

## REVISORI DEI CONTI

### Verbale n. 1/2021 (Parere Bilancio di Previsione A.F. 2021)

L'anno 2021 il giorno 15 del mese di Marzo alle ore 11:00 collegati in videoconferenza si sono riuniti i Revisori dei Conti nelle persone di:

Nome	Cognome	Rappresentanza
Rosa	Rotundo	MEF
Simona	Filippini	MIUR

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 si riuniscono per procedere all'esame del Bilancio di Previsione per l'A. F. 2021, 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.

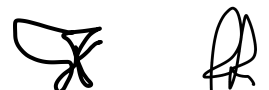
#### Esame del Bilancio di Previsione A. F. 2021

- Il bilancio di previsione 2021 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 2021.

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 2021</b>			<b>ANNO FINANZIARIO 2020</b>		
TITOLI	RESIDUI INIZIALI	PREVISIONI COMP.	PREVISIONI CASSA	RESIDUI INIZIALI	PREVISIONI DEF. COMP.	PREVISIONI DEF. CASSA
ENTRATE CORRENTI	€ 22.401,00	€ 535.478,80	€ 557.879,80	€ 28.270,12	€ 951.238,69	€ 979.508,81
ENTRATE C/CAPITALE	€ 21.685,00	-	€ 21.685,00	-	€ 76.250,90	€ 76.250,90
PARTITE DI GIRO	€ 264,78	€ 1.500,00	€ 1.764,78	€ 264,78	€ 1.500,00	€ 1.764,78
UTILIZZO AVANZO AMM. NE	-	€ 1.073.402,27	€ 1.073.402,27	-	€ 651.618,59	€ 651.618,59
<b>TOTALE GENERALE</b>	<b>€ 44.350,78</b>	<b>€ 536.978,80</b>	<b>€ 581.329,58</b>	<b>€ 28.534,90</b>	<b>€ 1.028.989,59</b>	<b>€ 1.057.524,49</b>

<b>RIEPILOGO SPESE</b>						
	<b>ANNO FINANZIARIO 2021</b>			<b>ANNO FINANZIARIO 2020</b>		
TITOLI	RESIDUI INIZIALI	PREVISIONI COMP.	PREVISIONI CASSA	RESIDUI INIZIALI	PREVISIONI DEF. COMP.	PREVISIONI DEF. CASSA
SPESE CORRENTI	€ 181.063,92	€ 967.050,76	€ 1.148.114,68	€ 170.340,37	€ 1.297.524,52	€ 1.467.864,89
SPESE C/CAPITALE	€ 73.669,96	€ 641.830,31	€ 715.500,27	€ 219.158,76	€ 381.583,66	€ 600.742,42
PARTITE DI GIRO	-	€ 1.500,00	€ 1.500,00	-	€ 1.500,00	€ 1.500,00
DISAVANZO AMM. NE	-	-	-	-	-	-
<b>TOTALE GENERALE</b>	<b>€ 254.733,88</b>	<b>€ 1.610.381,07</b>	<b>€ 1.865.114,95</b>	<b>€ 389.499,13</b>	<b>€ 1.680.608,18</b>	<b>€ 2.070.107,31</b>

I dati indicati nelle tabelle sopra riportate concordano con quelli attualmente trasmessi del preventivo gestionale, che è stato regolarmente predisposto, ma differiscono con la situazione dei residui iniziali del preventivo 2020 che ammontavano ad euro 169.721,42 e che portava ad un totale generale di euro 388.880,18.

I Revisori, quindi, hanno chiesto spiegazioni in merito a tale difformità alla dottoressa Giorgia Magrassi, Direttore dell'Ufficio di Ragioneria del Conservatorio di Como, la quale, dopo aver consultato la *software house* per una verifica sui prospetti aggiornati ed in possesso dell'Ente ha riferito che il programmatore Sig. Alessio Isidori della società Isidata ha verificato che tutti i dati erano corretti e coerenti (fondo cassa, avanzo, residui, pareggio, ecc.).

La dottoressa Magrassi ritiene, perciò, che, in fase di correzione dell'errore delle partite di giro, sia stato generato un prospetto che, magari semplicemente durante una simulazione, erroneamente è stato inviato ai Revisori ma riferisce di non essere in grado di ricostruire, neanche con l'aiuto del programmatore, nè a capire in quale fase sia stato prodotto il prospetto inviato.

I Revisori prendendo atto delle dichiarazioni della dottoressa Magrassi e non potendo effettuare ulteriori verifiche hanno proceduto alla rettifica dei dati come da prospetto.

In esito all'esame della documentazione prodotta dall'istituzione, si rappresenta quanto segue:

### **1. Risultato di amministrazione al 31/12/2020**

Il risultato di amministrazione al termine dell'esercizio 2020 riporta un avanzo di amministrazione pari ad € 1.073.402,27 che risulta correttamente stimato;

- l'Avanzo di amministrazione presenta una quota vincolata di € 299.634,44 ed una non vincolata di € 773.767,83.

### **2. Analisi delle Entrate**

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

• <b>Studenti</b>	per € 380.000,00
• <b>Enti e privati per particolari progetti</b>	per €
• <b>Stato</b>	per € 90.478,80
• <b>Regione</b>	per €
• <b>Provincia</b>	per €
• <b>Comune</b>	per €
• <b>Altri enti pubblici</b>	per €
• <b>Privati uso locali strumenti e per iniziative e progetti</b>	per €
• <b>Altre entrate</b>	per € 65.000,00
• <b>TOTALE ENTRATE CORRENTI</b>	per € <b>535.478,80</b>
• <b>Partite di giro</b>	per € 1.500,00



• <b>FAA prelevato</b>	per € 1.073.402,27
Esso è così suddiviso:	
➤ Vincolato	per € 299.634,44
➤ Non vincolato	per € 773.767,83
così come specificato nei seguenti capitoli <u>con vincolo</u> di destinazione:	
○ Compensi personale a tempo determinato	€ 73.704,11
○ Contratti di collaborazione ex. art. 273 D.L. 297/94	€ 2.595,99
○ IRAP	€ 1.992,84
○ Compensi accessori gestione DSU	€ 2.267,98
○ Accertamenti sanitari	€ 1.769,99
○ Borse di studio cofinanziamento <i>INDIRE ERASMUS</i>	€ 86.766,26
○ Tassa regionale DSU	€ 27.729,00
○ Borse di studio DSU: contributi regionali	€ 3.286,40
○ Progetti Erasmus e internazionali: cofinanz. Ministeriale	€ 2.223,32
○ Catalogazione SBN	€ 47,11
○ Depositi cauzionali	€ 1.490,00
○ Ricostruzioni, ripristini e trasformazione immobili	€ 74.932,52
○ Acquisti di impianti, attrezzature e strumenti musicali	€ 20.828,92

- 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 € **536.978,80**.
- Entrate correnti: sono state determinate nella misura di € **535.478,80** rispetto alla previsione definitiva del 2020 pari a € 951.238,69.

Entrate in conto capitale: sono previste entrate in conto capitale pari a € **21.685,00**

### 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>409.785,70</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>142.952,98</b>
• <b>prestazioni istituzionali</b>	per € <b>332.052,09</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>7.490,00</b>

*SR* *AR*

• <b>Uscite non classificabili in altre voci</b>	<b>per € 32.769,99</b>
• <b>Acquisti in conto capitale</b>	<b>per € 571.830,31</b>
• <b>Partite di giro</b>	<b>per € 1.500,00</b>

Le spese previste ammontano, pertanto, ad € **1.610.381,07** e sono così classificate:

- Spese correnti: le previsioni di spesa per il funzionamento risultano in linea con le esigenze dell'istituto e ammontano ad € 965.280,77.

- Spese in conto capitale: è prevista una spesa di € 643.600,30

Anche per l'E.F. 2021 è confermato l'accantonamento di euro 74.932,52 pari al 20% dell'importo per l'ammodernamento della struttura per il quale si è in attesa che il Ministero concluda le assegnazioni definitive, così 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 è destinata agli acquisti di impianti, attrezzature e strumenti musicali, oltre che per la 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.

- 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 31/12/2020 è accertato in € 44.350,78;
- L'ammontare complessivo dei residui passivi al 31/12/2020 è accertata in € 254.733,88;

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

#### **5. Raccomandazioni - Rispetto delle norme di contenimento della spesa pubblica**

I Revisori hanno accertato che l'Istituto, in adempimento dell'art. 1 comma 594 della legge 27 dicembre 2019, n. 160, ha accantonato sul capitolo (451) la somma di € 6.850,34 per il successivo versamento in entrata al Bilancio dello Stato entro il mese di giugno.

Si rappresenta inoltre che l'Istituto, in adempimento di quanto previsto dall'art.1 comma 591 della legge 27 dicembre 2019, n. 160, ha quantificato in € 112.820,98 la media del triennio 2016-2018 quale limite di spesa per l'acquisto di beni e servizi, che nella previsione del corrente esercizio finanziario si è attestata ad € 112.532,00 al netto delle spese escludibili dal suddetto limite.

Si da conto inoltre che la somma accantonata nel bilancio 2020, per un totale di € 10.733,37 è stata versata in entrata al Bilancio dello Stato con mandato n.334 del 25/06/2020 con la seguente causale: **VERSAMENTO DA PARTE DEGLI ENTI PUBBLICI NON TERRITORIALI DELLE SOMME DERIVANTI DA INTERVENTI DI RAZIONALIZZAZIONE PER RIDUZIONE PROPRIE SPESE AL CAPITOLO N.3422 DI CAPO X (L. 122/2010)**

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**

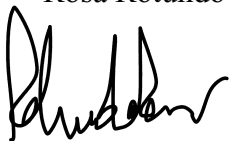
I Revisori ritengono, pertanto, che il bilancio preventivo relativo all'esercizio 2021 sia coerente con gli obiettivi che l'istituzione si prefigge di realizzare e che sarà oggetto di variazioni per effetto della determinazione Ministeriale della pertinente quota di finanziamento ad oggi solo stimata 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 straordinarie 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 una perdurante difficoltà di spesa evidenziata dall'importo dell'avanzo ancora decisamente elevato, e quindi, sebbene nella consapevolezza della difficile situazione sanitaria, invitano l'amministrazione a gestire le risorse in maniera 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. 2021 al Ministero dell'Economia e delle Finanze.

Letto, confermato e sottoscritto.

Il Revisore Mef  
Rosa Rotundo



Il Revisore Miur  
Simona Filippini

