

Verbale n. 2/2020
BILANCIO DI PREVISIONE 2020

Ai sensi degli art. 51 e 52 del DL 129/2018 che prevedono espressamente la possibilità per i revisori di assolvere le proprie funzioni mediante l'uso di strumenti informatici, i revisori - dott.ssa Lidia Spagnuolo, in rappresentanza del Ministero dell'Economia e delle Finanze, e Rag. Roberto Minghi - in rappresentanza del M.I.U.R. - hanno esaminato il Bilancio di Previsione per l'esercizio finanziario 2020 dell'Istituto Superiore di Studi Musicali "Rinaldo Franci" di Siena.

Atti preliminari

I Revisori rilevano che anche per l'e.f. 2020 non sono stati rispettati i termini per la predisposizione e approvazione del progetto di bilancio di previsione annuale previsti dall'articolo 5 del Regolamento di amministrazione, finanza e contabilità dell'istituzione, il quale prevede che: entro il 30 settembre, il Direttore Amministrativo, sulla base delle indicazioni impartite dal Consiglio di Amministrazione, predispone il progetto di bilancio di previsione con i relativi allegati; entro il 10 ottobre il progetto di bilancio, accompagnato da un'apposita relazione programmatica del Presidente, viene inviato ai Revisori; il Consiglio di amministrazione approva entro il 31 ottobre il bilancio di previsione tenuto conto del parere dei Revisori.

La documentazione concernente il bilancio di previsione 2020 è stata inviata ai revisori tramite mail del 17 aprile 2020

A tal proposito, si evidenzia che, in seguito al processo di statizzazione di cui alla legge 107/2015 e alla legge 50/2017 e alla mancanza quindi di un dato certo relativo al contributo statale, in data 28 novembre 2019, con Delibera n. 26, il Consiglio di amministrazione ha deliberato l'esercizio provvisorio ai sensi dell'articolo 5, comma 9, del Regolamento di amministrazione, finanza e contabilità del Conservatorio.

Esame bilancio di previsione anno 2020

Prima di procedere all'esame dei documenti del bilancio di previsione per l'esercizio 2020 i revisori dei Conti prendono atto dei dati relativi all'anno accademico 2019/2020 di seguito indicati.

Sono attivi i seguenti CORSI:

Corso	N° iscritti
Diploma accademico di II livello (Biennio)	22
Diploma accademico di I livello (Triennio)	64
Vecchio ordinamento (ad esaurimento)	2
Corsi pre-accademici	26
Corsi propedeutici	60
Corsi di avviamento alla pratica strumentale	-
Corsi base e Suzuki	70
Totale	244



La situazione organica dell'Istituto per l'a.a. 2019/2020 è la seguente:

Docenze a contratto

Livello Accademico: 18

Collaboratori per implementazione attività didattiche: 12

Personale - pianta organica n.8

La struttura tecnico – amministrativa si compone, n.1 Direttore amministrativo comandato da altra PA, n. 1 Direttore di ragioneria, n. 1 collaboratore tecnico amministrativo, n. 2 assistenti amministrativi n. 2 coadiutori.

Bilancio di previsione

I Revisori prendono atto che il Bilancio è stato redatto nel rispetto dei principi generali indicati nel regolamento di amministrazione, finanza e contabilità dell'ente, utilizzando i modelli di Bilancio e i relativi allegati:

- 1) Relazione Programmatica del Presidente al Bilancio di Previsione;
- 2) Tabella dimostrativa del presunto risultato di amministrazione dell'anno in corso;
- 3) Preventivo finanziario decisionale;
- 4) Preventivo finanziario gestionale;
- 5) Preventivo finanziario pluriennale.

Avanzo di Amministrazione

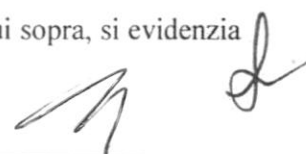
L'avanzo di amministrazione al 31.12.2019 risulta di 890.078,95

Il suddetto importo risulta così costituito è composto come segue:

Saldo di cassa al 31.12.2019	1.580.849,59
Residui attivi	41.629,99
Residui passivi	732.400,63
Avanzo complessivo a fine esercizio 2019	890.078,95

In attesa della definitiva assegnazione riferita al processo di statizzazione secondo i criteri individuati dal DM 557/2019 e dalla legge 107/2015, l'Istituzione in via prudenziale ha stimato in euro 1.550.000,00 lo stanziamento 2020 per trasferimento dello Stato .

Tenuto conto, pertanto, della stima prudenziale delle poste di entrata corrente di cui sopra, si evidenzia



che, ai fini del pareggio finanziario del bilancio, l'Istituto utilizza l'avanzo di amministrazione 2019 per un importo pari a euro 567.311,00. Il residuo importo dell'avanzo di amministrazione 2019 di euro 322.767,95 resta allo stato inutilizzato.

Le previsioni di competenza del bilancio preventivo 2020 si riassumono nei seguenti dati, estrapolati dalla relazione del Presidente del Conservatorio e dagli allegati corredati alla suddetta relazione compilati dal Direttore Amministrativo facenti parte integrante.

ENTRATE	
Avanzo di amministrazione presunto	<u>567.311,00</u>
<u>Titolo I Correnti</u>	<u>2.145.700,00</u>
Trasferimenti dallo Stato	1.554.000,00
Contributi degli studenti	193.000,00
Trasferimenti del Comune	300.000,00
Trasferimenti da enti pubblici	44.000,00
Contributi da privati	4.500,00
Altre entrate (contributi particolari progetti)	47.000,00
Redditi e proventi	3.200,00
<u>Titolo II Conto Capitale</u>	-
<u>Titolo III Partite di giro</u>	<u>84.500,00</u>
TOTALE ENTRATE	<u>2.797.511,00</u>
SPESE	
<u>Titolo I Correnti</u>	<u>2.528.011,00</u>
Uscite per organi dell'ente	67.100,00
Oneri per il personale in attività di servizio	1.846.411,00
Uscite per l'acquisto di beni e consumo	401.500,00
Uscite per prestazioni istituzionali	138.000,00
Oneri finanziari	1.500,00



Uscite non classificate in altre voci (di cui Fondo di riserva € 50.000,00)	67.500,00
Trasferimenti passivi	6.000,00
<u>Titolo II Conto Capitale</u>	<u>185.000,00</u>
Investimenti -Acquisizione di immobilizzazioni tecniche	185.000,00
<u>Titolo III Partite di giro</u>	<u>84.500,00</u>
TOTALE SPESE	<u>2.797.511,00</u>

1/1 Entrate correnti

L'importo complessivo delle entrate correnti è di 2.145.700,00 e possono ricondursi sostanzialmente a:

- Contributo studenti € 193.000,00 : La contribuzione studentesca è stimata, in via prudenziale, in euro 190.000,00 con una lieve riduzione rispetto al dato consuntivo 2019 per tenere conto degli effetti dell'attuale situazione di emergenza, che ha portato all'attivazione di forme di docenza a distanza e la ridefinizione dei calendari per le sessioni di esami e di lauree, con slittamento delle entrate correlate;
- Trasferimenti dallo Stato -Nel capitolo sono appostati i contributi M.U.R. a sostegno del processo di statizzazione, (avviato con l'art. 22-bis del D.L. 50/2017 - L. 96/2017, successivo a quanto già previsto dalla L. 107/2015) stimati in complessivi 1.550.000 euro, come precedentemente specificato
- Trasferimento dal Comune di Siena. di euro 300.000,00 L'importo è ridotto rispetto allo stanziamento di competenza 2019 in vista del completamento del processo di statizzazione e dei maggiori trasferimenti statali.

Le altre tipologie di entrate assumono modesto rilievo, sia in termini assoluti che percentuali.

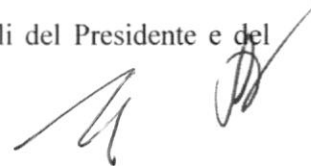
1/2 Entrate in conto capitale

Non sono previste entrate in conto capitale.

2/1 Uscite correnti

L'importo complessivo Uscite correnti è pari a € **2.797.511,00.**

Nell'ambito delle spese di funzionamento, si prevede un importo di € 67.100,00 da corrispondere agli organi del Conservatorio, In questa categoria di spesa sono allocati i gettoni di presenza dei componenti del Consiglio di Amministrazione, del Consiglio Accademico e della Consulta degli studenti, i compensi e i rimborsi spettanti ai Revisori dei conti, i rimborsi spese per le trasferte istituzionali del Presidente e del



Direttore. Vengono inoltre allocate, in via prudenziale e in attesa della definizione della questione, le indennità riconosciute al Direttore, dipendente statale, ex art. 21 comma 5 CCNL 16/02/2005.

Si prevede inoltre un importo di € 1.846.411,00 per oneri per il personale in attività di servizio, suddiviso tra il pagamento compensi al personale a tempo determinato, compensi accessori contrattuali, contratti di collaborazione, indennità di missione, pagamento imposta regionale, formazione al personale, compensi art. 8 CCNI, compensi art. 5 CCNI per didattica aggiuntiva.

L'importo di € 401.500,00 si riferisce alla previsione di spesa per l'acquisto di beni di consumo e di servizi, Lo stanziamento è a copertura delle spese generali e di funzionamento. Tra le voci più significative il servizio di guardiania e il servizio comunicazione istituzionale.

Nell'ambito delle spese per interventi diversi: € 138.000,00 per prestazioni istituzionali per (saggi, esercitazioni didattiche, manifestazioni artistiche, produzione artistica, borse di studio, progetti internazionali, collaborazioni didattiche);

€ 67.500,00 come previsione di spesa non contemplate tra le voci di bilancio (Uscite per spese legali, arbitraggi, risarcimenti e accessori, previsione per la costituzione del fondo di riserva nel limite del 3% del totale delle uscite correnti.

2/2 Spese in conto capitale

L'importo di € 185.000,00 riferito alla previsione di spesa in conto capitale per portare a completamento gli interventi di miglioria avviati nel 2019, acquisto di attrezzature e strumenti musicali, ammodernamento della biblioteca e acquisto di materiale bibliografico, miglioramento tecnologico dei servizi.

L'avanzo di amministrazione al 31.12.201 è pari a € 890.078,95. Il bilancio di previsione 2020 espone - in via prudenziale come già riferito in relazione - , un avanzo di amministrazione presunto di Euro 567.311,00, così utilizzato:

AVANZO DI AMMINISTRAZIONE UTILIZZATO	<u>567.311,00</u>
USCITE	
<u>Titolo I uscite Correnti</u>	
FUNZIONAMENTO	222.811,00
Oneri per il personale in attività di servizio	2.200,00
Uscite per l'acquisto di beni e consumo	220.611,00
INTERVENTI DIVERSI	159.500,00
Uscite per prestazioni istituzionali	86.000,00
Uscite non classificate in altre voci	67.500,00

(di cui Fondo di riserva € 50.000,00)	
Trasferimenti passivi	6.000,00
<u>Titolo II Uscite Conto Capitale</u>	-
INVESTIMENTI –Acquisizione di immobilizzazioni tecniche	185.000,00
TOTALE USCITE	<u>567.311,00</u>
DISPONIBILITA' DA PROGRAMMARE	<u>322.767,95</u>
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2019	<u>890.078,95</u>

I Revisori dei conti, prendendo atto del contenuto dell'apposita relazione programmatica predisposta dal Presidente con riferimento agli obiettivi che l'Istituzione intende realizzare nell'anno 2019/2020, e della documentazione esaminata predisposta dal Direttore Amministrativo, accertata l'attendibilità delle entrate previste sulla base della documentazione e degli elementi di conoscenza forniti dall'Istituto, accertata inoltre la congruità delle spese, tenendo presente l'ammontare delle risorse utilizzate negli esercizi precedenti, le variazioni apportate e gli stanziamenti proposti., ritengono di poter esprimere parere favorevole al Bilancio di previsione 2020

Lì, 22 aprile 2020

I Revisori:

Lidia Spagnuolo Rappresentante MEF

Roberto Minghi Rappresentante MIUR

