

MINISTERO DELL'ISTRUZIONE, DELL'UNIVERSITA' E DELLA RICERCA

**CONSERVATORIO STATALE DI MUSICA
"Francesco VENEZZE"
45100 ROVIGO**

**Verbale dei revisori n. 1/2018
Relazione al bilancio di previsione per l'esercizio finanziario 2018**

Il giorno 8 marzo 2018, alle ore 15,30 presso la sede del Conservatorio, si sono riuniti i revisori dei conti: Sig. Vito Alberotanza (rappresentante MIUR) e Dott.ssa Carla Ricci (rappresentante MEF) per effettuare la verifica del bilancio di previsione e.f. 2018.

Assistono il Direttore Amministrativo, facente funzioni, Rag. Groppo Graziella il Direttore di Ragioneria Dott.ssa Linda Broggio.

In via preliminare, si evidenzia che in data 29/11/2017 il Consiglio di Amministrazione ha deliberato gli indirizzi per la predisposizione del Bilancio di previsione 2018, in ritardo rispetto al termine del 15 settembre, stabilito all'articolo 5, comma 4, del Regolamento di amministrazione, finanze e contabilità di questo Istituto. In proposito, si è accertato che la relazione relativa alla programmazione delle esigenze e dei programmi per l'anno finanziario 2018, è stata predisposta il 17/11/2017 e contestualmente trasmessa al Presidente successivamente alla sua adozione, da parte del Consiglio Accademico, nella seduta del 15/11/2017 (come da pertinente verbale).

Il predetto slittamento della tempistica indicata dal richiamato articolo 5, non ha consentito ai revisori di esprimere il parere nei termini previsti del 10 ottobre. Inoltre si evidenzia, pure, che il 24/11/2017 è cessato il triennio di durata del Consiglio di Amministrazione in seguito rinnovato, con Decreto Ministeriale n. 83 del 01.02.2018. Inoltre, con il verbale n. 7 del 2017 del 29/11/2017 il Consiglio di Amministrazione ha portato una proposta di variazioni sul bilancio 2017. Il predetto verbale è stato trasmesso pure ai revisori a mezzo posta elettronica, ai fini di acquisirne l'approvazione come da Regolamento. I revisori, preso atto della cessazione dell'incarico del CDA per fine mandato, nell'esprimere il parere sulle variazioni di bilancio proposte, hanno esposto dei rilievi circa il trascorso decorso del termine del 15 novembre previsto per l'approvazione del bilancio di previsione.

Per quanto sopra, il Consiglio di Amministrazione in data 15/12/2017 (verbale n 8), nel confermare gli indirizzi dettati ai fini del bilancio di previsione quale un'ipotesi, stante l'attesa della nomina dei nuovi componenti – come sopra evidenziato - e preso atto dell'impossibilità di precedentemente acquisire il parere dei revisori entro la fine del mese di dicembre 2017 ha deliberato l'esercizio provvisorio.

A seguito della nomina del Consiglio di Amministrazione in data 1/2/2018 con il decreto sopra richiamato, il CdA si è riunito il 7/2/2018 confermando gli indirizzi programmatici già proposti.

La documentazione relativa al bilancio di previsione, predisposta il 2/2/2018 è stata contestualmente inviato ai revisori con e-mail, precisamente, la relazione illustrativa al bilancio previsionale, i prospetti del preventivo finanziario gestionale e la tabella dimostrativa del risultato di amministrazione al 31/12/2017.

Si evidenzia pure che a tutt'oggi non si è a conoscenza del finanziamento da parte del MIUR per l'esercizio 2018.

Fermo restando quanto sopra rilevato dai revisori in ordine al rispetto della tempistica, si accerta che il bilancio di previsione 2018 è stato redatto secondo le disposizioni contenute nel Regolamento di Amministrazione, Finanza e Contabilità del Conservatorio e in osservanza alla normativa vigente, tenuto conto anche delle disposizioni contenute nel disegno di legge di bilancio 2018, Legge 205/2017 del 27/12/2017, nonché delle istruzioni diramate con circolari RGS, in particolare, la circolare RGS n. 33 del 20 dicembre 2017 che detta istruzioni per la redazione del bilancio di previsione per il 2018 relativamente agli enti ed organismi pubblici.

In particolare, in conformità della citata legge di bilancio nella relazione del Presidente è descritto che:

l'Istituto ha preso atto circa quanto indicato sui compensi dei componenti dei Nuclei di valutazione non più dovuti;

- Gli adempimenti da porre in essere in riferimento alla proroga del **credito di imposta** per l'acquisto di uno **strumento musicale nuovo**

Il bilancio risulta costituito dai seguenti documenti:

- Preventivo finanziario decisionale e gestionale;
- Quadro generale riassuntivo della gestione finanziaria; nonché dai seguenti allegati:
- Relazione programmatica del Presidente;
- Tabella dimostrativa del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2017;
- Bilancio finanziario pluriennale – esercizi finanziari 2019-2020.

ANALISI DEL BILANCIO

Situazione del personale e attività didattica

La pianta organica di fatto del personale docente e non docente per l'anno accademico 2017/2018 è, come illustrato nella relazione di corredo al bilancio previsionale, così composta:

- n. 75 Docenti con contratto a tempo indeterminato, di cui il Direttore del Conservatorio. Di questi n. 14 unità con contratto a tempo determinato;
- n. 1 Direttore Amministrativo;
- n. 1 Direttore dell'Ufficio di Ragioneria e di Biblioteca;
- n. 6 Assistenti amministrativi di cui n. 2 a tempo determinato; n. 12 coadiutori, di cui n. 1 unità a tempo determinato.

Con riferimento al personale docente si osserva che l'attività didattica è impartita, oltre che dai suddetti docenti di ruolo a tempo determinato, anche da n. 18 docenti esterni a contratto per quegli insegnamenti a cui non si può far fronte con le professionalità interne, individuati a seguito di bandi pubblici.

Riguardo al personale tecnico e amministrativo, le funzioni di Direttore amministrativo sono svolte dal Direttore di Ragioneria, Groppo Graziella, giusta proroga della nomina effettuata il 17/10/2017. L'incarico di Direttore di Ragioneria, invece, è ricoperto dal Dr.ssa Broggio Linda, già assistente di ruolo, nominata il 17/10/2017.

Per quanto riguarda gli allievi ed i corsi previsti si riporta la sottostante situazione.

	Iscritti
Vecchio Ordinamento	37
Preaccademico	307
Triennio I Livello	231
Biennio II Livello	161
Corso 24 crediti didattica	31
TOTALE	767

SITUAZIONE FINANZIARIA

Si prende in esame il documento relativo al preventivo finanziario decisionale costituito dalla tabella dell'entrata e dalla tabella della spesa i cui dati sono esposti per unità previsionale di base (UPB).

In sintesi:

RIEPILOGO ENTRATE						
TITOLI	ANNO FINANZIARIO 2017			ANNO FINANZIARIO 2018		
	RESIDUI INIZIALI	PREVISIONI DEFINITIVE DI COMPETENZA	PREVISIONI DEFINITIVE DI CASSA	RESIDUI INIZIALI	PREVISIONI DI COMPETENZA	PREVISIONI DI CASSA
ENTRATE CORRENTI	36.702,54	689.538,44	723.240,98	19.564,40	545.631,87	565.196,27
ENTRATE IN CONTO CAPITALE	0	3.000,00	3.000,00	0	0	0
PARTITE DI GIRO	0	77.673,89	77.673,89	0	1.500,00	1.500,00
UTILIZZO AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	0	465.807,71	0	0	474.059,53	0
TOTALE GENERALE	36.702,54	1.236.020,04	806.914,87	19.564,40	1.021.191,40	566.696,27

RIEPILOGO USCITE						
TITOLI	ANNO FINANZIARIO 2017			ANNO FINANZIARIO 2018		
	RESIDUI INIZIALI	PREVISIONI DEFINITIVE DI COMPETENZA	PREVISIONI DEFINITIVE DI CASSA	RESIDUI INIZIALI	PREVISIONI DI COMPETENZA	PREVISIONI DI CASSA
USCITE CORRENTI	25.421,16	731.385,25	756.806,41	31.213,10	716.769,81	747.982,91
USCITE IN CONTO CAPITALE	3.556,95	426.960,90	430.517,85	29.501,66	302.921,59	332.423,25
PARTITE DI GIRO	0	77.673,89	77.673,89	0	1.500,00	1.500,00
DISAVANZO AMMINISTRAZIONE						
TOTALE GENERALE	28.978,11	1.236.020,04	1.264.998,15	60.714,76	1.021.191,40	1.081.906,16

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 dal Conservatorio, si rappresenta quanto segue:

ENTRATE CORRENTI

Sono state determinate nella misura di Euro 545.631,87 con un incremento rispetto alle entrate iniziali previste nel 2017 di Euro 472.739,48.

Tra le entrate figurano:

- contributi degli studenti stimati nell'importo di Euro 325.000,00 (la previsione anno precedente euro 260.000,00 – definitiva 282.200,00 - era stata prudenzialmente sottostimata).
- trasferimenti dello Stato per contributi ordinari, iscritti in base ad una stima prudenziale riferita a quanto accertato nell'anno precedente nell'importo di euro 120.000,00 (131.787,00 previsione definitiva bilancio previsionale del 2017).
- trasferimenti da privati per particolari progetti pari ad euro 50.000,00 (euro 45.000,00 previsione iniziale 2017 e euro 71.654,13 definitiva).

ENTRATE IN CONTO CAPITALE

Non risultano importi.

AVANZO DI AMMINISTRAZIONE

L'avanzo di amministrazione al 31/12/2017, così come corrispondente alle risultanze contabili di fine esercizio €475.367,61. Tenuto conto che la predisposizione del bilancio di previsione in esame è intervenuta successivamente al 31/12/2017, 17.01.2018 l'avanzo risulta definitivo e non presunto.

Il predetto avanzo di amministrazione - €. 475.367,61 - viene quasi completamente utilizzato (eccetto per l'importo di euro 1.308,08) ed è ripartito in una quota a destinazione vincolata pari ad Euro 302.759,53 da destinare alla copertura delle spese sulla base dei vincoli apposti ai relativi finanziamenti e in una quota pari ad Euro 171.300,00, quale parte non vincolata di economie da destinare al finanziamento delle diverse attività al fine di integrare gli importi che verranno assegnati in conto competenza. Il suddetto avanzo è costituito per lo più da disponibilità liquide (infatti la parte costituente i residui si attesta, alla data di predisposizione del presente bilancio, in euro 19.564,40).

Come si evince dalla relazione del Presidente, tra gli importi vincolati la somma di euro 218.921,59 proveniente dal finanziamento del MIUR per il completamento dei lavori di ottimizzazione acustica delle aule della succursale e, successivamente autorizzata a diversa finalità dal medesimo MIUR (con nota del 06/06/2016 prot. 748, per sopraggiunte esigenze di intervento straordinario sul rifacimento dell'impianto di riscaldamento, in corso di progettazione), imputata nel documento in esame all'UPB 2.1.1. - Ricostruzione e ripristini trasformazioni immobili - sarà oggetto di distacco per imputarla alla voce UPB 2.1.2. ripristini, trasformazioni e manutenzione straordinaria impianti, sulla base della quantificazione dell'importo definitivo.

L'importo vincolato di euro 302.759,53 è allocato come da seguente tabella

Capitolo uscita di destinazione		
51	€.28.493,28	Compensi personale a tempo determinato
57	€. 8.315.45	Irap
255	€. 5.000,00	Produzione artistica e ricerca (Premio nazionale Arti)
256	€.18.100,00	Borse di studio, premi e sussidi (lascito Pellegrini)
259	€ 23.929.21	Mobilità internazionale Erasmus
552	€. 218.921,59	Ricostruzioni, ripristini e trasformazione immobili

Per quello non vincolato pari a €. 172.608,08

111	Manutenzione impianti e locali	€. 15.000,00
-----	--------------------------------	--------------

254	Manifestazioni artistiche	€ 27.500,00
255	Produzione artistica	€. 26.800,00
256	Borse di studio	€. 15.000,00
259	Mobilità internazionale Erasmus non vincolato	€ 3.000,00
601	Acquisti di strumenti e attrezzature	€. 46.000,00
602	Ripristini trasformazioni e manutenzione straordinaria impianti	€. 25.000,00
603	Acquisti di mobili e macchine per ufficio	€. 10.000,00
604	Acquisti per biblioteca	€ 3.000,00

Avanzo non utilizzato € 1.308,08

USCITE CORRENTI

Complessivamente le uscite correnti previste ammontano a Euro 716.769,81 (dato previsionale 2017 611.486,29).

Si osserva un aumento – rispetto al bilancio di previsione del 2017 – delle uscite per produzione artistica e ricerca (euro 68.000,00 rispetto alle previsioni definitive 2017 di euro 56.820,17).

Con riferimento alle misure di contenimento della spesa pubblica introdotte dal D.L. n. 78/2010, convertito, con modificazioni, in legge n. 122/2010, si riscontra che il conservatorio ha previsto i relativi stanziamenti.

USCITE IN CONTO CAPITALE

La spesa complessiva prevista è di euro 302.921,59 (previsione 2017 Euro 312.060,90), proviene dal prelevamento dall'avanzo di amministrazione.

FONDO DI RISERVA

Il fondo di riserva risulta determinato in euro 9.155,31, in rispetto del limite massimo del 3% delle uscite correnti.

PARTITE DI GIRO

Le partite di giro pareggiano, ovviamente in entrata e in uscita ed evidenziano solo la movimentazione relativa al Fondo minute spese pari ad euro 1.500,00.

BILANCIO FINANZIARIO PLURIENNALE

Il Conservatorio in ottemperanza a quanto previsto dal Regolamento in premessa richiamato ha redatto un programma pluriennale per gli esercizi finanziari 2019-2020.

Da tale documento, formulato in termini di sola competenza, emerge il prevedibile andamento finanziario degli esercizi successivi a quello di riferimento (2018).

CONCLUSIONI

In conclusione, dall'esame della documentazione contabile e alla luce delle risorse utilizzate negli esercizi precedenti, nonché accertato che il bilancio preventivo 2018 è coerente con gli obiettivi che il Conservatorio si prefigge di realizzare, i Revisori dei conti esprimono parere favorevole alla sua approvazione.

Come riportato nella relazione del Presidente, ai fini della trasparenza i bilanci vengono pubblicati sul sito istituzionale www.conservatoriorovigo.it, sezione "Amministrazione trasparente".

Il presente verbale chiuso alle ore 19 dell'8/03/2018, viene letto, confermato e sottoscritto.

I Revisori dei Conti

Vito Alberotanza (rappresentante MIUR)



Ricci Carla (rappresentante MEF)

