



VERBALE N. 1/2019

L'anno 2019 il giorno 23 del mese di Gennaio alle ore 9.00, presso la sede dell'Istituto Superiore di studi musicali "F. Vittadini" di Pavia si sono riuniti i Revisori, nominati dal MIUR con D.D.G. n. 2328 del 18.09.2018, nelle persone di:

- Rag. Monica Giovanna Orlandi

- Dott. Bernardo Iannettone

per l'esame del Bilancio Preventivo 2019 e relativo parere.

Ha preso parte ai lavori, fornendo la sua collaborazione, il Direttore Amministrativo Dott.ssa Claudia Gallorini.

Ciò premesso si mettono in evidenza gli aspetti salienti della proposta di bilancio di previsione per l'anno 2019.

Il predetto documento contabile risulta elaborato in conformità alle disposizioni impartite dal Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca – Direzione Generale Alta Formazione Artistica, Musicale e Coreutica - ed è redatto secondo i criteri, le procedure e la modulistica previsti dalle disposizioni vigenti.

Il progetto di bilancio di previsione per il periodo sopra indicato è composto dai seguenti documenti:

1. preventivo finanziario decisionale (allegato 1);
2. preventivo finanziario gestionale (allegato 2);
3. quadro generale riassuntivo della gestione finanziaria (allegato 3);
4. tabella dimostrativa del risultato di amministrazione presunto al termine dell'esercizio 2018

ed è corredato dalla relazione del Presidente del C.d.A. che sarà sottoposta al Consiglio di Amministrazione unitamente al documento in esame.

Il Bilancio è stato redatto nel rispetto dei seguenti principi:

ANNUALITA': le entrate e le uscite sono riferibili all'anno in esame;

UNIVERSALITA': tutte le entrate e le spese sono iscritte in bilancio;

INTEGRITA' : le voci di bilancio sono iscritte senza compensazioni;

PUBBLICITA' : le previsioni sono "leggibili" ed è assicurata la conoscenza dei contenuti dei bilanci;

PAREGGIO FINANZIARIO COMPLESSIVO: viene rispettato il pareggio di bilancio;

VERIDICITA' ED ATTENDIBILITA': le previsioni sono sostenute da analisi fondate dalla dinamica storica e su idonei parametri di riferimento delle poste principali.



Dagli accertamenti eseguiti, i Revisori rappresentano che il progetto di bilancio in argomento si compendia nei seguenti dati sintetici:

I - ENTRATE CORRENTI

	RESIDUI 2018	PREVISIONI COMPETENZA 2019	PREVISIONI CASSA 2019
ENTRATE CONTRIBUTIVE	22.273,28	385.000,00	407.273,28
ENTRATE DA TRASFERIMENTI	150.000,00	1.682.500,00	1.832.500,00
ALTRE ENTRATE	433,71	128.000,00	128.433,71
TOTALE ENTRATE CORRENTI	172.706,99	2.195.500,00	2.368.206,99

II - ENTRATE CONTO CAPITALE

	RESIDUI 2018	PREVISIONI COMPETENZA 2019	PREVISIONI CASSA 2019
ENTRATE PER ALIENAZIONE	200.000,00	500.000,00	700.000,00
TRASFERIMENTI C/CAPITALE			
ACCENSIONE PRESTITI			
TOTALE ENTRATE C/CAPITALE	200.000,00	500.000,00	700.000,00

III - ENTRATE PER PARTITE DI GIRO

	RESIDUI 2018	PREVISIONI COMPETENZA 2019	PREVISIONI CASSA 2019
ENTRATE CONTRIBUTIVE	0,00	366.500,00	366.500,00

	RESIDUI 2018	PREVISIONI COMPETENZA 2019	PREVISIONI CASSA 2019
AVANZO AMMINISTRAZIONE UTILIZZO		380.000,00	380.000,00

TOTALE GENERALE	372.706,99	3.442.000,00	3.814.706,99
------------------------	-------------------	---------------------	---------------------

dy *R*



I - SPESE CORRENTI

	RESIDUI 2018	PREVISIONI COMPETENZA 2019	PREVISIONI CASSA 2019
FUNZIONAMENTO	435.284,66	1.844.300,00	2.279.584,66
INTERVENTI DIVERSI	77.564,66	266.200,00	343.764,66
TOTALE SPESE CORRENTI	512.849,32	2.110.500,00	2.623.349,32

II - SPESE CONTO CAPITALE

	RESIDUI 2018	PREVISIONI COMPETENZA 2019	PREVISIONI CASSA 2019
INVESTIMENTI	55.587,13	585.000,00	640.587,13
ONERI COMUNI	0,00	0,00	0,00
ACCANTONAMENTI SPESE FUTURE		380.000,00	380.000,00
TOTALE SPESE C/CAPITALE	55.587,13	965.000,00	1.020.587,13

III - SPESE PER PARTITE DI GIRO

	RESIDUI 2018	PREVISIONI COMPETENZA 2019	PREVISIONI CASSA 2019
SPESE PARTITE DI GIRO	51.747,85	366.500,00	418.247,85

AVANZO AMMINISTRAZIONE

	RESIDUI 2018	PREVISIONI COMPETENZA 2019	PREVISIONI CASSA 2019
DISAVANZO AMMINISTRAZIONE			
TOTALE GENERALE	620.184,30	3.442.000,00	4.062.184,30

In merito alle singole voci di entrata e di spesa si evidenzia quanto segue:



ENTRATE

Una parte rilevante del finanziamento dell'Istituto è costituito dal trasferimento di fondi da parte del Comune di Pavia; la convenzione ha stabilito un'assegnazione, per il 2018 e 2019, di euro 750.000,00 che può essere ridotta in base all'importo del finanziamento statale.

Il decreto-legge n. 50 del 2017 (articolo 22 bis) prevede una graduale statizzazione degli istituti superiori musicali non statali con l'istituzione di un Fondo da ripartire, con decreto del MEF. Il predetto fondo è stato integrato dall'articolo 1, comma 652, della legge n. 205 del 2017 (legge stabilità 2018). Il comma 656 estende la statizzazione a tutti gli istituti musicali non statali.

In considerazione di ciò viene previsto prudenzialmente uno stanziamento per trasferimento comunale pari ad euro 675.000,00 di cui alla Nota del Presidente dell'istituto "Vittadini" protocollo n. 2288/18/17c del 31.10.2018.

Il trasferimento statale viene determinato in euro 990.000,00, sulla base di una valutazione ponderata sui criteri del D.M. di riparto del Miur per l'anno 2018 ed altresì in considerazione del fatto che, ai sensi dell'art. 22 bis c.3 del D.L. 50/2017, così come modificato dall'art. 1 c.652 della Legge di Bilancio per il 2018, lo stanziamento per l'anno 2019 ammonta ad euro 28.500.000,00.

Altre entrate rilevanti sono costituite dalle rette di frequenza e quote iscrizione corsi accademici e pre-accademici per un importo pari a 370.000,00 euro ed euro 105.000,00 per corsi non accademici.

Si rappresenta che si è verificato un aumento delle iscrizioni rispetto agli anni precedenti.

L'importo di euro 500.000,00 si riferisce a depositi bancari.

USCITE

Per quanto riguarda l'analisi delle uscite le voci principali sono costituite dalle spese di personale docente in attività di servizio a tempo indeterminato, che ammontano ad euro 965.000,00, spese per personale docente a tempo determinato, che ammontano ad euro 135.000,00 spese per contratti di collaborazione che ammontano ad euro 215.000,00 e spese per il personale del Comune di Pavia in comando presso l'Istituto, che ammontano ad euro 120.750,00.

Le persone in Comando sono in totale quattro.

Le spese correnti sono indicate nella tabella seguente:

SPESE PER IL PERSONALE IN SERVIZIO	
compensi docenti tempo indeterminato	965.000,00
compensi personale docente e non a tempo determinato	135.000,00
somme per rinnovo CCNL	0,00
compensi accessori	20.000,00
irap	90.000,00
formazione e aggiornamento personale	3.000,00
compensi docenti scuola formazione	0,00
Compensi e rimborsi a commissari esterni per esami	1.000,00
Indennità di missione e rimborsi	3.000,00

OP

\$



SPESE FUNZIONAMENTO	
Acquisto libri, materiali di consumo e noleggio materiale tecnico	13.000,00
Manutenzione ordinaria locali e impianti	135.000,00
compensi speciali incarichi	
Utenze telefoniche, acqua, energia el., assistenza informatica	44.800,00
Riscaldamento – gestione calore	70.000,00
Prestazioni di servizi diverse (comprese spese pubbl, trasporti)	84.000,00
progetti finanziati contributi esterni	20.000,00
manutenzione ordinaria strumenti	10.000,00
varie	1.000,00
SPESE ORGANI ISTITUZIONALI	
Compensi e rimborsi CdA e C.A.	4.300,00
Compensi e rimborsi revisori dei conti	6.000,00
Fondo Consulta studenti	500,00
	10.800,00
SPESE CORRENTI PER ATTIVITA' ISTITUZIONALI	
Spese per manifestazioni artistiche e produzione artistica	40.000,00
Borse di studio finanziate da Regione Lombardia, borse Erasmus , tirocini formativi e produzione artistica	30.700,00
Progetti didattici	15.000,00
	85.700,00
ALTRE VOCI	
Fondo di riserva	1.000,00
restituzione e rimborsi diversi	162.000,00
Imposte e tasse	13.000,00
comm bancarie e varie	3.500,00

Per quanto concerne le spese per manutenzione ordinaria dei locali si fa presente che l'istituto prevede di effettuare il completamento della ristrutturazione servizi igienici, il completamento tinteggiatura uffici e la tinteggiatura corridoi al secondo piano. Inoltre, provvederà alla ristrutturazione locali piano terra e alla trasformazione della attuale biblioteca in locali ad uso archivio.

Il fondo di riserva per le spese imprevedute è pari ad euro 1.000,00 e non supera il 3% delle uscite correnti come previsto dal regolamento di contabilità.

Non ci sono spese di Rappresentanza e sono previste spese di pubblicità per euro 1.000 per inserzioni.

Le spese di investimento ammontano complessivamente ad euro 965.000,00 di cui 500.000 relative ai depositi bancari vincolati ed euro 380.000,00 quale Fondo vincolato per le quote di TFR al personale



dipendente. Le effettive spese di investimento (acquisti impianti, attrezzature, mobili e macchine di ufficio, etc...) ammontano ad euro 85.000,00.

Le partite di giro pareggiano in entrata ed in uscita.

AVANZO DI AMMINISTRAZIONE

L'avanzo di amministrazione al 31/12/2018 è stato determinato in euro 753.295,88, come risulta dal relativo allegato, e prelevato parzialmente per un importo pari ad euro 380.000,00, quale Fondo Accantonamento per uscite future (quote TFR).

OSSERVAZIONI

Si rileva che l'Istituto non ha predisposto il bilancio di previsione nei termini previsti dall'art. 5 del Regolamento di amministrazione, contabilità e finanza.

E' stato deliberato l'esercizio provvisorio in data 19.12.2018, con Deliberazione protocollo n. 2964/18/21c, reg. del. n. 59/2018.

L'Istituto non ha redatto il bilancio finanziario pluriennale previsto dall'art. 6 del Regolamento di amministrazione, contabilità e finanza.

Si rappresenta che il Prospetto 4 – altri enti in contabilità finanziaria – di cui all'art. 8 c.1 del D.L. n. 66/2014 con le poste associate alle varie voci di bilancio, non è stato redatto. Si ricorda che l'art. 2 del DPCM del 22.09.2014 impone la pubblicazione dei dati.

In merito all'applicazione delle misure di contenimento previste dall'art. 6 del D.L. n. 78/2010, convertito dalla Legge n. 122/2010 l'Istituzione ha applicato la riduzione del 10% dei compensi previsti per gli organi.

Per quanto riguarda la struttura si prevede di effettuare consistenti interventi di manutenzione sull'edificio di via Volta, sia nelle parti già in uso, sia negli spazi che si renderanno disponibili a seguito del trasferimento della Biblioteca Paternicò-Prini.

Nell'ambito delle attività di studio e ricerca è in programma la verifica ed il completamento della catalogazione del materiale della biblioteca.

I Revisori, pertanto, ritengono che il bilancio preventivo relativo all'esercizio 2019 sia coerente con gli obiettivi che l'istituzione si prefigge di realizzare ed esprimono parere favorevole alla sua approvazione.

Alle ore 12.00, il presente verbale, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inviato, a cura dell'Istituzione, al Ministero dell' Economia e delle Finanze ed al Miur.

Il Revisore MEF
Monica Giovanna Orlandi

Il Revisore MIUR
Bernardo Maria Iannettone