

## VERBALE RELATIVO AL BILANCIO DI PREVISIONE

### VERBALE N. 8/2019

In data 6/12/2019 alle ore 10.50, presso gli uffici amministrativi del Conservatorio Statale di Musica *Jacopo Tomadini* di Udine, piazza I Maggio, 29, si sono riuniti i Revisori dei conti nelle persone di

Marcella MANGANOZZI	in rappresentanza del MEF	Presente
Angela NAPPI	in rappresentanza del MIUR	Presente

per procedere all'esame del Bilancio di Previsione dell'anno 2020.

Il predetto documento contabile, corredato della relativa documentazione, è stato trasmesso ai Revisori con mail del 14/11/2019 per acquisirne il parere di competenza in conformità a quanto previsto dall'articolo 20, comma 3, del decreto legislativo 30 giugno 2011, n. 123.

I Revisori vengono assistiti, nell'esame del predetto elaborato contabile, dal Direttore amministrativo, dott.ssa Paola Vassura e dal Direttore di ragioneria, dott.ssa Rosanna Surace, appositamente invitati dall'organo di controllo, per fornire a quest'ultimo tutti gli elementi informativi necessari per la redazione del prescritto parere.

I Revisori passano all'esame del predetto documento e, dopo aver acquisito ogni utile notizia al riguardo ed aver effettuato le opportune verifiche, redigono la relazione al Bilancio di Previsione dell'esercizio finanziario 2020 che viene allegata al presente verbale e ne costituisce parte integrante (Allegato 1).

I Revisori rammentano, infine, che la delibera di approvazione del bilancio di cui trattasi, completa degli allegati, dovrà essere trasmessa all'Amministrazione vigilante e al Ministero dell'Economia e delle Finanze.

Il presente verbale viene chiuso alle ore 11:25 e consegnato all'Amministrazione per l'inserimento nell'apposito registro.

Letto, confermato e sottoscritto.

#### I Revisori dei conti

Marcella MANGANOZZI Firma autografa sostituita a mezzo stampa ai sensi dell'art. 3, comma 2 del d.lgs. n. 39 del 1993	in rappresentanza del MEF
Angela NAPPI Firma autografa sostituita a mezzo stampa ai sensi dell'art. 3, comma 2 del d.lgs. n. 39 del 1993	in rappresentanza del MIUR

## Ente Conservatorio Statale di Musica "Jacopo Tomadini"

**RELAZIONE RELATIVA AL BILANCIO DI PREVISIONE  
PER L'ESERCIZIO FINANZIARIO 2020**

Il bilancio di previsione dell'esercizio finanziario 2020, predisposto dal Direttore Generale dell'Ente è stato trasmesso ai Revisori dei conti, per il relativo parere di competenza, con mail del 14/11/2019, conformemente a quanto previsto dall'articolo 20, comma 3, del decreto legislativo 30 giugno 2011, n. 123.

Detto elaborato contabile si compone dei seguenti documenti:

- 1) Preventivo finanziario (decisionale e gestionale);
- 2) Quadro generale riassuntivo;

Inoltre, risultano allegati al predetto bilancio di previsione, come previsto dal regolamento di contabilità dell'Ente:

- a) il Bilancio pluriennale;
- b) la Relazione programmatica del Presidente;
- c) la tabella dimostrativa del risultato di amministrazione.

**CONSIDERAZIONI GENERALI**

Il Bilancio di previsione in esame è stato predisposto tenendo conto del Regolamento di amministrazione finanza e contabilità del Conservatorio.

Esso è stato redatto nel rispetto del principio del pareggio di bilancio e complessivamente prevede un disavanzo di euro 645.466,58, determinato dal saldo algebrico tra le entrate e le spese di parte corrente di euro 362.798,73 e quello di parte capitale di euro 282.667,85. La copertura del predetto disavanzo è assicurata dall'utilizzo del presunto avanzo di amministrazione stimato per la fine dell'esercizio 2019.

Il Bilancio di Previsione dell'esercizio 2020, redatto sia in termini di competenza che di cassa è così riassunto:

<b>QUADRO RIASSUNTIVO DEL BILANCIO DI PREVISIONE 2020</b>						
<b>Entrate</b>		<i>Previsione definitive anno 2019 a</i>	<i>Variazioni +/-</i>	<i>Previsione di competenza anno 2020 b</i>	<i>Differenza % a/b</i>	<i>Previsione di cassa anno 2020</i>
<i>Entrate Correnti - Titolo I</i>	Euro	725.620,31	- 28.550,49	697.069,82	1,04	1.234.584,65
<i>Entrate conto capitale Titolo II</i>	Euro	107.084,46	0,00	107.084,46	1,00	127.084,46
<i>Partite Giro Titolo III</i>	Euro	26.500,00	0,00	26.500,00	1,00	28.000,00
<b>Totale Entrate</b>		<b>859.204,77</b>	<b>- 28.550,49</b>	<b>830.654,28</b>	<b>1,03</b>	<b>1.389.669,11</b>
<i>Avanzo di amministrazione utilizzato</i>	Euro	882.454,77	- 236.988,19	645.466,58	1,37	
<b>Totale Generale</b>	<b>Euro</b>	<b>1.741.659,54</b>	<b>- 265.538,68</b>	<b>1.476.120,86</b>	<b>1,18</b>	<b>1.389.669,11</b>
<b>Spese</b>						
		<i>Previsione definitive anno 2019 a</i>	<i>Variazioni +/-</i>	<i>Previsione di competenza anno 2020 b</i>	<i>Differenza % a/b</i>	<i>Previsione di cassa anno 2020</i>
<i>Uscite correnti Titoli I</i>	Euro	1.162.397,23	- 102.528,68	1.059.868,55	1,10	1.366.696,99
<i>Uscite conto capitale Titolo II</i>	Euro	552.762,31	- 163.010,00	389.752,31	1,42	389.752,31
<i>Partite Giro Titolo III</i>	Euro	26.500,00	0,00	26.500,00	1,00	47.321,43
<b>Totale Uscite</b>	<b>Euro</b>	<b>1.741.659,54</b>	<b>- 265.538,68</b>	<b>1.476.120,86</b>	<b>1,18</b>	<b>1.803.770,73</b>
<i>Disavanzo di amministrazione</i>	Euro	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale Generale</b>	<b>Euro</b>	<b>1.741.659,54</b>	<b>- 265.538,68</b>	<b>1.476.120,86</b>		<b>1.803.770,73</b>

## Situazione equilibrio dati di cassa

Prospetto riepilogativo dati di cassa (Art. 13, c. 1, L. n. 243/2012)	Anno 2020
Descrizione	Importo
Saldo cassa presunto iniziale 4.11.2019	665.584,75
Riscossioni previste 2020	1.389.669,11
Pagamenti previsti 2020	1.803.770,73
<b>Saldo finale di cassa</b>	<b>251.483,13</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 2019)	Segno algebrico	Totale
Fondo di cassa al 31.12.2018 all'1 gennaio 2019	+	646.616,78
Residui attivi iniziali 1 gennaio 2019	+	601.816,33
Residui passivi iniziali 1 gennaio 2019	-	267.163,73
<b>Avanzo di amm.ne all'1 gennaio 2019</b>	<b>=</b>	<b>981.269,38</b>
<b>Accertamenti/impegni 2019</b>		
Entrate accertate esercizio 2019 dal 1.1. al 4.11	+	718.869,73
Uscite impegnate esercizio 2019 dal 1.1. al 4.11	-	819.160,48
<b>variazioni nei residui 2019</b>		
Variazioni residui attivi (solo minori residui attivi)	-	0,00
Variazioni residui passivi (solo minori residui passivi)	+	15.971,08
<b>Avanzo di amministrazione al 4 novembre 2019</b>		<b>896.949,71</b>

## ESAME DELLE ENTRATE

### ENTRATE CORRENTI

Le entrate correnti, con il raffronto delle previsioni definitive dell'esercizio 2019, sono rappresentate nella seguente tabella:

Entrate correnti		Previsione Definitiva 2019 a	Variazioni	Previsione Competenza 2020 b	Differenza % a/b
Entrate Contributive	Euro	244.592,00	26.131,20	270.723,20	0,90
Entrate derivanti da trasferimenti correnti	Euro	478.028,31	54.681,69	423.346,62	1,13
Altre Entrate	Euro	3.000,00	0,00	3.000,00	1,00
<b>Totale</b>	Euro	<b>725.620,31</b>	<b>28.550,49</b>	<b>697.069,82</b>	<b>1,04</b>

Si evidenziano i seguenti scostamenti e relative motivazioni:

entrate contributive

sullo storico delle entrate degli ultimi anni si ritiene di poter aumentare di € 20.000,00 la previsione delle entrate dei contributi studenti;

sulla base dell'assegnazione dell'Agenzia Erasmus+ per il 19/20 si dispone l'assegnazione che determina € 6.131,20 in aumento;

entrate correnti

i contratti di collaborazione stipulati ex art. 273 del d.lgs 16.4.1994 sono diminuiti da tre a uno.

L'assegnazione del cofinanziamento del MIUR per Erasmus+ è stimato sull'equivalente assegnazione dell'Agenzia Nazionale per l'anno cui si riferisce (17/18)

Non si evidenziano altri scostamenti significativi.

#### ENTRATE IN CONTO CAPITALE

Le entrate in conto capitale, con il raffronto delle previsioni definitive dell'esercizio 2019, sono rappresentate nella seguente tabella:

<b>Entrate Conto Capitale</b>		<b>Previsione Definitiva 2019 a</b>	<b>Variazioni</b>	<b>Previsione Competenza 2020 b</b>	<b>Differenza % a/b</b>
<i>Entrate per alienazione beni patrimoniali e riscossione di crediti</i>	Euro	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Entrate derivanti da trasferimenti in conto capitale</i>	Euro	107.084,46	0,00	107.084,46	1,00
<i>Accensione di prestiti</i>	Euro	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale</b>	<b>Euro</b>	<b>107.084,46</b>	<b>0,00</b>	<b>107.084,46</b>	<b>1,00</b>

Non si evidenziano scostamenti significativi.

#### ESAME DELLE SPESE

##### SPESE CORRENTI

Le spese correnti, con il raffronto delle previsioni definitive dell'esercizio 2019, sono rappresentate nella seguente tabella:

<b>Spese Correnti Titolo I</b>		<b>Previsione Definitive anno 2019 a</b>	<b>Variazioni</b>	<b>Previsione Competenza anno 2020 b</b>	<b>Differenza % a/b</b>
<i>Funzionamento</i>	Euro	337.071,68	56.895,69	280.175,99	1,20
<i>Interventi diversi</i>	Euro	825.325,55	45.632,98	779.692,57	1,06
<i>Oneri comuni</i>	Euro	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Trattamenti di quiescenza integrativi e sostitutivi</i>	Euro	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Accantonamenti a fondi rischi ed oneri</i>	Euro	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale</b>	<b>Euro</b>	<b>1.162.397,23</b>	<b>102.528,68</b>	<b>1.059.868,55</b>	<b>1,10</b>

Lo scostamento rispetto al 2019 è sostanzialmente dato:

Funzionamento

dalla minore necessità di spesa per i contratti di collaborazione ex art. 273 del d.lgs 16.4.1994 diminuiti da tre a uno;

Interventi diversi

dalla minore previsione del numero di ore di masterclass;

Non si evidenziano altri scostamenti significativi.

##### SPESE IN CONTO CAPITALE

Le spese in conto capitale, con il raffronto delle previsioni definitive dell'esercizio 2019, sono così costituite:

<b>Spese Conto capitale</b>		<b>Previsione Definitiva 2019 a</b>	<b>Variazioni</b>	<b>Previsione Competenza 2020 b</b>	<b>Differenza % a/b</b>
<i>Investimenti</i>	Euro	422.135,62	163.010,00	259.125,62	1,63

<i>Oneri comuni</i>	Euro	130.626,69	0,00	130.626,69	1,00
<i>Accanton. per uscite future</i>	Euro	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale</b>	Euro	<b>552.762,31</b>	<b>163.010,00</b>	<b>389.752,31</b>	<b>1,42</b>

Lo scostamento rispetto al 2019 è dato dalla previsione di minori acquisti e restauri, nonché dall'intenzione di chiedere eventuali finanziamenti al MIUR.

## PARTITE DI GIRO

Le partite di giro, che risultano in pareggio ed ammontano ad euro 26.500,00, comprendono le entrate ed uscite che l'ente 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'Ente, nonché le somme amministrate al cassiere e ai funzionari ordinatori e da questi rendicontate o rimborsate.

## RISPETTO DELLE NORME DI CONTENIMENTO DELLA SPESA PUBBLICA

In proposito, il Collegio rappresenta che l'Ente ha predisposto il bilancio di previsione nel rispetto delle singole norme di contenimento previste dalla vigente normativa.

Si riportano nella seguente tabella le tipologie di spesa che sono state oggetto di tagli o riduzioni di spesa previsti nei riguardi dell'Ente, in attuazione delle specifiche misure di contenimento, applicabili all'Ente in discorso:

Tipologia di spesa	Riferimenti normativi	Previsione ante riduzioni	Limite di spesa con riduzioni (importo in euro)	Previsione 2020 (importo in euro)	Previsione 2020 versamenti al bilancio dello stato anno 2020 cap. 451
Spese per gli organi	D.L. 78/2010 art.6 c.3 riduzione 10% sui compensi al 30.4.2010	15.600,00 4.344,00 504,00 2.592,00 684,00	14.040,00 indennità Direttore 3.909,60 compensi Revisori 453,60 (C.d.A.) 2.332,80 (C.A.) 615,60 (C.S.)	14.040,00 3.909,60 453,60 2.332,80 615,60	1.560,00 434,40 50,40 259,20 68,40
Studi e consulenze	D.L. 78/2010 art.6 c.7 limite di spesa 20% della spesa 2009		0,00	0,00	
Spese per relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e di rappresentanza	D.L. 78/2010 art.6 c.8 limite di spesa 20% della spesa 2009		0,00	0,00	
Spese per formazione	D.L. 78/2010 art.6 c.13 limite di spesa 50% della spesa 2009		1.054,38	0,00	1.054,38
Spese per missioni	D.L. 78/2010 art.6 c.12 limite di spesa 50% della spesa 2009		2.144,46	0,00	2.144,46
Spese per sponsorizzazioni	D.L. 78/2010 art.6 c.9 divieto		0,00	0,00	0,00

I Revisori hanno preso atto che tra le uscite correnti, in apposito capitolo, sono state stanziare le somme da versare al bilancio dello Stato, per effetto delle suindicate riduzioni di spesa. L'ammontare di tale somma, pari a € 5.571.24, è stato quantificato su quanto versato nel 2019 fatta salva regolazione al 31.10.2020.

## 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'Ente 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'Ente 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 del Bilancio di previsione per l'anno 2020 da parte dell'Organo di vertice.**

Letto, confermato e sottoscritto.

**I Revisori dei conti**

Marcella MANGANOZZI  Firma autografa sostituita a mezzo stampa ai sensi dell'art. 3, comma 2 del d.lgs. n. 39 del 1993	in rappresentanza del MEF
Angela NAPPI  Firma autografa sostituita a mezzo stampa ai sensi dell'art. 3, comma 2 del d.lgs. n. 39 del 1993	in rappresentanza del MIUR