628,31</b>	<b>-163.111,06</b>	<b>350.517,25</b>	<b>68.2433%</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 2019 è stata iscritta una previsione di entrata dal M.i.u.r pari ad € 90.017,25 con una riduzione del 5% rispetto a quello conferito all'Istituto medesimo dal Ministero per l'esercizio finanziario 2018; tale somma è così ripartita:
  - 1.2.1/101 - Funzionamento per € 87.579,91;
  - 1.2.1/106 - Missioni per € 937,34;
  - 1.2.1/107 - Compensi e missioni per esami € 1.500,00;

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 € 3.000,00 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 2018, sono rappresentate nella seguente tabella:

Spese Correnti Titolo I		Previsione Definitive anno 2018	Variazioni	Previsione Competenza anno 2019	Differenza %
Funzionamento	Euro	329.747,57	-61.236,31	268.511,26	81.4293%
Interventi diversi	Euro	359.696,98	-28.941,99	330.754,99	91.9537%
<b>Totale</b>	<b>Euro</b>	<b>689.444,55</b>	<b>-90.178,30</b>	<b>599.266,25</b>	<b>86.9201%</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 € 72.939,34, di cui € 2.634,08 per compenso al personale a tempo determinato/lrap per supplenze brevi (economie anno 2018), € 1.500,00 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 € 64.000,00; 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; è stato previsto, altresì, lo stanziamento pari ad € 441,00 quale economia dell'e.f. precedente relativa al contributo finalizzato assegnato dal Miur; è stata iscritta la somma di € 426,92 per compensi attività conto terzi (economie anno 2018);

nella U.p.b. "Uscite per l'acquisto di beni di consumo e di servizi" è stata prevista la somma complessiva di € 147.046,92 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 € 296.754,99 (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 € 4.000,00 per la liquidazione di spese per servizio di cassa svolto da Ubi Banca Spa (Oneri finanziari);

viene stanziata la somma di € 12.000,00 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 € 7.219,89, 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 2018, sono così costituite:

Spese Conto capitale		Previsione Definitiva 2018	Variazioni	Previsione Competenza 2019	Differenza %
Investimenti	Euro	199.144,78	-142.144,82	56.999,96	28.6223%
Oneri comuni	Euro	0,00		0,00	%
Accanton. per uscite future	Euro	0,00		0,00	%
Totale	Euro	199.144,78	-142.144,82	56.999,96	28.6223%

- Le spese per investimenti: viene prevista la somma di € 24.699,96 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 € 29.700,00 per l'acquisto di impianti, attrezzature, strumenti musicali;  
prevista la somma di € 2.600,00 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 31.12.2018 è quantificata in € 53.269,27 così ripartiti:

U.p.b.	Importo	Causale
1.1.1.1	€ 25.000,00	Contributi scolastici allievi
1.1.2.51	€ 11.000,00	Contributo per realizzazione concorsi
1.1.2.52	€ 11.465,50	Contributo per realizzazione concerti
1.2.1.102	€ 4.576,00	Compenso personale tempo determinato
1.3.4.551	€ 1.227,77	Entrate eventuali

Si presume che la somma di € 50.369,27 verrà probabilmente riscossa in conto competenza, quindi l'ammontare dei *residui attivi presunti alla fine dell'anno in corso (iniziali anno 2019)* sarà pari ad € 2.900,00, credito nei confronti dell'Istituto Pergolesi pari ad € 2.900,00 che l'Istituto segnala 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 31.12.2018 è accertato in € 386.625,76 come da "Prospetto C". Si presume il pagamento degli stessi entro il 31.12.2018 per € 371.326,60 pertanto i *residui passivi presunti alla fine dell'anno in corso (iniziali anno 2019)* saranno pari ad € 15.299,16 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 2019, da parte dell'Organo di vertice, nei termini sintetici sotto riportati:



TITOLO	ENTRATE	IMPORTO	TITOLO	SPESE	IMPORTO
I	TITOLO I - ENTRATE CORRENTI	350.517,25	I	TITOLO I - SPESE CORRENTI	599.266,25
II	TITOLO II - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	0,00	II	TITOLO II - SPESE IN CONTO CAPITALE	56.999,96
III	TITOLO III - PARTITE DI GIRO	70.000,00	III	TITOLO III - PARTITE DI GIRO	70.000,00
IV	PRELEVAMENTO AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	305.748,96			
	<b>TOTALE</b>	<b>726.266,21</b>		<b>TOTALE</b>	<b>726.266,21</b>

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

Dott.ssa Daniela SILVESTRINI

Rappr.te MEF 

Dott. Riccardo Cataldo

Rappr.te MIUR 