

*Conservatorio Statale di Musica
"Luca Marenzio"
Brescia*

9 Revisori dei Conti

**VERBALE n. 6/2022
Analisi Bilancio di Previsione E.F. 2023**

L'anno 2022, nel giorno 20 del mese di dicembre, alle ore 10,00, i Revisori dei Conti del Conservatorio Statale di Musica "Luca Marenzio" di Brescia

- ❖ Maria Cristina Chiola, in rappresentanza del Ministero dell'economia e delle finanze,
- ❖ Paolo Musacchio, in rappresentanza del Ministero dell'università e della ricerca.

si sono riuniti, per esame del bilancio di previsione dell'anno 2022 ai sensi dell'art.5 comma 6 del Regolamento di Amministrazione, Finanza e Contabilità predisposto dell'art.14, comma 2, lettera c), del D.P.R. 28/2/2003 n.132.

I Revisori svolgono l'attività a distanza con l'ausilio degli strumenti informatici sulla base della documentazione inviata con mail dell'8 dicembre 2022 dal Direttore Amministrativo Filippo Terni.

➤ **Premessa**

Il Presidente del Conservatorio di Brescia è il Dott. Giammatteo Rizzonelli nominato con Decreto n. 1088 del 15/09/2022.

Il Direttore didattico dell'Istituzione è attualmente il Maestro Alberto Baldrighi docente di prima fascia di pianoforte incaricato con D.M. n. 1131 del 1/10/2021 prot. n. 3969.

Il Consiglio di Amministrazione dell'Istituzione è stato nominato con D.M. n. 11078 del 2/10/2020.

In via preliminare, si riportano le seguenti rilevazioni riguardanti i corsi, gli allievi ed il personale docente ed amministrativo in riferimento all'anno accademico 2022/2023, così come sono riportate nella relazione del Presidente.

Organico del Conservatorio (sede di Brescia e Darfo)

Organico Docenti:

T.I. Brescia	69
T.D Brescia	9
T.I. Darfo	25
T.D. Darfo	11
Direttore	1
TOTALE	115



Docenti a Contratto Brescia e Darfo:

Classi JAZZ /POP	11
Classi DIDATTICA	3
Altri Corsi	12
Corsi di base	4
Inglese	1
TOTALE	31

Organico EP, Amministrativi e Tecnici:

Coadiutori Brescia	15
Coadiutori Darfo	6
Assistenti Amministrativi Brescia	13
Assistenti Amministrativi Darfo	5
Collaboratore Biblioteca	1
Direttore di Ragioneria	1
Direttore Amministrativo	1
TOTALE	42

Studenti iscritti Brescia e Darfo

CORSI	BRESCIA	DARFO
Vecchio ordinamento	0	0
Corsi non accademici	149	44
Triennio	198	46
Biennio	108	31
TOTALE	455	121

➤ *Esame del documento contabile*

Il Bilancio di Previsione 2023 si compone dei documenti previsti all'art. 6 del Regolamento di amministrazione, finanza e contabilità.

La relazione programmatica del Presidente, Dott. Giammatteo Rizzonelli e la documentazione a supporto del documento contabile sono complete ed esaustive.

Il documento redatto in data 5 dicembre 2022 risulta conforme alle linee di indirizzo per la predisposizione del bilancio di previsione E.F. 2023 approvato dal Consiglio d'amministrazione in data 15 novembre 2022 (delibera 50/2022).



Le previsioni di competenza esposte nel preventivo finanziario decisionale si sintetizzano nei seguenti dati:

	anno finanziario 2023	anno finanziario 2022	var. %
entrate correnti	775.000,00	794.335,84	-2,4%
entrate in c/capitale	0,00	165.400,00	-100,0%
partite di giro	750,00	750,00	0,0%
avanzo di amm.ne utilizzato	1.800.000,00	1.783.898,35	0,9%
Totale entrate	2.575.750,00	2.744.384,19	-6,1%
spese correnti	1.817.734,00	1.806.095,48	0,6%
spese in c/capitale	757.266,00	937.538,71	-19,2%
partite di giro	750,00	750,00	0,0%
disavanzo di amministrazione	0,00	0,00	
Totale uscite	2.575.750,00	2.744.384,19	-6,1%

Il bilancio di previsione 2023 presenta un totale in pareggio di € 2.575.750,00. Rispetto alle previsioni definitive dell'esercizio precedente i totali del bilancio in discussione risultano inferiori del 6,1%.

➤ *Verifica Situazione Amministrativa Presunta*

Il bilancio di previsione 2023 espone un avanzo di amministrazione presunto di € 1.800.000, come riportato nella tabella dimostrativa del risultato di amministrazione presunto (all. 4 del Regolamento, di amministrazione, finanza e contabilità).

FONDO CASSA INIZIALE	1.930.449,44
RESIDUI ATTIVI INIZIALI	207.193,20
RESIDUI PASSIVI INIZIALI	353.744,29
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE INIZIALE	1.783.898,35
ENTRATE GIA' ACCERTATE NELL'ESERCIZIO	1.187.453,79
USCITE GIA' IMPEGNATE NELL'ESERCIZIO	837.488,62
VARIAZIONE DEI RESIDUI ATTIVI GIA' VERIFICATESEI NELL'ESERCIZIO	
VARIAZIONE DEI RESIDUI PASSIVI GIA' VERIFICATESEI NELL'ESERCIZIO	
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 5/12/2022	2.133.863,52
ENTRATE PRESUNTE PER IL RESTANTE PERIODO	108.255,00
USCITE PRESUNTE PER IL RESTANTE PERIODO	442.118,52
VARIAZIONE DEI RESIDUI ATTIVI, PRESUNTE PER IL RESTANTE PERIODO	
VARIAZIONE DEI RESIDUI PASSIVI, PRESUNTE PER IL RESTANTE PERIODO	
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO AL 31/12/2022	1.800.000,00

Le risultanze sopra esposte risultano coerenti con la situazione finanziaria iniziale e la situazione partitaria parte entrate/parte uscite.

Con riferimento alla situazione residui si è notato che fra i residui passivi elencati all'interno della Relazione del Presidente ve ne sono diversi riferibili ad IVA da liquidare relativa a fatture

presumibilmente pagate in quanto non elencate fra i residui risalenti all'anno finanziario 2015. I Revisori pertanto, sollecitano l'Istituzione, come già fatto dai precedenti colleghi (verbale n.5/2019 e n.5/2021) ad avviare una puntuale e scrupolosa ricognizione dei residui passivi per procedere, laddove ne ricorrano le condizioni, alla loro immediata radiazione.

➤ **Utilizzo avanzo di amministrazione presunto**

Nell'anno finanziario 2023 l'istituzione si propone di utilizzare l'intera disponibilità dell'avanzo di amministrazione presunto (€1.800.000) al 31/12/2022.

Detto avanzo risulta così assegnato ai vari aggregati di spesa nel rispetto dei vincoli di destinazione:

UTILIZZO AVANZO AMMINISTRAZIONE PRESUNTO	TOTALE	IMPORTO VINCOLATO			IMPORTO NON VINCOLATO
		MUR	Indire / Erasmus	Regione/DSU	
Spese correnti					
USCITE PER GLI ORGANI DELL'ENTE	46.000,00	46.000,00	-	-	-
ONERI PER IL PERSONALE IN ATTIVITA' DI SERVIZIO	269.961,26	69.760,26	-	-	200.201,00
USCITE PER L'ACQUISTO DI BENI DI CONSUMO E DI SERVIZI	396.791,00	-	-	-	396.791,00
USCITE PER PRESTAZIONI ISTITUZIONALI	238.555,90	-	60.009,10	42.046,80	136.500,00
ONERI TRIBUTARI	120.425,84	-	-	-	120.425,84
POSTE CORRETTIVE E COMPENSAZIONE DI ENTRATE CORRENTI	15.000,00	-	-	-	15.000,00
USCITE NON CLASSIFICABILI IN ALTRE VOCI	26.000,00	-	-	-	26.000,00
Spese in conto capitale (o d'investimento)					
ACQUISIZIONE DI BENI DI USO DUREVOLE ED OPERE IMMOBILIARI	420.820,00	365.820,00	-	-	55.000,00
ACQUISIZIONE DI IMMOBILIZZAZIONI TECNICHE	266.446,00	21.446,00	-	-	245.000,00
TOTALE	1.800.000,00	503.026,26	60.009,10	42.046,80	1.194.917,84

Si fa presente che, come previsto dall'art.14 del Regolamento, detti stanziamenti possono essere impegnati solamente dopo la realizzazione dell'effettiva disponibilità finanziaria e nei limiti dell'avanzo effettivamente realizzato.

➤ **Analisi del Bilancio di Previsione 2023**

Il Bilancio è stato, in via prudenziale, predisposto tenendo conto esclusivamente delle entrate certe che riguardano, oltre ai finanziamenti ministeriali finalizzati, i contributi scolastici degli studenti. Gli ulteriori finanziamenti, di conseguenza, saranno oggetto di apposite variazioni allo strumento finanziario.

Il Totale delle risorse iscritte nella parte delle Entrate del Preventivo 2023 è pari a € 2.575.750,00.

UPB	cap.	descrizione capitolo	Previsioni definitive dell'anno 2022	Previsioni di competenza per l'anno 2023
1.1.1		CONTRIBUTI DEGLI STUDENTI		
	1	Contributi scolastici Allievi (Funzionamento)	€ 570.753,67	€ 680.000,00
1.2.1		TRASFERIMENTI DALLO STATO		
	101	Esercitazioni didattiche	€ 90.000,00	€ 95.000,00
3.1.1		ENTRATE AVENTI NATURA DI PARTITE DI GIRO		
	1155	Reintegro fondo minute spese	€ 750,00	€ 750,00
		Avanzo di amministrazione utilizzato	€ 1.783.898,35	€ 1.800.000,00
		TOTALE GENERALE	€ 2.445.402,02	€ 2.575.750,00

L'entrata derivante dai contributi degli allievi iscritti è stata determinata come media delle entrate dell'ultimo triennio ulteriormente abbattuto del 15% in via prudenziale. L'assegnazione del fondo indistinto per il funzionamento da parte ministeriale presunto è pari a € 95.000,00, pari a quella per l'esercizio finanziario 2022 (€ 90.000) decurtata, a livello prudenziale, dell'assegnazione relativa all'art. 6 commi 1 e 2 del D.M. 1204 del 17/10/2022.

Le entrate previste al titolo III relativo alle "partite di giro" relative unicamente all'anticipo al Direttore dell'Ufficio di Ragioneria trovano analoga corrispondenza nella sezione "spese".

Non sono previste entrate in conto capitale.

Il Totale delle risorse iscritte nella parte delle Uscite del Preventivo 2023 è pari a € 2.575.750,00, di cui € 1.817.734,00 per spese correnti.

Di seguito si evidenzia l'incidenza delle varie tipologie di spesa sul totale spese correnti.

	Previsioni iniziali dell'anno 2022	Previsioni definitive dell'anno 2022	Previsioni di competenza per l'anno 2023	Previsioni 2023 Incidenza sul totale
1.1.1 USCITE PER GLI ORGANI DELL'ENTE	46.000,00	66.753,67	81.000,00	4,5%
1.1.2 ONERI PER IL PERSONALE IN ATTIVITA' DI SERVIZIO	378.609,82	476.426,82	464.961,26	25,6%
1.1.3 USCITE PER L'ACQUISTO DI BENI DI CONSUMO E DI SERVIZI	420.291,00	534.767,46	581.791,00	32,0%
1.2.1 USCITE PER PRESTAZIONI ISTITUZIONALI	339.000,00	508.029,22	471.555,90	25,9%
1.2.3 ONERI FINANZIARI	12.000,00	12.000,00	12.000,00	0,7%
1.2.4 ONERI TRIBUTARI	87.000,00	127.480,06	127.317,84	7,0%
1.2.5 POSTE CORRETTIVE E COMPENSAZIONE DI ENTRATE CORRENTI	30.000,00	50.608,00	48.108,00	2,6%
1.2.6 USCITE NON CLASSIFICABILI IN ALTRE VOCI	31.977,18	32.074,45	31.000,00	1,7%
TOTALE SPESE CORRENTI	1.344.878,00	1.808.595,48	1.817.734,00	

uoc


Le previsioni di competenza per l'anno 2023 per i singoli capitoli di spesa appaiono sostanzialmente in linea con le previsioni definitive dell'anno 2022. Merita però, segnalare che all'interno dell'UPB 1.1.3 vi è una previsione di spesa per il 2023 pari ad € 160.000 per il capitolo Combustibili per riscaldamento e spese per la conduzione degli impianti tecnici, per il quale nel 2022 erano previsti € 0,00. Secondo quanto emerge dalla relazione, tale stanziamento si giustifica in quanto Provincia di Brescia, fino all'anno 2022 si era fatta carico delle spese riguardanti le utenze per il riscaldamento, acqua e luce e la manutenzione ordinaria degli impianti. Dall'anno 2023 invece non provvederà più al pagamento del riscaldamento del Conservatorio, perché non competenza, pertanto è stata effettuata apposita convenzione Consip per il teleriscaldamento con previsione di spesa stanziata in apposito capitolo delle uscite.

Il fondo di riserva (€ 15.000,00) rispetta il limite del 3/% delle uscite correnti di cui all'art.10 del Regolamento di contabilità.

I Revisori prendono atto che la previsione di spesa rispetta le norma di contenimento relativa al capitolo di bilancio "Acquisto di beni e servizi" di cui al comma 591 così come incrementato in applicazione del comma 593 della legge 27 dicembre 2019, n. 160 (legge di bilancio 2020).

Le spese in conto capitale, previste in € 757.266,00 sono quasi interamente riferite ad interventi sugli immobili e all'acquisto di strumenti musicali.

	Previsioni iniziali dell'anno 2022	Previsioni definitive dell'anno 2022	Previsioni di competenza per l'anno 2023
TITOLO 2 - SPESE IN CONTO CAPITALE (o d'investimento)			
ACQUISIZIONE DI BENI DI USO DUREVOLE ED OPERE IMMOBILIARI			
552 Ricostruzioni, ripristini e trasformazione immobili	253.122,00	488.522,00	490.820,00
ACQUISIZIONE DI IMMOBILIZZAZIONI TECNICHE			
601 Acquisti di impianti, attrezzature e strumenti musicali Ripristini, trasformazioni e manutenzione	135.000,00	242.016,71	146.446,00
602 straordinaria impianti, attrezzature e strumenti musicali	137.000,00	137.000,00	80.000,00
603 Acquisti di mobili e macchine d'ufficio	50.000,00	50.000,00	20.000,00
604 Acquisti per biblioteca	20.000,00	20.000,00	20.000,00
TOTALE SPESE IN CONTO CAPITALE (o d'investimento)	595.122,00	937.538,71	757.266,00

I Revisori richiamano l'attenzione sulla necessità della correttezza delle procedure inventariali.

I dati previsionali riportati nel Rendiconto Finanziario Gestionale sono coerenti con la somma dei dati delle schede finanziarie riportate nella Relazione del Presidente, per le quali è verificato il pareggio Entrate/Spese.

Come già riportato a proposito delle entrate, il Titolo III, relativo alle "partite di giro" è rappresentato dall'anticipo al Direttore dell'Ufficio di ragioneria per il fondo minute spese, corrispondente ad € 750.

➤ **Conclusioni**

I Revisori dei conti, prendendo atto del contenuto dell'apposita relazione predisposta dal Presidente con riferimento agli obiettivi che il Conservatorio intende realizzare nell'anno 2023, nonché della documentazione esaminata, ritengono di poter esprimere parere favorevole di regolarità contabile sul Preventivo 2023.

Il presente verbale, chiuso alle ore 11,00, l'anno 2022 il giorno 20 del mese di dicembre, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

Maria Cristina Chiola

Handwritten signature of Maria Cristina Chiola in blue ink, written over a horizontal line.

Paolo Musacchio

Handwritten signature of Paolo Musacchio in blue ink, written over a horizontal line.