

VERBALE N. 18

BILANCIO DI PREVISIONE 2021 E BILANCIO PLURIENNALE 2022 - 2023

L'anno 2020, il giorno 24 del mese di novembre si sono riuniti, in conference call con la piattaforma Zoom Meetings, i Revisori dei conti - Dott.ssa Daniela Silvestrini (Mef) e Dott. Riccardo Cataldo (Mur), 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 2021, 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 20 novembre 2020, prot. n. 5882, relativa al Bilancio di cui trattasi;

si procede all'esame del progetto di Bilancio predisposto dal Direttore Amministrativo in data 20 novembre 2020 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.

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 € 428.778,78 è determinato dal saldo algebrico tra le entrate e le spese di parte corrente di € 316.964,18 e quello di parte capitale di € 111.814,60. La copertura del predetto disavanzo è assicurata dall'utilizzo del presunto avanzo di amministrazione stimato per la fine dell'esercizio 2020.

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

QUADRO RIASSUNTIVO DEL BILANCIO DI PREVISIONE anno 2021						
Entrate		Previsione di competenza anno 2020	Variazioni +/-	Previsione di competenza anno 2021	Differenza %	Previsione di cassa anno 2021
Entrate Correnti Titolo I	Euro	432.159,14	-110.159,14	322.000,00	-25,49%	322.000,00
Entrate conto capitale Titolo II	Euro	56.184,10	-56.184,10	0,00	-100,00%	0,00
Partite Giro Titolo III	Euro	81.500,00	-10.000,00	71.500,00	-12,27%	71.500,00
Totale Entrate		569.843,24	-176.343,24	393.500,00	-30,95%	393.500,00
Avanzo amministrazione utilizzato	Euro	455.481,27		323.608,41		
Totale Generale	Euro	1.025.324,51		717.108,41	-30,06%	393.500,00

Spese		Previsione di competenza anno 2020	Variazioni +/-	Previsione di competenza anno 2021	Differenza %	Previsione di cassa anno 2021
Uscite correnti Titoli I	Euro	740.948,48	-172.676,49	568.271,99	-23,30%	568.271,99
Uscite conto capitale Titolo II	Euro	202.876,03	-125.539,61	77.336,42	-61,88%	77.336,42
Partite Giro Titolo III	Euro	81.500,00	-10.000,00	71.500,00	-12,27%	71.500,00
Totale Uscite	Euro	1.025.324,51	-308.216,10	717.108,41	-30,06%	717.108,41
Disavanzo di amministrazione	Euro					
Totale Generale	Euro	1.025.324,51		717.108,41	-30,06%	717.108,41

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	+	546.596,76
Residui attivi iniziali	+	14.000,00
Residui passivi iniziali	-	68.859,23
Avanzo di amm.ne iniziale	=	491.737,53
Accertamenti/impegni 2020		
Entrate accertate esercizio 2020	+	220.746,58
Uscite impegnate esercizio 2020	-	337.184,85
Variazioni nei residui 2020		
Variazioni residui attivi (solo minori residui attivi)	-	0,00
Variazioni residui passivi (solo minori residui passivi)	+	1.784,00
Avanzo di amministrazione alla data di redazione del Bilancio 20.11.2020		377.083,26
Entrate/uscite presunte		
Entrate presunte per il restante periodo	+	300.000,00
Uscite presunte per il restante periodo	-	275.942,07
Avanzo di amministrazione presunto al 31.12.2020		401.141,19

ESAME DELLE ENTRATE:

Entrate correnti:

Le entrate correnti, con il raffronto delle previsioni definitive dell'esercizio 2020, sono rappresentate nella seguente tabella:

Entrate Correnti		Previsione Competenza 2020	Variazioni	Previsione Competenza 2021	Differenza %
Entrate Contributive	Euro	240.000,00	+10.000,00	250.000,00	+4,17%
Entrate derivanti da trasferimenti correnti	Euro	190.461,80	-118.461,80	72.000,00	-62,20%
Altre Entrate	Euro	1.697,34	-1.697,34	0,00	-100,00%
Totale	Euro	432.159,14	-110.159,14	322.000,00	-25,49%

- Entrate Contributive: previsione di € 250.000,00 (*Contributi degli studenti*) relativa alle iscrizioni ai corsi ordinamentali, propedeutici e ai corsi di triennio e biennio;

- Entrate derivanti da trasferimenti correnti: come assegnazione ministeriale per il 2021 è stata iscritta una previsione di entrata dal M.u.r. pari ad € 72.000,00 con una riduzione del 10% rispetto a quello previsto per l'esercizio finanziario 2020; tale somma è così ripartita:

1.2.1/101 - Funzionamento per € 69.562,66;
 1.2.1/106 - Missioni per € 937,34;
 1.2.1/107 - Compensi e missioni per esami € 1.500,00;

- Altre Entrate: non sono previste entrate.

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

ESAME DELLE USCITE:

Uscite correnti:

Le spese correnti, con il raffronto delle previsioni di competenza dell'esercizio 2020, sono rappresentate nella seguente tabella:

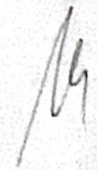
Spese Correnti Titolo I		Previsione competenza anno 2020	Variations	Previsione Competenza anno 2021	Differenza %
Funzionamento	Euro	422.548,72	-153.441,73	269.106,99	-36,31%
Interventi diversi	Euro	318.399,76	-19.234,76	299.165,00	-6,04%
Totale	Euro	740.948,48	-172.676,49	568.271,99	-23,30%

- Le spese di funzionamento: viene prevista la somma pari ad € 32.251,00 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;

nella U.p.b. "Oneri per il personale in attività di servizio" viene stanziata la somma complessiva di € 105.273,37, di cui € 12.727,03 per compenso al personale a tempo determinato/lrap per supplenze brevi (economie anno 2020), € 1.500,00 per rimborso missioni per esami, € 5.000,00 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 € 80.000,00; per quanto attiene le spese per indennità di missione (U.p.b. 1/1/2/56) è stato iscritto l'importo di € 937,34; è stato previsto, altresì, lo stanziamento pari ad € 1.609,00 quale economia dell'e.f. precedente relativa al contributo finalizzato assegnato dal Mur;

nella U.p.b. "Uscite per l'acquisto di beni di consumo e di servizi" è stata prevista la somma complessiva di € 131.585,62 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. Tale cifra è stata quantificata sulla base del limite previsto dalla suddetta circolare MEF la quale prevede un importo massimo corrispondente alla media di quanto sostenuto negli anni 2016/2017/2018. La media di quanto

 3

speso negli anni 2016/2017/2018 è di € 118.669,73. Nella circolare si specifica che non devono essere considerate le spese acquisite tramite altre fonti di finanziamento e aventi vincolo di destinazione; in questa fattispecie rientrano le spese di rappresentanza (€ 935,70) e le spese per accertamenti sanitari (€ 14.087,38). Pertanto la cifra da comparare con il limite di spesa previsto ammonta ad € 116.562,54;

- **Interventi diversi:** previsione di € 261.285,00 (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; è stata iscritta la somma di € 4.880,00 per la liquidazione di spese per servizio di cassa svolto da Ubi Banca Spa (Oneri finanziari); viene stanziata la somma di € 15.000,00 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 € 7.941,88, quale versamento ai sensi del D.L. n. 78/2010, armonizzato con la Legge 160/2019).

Uscite in conto capitale:

Le spese in conto capitale, con il raffronto delle previsioni di competenza dell'esercizio 2020, sono così costituite:

Spese Conto capitale		Previsione Competenza 2020	Variazioni	Previsione Competenza 2021	Differenza %
Investimenti	Euro	202.876,03	-125.539,61	77.336,42	-61,88%
Oneri comuni	Euro	0,00		0,00	%
Accanton. per uscite future	Euro	0,00		0,00	%
Totale	Euro	202.876,03	-125.539,61	77.336,42	-61,88%

- **Le spese per investimenti:** viene prevista la somma di € 24.177,56 per ricostruzioni, ripristini e trasformazione immobili, corrispondente alla parte residuale dello stanziamento ricevuto dal Mur-Afam per la realizzazione di una piattaforma elevatrice volta al superamento delle barriere architettoniche; viene stanziata la somma di € 12.156,15 per l'acquisto di impianti, attrezzature, strumenti musicali; prevista la somma di € 9.105,02 per acquisto pubblicazioni biblioteca.

PARTITE DI GIRO

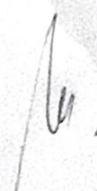
Le partite di giro che risultano in pareggio ed ammontano ad € 71.500,00, comprendono le entrate ed uscite che l'Istituto effettua in qualità di sostituto d'imposta, ovvero per conto di terzi, le quali costituiscono al tempo stesso un debito ed un credito per l'Istituto, nonché le somme amministrare al cassiere e ai funzionari ordinatori e da questi rendicontate o rimborsate.

RESIDUI

Alla data di redazione del bilancio non sono previsti residui per l'esercizio finanziario 2021.

CONCLUSIONI

I revisori considerato che:



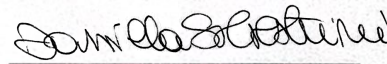
- il bilancio è stato redatto in conformità alla normativa vigente;
 - in base alla documentazione e agli elementi conoscitivi forniti dall'Istituto le entrate previste risultano essere attendibili;
 - le spese previste sono da ritenersi congrue in relazione all'ammontare delle risorse consumate negli 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 2021, da parte dell'Organo di vertice, nei termini sintetici sotto riportati:

TITOLO	ENTRATE	IMPORTO	TITOLO	SPESE	IMPORTO
I	TITOLO I - ENTRATE CORRENTI	322.000,00	I	TITOLO I - SPESE CORRENTI	568.271,95
II	TITOLO II - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	0,00	II	TITOLO II - SPESE IN CONTO CAPITALE	77.336,42
III	TITOLO III - PARTITE DI GIRO	71.500,00	III	TITOLO III - PARTITE DI GIRO	71.500,00
IV	PRELEVAMENTO AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	323.608,41			
	TOTALE	717.108,41		TOTALE	717.108,41

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 MUR

