

**VERBALE N. 9/2016**  
**Bilancio di previsione 2017**

Il giorno 13/12/2016, presso la sede del Conservatorio di musica "Jacopo Tomadini" di Udine, è presente il Revisore dei Conti **Anna Maria Di Staso**, in rappresentanza del Ministero dell'Economia e delle Finanze, la dott.ssa **Rosalba Bonanni** in rappresentanza del Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca è assente:

effettua l'esame del bilancio di previsione per l'e.f. 2017.

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

Il bilancio di previsione 2017 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 2016 pari ad € 70.972,00. La stessa somma è stata inserita nel bilancio 2017.

Il Conservatorio ha quindi provveduto – ai sensi dell'art. 5 del Regolamento di amministrazione – a redigere il prescritto Bilancio di previsione per l'anno 2017 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.

Per quanto riguarda il contributo regionale, per il quale è stato previsto un finanziamento di € 200.000,00 (Cap. 153), si precisa che la predetta quota corrisponde all'assegnazione disposta dalla Regione FVG ai sensi della L.R. 2/2011 all'interno del piano programmatico degli interventi del triennio 2016/2018. (vedi provvedimento relativo approvato della Giunta Regionale).

Il contributo degli studenti pari ad € 226.000,00 è stimato sulla base del contingente delle iscrizioni avvenute per l'anno accademico 2016/2017.

Ai sensi dell'art. 6 comma 21 del D.L. 78/2010 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 in particolare per il servizio telefonico, materiale di cancelleria, attrezzature informatiche ecc.

Il bilancio è corredato dalla Relazione del Presidente 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 2018/2019.

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>						
	ANNO FINANZIARIO 2016			ANNO FINANZIARIO 2017		
TITOLI	RESIDUI INIZIALI 1.1. 2016	PREV. DEF COMP. 17.11.2016	PREV. DEF. CASSA 17.11.2016	RESIDUI INIZIALI 17.11. 2016	PREV. COMP.ZA	PREV. CASSA
I ENTRATE CORRENTI	109.653,60	589.173,78	698.827,38	308.750,00	639.877,00	948.627,00
II ENTRATE C/CAPITALE	0,00	166.459,45	166.459,45	10.000,00	107.084,46	117.084,46
III PARTITE DI GIRO	0,00	20.280,00	20.280,00	0,00	29.585,00	29.585,00
UTILIZZO AVANZO AMM. NE	0,00	493.322,88	0,00		426.152,52	
TOTALE GENERALE	109.653,60	1.269.236,11	885.566,83	318.750,00	1.202.698,98	1.095.296,46

<b>RIEPILOGO SPESE</b>						
	ANNO FINANZIARIO 2016			ANNO FINANZIARIO 2017		
TITOLI	RESIDUI INIZIALI 1.1. 2016	PREV. DEF. COMP.ZA 17.11.2016	PREV. DEF. CASSA 17.11.2016	RESIDUI INIZIALI 17.11.2016	PREV. COMP.ZA	PREV. CASSA
SPESE CORRENTI	179.423,38	803.354,42	982.777,80	175.425,42	832.487,29	1.007.912,71
SPESE C/CAPITALE	20.381,90	445.601,69	465.983,59	16.207,70	340.626,69	356.834,39
PARTITE DI GIRO	40,00	20.280,00	20.320,00	19.325,00	29.585,00	48.910,00
DISAVANZO AMM.NE				0,00		
TOTALE GENERALE	199.845,28	1.269.236,11	1.469.081,39	210.958,12	1.202.698,98	1.413.657,10

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 € 639.877,00. L'aumento rispetto al 2016 corrisponde ad una maggiore previsione delle entrate del contributo di funzionamento del Miur.

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 Crup

Entrate per partite di giro: previsto un importo di € 29.585,00 di cui € 28.085,00 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: dell'avanzo di amministrazione presunto quantificato in € 1.012.921,98 è utilizzata la quota di € 426.152,52 di cui € 102.016,66 dall'avanzo vincolato (da utilizzare per supplenze, aggiornamento, borse studio, progetto erasmus, contributo regionale mutuo) e €

324.135,86 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.). Il revisore rileva che per il bilancio di previsione dell'anno 2017 è stata regolarmente indicata la destinazione dell'avanzo di amministrazione presunto, come richiesto dall'art. 14, comma 1, del Regolamento di amministrazione.

Si rileva che, a seguito del modesto finanziamento da parte dello stato, l'avanzo di amministrazione risulta utilizzato in misura considerevole.

### **SPESE**

Spese correnti: le previsioni di spesa per il funzionamento risultano congrue in relazione alle esigenze del Conservatorio.

Spese in conto capitale: a parte le due rate di mutuo da versare alla CDP, è prevista una spesa di € 210.000,00 per l'esecuzione degli interventi programmati: acquisto 2 pianoforti a coda, 2 violini e 1 viola di liuteria, 1 arpa, attrezzature tecnologiche e informatiche, restauro organo; nonché rinnovi di arredi per aule e per uffici conformi alla normativa sulla sicurezza.

Le partite di giro 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 € 28.085,00 e il fondo minute spese pari a € 1.500,00.

Alla data del 17/11/2016 risultano residui attivi per € 318.750,00 (di cui € 93.750,00 per residui anni precedenti e € 225.000,00 per l'anno in corso) e residui passivi per € 210.958,12 (di cui € 10.449,39 per residui anni precedenti e € 200.508,73 per l'anno in corso).

Il Revisore rileva e prende atto che dalla data di compilazione del Bilancio previsionale (17.11.2016) alla data odierna (13.12.2016) si sono determinate ulteriori movimentazioni contabili che determineranno una diversa quantificazione – alla data del 1/1/2017 – dei residui attivi e passivi.

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 € 12.567,54 inferiore al limite previsto dal Regolamento di AFC del 3% del totale delle uscite correnti.

Risulta regolarmente predisposto il bilancio preventivo decisionale pluriennale 2018/2019.

Per quanto attiene alla programmazione dell'offerta formativa, alla produzione artistica ed alle attività di ricerca per l'anno 2017 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 76 docenti (di cui 55 di ruolo e 21 non di ruolo).

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 bando di concorso.

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 (5 di ruolo e 2 non di ruolo), n. 2 collaboratore amministrativo a tempo determinato, n. 12 coadiutori ( 11 di ruolo e 1 non di ruolo)

In conclusione, dall'esame della documentazione contabile il Revisore, valuta 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 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 2017 al Ministero dell'Economia e delle Finanze.

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

Udine, 13 dicembre 2016

### **I Revisori dei Conti**

Sig.ra Anna Maria Di Staso in rappresentanza del MEF	
Dott.ssa Rosalba Bonanni in rappresentanza del MIUR	Assente