

## VERBALE N. 7/2017

### Bilancio di previsione 2018

Il 23/10/2017, presso la sede del Conservatorio di musica "Jacopo Tomadini" di Udine, i Revisori dei Conti

**Anna Maria Di Staso**, in rappresentanza del Ministero dell'Economia e delle Finanze

**Rosalba Bonanni**, in rappresentanza del Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca;

giusta nomina rinnovata con Decreto del Capo Dipartimento per la Formazione Superiore e per la Ricerca - Direzione Generale per la programmazione il coordinamento e il finanziamento delle Istituzioni Superiori - n. 974 del 06/05/2015 per il triennio maggio 2015/maggio 2018

effettuano l'esame del bilancio di previsione per l'e.f. 2018.

Sono presenti il Direttore Amministrativo dott.ssa Paola Vassura e il Direttore di Ragioneria dott.ssa Rosanna Surace.

Il bilancio di previsione 2018 è stato redatto ai sensi dell'art. 5 del Regolamento di amministrazione, finanza e contabilità, approvato con decreto del Direttore Generale AFAM n. 197 del 2 agosto 2007.

Il **contributo ministeriale** per funzionamento viene calcolato tenendo conto di quanto stanziato per il 2017 pari ad **€ 75.331,00. (CAP. 101)**. La stessa somma è stata inserita nel bilancio 2018.

Il Conservatorio ha quindi provveduto – ai sensi dell'art. 5 del Regolamento di amministrazione – a redigere il prescritto Bilancio di previsione per l'anno 2018 utilizzando una quota consistente dell'avanzo di amministrazione presunto non essendo sufficiente lo stanziamento ministeriale a coprire il fabbisogno complessivo per le spese di ordinario funzionamento amministrativo e didattico.

Ulteriore contributo statale pari ad **€ 72.347,40** è finalizzato a contratti di collaborazione.

Per quanto riguarda il **contributo regionale**, per il quale è stato previsto un finanziamento di **€ 250.000,00** (Cap. 153), si precisa che la predetta quota corrisponde all'assegnazione prevista dalla Regione FVG ai sensi della L.R. 2/2011 all'interno del Piano programmatico degli interventi del triennio 2016/2018 per ore aggiuntive di insegnamento, attività integrative di supporto alla didattica, diritto allo studio, produzione artistica e formazione personale TA (vedi Delibera della Giunta Regionale n. 1718 del 15/9/2017. La previsione delle assegnazioni risulta variata in relazione all'andamento del progetto d'istituto tenuto conto della programmazione pluriennale)

Il **contributo provinciale** è pari ad **€ 13.062,00** finalizzato a spese varie di ufficio, ivi comprese le spese per telefonia per la cui copertura il Conservatorio contribuisce con risorse proprie.

Il **contributo degli studenti** pari ad **€ 206.000,00** è in riduzione rispetto agli anni precedenti a seguito dei nuovi criteri di determinazione dei contributi di iscrizione (vedi Delibera n. 12 del 28/3/2017 del Consiglio di Amministrazione). Il contributo degli studenti è impiegato in parte sui progetti per d'istituto e in parte sul funzionamento amministrativo-didattico ad integrazione del contributo ministeriale e dell'avanzo di amministrazione.

Un ulteriore **contributo** pari ad **€ 50.000,00** deriva dalla **Fondazione Friuli** ed è finalizzato ad integrazione delle attività didattiche e di produzione artistica nonché per acquisti in conto capitale (strumenti).

Il **contributo** derivante **dall'Agenzia Erasmus+** per attività di mobilità degli studenti e docenti è pari ad **€ 19.686,00** integrato dal **co-finanziamento da parte statale pari ad € 24.019,93**

Tra i contributi in entrata figura inoltre il **finanziamento per il mutuo** stipulato con la Cassa Depositi e Prestiti per interventi di edilizia per la sede dell'istituto pari ad **€ 87.084,46**.

Ai sensi dell'art. 6 comma 21 del D.L. 78/2010 convertito in Legge 122/2010, il Conservatorio provvede annualmente alle riduzioni e effettua il versamento all'erario delle somme operate in riduzione (cap. 451). Inoltre ai sensi del D.L. 95 del 06/07/2012 convertito nella L.135/2012, il Conservatorio ricorre alle Convenzioni Consip e acquisti Mepa in particolare per il servizio telefonico, materiale di cancelleria, attrezzature informatiche ecc.

*I revisori hanno verificato la procedura di acquisto in Mepa relativa al contratto di assistenza informatica per il triennio 2018/2020 per la quale è stato scelto il criterio di aggiudicazione della gara ad offerta economicamente più vantaggiosa. La gara risulta regolare.*

Il bilancio è corredato dalla Relazione del Presidente del Consiglio di Amministrazione del Conservatorio sulla programmazione dell'offerta formativa, dell'attività di ricerca, della produzione artistica.

Al documento sono allegati i prospetti contabili prescritti dal Regolamento di amministrazione, finanza e contabilità:

- preventivo finanziario decisionale
- preventivo finanziario gestionale
- quadro generale riassuntivo della gestione finanziaria;

Il bilancio è altresì integrato e descritto dai seguenti ulteriori documenti:

- tabella dimostrativa del presunto risultato di amministrazione dell'anno in corso
- preventivo finanziario decisionale pluriennale 2019/2020.

I Revisori, in primo luogo, esaminano il documento relativo al preventivo finanziario decisionale costituito dalla tabella dell'entrata e dalla tabella della spesa.

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

<b>RIEPILOGO ENTRATE PREVENTIVO FINANZIARIO DECISIONALE</b>						
	<b>ANNO FINANZIARIO 2018</b>			<b>ANNO FINANZIARIO 2017</b>		
<b>TITOLI</b>	<b>RESIDUI INIZIALI (21.9 2017)</b>	<b>PREV. COMP.</b>	<b>PREV. CASSA</b>	<b>RESIDUI INIZIALI 1.1.2017</b>	<b>PREV. DEF. COMP.ZA (21.9.2017)</b>	<b>PREV. DEF.CASSA (21.9.2017)</b>
<b>I ENTRATE CORRENTI</b>	337.599,00	693.446,33	1.031.045,33	95.000,00	695.853,22	790.853,22
<b>II ENTRATE C/CAPITALE</b>	10.000,00	107.084,46	117.084,46	10.000,00	107.084,46	117.084,46
<b>III PARTITE DI GIRO</b>	0,00	26.500,00	26.500,00	0,00	29.585,00	29.585,00
<b>UTILIZZO AVANZO AMM. NE</b>	0,00	665.726,51	0,00	0,00	661.388,55	0,00
<b>TOTALE GENERALE</b>	<b>347.599,00</b>	<b>1.492.757,30</b>	<b>1.174.629,79</b>	<b>105.000,00</b>	<b>1.493.911,23</b>	<b>937.522,68</b>

<b>RIEPILOGO SPESE</b>						
	<b>ANNO FINANZIARIO 2018</b>			<b>ANNO FINANZIARIO 2017</b>		
<b>TITOLI</b>	<b>RESIDUI INIZIALI (21.9 2017)</b>	<b>PREV. COMP.</b>	<b>PREV. CASSA</b>	<b>RESIDUI INIZIALI 1.1.2017</b>	<b>PREV. DEF. COMP.ZA (21.9.2017)</b>	<b>PREV. DEF.CASSA (21.9.2017)</b>
<b>I SPESE CORRENTI</b>	314.623,01	968.504,99	1.283.128,00	160.257,29	956.573,92	1.116.831,21
<b>II SPESE C/CAPITALE</b>	145.093,83	497.752,31	642.846,14	97.053,43	507.752,31	604.805,74
<b>III PARTITE DI GIRO</b>	0,00	26.500,00	26.500,00	0,00	29.585,00	29.585,00
<b>DISAVANZO AMM.NE</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE GENERALE</b>	<b>459.716,84</b>	<b>1.492.757,30</b>	<b>1.952.474,14</b>	<b>257.310,72</b>	<b>1.493.911,23</b>	<b>1.751.221,95</b>

I residui iniziali come determinati nel prospetto decisionale corrispondono al dato ricavabile dalla Situazione finanziaria alla data del 21/9/2017 (allegata) nonché dai Prospetti dimostrativi dei residui attivi e passivi (dell'anno e degli anni precedenti) Modelli B e C.

Alla data del 21.9.2017 risultano residui attivi per € 347.599,00 (di cui € 50.000,00 per residui anni precedenti e € 297.599,00 per l'anno in corso) e residui passivi per € 459.716,84 (di cui € 30.029,99 per residui anni precedenti e € 429.686,85 per l'anno in corso).

I dati indicati nelle tabelle sopra riportate concordano con quelli del preventivo decisionale (Allegato 1) che è stato regolarmente predisposto e con il quadro generale riassuntivo della gestione finanziaria.

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

#### **ENTRATE**

Entrate correnti: sono state determinate nella misura di **€ 693.446,33**. Non ci sono sostanziali differenze con la previsione 2017.

Entrate in conto capitale: sono iscritte entrate delle due rate del contributo regionale per edilizia e un contributo per strumenti e attrezzature da parte della Fondazione Friuli.

Entrate per partite di giro: previsto un importo di **€ 26.500,00** di cui € 25.000,00 per trattenute per conto terzi (tassa Ardiss ex Erdisu Ente regionale diritto allo studio) che viene direttamente ed interamente versata all'Ente ed € 1.500,00 per Fondo minute spese.

Utilizzo avanzo di amministrazione: l'avanzo di amministrazione presunto alla data del 21/9/2017 quantificato in **€ 915.879,27** (vedi Situazione finanziaria allegata) è composto per € 332.019,71 da avanzo vincolato e € 583.859,56 non vincolato.

In via previsionale si dispone l'utilizzo della **quota di € 665.726,51** di cui **€ 291.957,27 dall'avanzo vincolato** (da utilizzare per supplenze, aggiornamento, borse studio, progetto erasmus, contributo regionale mutuo) e **€ 373.769,24 dall'avanzo indistinto** (da utilizzare ad integrazione dei capitoli compensi organi, funzionamento amministrativo didattico, attività di produzione e ricerca, corsi accademici, acquisti in conto capitale, ecc.). La quota di avanzo vincolato non programmata è mantenuta a copertura delle spese previste per il trimestre ottobre/dicembre dell'anno in corso.

I Revisori rilevano che per il bilancio di previsione dell'anno 2018 è stata regolarmente indicata la destinazione dell'avanzo di amministrazione presunto, come richiesto dall'art. 14, comma 1, del Regolamento di amministrazione.

#### **SPESE**

Spese correnti: le previsioni di spesa per il funzionamento pari ad **€ 968.504,99** risultano congrue in relazione alle esigenze del Conservatorio.

Spese in conto capitale: **pari ad € 497.752,31**. In aggiunta agli oneri per le rate di mutuo pari ad € 130.626,69 è prevista una spesa di € 202.150,62 per acquisti programmati di n. 3 pianoforti a coda, 3 pianoforti ibridi, attrezzature tecnologiche e informatiche, ristrutturazione dell'infrastruttura informatica, restauro di un organo; nonché acquisto di arredi per aule e rinnovo anche per uffici conformi alla normativa sulla sicurezza. (Delibera del Consiglio di amministrazione n. 41 del 22/9/2017 e allegata Relazione del Direttore al Presidente ai sensi dell'art. 5 del Regolamento amministrazione e contabilità). Un ulteriore importo di € 164.975,00 è previsto per interventi di edilizia per i lotti ancora da ristrutturare della sede dell'istituto.

Le partite di giro pari ad **€ 26.500,00** pareggiano in entrata e in uscita ed evidenziano la movimentazione relativa al pagamento/versamento della Tassa Erdisu a favore dell'Ente regionale per il diritto allo studio, Ardiss € 25.000,00 e il fondo minute spese pari a € 1.500,00.

Il risultato di amministrazione presunto risulta esattamente quantificato sulla base della documentazione contabile alla data di redazione del bilancio.

Il fondo di riserva è determinato in € 12.686,54 inferiore al limite previsto dal Regolamento di AFC del 3% del totale delle uscite correnti.

Risulta regolarmente predisposto il bilancio preventivo decisionale pluriennale 2019/2020.

Per quanto attiene alla programmazione dell'offerta formativa, alla produzione artistica ed alle attività di ricerca per l'anno 2018 si rinvia alla Relazione del Presidente del Conservatorio che ne fornisce una illustrazione estremamente dettagliata.

Con riferimento alla dotazione organica del Conservatorio, descritta nel prospetto statistico allegato al bilancio preventivo, si evidenzia che l'attività didattica è impartita da 77 docenti (di cui 54 di

ruolo e 23 non di ruolo). Tra i docenti di ruolo figura anche il Direttore pro-tempore. Si fa presente, a questo proposito, che per la cattedra del Direttore pro-tempore non si provvede a copertura in base alle disposizioni ministeriali sulla materia.

Per insegnamenti a cui non si può far fronte con le professionalità interne si farà ricorso a contratti con docenti esterni per i quali sarà preventivamente esperito esplicito bando di partecipazione.

La dotazione organica del personale tecnico e amministrativo è composta da un Direttore amministrativo di ruolo, da un Direttore di ragioneria e di biblioteca non di ruolo, da 7 assistenti amministrativi (4 di ruolo e 3 non di ruolo), da 2 collaboratori amministrativi a tempo determinato, da 12 coadiutori (11 di ruolo e 1 non di ruolo).

In conclusione, dall'esame della documentazione contabile i Revisori valutano attendibili le previsioni di entrata e le corrispondenti previsioni di spesa del bilancio preventivo, coerente con gli obiettivi che il Conservatorio si prefigge di realizzare espressi nella Relazione del Presidente del Consiglio di Amministrazione ed esprime parere favorevole alla sua approvazione.

Ai sensi dell'art. 15 della legge 31/12/2009, n. 196, il Revisore invita il Conservatorio a provvedere all'invio telematico del bilancio di previsione 2018 al Ministero dell'Economia e delle Finanze.

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

Udine, 23 ottobre 2017

#### **I Revisori dei Conti**

Anna Maria Di Staso in rappresentanza del MEF	Firma autografa sostituita a mezzo stampa ai sensi dell'art. 3, comma 2 del d.lgs. n. 39 del 1993
Rosalba Bonanni in rappresentanza del MIUR	Firma autografa sostituita a mezzo stampa ai sensi dell'art. 3, comma 2 del d.lgs. n. 39 del 1993