

## VERBALE RELATIVO AL BILANCIO DI PREVISIONE

---

### VERBALE N. 5/2020

In data 9 dicembre 2020 alle ore 10:30, in modalità telematica a causa dell'emergenza sanitaria da Covid-19, proseguono i lavori dei Revisori dei conti nelle persone di

Marcella MANGANOZZI	in rappresentanza del MEF
Angela NAPPI	in rappresentanza del MUR

per procedere all'esame del Bilancio di Previsione dell'anno 2021.

Il predetto documento contabile, corredato della relativa documentazione (Relazione programmatica del Presidente con allegata la Relazione del Direttore prot. n. 5855/D1 del 15/10/2020 e documenti contabili previsti dal Regolamento di Amministrazione Finanza e Contabilità del Conservatorio), è stato trasmesso ai Revisori con mail del Direttore Amministrativo del 5 novembre 2020 per acquisirne il parere di competenza in conformità a quanto previsto dall'articolo 20, comma 3, D.Lgs. 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.

I Revisori dei conti, in considerazione della modalità telematica della riunione, danno mandato al Direttore Amministrativo di inserire il presente verbale, da intendersi sottoscritto da entrambi i Revisori, nell'apposito registro e di inviarlo ai competenti Organi del Conservatorio di Udine.

La riunione prosegue per la discussione degli altri punti all'ordine del giorno, su cui verranno redatti distinti verbali.

Letto, confermato e sottoscritto.

#### I Revisori dei conti

Marcella MANGANOZZI	in rappresentanza del MEF
Angela NAPPI	in rappresentanza del MUR

## Ente Conservatorio Statale di Musica "Jacopo Tomadini"

**RELAZIONE RELATIVA AL BILANCIO DI PREVISIONE  
PER L'ESERCIZIO FINANZIARIO 2021**

Il bilancio di previsione dell'esercizio finanziario 2021, predisposto dal Direttore Generale dell'Ente è stato trasmesso ai Revisori dei conti, per il relativo parere di competenza, con mail del Direttore Amministrativo del 5 novembre 2020, conformemente a quanto previsto dall'articolo 20, comma 3, D.Lgs. 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 536.086,22, determinato dal saldo algebrico tra le entrate e le spese di parte corrente di euro 195.421,37 e quello di parte capitale di euro 340.667,85. 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 dell'esercizio 2021, redatto sia in termini di competenza che di cassa è così riassunto:

QUADRO RIASSUNTIVO DEL BILANCIO DI PREVISIONE 2021						
<b>Entrate</b>		<i>Previsione definitiva anno 2020</i> a	<i>Variazioni +/-</i>	<i>Previsione di competenza anno 2021</i> b	<i>Differenza % a/b</i>	<i>Previsione di cassa anno 2021</i>
<i>Entrate Correnti - Titolo I</i>	Euro	714.620,45	77.889,45	636.731,00	1,1223	749.142,15
<i>Entrate conto capitale Titolo II</i>	Euro	117.917,46	30.833,00	87.084,46	1,3541	87.084,46
<i>Partite Giro Titolo III</i>	Euro	26.500,00	0,00	26.500,00	1,0000	28.000,00
<b>Totale Entrate</b>		<b>859.037,91</b>	<b>108.722,45</b>	<b>750.315,46</b>		<b>864.226,61</b>
<i>Avanzo di amministrazione utilizzato</i>	Euro	773.603,48	237.514,26	536.089,22	1,4430	
<b>Totale Generale</b>	<b>Euro</b>	<b>1.632.641,39</b>	<b>346.236,71</b>	<b>1.286.404,68</b>	<b>1,2691</b>	<b>864.226,61</b>
<b>Spese</b>						
		<i>Previsione definitiva anno 2020</i> a	<i>Variazioni +/-</i>	<i>Previsione di competenza anno 2021</i> b	<i>Differenza % a/b</i>	<i>Previsione di cassa anno 2021</i>
<i>Uscite correnti Titoli I</i>	Euro	1.063.556,08	231.403,71	832.152,37	1,2780	1.130.034,60
<i>Uscite conto capitale Titolo II</i>	Euro	542.585,31	114.833,00	427.752,31	1,2684	490.802,34
<i>Partite Giro Titolo III</i>	Euro	26.500,00	0,00	26.500,00	1,00	49.830,33
<b>Totale Uscite</b>	<b>Euro</b>	<b>1.632.641,39</b>	<b>346.236,71</b>	<b>1.286.404,68</b>	<b>1,2691</b>	<b>1.670.667,27</b>
<i>Disavanzo di amministrazione</i>	Euro	0,00	0,00	0,00		0,00
<b>Totale Generale</b>	<b>Euro</b>	<b>1.632.641,39</b>	<b>346.236,71</b>	<b>1.286.404,68</b>	<b>1,2691</b>	<b>1.670.667,27</b>

### Situazione equilibrio dati di cassa

Prospetto riepilogativo dati di cassa (Art. 13, c. 1, L. n. 243/2012)	Anno 2021
Descrizione	Importo
Saldo cassa presunto iniziale 4.11.2020	1.221.370,08
Riscossioni previste 2021 (previsioni di cassa 2021- allegato 2)	864.226,61
Pagamenti previsti 2021 (previsioni di cassa 2021-allegato 2))	1.670.667,27
<b>Saldo finale di cassa</b>	<b>414.929,42</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 2020)	Segno algebrico	Totale
Fondo di cassa al 31.12.2019 all'1 gennaio 2020	+	794.842,34
Residui attivi iniziali 1 gennaio 2020	+	315.449,16
Residui passivi iniziali 1 gennaio 2020	-	240.153,02
<b>Avanzo di amm.ne all'1 gennaio 2020</b>	<b>=</b>	<b>870.138,48</b>
<b>Accertamenti/impegni 2020</b>		
Entrate accertate esercizio 2020 dal 1.1. al 4.11	+	647.861,54
Uscite impegnate esercizio 2020 dal 1.1. al 4.11	-	567.818,38
<b>variazioni nei residui 2020</b>		
Variazioni residui attivi (solo minori residui attivi)	-	0,00
Variazioni residui passivi (solo minori residui passivi)	+	837,00
<b>Avanzo di amministrazione al 4 novembre 2020</b>		<b>951.018,64</b>

### 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 Definitiva 2020 a	Variazioni	Previsione Competenza 2021 b	Differenza % a/b
Entrate Contributive	Euro	271.723,20	4.323,20	267.400,00	1,0161
Entrate derivanti da trasferimenti correnti	Euro	439.897,25	70.566,25	369.331,00	1,1910
Altre Entrate	Euro	3.000,00	3.000,00	0,00	0,0000
<b>Totale</b>	<b>Euro</b>	<b>714.620,45</b>	<b>77.889,45</b>	<b>636.731,00</b>	<b>1,1223</b>

Si evidenziano i seguenti scostamenti significativi e relative motivazioni:

#### entrate contributive

la previsione delle entrate dell'Agenzia Erasmus+ è stimata sull'assegnazione per il 2020/2021, minore rispetto al precedente anno (cap. 51)

#### entrate correnti

i contratti di collaborazione stipulati ex art. 273 del d.lgs 16.4.1994 non sono previsti non avendo personale di questa tipologia in servizio, determinandosi così una minore entrata (cap. 108);

L'assegnazione del cofinanziamento del MUR per Erasmus+ è stimato sull'equivalente assegnazione dell'Agenzia Nazionale per l'anno cui si riferisce determinando un aumento rispetto alla previsione scorsa (cap. 110);

Non si dispone una previsione dal Comune in quanto non previsto un progetto nel piano accademico a questa data (cap. 253);

Non si dispone la previsione in entrata da privati in quanto non previsto un progetto (internazionale) nel piano accademico a questa data (cap. 357)

#### Altre entrate

Non si dispone la previsione in entrata in quanto non attuale a questa data (cap.451)

Non si evidenziano altri scostamenti significativi.

### ENTRATE IN CONTO CAPITALE

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

<b>Entrate Conto Capitale</b>		<b>Previsione Definitiva 2020 a</b>	<b>Variazioni</b>	<b>Previsione Competenza 2021 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	117.917,46	30.833,00	87.084,46	1,3540
<i>Accensione di prestiti</i>	Euro	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale</b>	<b>Euro</b>	<b>117.917,46</b>	<b>30.833,00</b>	<b>87.084,46</b>	<b>1,3540</b>

Si evidenziano i seguenti scostamenti significativi e relative motivazioni:

Non si dispone la previsione in entrata dal MUR in quanto non quantificabile nel piano accademico a questa data (cap. 751)

Non si dispone la previsione in entrata da privati in quanto non previsto nel piano accademico a questa data (cap. 1001)

### ESAME DELLE SPESE

#### SPESE CORRENTI

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

<b>Spese Correnti Titolo I</b>		<b>Previsione Definitiva anno 2020 a</b>	<b>Variazioni</b>	<b>Previsione Competenza anno 2021 b</b>	<b>Differenza % a/b</b>
<i>Funzionamento</i>	Euro	242.846,17	21.290,86	221.555,31	1,0960
<i>Interventi diversi</i>	Euro	703.138,67	176.404,11	526.734,56	1,3349
<i>Oneri comuni</i>	Euro	117.571,24	33.708,74	83.862,50	1,4019
<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>1.063.556,08</b>	<b>231.403,71</b>	<b>832.152,37</b>	<b>1,2780</b>

Lo scostamento rispetto al 2020 è sostanzialmente dato:

**Funzionamento**

**Organi:** dalla minore necessità di spesa per gli organi a seguito dell'azzeramento del compenso al Nucleo di valutazione né rientrodotto (cap. 2);

**Personale:** dall'azzeramento della spesa per i contratti di collaborazione ex art. 273 del d.lgs 16.4.1994 non avendo più tale personale in servizio (cap. 54);

**Beni e servizi:** dalla maggiore spesa per servizi informatici con lo sviluppo dell'informatizzazione in corso (cap. 107)

**Interventi diversi**

dalla minore previsione di spesa per l'attività integrativa di supporto (cap.253);

dalla minore previsione di spesa per produzione artistica e ricerca (cap.255);

dalla minore previsione di spesa per i Corsi Accademici e preaccademici (cap. 259);

dalla minore previsione di spesa per mobilità internazionale (cap. 257, 260,261)

Non si evidenziano altri scostamenti significativi.

**SPESE IN CONTO CAPITALE**

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

<b>Spese Conto capitale</b>		<b>Previsione Definitiva 2020 a</b>	<b>Variazioni</b>	<b>Previsione Competenza 2021 b</b>	<b>Differenza % a/b</b>
<i>Investimenti</i>	Euro	411.958,62	114.833,00	297.125,62	1,3864
<i>Oneri comuni</i>	Euro	130.626,69	0,00	130.626,69	1,0000
<i>Accantonamento per uscite future</i>	Euro	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale</b>	Euro	<b>542.585,31</b>		<b>427.752,31</b>	

Lo scostamento rispetto al 2020 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**

Il Conservatorio 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 del Conservatorio, in attuazione delle specifiche misure di contenimento, applicabili all'Ente in discorso:

<b>PRIMA SEZIONE</b>					
Versamenti al capitolo 3422- capo X- bilancio dello Stato ai sensi dell'art. 1 comma 594, della Legge di Bilancio n. 160/2019 Allegato A					
D.L. n. 112/2008 conv. L. n. 133/2008					
Disposizioni di contenimento			Importo dovuto nel 2018	maggiorazione del 10%	versamento

Art. 61 comma 1 (spese per organi collegiali e altri organismi)					
Art. 61 comma 2 (spese per studi e consulenze)					
Art. 61 comma 5 (spese per relazioni pubbliche e convegni)					
Art. 61 comma 6 (spese per sponsorizzazioni)					
Art. 61 comma 7 (misure per le società in elenco ISTAT)					
Totale			0	0	0
D.L. n. 78/2010 conv. L. n. 122/2010					
Disposizioni di contenimento			Importo dovuto nel 2018	maggiorazione del 10%	importo da versare 2021
Art. 6 comma 3 come modificato dall'art. 10, c.5, del D.L. n. 210/2015, (Indennità, compensi, gettoni, retribuzioni corrisposte a consigli di amministrazione e organi collegiali comunque denominati ed ai titolari di incarichi di qualsiasi tipo 10% su importi risultanti alla data 30 aprile 2010) NB: per le Autorità portuali tenere conto anche della previsione di cui all'art. 5, c.14, del D.L. n. 95/2012			2.570,40	257,04	2.827,44
Art. 6 comma 7 (Incarichi di consulenza)				0,00	0,00
Art. 6 comma 8 (Spese per relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e di rappresentanza)				0,00	0,00
Art. 6 comma 9 (Spese per sponsorizzazioni)				0,00	0,00
Art. 6 comma 12 (Spese per missioni)			2.144,46	214,45	2.358,91
Art. 6 comma 13 (Spese per la formazione)			1.054,38	105,44	1.159,82
Totale			5.769,24	576,92	6.346,16
L. n. 244/2007 modificata. L. n. 122/2010					
Disposizione di contenimento			Importo dovuto nel 2018	maggiorazione del 10%	importo da versare 2021
Art. 2 commi 618* e 623 L. n. 244/2007 - *come modificato dall'art. 8, c.1, della L.n. 122/2010 - (Spese di manutenzione ordinaria e straordinaria degli immobili utilizzati: 2% del valore immobile utilizzato - Nel caso di esecuzione di interventi di sola manutenzione ordinaria degli immobili utilizzati: 1% del valore dell'immobile utilizzato)			0	0	0
D.L. n. 95/2012, conv. L. n. 135/2012					
Disposizione di contenimento			Importo dovuto nel 2018	maggiorazione del 10%	importo da versare 2021
Art. 8 comma 3 (spese per consumi intermedi)			0	0	0
L. n. 147/2013 (L. stabilità 2014)					
Disposizioni di contenimento			Importo dovuto nel 2018	maggiorazione del 10%	importo da versare 2021
Art. 1 comma 321 (la disposizione prevede che l'Autorità garante della concorrenza e del mercato nonché le Autorità di regolazione dei servizi di pubblica utilità assicurino il rispetto dei vincoli di finanza pubblica individuando misure di contenimento della spesa, anche alternative rispetto alle vigenti disposizioni in materia di finanza pubblica ad esse applicabili, che garantiscano il versamento al bilancio dello Stato di un risparmio di spesa complessivo annuo maggiorato del 10 per cento rispetto agli obiettivi di risparmio stabiliti a legislazione vigente e senza corrispondenti incrementi delle entrate dovute ai contributi del settore di regolazione.)				0	0
D.L. n. 66/2014 conv. L. n. 89/2014					
Disposizione di contenimento			Importo dovuto nel 2018	maggiorazione del 10%	importo da versare 2021

Art. 50 comma 3 (somme rinvenienti da ulteriori riduzioni di spesa - 5% spesa sostenuta anno 2010 - per acquisti di beni e servizi per consumi intermedi)					0	0
Importo totale da versare al capitolo 3422- capo X- bilancio dello Stato entro il 30 giugno						6.346,16
SECONDA SEZIONE						
Versamenti dovuti in base alle seguenti disposizioni ancora applicabili:						
Applicazione D.L. n. 112/2008 conv. L. n. 133/2008						
Disposizioni di contenimento						versamento
Art. 61 comma 9 (compenso per l'attività di componente o di segretario del collegio arbitrale) Versamento al capitolo 3490 capo X- bilancio dello Stato						
Art. 67 comma 6 (somme provenienti dalle riduzioni di spesa contrattazione integrativa e di controllo dei contratti nazionali ed integrativi) Versamento al capitolo 3348- capo X- bilancio dello Stato entro il 31 ottobre						
Applicazione D.L. n. 78/2010 conv. L. n. 122/2010						
Disposizioni di contenimento						versamento
Art. 6 comma 1 (Spese per organismi collegiali e altri organismi) Versamento al capitolo 3422- capo X- bilancio dello Stato entro il 30 giugno						
Art. 6 comma 14 (Spese per acquisto, manutenzione, noleggio e esercizio di autovetture, nonché per acquisto di buoni taxi) Versamento al capitolo 3422- capo X- bilancio dello Stato entro il 30 giugno						
Applicazione D.L. n. 98/2011, conv. L. n. 111/2011						
Disposizione di contenimento						versamento
Articolo 16 comma 5 (somme derivanti dalle economie realizzate per effetto di piani triennali di razionalizzazione e riqualificazione della spesa, di riordino e ristrutturazione amministrativa, di semplificazione e digitalizzazione, di riduzione dei costi della politica e di funzionamento, ivi compresi gli appalti di servizio, gli affidamenti alle partecipate e il ricorso alle consulenze attraverso persone giuridiche) Versamento al capitolo 3539- capo X- bilancio dello Stato						
Applicazione D.L. n. 201/2011, conv. L. n. 214/2011						
Disposizione di contenimento						versamento
Art. 23-ter comma 4 (somme rinvenienti dall'applicazione misure in materia di trattamenti economici) Versamento al capitolo 3512- capo X- bilancio dello Stato						

In proposito, il Collegio rappresenta che l'Ente ha predisposto il bilancio di previsione nel rispetto delle singole norme. 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 € 6.346,16, è stato quantificato su quanto versato nel 2020 (importo che doveva fare riferimento a quanto versato nel 2018) fatta salva regolazione al 30.6.2021.

## 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'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 2021 da parte dell'Organo di vertice.**

Letto, confermato e sottoscritto.

**I Revisori dei conti**

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