

# *Conservatorio di Musica "Luca Marenzio" - Brescia*

## REVISORI DEI CONTI

**Verbale n. 1/2017**

### **Relazione al bilancio di previsione 2017**

Il giorno 21 febbraio 2017, alle ore 15:00, preso la sede del Conservatorio di Musica "Luca Marenzio" di Brescia si sono riuniti i Revisori dei conti:

- Dott. Gabriele RENDA - Componente - in rappresentanza del MEF
- Sig.ra Alessandra PRECE - Componente - in rappresentanza del MIUR

I Revisori si riuniscono per l'esame del bilancio di previsione dell'esercizio finanziario 2017, in osservanza dell'art. 16 del Regolamento di amministrazione, finanza e contabilità del Conservatorio.

Assistono alla riunione il Direttore Amministrativo f.f Dott.ssa Laura Merella, subentrata al Dott. Salvatore Fenu il 1° gennaio 2017 e il Direttore dell'Ufficio di Ragioneria Dott. Nino Mangiaracina, titolare dal 16 gennaio 2017.

In apertura di seduta la Dott.ssa Merella, in carica dal 2/11 al 31/12/2016 come Direttore di Ragioneria, riferisce che con nota n. 7836 del 22/11/2016 ha comunicato al Direttore del Conservatorio, Maestro Ruggero Ruocco, e al Direttore Amministrativo allora in carica, Dott. Salvatore Fenu, di non aver ricevuto il passaggio di consegne da parte della Dott.ssa Coppola. In tale nota, in cui la Dott.ssa Merella ha ritenuto di dover rappresentare la situazione lavorativa, si rileva, tra l'altro, che la piattaforma certificazione crediti è ferma al mese di marzo 2016. In proposito la Dott.ssa Merella riferisce di aver contattato il Service desk PCC il giorno 8/11/2016, per chiedere il subentro al precedente Direttore di Ragioneria, richiesta poi reiterata il 20/1/2017 ed ancora priva di riscontro.

Tale situazione sarà regolarizzata appena sarà possibile intervenire in PCC

I Revisori prendono quindi atto che, non essendo intervenuta la deliberazione di approvazione del bilancio di previsione prima dell'esercizio cui lo stesso si riferisce, il Consiglio di Amministrazione, con provvedimento n. 114 del 15/12/2016 ha deliberato l'esercizio provvisorio ai sensi dell'art. 5, comma 9, del citato Regolamento di amministrazione.

I Revisori procedono quindi all'esame dei seguenti documenti:

- Relazione illustrativa - programmatica del Presidente al bilancio di previsione 2017;
- Preventivo finanziario decisionale 2017;

- Preventivo finanziario gestionale 2017;
- Quadro generale riassuntivo della gestione finanziaria;
- Situazione amministrativa presunta del risultato di amministrazione 2016;

Risulta allegato al bilancio di previsione, ai sensi dell'art. 15 del Regolamento di amministrazione, il bilancio finanziario pluriennale formulato in termini di sola competenza. Esso non ha valore autorizzativo e non è soggetto ad approvazione.

Il bilancio preventivo espone i seguenti dati finanziari:

<b>Codice</b>	<b>Denominazione</b>	<b>Residui attivi presunti all'1/1/2017</b>	<b>Previsioni definitive 2016</b>	<b>Previsioni di competenza 2017</b>	<b>Previsioni di cassa 2017</b>
Titolo I	Entrate correnti	25.554,95	835.970,93	529.961,00	555.515,95
Titolo II	Entrate c/capitale	5.525,76	116.321,54	0,00	5.525,76
Titolo III	Partite di giro	0,00	750,00	750,00	750,00
Titolo IV	Avanzo di amministrazione	0,00	652.623,00	702.054,23	702.054,23
<b>Totali</b>		31.080,71	1.605.665,47	1.232.765,23	1.263.845,94

<b>Codice</b>	<b>Denominazione</b>	<b>Residui passivi presunti all'1/1/2017</b>	<b>Previsioni definitive 2016</b>	<b>Previsioni di competenza 2017</b>	<b>Previsioni di cassa 2017</b>
Titolo I	Spese correnti	141.422,93	1.250.201,16	903.015,23	1.044.438,16
Titolo II	Spese c/capitale	73.135,50	354.714,31	329.000,00	402.135,50
Titolo III	Partite di giro	0,00	750,00	750,00	750,00
<b>Totali</b>		214.558,43	1.605.665,47	1.232.765,23	1.447.323,66
Differenza cassa		183.477,72			183.477,72

Dal prospetto sopra riportato si desume il pareggio di bilancio 2017 tra le entrate e le spese di competenza previste; la differenza tra le entrate e le spese di cassa previste corrisponde alla differenza tra residui attivi e passivi.

I totali delle entrate e delle spese di cassa previsti corrispondono alle somme delle rispettive previsioni di competenza con quelle dei residui attivi e passivi.

Esaminate poi le singole poste di entrata e di spesa si evidenzia quanto segue:

## **Entrate**

### Titolo I – Entrate correnti

- Sono previste entrate contributive degli studenti iscritti ai vari corsi per € 435.000,00;
- Le entrate derivanti da trasferimenti correnti dallo Stato ammontano ad € 89.961,50, destinate principalmente al funzionamento per € 68.000, e per € 21.961,00 alle attività Erasmus.
- Non risultano entrate relative a trasferimenti dalla Regione, dalla Provincia e dal Comune.
- Le altre entrate previste in € 5.000,00 riguardano gli interessi attivi sui conti correnti bancario e postale.

### Titolo II – Entrate in conto capitale

- Non sono previste entrate in conto capitale.

### Titolo III – Entrate per partite di giro

- Tra le partite di giro risulta un importo di € 750,00 per reintegro del fondo minute spese.

Dall'esame dell'apposita tabella dimostrativa, prevista dall'art. 14 del Regolamento di amministrazione, finanza e contabilità del Conservatorio, risulta un avanzo di amministrazione presunto al termine al 31/12/2016 di € 702.054,23, che si prevede di utilizzare per l'esercizio 2017 come segue:

- Parte vincolata € 429.124,37
- Parte non vincolata € 272.929,86

Si evidenzia che, ai sensi del predetto art. 14, i singoli stanziamenti di spesa correlati all'utilizzo dell'avanzo di amministrazione potranno essere impegnati solo dopo la realizzazione dell'effettiva disponibilità finanziaria e nei limiti dell'avanzo effettivamente realizzato.

I residui attivi riportati nel bilancio di previsione 2017 ammontanti ad € 31.080,71 riguardano prevalentemente finanziamenti dell'Agenzia Nazionale Erasmus, nonché contributi MIUR e della Fondazione Teatro Grande.

I Revisori invitano il Conservatorio a verificare l'effettiva esigibilità di tali residui.

I residui passivi riportati nel bilancio di previsione 2017 ammontanti ad € 214.558,43 riguardano somme non pagate negli anni 2016 e precedenti.

Per questi i Revisori invitano il Conservatorio a verificare la necessità del loro mantenimento in bilancio.

Nelle entrate correnti derivanti da trasferimenti dello Stato il contributo ministeriale per il funzionamento è stato prudenzialmente quantificato con una riduzione del 20% rispetto all'analoga assegnazione per il 2016.

Esaminati i dati finanziari, i Revisori esprimono l'avviso che le entrate previste siano ragionevolmente attendibili, in linea con l'andamento gestionale dell'esercizio 2016 e del Piano di indirizzo per le attività di formazione, produzione artistica e ricerca dell'anno accademico 2016/2017, approvato dal Consiglio Accademico in data 23/11/2016.

## **Spese**

### Titolo I – Spese correnti

- Sono iscritte spese di funzionamento di € 41.000,00 per gli Organi del Conservatorio, di € 399.542,52 per il personale ed € 265.154,74 per l'acquisto di beni di consumo e di servizi, tra cui quelle più rilevanti riguardano i servizi informatici per € 37.577,66 e la manutenzione ordinaria dei locali e degli impianti per € 23.610,11;
- Nelle spese per interventi diversi sono previste somme di € 182.082,53 per prestazioni istituzionali, € 1.000,00 per oneri finanziari, € 1.000,00 per oneri tributari, € 6.000,00 per poste correttive e compensazione di entrate correnti ed uscite non classificabili in altre voci per € 7.235,44.

### Titolo II – Spese in conto capitale

- Sono previste spese di investimento:
  - 1) per l'acquisizione di beni di uso durevole ed opere immobiliari per € 100.000,00; tale finanziamento è destinato alla messa in sicurezza dell'Auditorium di Darfo ed ai lavori di ristrutturazione di alcune aule della sede di Brescia;
  - 2) per l'acquisizione di immobilizzazioni tecniche per € 229.000,00; tale somma è destinata: € 175.000,00 prevalentemente all'acquisto di uno specifico organo ed in parte agli strumenti necessari allo svolgimento delle attività didattiche; € 40.000,00 ad interventi di ampliamento o trasformazione e manutenzione straordinaria di locali o impianti e all'insonorizzazione di

alcune aule ed all'acquisto di strumenti musicali; € 10.000,00 all'acquisto di apparecchiature informatiche per la sede di Darfo; € 4.000,00 all'acquisto di arredi per la biblioteca.

### Titolo III - Uscite per partite di giro

- Tra le partite di giro risulta un importo di € 750,00 per anticipazione del fondo minute spese.

Nelle spese correnti di funzionamento le uscite per gli Organi del Conservatorio riguardano solo l'indennità del Direttore, poiché l'art. 1, comma 342, della legge n. 190/2015 (legge di stabilità 2015) ha stabilito che a decorrere dal 1° gennaio 2015 l'incarico di Presidente AFAM sia svolto a titolo gratuito.

I Revisori ritengono che le spese siano congrue con le attività programmate e previste per il funzionamento del Conservatorio; le stesse spese trovano copertura con le entrate provenienti da terzi (contributi e trasferimenti) e con il prelevamento dall'avanzo di amministrazione presunto al 31/12/2016.

Risultano rispettate, in quanto applicabili, le disposizioni di cui alla circolare RGS n. 26/2016, con particolare riferimento alle seguenti norme in materia di contenimento della spesa pubblica: D.L. n. 78/2010, D.L. n. 98/2011, D.L. n. 138/2011, D.L. n. 95/2012 e legge n. 190/2015 (legge di stabilità 2015).

Risulta nel bilancio di previsione la dotazione organica del personale, così costituita:

- N. 110 docenti, di cui n. 75 - compreso il Direttore - per la sede di Brescia (come lo scorso anno) e n. 35 per la sede di Darfo. Risultano presenti anche 17 docenti a contratto (5 in più rispetto allo scorso anno);
- N. 31 amministrativi e tecnici, tra cui il Direttore Amministrativo ed il Direttore di Ragioneria;
- Non sono previste nuove assunzioni di personale nell'anno accademico 2016/2017.

Risultano iscritti nei vari corsi n. 617 alunni (n. 417 sede di Brescia – n. 200 sede di Darfo).

### **Conclusioni**

I Revisori dei conti, tenuto conto di quanto sopra esposto, esprimono parere favorevole sul Bilancio di Previsione 2017 e ne propongono l'approvazione da parte del Consiglio di Amministrazione.

Il presente verbale, chiuso alle ore 18:00 del giorno 21 febbraio 2017, viene letto, confermato e sottoscritto.

I Revisori dei Conti

Dott. Gabriele RENDA F.to

Sig.ra Alessandra PRECE F.to