

# REVISORI DEI CONTI

## Verbale n. 1 (Parere Bilancio di Previsione A.F. 2020)

L'emergenza sanitaria legata alla diffusione del virus Covid-19 ha impedito l'accesso presso l'istituzione per la visita programmata. Si assolve alle proprie funzioni mediante l'uso di strumenti informatici, così come previsto dalla nota MIUR - Dipartimento per le risorse umane, finanziarie e strumentali - n. 510 del 24/03/2020 in osservanza degli articoli 51 e 52 del D.I. 129/2018 che prevedono espressamente questa possibilità per i revisori.

I revisori hanno inoltrato il loro parere positivo via mail il 20.04.2020 affinché il CDA potesse successivamente approvare il Bilancio di Previsione 2020, così come da verbale n. 3 del 28.04.2020.

L'anno 2020 il giorno 17 del mese di Luglio alle ore 11:00 collegati in videoconferenza con il Conservatorio di Musica di Como, si sono riuniti i Revisori dei Conti nelle persone di:

<b>Nome</b>	<b>Cognome</b>	<b>Rappresentanza</b>
Rosa	Rotundo	MEF
Simona	Filippini	MIUR

I Revisori si riuniscono per procedere all'esame del Bilancio di Previsione per l'A. F. 2020, predisposto dal Direttore Amministrativo ed accompagnato dalla relazione illustrativa del Presidente, e redigere la seguente relazione al fine di rendere il parere di regolarità contabile ai sensi dell'art. 5 del Regolamento di Finanza e contabilità approvato in data 16/11/2004.

Partecipano alla riunione on-line il direttore amministrativo ad interim dott. Salvatore Fenu, il direttore dell'Ufficio di Ragioneria a Dott.ssa Giorgia Magrassi e l'assistente amministrativo contabile Sig.ra Ida Scarrone.

### **Esame del Bilancio di Previsione A. F. 2020**

- Il bilancio di previsione 2020 è stato redatto ai sensi delle disposizioni contenute nel Regolamento di amministrazione, finanza e contabilità.
- Il documento è composto dai seguenti prospetti contabili:
  1. preventivo finanziario decisionale;
  2. preventivo finanziario gestionale;
  3. quadro generale riassuntivo della gestione finanziaria;
  4. tabella dimostrativa dell'effettivo risultato di amministrazione dell'anno in corso;
  5. relazione programmatica del Presidente;

I Revisori, in primo luogo, esaminano attentamente la relazione programmatica predisposta a firma del Presidente in cui sono evidenziate, in modo esaustivo, gli elementi principali con sui si è dato luogo alla predisposizione del Preventivo tenendo conto, in particolare, delle novità introdotte dalla Legge di stabilità 2020.

Si provvede, quindi, ad esaminare 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</b>						
	<b>ANNO FINANZIARIO 2020</b>			<b>ANNO FINANZIARIO 2019</b>		
TITOLI	RESIDUI INIZIALI	PREVISIONI COMP.	PREVISIONI CASSA	RESIDUI INIZIALI	PREVISIONI DEF. COMP.	PREVISIONI DEF. CASSA
ENTRATE CORRENTI	€ 28.270,12	€ 475.000,00	€ 503.270,12	€ 13.584,12	€ 687.855,41	€ 701.439,53
ENTRATE C/CAPITALE	-	-	-	-	-	-
PARTITE DI GIRO	-	€ 1.500,00	€ 1.500,00	-	€ 1.500,00	€ 1.500,00
UTILIZZO AVANZO AMM. NE	-	€ 651.618,59	€ 651.618,59	-	€ 811.684,39	€ 811.684,39
TOTALE GENERALE	€ 28.270,12	€ 1.128.118,59	€ 1.156.388,71	€ 13.584,12	€ 1.501.039,80	€ 1.514.623,92

<b>RIEPILOGO SPESE</b>						
	<b>ANNO FINANZIARIO 2020</b>			<b>ANNO FINANZIARIO 2019</b>		
TITOLI	RESIDUI INIZIALI	PREVISIONI COMP.	PREVISIONI CASSA	RESIDUI INIZIALI	PREVISIONI DEF. COMP.	PREVISIONI DEF. CASSA
SPESE CORRENTI	€ 169.721,42	€ 899.618,59	€ 1.069.340,01	€ 162.086,44	€ 1.049.159,30	€ 1.211.245,74
SPESE C/CAPITALE	€ 219.158,76	€ 227.000,00	€ 446.158,76	€ 31.934,34	€ 450.380,50	€ 482.314,84
PARTITE DI GIRO	-	€ 1.500,00	€ 1.500,00	-	€ 1.500,00	€ 1.500,00

DISAVANZO AMM..NE	-	-	-	-	-	-
TOTALE GENERALE	€ 388.880,18	€ 1.128.118,59	€ 1.516.998,77	€ 194.020,78	€ 1.501.039,80	€ 1.695.060,58

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 dall'istituzione, si rappresenta quanto segue:

### 1. Risultato di amministrazione al 31/12/2019

Il risultato di amministrazione al termine dell'esercizio 2019 riporta un avanzo di amministrazione pari ad € 651.618,59 che risulta correttamente stimato;

- l'Avanzo di amministrazione presenta una quota vincolata di € 247.188,57 ed una non vincolata di € 404.430,02.

### 2. Analisi delle Entrate

I Revisori riscontrano che le **fonti di finanziamento** dell'istituto sono quelle provenienti da:

• <b>Studenti</b>	per € 400.000,00
• <b>Enti e privati per particolari progetti</b>	per €
• <b>Stato</b>	per € 75.000,00
• <b>Regione</b>	per €
• <b>Provincia</b>	per €
• <b>Comune</b>	per €
• <b>Altri enti pubblici</b>	per €
• <b>Privati</b> uso locali strumenti e per iniziative e progetti	per €
• <b>Altre entrate (redditi e proventi patrimoniali)</b>	per €
• <b>(poste correttive e compensative)</b>	per €
• <b>TOTALE ENTRATE CORRENTI</b>	per € <b>475.000,00</b>
• <b>Partite di giro</b>	per € 1.500,00
• <b>FAA prelevato</b>	per € 651.618,59
Esso è così suddiviso:	
➤ Vincolato	per € 247.188,57
➤ Non vincolato	per € 404.430,02
così come specificato nei seguenti capitoli <u>con vincolo</u> di destinazione:	
○ Compensi personale a tempo determinato	€ 111.403,22
○ Contratti di collaborazione ex. art. 273 D.L. 297/94	€ 2.595,99
○ IRAP	€ 4.136,23
○ Accertamenti sanitari	€ 1.769,99
○ Progetti Erasmus e internazionali: Fondi Comunitari	€ 80.058,73
○ Tassa regionale DSU	€ 6.561,00

o Borse di studio DSU: contributi regionali	€ 6.851,81
o Progetti Erasmus e internazionali: cofinanz. Ministeriale	€ 26.628,39
o Cauzioni	€ 1.590,00
o Formazione e aggiornamento del personale	€ 234,00
o Catalogazione SBN	€ 3.091,23
o Compensi accessori gestione DSU: contributi regionali	€ 2.267,98

- nel quadro generale riassuntivo della gestione finanziaria si evidenzia in particolare che l'indebitamento netto viene interamente finanziato con l'utilizzo dell'avanzo di amministrazione e quindi non esistono esposizioni debitorie;
- Il totale delle Entrate ammonta pertanto a **€ 1.128.118,59**.
- Entrate correnti: sono state determinate nella misura di **€ 475.000,00** rispetto alla previsione definitiva del 2019 pari a € 687.855,41
- Entrate in conto capitale: non sono previste entrate in conto capitale.

### 3. Analisi delle Uscite

I Revisori rilevano che le **spese** dell'istituzione risultano le seguenti:

• <b>Organi</b>	per € <b>41.000,00</b>
I Revisori prendono atto che, in attuazione di quanto stabilito dalla Legge di Bilancio 2018, e come specificato nella relazione del Presidente, l'importo è stato diminuito in corrispondenza del fatto che, a decorrere dal 1 gennaio 2018, il compenso per i componenti del Nucleo di Valutazione è stato eliminato.	
• <b>Oneri del personale in servizio</b>	per € <b>392.130,18</b>
Come già segnalato negli ultimi esercizi, tale importo non comprende più gli stanziamenti per il Miglioramento dell'Offerta Formativa, che viene retribuita col sistema del cedolino unico.	
• <b>Acquisto di beni di consumo e servizio</b>	per € <b>158.093,27</b>
• <b>prestazioni istituzionali</b>	per € <b>289.191,16</b>
Tale somma è stata destinata alle attività Integrative e di produzione artistica dell'istituzione	
• <b>Oneri finanziari</b>	per € <b>1.000,00</b>
• <b>Poste correttive e compensazione in entrate correnti</b>	per € <b>1.590,00</b>
• <b>Uscite non classificabili in altre voci</b>	per € <b>16.613,98</b>
• <b>Acquisti in conto capitale</b>	per € <b>227.000,00</b>
• <b>Partite di giro</b>	per € <b>1.500,00</b>

Le spese previste ammontano, pertanto, ad **€ 1.128.118,59** e sono così classificate:

- Spese correnti: le previsioni di spesa per il funzionamento risultano in linea con le esigenze dell'istituto e ammontano ad € 899.618,59.
- Spese in conto capitale: è prevista una spesa di € 227.000,00 come trasformazione immobile è stato stanziato un importo pari a 140.000 di cui 74.932,52 vincolato – somma prudenziale accantonata in bilancio come contributo a carico enti - e 65.067,48 non vincolato anche

quest'anno finanziata in parte con prelievo dall'avanzo di amministrazione non vincolato, come evidenziato nella Relazione del Presidente. Tali somme vengono utilizzate per adeguare il Conservatorio alla normativa sulla sicurezza così come sollecitato dal medico competente e dal responsabile del servizio prevenzione e protezione. La differenza di € 70.000 è destinata agli acquisti di impianti, attrezzature e strumenti musicali, mentre l'importo pari a € 17.000 è destinato alla biblioteca. In conclusione tutte queste somme vengono utilizzate per effettuare delle migliorie strutturali dell'edificio riguardanti l'atrio, il chiostro dell'edificio, nonché in parte per l'acquisto di strumenti musicali per garantire l'attività didattica degli allievi e per le spese di Biblioteca.

Essendo però l'immobile di proprietà del Comune di Como l'istituzione rimane in attesa di sapere il valore dell'immobile per poi poter procedere agli interventi edilizi secondo la normativa vigente, nonostante i reiterati solleciti da parte dell'Istituzione.

- Le Partite di giro, pari a € 1.500,00, pareggiano in entrata e in uscita ed evidenziano la movimentazione relativa al fondo minute spese.
- il fondo di riserva risulta quantificato nei limiti stabiliti dal Regolamento di contabilità.

#### **4. Residui**

- L'ammontare complessivo dei residui attivi al 31/12/2019 è accertato in € 28.270,12;
- L'ammontare complessivo dei residui passivi al 31/12/2019 è accertata in € 388.880,18;

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

#### **5. Raccomandazioni - Adempimenti previsti dal D.L. 78/2010**

I Revisori hanno accertato che l'Istituto, in adempimento del D.L. 78/2010 e successive norme di contenimento della spesa, ha previsto l'accantonamento delle somme previste dall'art. 6 comma 3 del DL sopra citato, della riduzione delle spese degli organi dell'Ente ed accantonato su apposito capitolo (451) la somma di € 6.850,34 per il successivo versamento in entrata al Bilancio dello Stato come previsto dall'art. 6 comma 21 del citato D.L.

Dall'esame della documentazione contabile e alla luce delle risorse utilizzate negli esercizi precedenti, i Revisori valutano prudenzialmente le previsioni delle entrate e le corrispondenti previsioni di spesa, che potranno essere oggetto di variazione quando il Ministero definirà l'assegnazione delle risorse.

#### **6. Conclusioni**

I Revisori ritengono, pertanto, che il bilancio preventivo relativo all'esercizio 2020 sia coerente con gli obiettivi che l'istituzione si prefigge di realizzare e che sarà oggetto di variazioni per effetto della determinazione Ministeriale della pertinente quota di finanziamento ad oggi solo stimata in base all'attribuzione del 2019, di € 74.932,52 iscritta all'U.P.B.-2.1.2./552 delle uscite in conto capitale per manutenzione straordinaria sugli immobili. Quindi ritengono che sia coerente con i limiti previsti dall'art. 2 c 618 della L. 244/2007, pari al 3% del valore dell'immobile. Resta fermo che non possono essere stimati nel quantum poiché la valutazione dello stesso immobile da parte del Comune di Como, proprietario, non è ancora pervenuta; inoltre tale somma comprende gli interventi obbligatori relativi all'adeguamento dello stabile alla normativa sulla sicurezza ai sensi del DL 81/2008, nonché per l'accesso a persone portatrici di handicap, che non sono ancora stati stimati né nell'*an* e né nel *quantum*, in attesa delle autorizzazioni da parte del Comune di Como e delle determinazioni ad effettuare o meno da parte della Provincia tenuta alle manutenzioni stesse.

I revisori osservano che l'importo dell'avanzo è decisamente elevato, e quindi, l'amministrazione viene invitata ad una gestione delle risorse più aderente alle esigenze dell'istituzione.

Ai sensi dell'art.15 della legge 31/12/2009, n.196, il Collegio invita l'istituzione a provvedere all'invio telematico del bilancio di previsione A.F. 2020 al Ministero dell'Economia e delle Finanze.

Letto, confermato e sottoscritto.

Il revisore Mef  
f.to Rosa Rotundo

Il revisore Miur  
f.to Simona Filippini