

MINISTERO DELL'ISTRUZIONE, DELL'UNIVERSITA' E DELLA RICERCA

**CONSERVATORIO STATALE DI MUSICA
"Cesare Pollini"
35121 - PADOVA**

**Verbale dei revisori n. 1/2019
Relazione al bilancio di previsione per l'esercizio finanziario 2018**

Il giorno 21 marzo 2019, alle ore 15,00 presso la sede del Conservatorio, si sono riuniti i revisori dei conti: Sig. Vito Alberotanza (rappresentante MIUR) e Dott.ssa Carla Ricci (rappresentante MEF) per effettuare la verifica del bilancio di previsione e.f. 2019.

Assiste il Direttore Amministrativo, Dr.ssa Alessandra Stancati.

In via preliminare, si evidenzia che dal 16 aprile 2018 (in *prorogatio* fino al 1 giugno 2018) è decaduto il Consiglio di Amministrazione e a tutt'oggi non risulta essere pervenuto un decreto dal MIUR di costituzione del medesimo.

Il Direttore amministrativo riferisce che tutte le attività in essere si espletano attraverso delibere presidenziali di urgenza.

Il bilancio previsionale 2019 è stato predisposto - in ritardo rispetto ai termini stabiliti all'art. 5 del regolamento di amministrazione, finanze e contabilità di questo Istituto - il 15 marzo u.s., dal Direttore amministrativo corredato della pertinente relazione illustrativa del Presidente, unitamente ad una relazione del Direttore Didattico.

Si prende atto dell'assenza di delibera da parte del CDA relativamente agli indirizzi per la predisposizione del Bilancio di previsione 2019.

Risulta delibera n. 8 nel verbale n. 1/2019 dell'8/1/2019 relativa all'approvazione del Piano di indirizzo delle attività progettuali, riportati nella relazione e sulla base delle quali è stato approntato il bilancio di previsione 2019.

Risulta determina presidenziale del 19 dicembre 2018 prot. n. 9288 che dispone in ordine all'esercizio provvisorio per 4 mesi per quanto sopra esposto in ordine al CDA decaduto

Si fa presente che a tutt'oggi non si è a conoscenza dell'importo di finanziamento da parte del MIUR per l'esercizio 2019 e, pertanto, come illustrato nella pertinente relazione si è considerato nel bilancio di previsione lo stesso importo corrisposto per l'esercizio 2018.

La documentazione relativa al bilancio di previsione, è stata inviata ai revisori con e-mail del 15/03/2019, precisamente, la relazione illustrativa al bilancio previsionale, i prospetti del preventivo finanziario gestionale e la tabella dimostrativa del risultato di amministrazione al 1/01/2019.

Il bilancio di previsione 2019 è stato redatto secondo le disposizioni contenute nel Regolamento di Amministrazione, Finanza e Contabilità del Conservatorio e in osservanza alla normativa vigente, tenuto conto anche delle disposizioni contenute nel disegno di legge di bilancio 2019, Legge n. 147/2018, nonché delle istruzioni diramate con circolari RGS.

In proposito, l'Istituto ha preso atto della circolare RGS n. 31 del 29/11/2018 che detta istruzioni per la redazione del bilancio di previsione per il 2018 relativamente agli enti ed organismi pubblici. In particolare, nella predetta circolare si richiamano le tematiche relative al rispetto della recente normativa in tema di appalti e al contenimento della spesa pubblica.

Il bilancio risulta costituito dai seguenti documenti:

- Preventivo finanziario decisionale e gestionale;
- Quadro generale riassuntivo della gestione finanziaria; nonché dai seguenti allegati:
- Relazione programmatica del Presidente;
- Tabella dimostrativa del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2017;
- Bilancio finanziario pluriennale – esercizi finanziari 2019-2020.

ANALISI DEL BILANCIO

Situazione del personale e attività didattica

La pianta organica di fatto del personale docente e non docente per l'anno accademico 2018/2019 è, come illustrato nella relazione di corredo al bilancio previsionale, così composta:

- n. 80 Docenti di cui 73 con contratto a tempo indeterminato, fra questi il Direttore del Conservatorio e n. 7 con contratto a tempo determinato;
- n. 1 Direttore Amministrativo EP1 facente funzioni, giusta nomina del CDA del 4/11/2016 n. 6;
- n. 1 Direttore dell'Ufficio di Ragioneria e di Biblioteca, assistente amministrativo facente funzioni giusta nomina CDA del 4/11/2016 n. 6;
- n. 11 Assistenti amministrativi (escluso il direttore di ragioneria) di cui n. 6 a tempo determinato; n. 10 coadiutori, di cui 8 con contratto a tempo determinato.

Dalla relazione illustrativa si apprende che con riferimento al personale docente è previsto che l'attività didattica sia impartita, oltre che dai suddetti docenti di ruolo a tempo determinato, anche da n. 44 docenti esterni con contratto per quegli insegnamenti a cui non si può far fronte con le professionalità interne, individuati a seguito di bandi pubblici. Si osserva che il numero è in leggera flessione rispetto al precedente anno, anche a seguito dell'applicazione di misure contenitive della spesa.

Per quanto concerne l'a.a. 2018/2019 - a chiusura delle immatricolazioni e reiscrizioni alla data della Relazione - la composizione della popolazione studentesca del Conservatorio – come da dati forniti dal Direttore Amministrativo in data odierna, risulta come da seguente prospetto

	Iscritti
Vecchio Ordinamento	25
Preaccademico	273
Triennio I Livello	300
Biennio II Livello	101
Corso 24 crediti didattica	25
Corso Turandot	12
Corsi singoli	60
Uditori	7
Amatoriali	35
Master di secondo livello	21
TOTALE	859

SITUAZIONE FINANZIARIA

Si prende in esame il documento relativo al preventivo finanziario decisionale costituito dalla tabella dell'entrata e dalla tabella della spesa i cui dati sono esposti per unità previsionale di base (UPB).

In sintesi:

Titoli	Denominazione	ANNO FINANZIARIO 2019			ANNO FINANZIARIO 2018		
		Residui Iniziali anno 2019	Previsioni di competenza	Previsioni di cassa	Residui Iniziali dell'anno 2018	Previsioni definitive di competenza	Previsioni definitive di cassa
I	ENTRATE CORRENTI	€ 152.448,44	€ 735.618,12	€ 888.066,56	€ 189.750,43	€ 974.253,18	€ 1.164.003,61
II	ENTRATE IN CONTO CAPITALE	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
III	ENTRATE PER PARTITE DI GIRO	€ 0,00	€ 161.500,00	€ 161.500,00	€ 0,00	€ 151.500,00	€ 151.500,00
	TOTALE	€ 152.448,44	€ 897.118,12	€ 1.049.566,56	€ 189.750,43	€ 1.125.753,18	€ 1.315.503,61
	AVANZO DI AMMINISTR. UTILIZZATO	€ 0,00	€ 246.231,70	€ 246.231,70	€ 0,00	€ 385.183,82	€ 385.183,82
	TOTALE GENERALE	€ 152.448,44	€ 1.143.349,82	€ 1.295.798,26	€ 189.750,43	€ 1.510.937,00	€ 1.700.687,43

RIEPILOGO DELLE USCITE							
Titoli	Denominazione	ANNO FINANZIARIO 2019			ANNO FINANZIARIO 2018		
		Residui Iniziali anno 2019	Previsioni di competenza	Previsioni di cassa	Residui Iniziali dell'anno 2019	Previsioni definitive di competenza	Previsioni definitive di cassa
I	USCITE CORRENTI	€ 327.008,27	€ 908.749,82	€ 1.235.758,09	€ 394.775,97	€ 1.150.309,39	€ 1.545.085,36
II	USCITE IN CONTO CAPITALE	€ 38.661,91	€ 73.100,00	€ 111.761,91	€ 43.402,04	€ 209.127,61	€ 252.529,65
III	USCITE AVENTI NATURA DI PARTITE DI GIRO	€ 50,00	€ 161.500,00	€ 161.550,00	€ 50,00	€ 151.500,00	€ 151.550,00
	TOTALE	€ 365.720,18	€ 1.143.349,82	€ 1.509.070,00	€ 438.228,01	€ 1.510.937,00	€ 1.949.165,01
	DISAVANZO DI AMMINISTR.	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
	TOTALE GENERALE	€ 365.720,18	€ 1.143.349,82	€ 1.509.070,00	€ 438.228,01	€ 1.510.937,00	€ 1.949.165,01

I dati indicati nelle tabelle sopra riportate concordano con quelli del preventivo gestionale che è stato regolarmente predisposto.

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

ENTRATE CORRENTI

Per quanto riguarda le assegnazione dal MIUR è assente documentazione ed è stato preventivato un importo di 73.145,00, pari all'assegnazione dell'anno 2018.

I contributi degli studenti sono stati stimati nella cifra di Euro 600.000,00 prudenzialmente sottostimata rispetto alla previsione definitiva 2018, pari ad Euro 661.301,64

I trasferimenti da privati risultano dell'importo di euro 48.600,00 (79.956,05 nella previsione definitiva 2018). Essi sono costituiti dai contributi vari fra i quali emerge quello proveniente dalla Fondazione CARIPARO (euro 30.000 per una borsa di studio progetto SANPL)

I trasferimenti da parte della Provincia non sono previsti.

ENTRATE IN CONTO CAPITALE

Non risultano importi.

AVANZO DI AMMINISTRAZIONE

Dalla modulistica risulta la seguente situazione finanziaria:

l'avanzo di amministrazione al 31/12/2018, così come corrispondente alle risultanze contabili di fine esercizio 2018, risulta pari a €. 246.942,02. Tenuto conto che la predisposizione del bilancio di previsione in esame è intervenuta in data 15/03/2019 l'avanzo risulta definitivo e non presunto.

Il Fondo di cassa al 31/12/2018 è pari a euro 460.213,76.

Considerato che il Bilancio Preventivo 2018 è stato predisposto nel corrente esercizio finanziario pertanto è stato possibile avere un quadro definitivo dei residui attivi e passivi al 31.12.2018 che ammontano rispettivamente:

Attivi in € 152.448,44;

Passivi in € 365.720,18.

Nel merito, esaminata dettagliatamente la documentazione contabile concernente i residui, se ne ritiene congrua e reale la consistenza.

Si osserva la cifra piuttosto rilevante per i residui passivi di provenienza per la maggior parte dall'esercizio 2018.

Il predetto avanzo di amministrazione € 246.892,02 viene quasi completamente utilizzato - € 246.231,70 - ed è ed è ripartito in una quota a destinazione vincolata pari ad Euro 96.089,67 da destinare alla copertura delle spese sulla base dei vincoli apposti ai relativi finanziamenti e in una quota pari ad Euro 150.852,35, quale parte non vincolata di economie da destinare al finanziamento delle diverse attività al fine di integrare gli importi che verranno assegnati in conto competenza. Il suddetto avanzo è costituito da disponibilità liquide.

Di seguito il dettaglio dell'avanzo come previsto in utilizzo per l'esercizio 2019

Parte vincolata 96.089,67, di cui:

Compensi personale tempo determinato euro 13.905,68

IRAP euro 20.425,32

Compensi ed indennità per il miglioramento dell'offerta formativa Euro 9.857,97

Contratti collaborazione ex art. 273 Euro 5.452,17

Compensi ed indennità di missione e rimborsi per esami Euro 464,17

Indennità di missione e rimborsi Euro 200,79

Formazione e aggiornamento personale Euro 692,81

Progetto Erasmus cofinanziamento del MIUR 18.638,01

Accertamenti sanitari resi necessari dall'attività lavorativa Euro 54,20

Progetto Erasmus Euro 26.398,55

Parte non vincolata 150.142,03

Progetto SAMPL Euro 10.000

Esercitazioni didattiche Euro 9.142,03

Ricerca ed editoria Euro 15.000

Didattica aggiuntiva euro 5.000

Importo di euro 30.000 accantonamento per uscite future (trattasi di un importo accantonato per eventuale pagamento delle utenze e della manutenzione locali prima di competenza della provincia)

Parte dell'avanzo di cui non si prevede l'utilizzazione Euro 710,32

USCITE CORRENTI

Come da prospetto sopra riportato l'importo previsto per le uscite correnti risultano inferiori a quelle risultanti dalla previsione definitiva 2018 Euro.

Con riferimento alle misure di contenimento della spesa pubblica introdotte dal D.L. n. 78/2010, convertito, con modificazioni, in legge n. 122/2010, si riscontra che il Conservatorio ha previsto i relativi stanziamenti. Art 6, comma 21, DL 78/2010 e art. 61 comma 17 DL 112/2008.¹

Dai documenti contabili è previsto un apposito accantonamento dell'importo di euro 2.500,00 da riversare all'entrata del bilancio dello Stato

USCITE IN CONTO CAPITALE

¹ • In merito ai dubbi interpretativi relativi all'esclusione delle istituzioni Afam dall'applicazione di alcune misure di contenimento previsto dall'art. 6 del D.L. n. 78/2010 convertito in L. n. 122 del 30.07.10, si prende atto che il MEF, con nota prot. n. 27974 del 3/3/11, ha chiarito che tale esclusione può essere limitata alle sole spese per convegni, in analogia a quanto avviene per le Università.

Per le altre tipologie di spesa oggetto del contenimento di cui al predetto art. 6, è altresì consentita l'esclusione per quelle necessariamente sostenute nell'ambito della realizzazione di specifici progetti, ivi comprese le spese per missioni, per le quote finanziate con fondi provenienti dall'Unione Europea o da altri soggetti pubblici o privati. In tal caso, la valutazione relativa all'inerenza e necessità delle predette spese per la realizzazione dei progetti è demandata alla responsabilità degli amministratori ed alla verifica dell'organo di controllo interno.

E' previsto l'importo di euro 73.100 per l'acquisto di impianto di strumenti ed attrezzature finalizzate alla didattica.

FONDO DI RISERVA

Il fondo di riserva risulta determinato nel rispetto del limite massimo del 3% delle uscite correnti.

PARTITE DI GIRO

Le partite di giro pareggiano, ovviamente in entrata e in uscita ed evidenziano l'importo di euro 1.500 relativo al fondo minute spese e ritenute erariali e previdenziali di cui l'Istituto è sostituto di imposta.

BILANCIO FINANZIARIO PLURIENNALE

Il Conservatorio in ottemperanza a quanto previsto dal Regolamento in premessa richiamato ha redatto un programma pluriennale per gli esercizi finanziari 2020-2021.

Da tale documento, formulato in termini di sola competenza, emerge il prevedibile andamento finanziario degli esercizi successivi a quello di riferimento (2019).

Il documento in esame, rispetto al bilancio 2018 e, nei due successivi esercizi, ripropone comunque gli stessi importi sia nelle Entrate che nelle Uscite.

CONCLUSIONI

In conclusione, premesso quanto sopra rilevato, dall'esame della documentazione contabile e alla luce delle risorse utilizzate negli esercizi precedenti, accertato che il bilancio preventivo 2019 è coerente con gli obiettivi che il Conservatorio si prefigge di realizzare, i Revisori dei conti esprimono parere favorevole alla sua approvazione.

Le risultanze dei prospetti contabili, compilati come da regolamento di amministrazione finanza e contabilità adottato dall'Istituto, verranno trasmessi ai competenti Uffici superiori e al Ministero dell'economia e delle finanze, anche in via telematica.

Parimenti l'Istituto provvederà ad inviare per PEC il presente verbale al Dipartimento della Ragioneria generale dello Stato.

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

Il presente verbale chiuso alle ore 19,00 del 21/3/2019, viene letto, confermato e sottoscritto.

I Revisori dei Conti

Vito Alberotanza (rappresentante MIUR)

Ricci Carla (rappresentante MEF)


