**REVISORI DEI CONTI**

**Verbale n. 01/2017**
**(Parere Bilancio di Previsione A.F. 2017)**

L'anno 2017 il giorno 28 del mese di marzo alle ore 09:30 presso la sede del Conservatorio di Musica di Como, si sono riuniti i Revisori dei Conti nelle persone di:

| Nome | Cognome | Rappresentanza |
|---|---|---|
| Cinzia | Catalano | MEF |
| Simona | Filippini | MIUR |

I Revisori si riuniscono per procedere all'esame del Bilancio di Previsione per l'A. F. 2017, 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.

Assistono il direttore amministrativo ad interim dott.ssa Francesca Basilone ed il direttore dell'Ufficio di Ragioneria ad interim Dott. Enrico Castellucci, nonché la Dott.ssa Delia Dolente iscritta al registro del tirocinio dei revisori legali.

**Esame del Bilancio di Previsione A. F. 2017**

- Il bilancio di previsione 2017 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 2017.

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:

| RIEPILOGO ENTRATE | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | ANNO FINANZIARIO 2017 | | | ANNO FINANZIARIO 2016 | | |
| TITOLI | RESIDUI INIZIALI | PREVISIONI COMP. | PREVISIONI CASSA | RESIDUI INIZIALI | PREVISIONI DEF. COMP. | PREVISIONI DEF. CASSA |
| ENTRATE CORRENTI | € 4.722,14 | € 361.566,00 | € 366.288,14 | € 9.683,45 | € 439.142,46 | € 448.825,91 |
| ENTRATE C/CAPITALE | - | - | - | - | € 14.125,00 | € 14.125,00 |
| PARTITE DI GIRO | - | € 1.500,00 | € 1.500,00 | - | € 1.500,00 | € 1.500,00 |
| UTILIZZO AVANZO AMM. NE | - | € 548.023,57 | € 548.023,57 | - | € 462.442,15 | € 462.442,15 |
| TOTALE GENERALE | € 4.722,14 | € 911.089,57 | € 915.811,71 | € 9.683,45 | € 917.209,61 | € 926.893,06 |

| RIEPILOGO SPESE | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | ANNO FINANZIARIO 2017 | | | ANNO FINANZIARIO 2016 | | |
| TITOLI | RESIDUI INIZIALI | PREVISIONI COMP. | PREVISIONI CASSA | RESIDUI INIZIALI | PREVISIONI DEF. COMP. | PREVISIONI DEF. CASSA |
| SPESE CORRENTI | € 132.183,74 | € 804.111,91 | € 936.295,65 | € 80.926,35 | € 759.639,55 | € 840.565,90 |
| SPESE C/CAPITALE | € 4.753,36 | € 105.477,66 | € 110.231,02 | € 3.696,85 | € 156.070,06 | € 159.766,91 |
| PARTITE DI GIRO | - | € 1.500,00 | € 1.500,00 | - | € 1.500,00 | € 1.500,00 |
| DISAVANZO AMM..NE | - | - | - | - | - | - |
| TOTALE GENERALE | € 136.937,10 | € 911.089,57 | € 1.048.026,67 | € 84.623,20 | € 917.209,61 | € 1.001.832,81 |

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 31/12/2016**

- Il risultato di amministrazione al termine dell'esercizio 2016 riporta un avanzo di amministrazione pari ad € 548.023,57 che risulta correttamente stimato;
- l'Avanzo di amministrazione presenta una quota vincolata di € 145.125,27 ed una non vincolata di € 402.898,30.

2. **Analisi delle Entrate**

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

| | |
|---|---|
| • **Studenti** | per € 274.176,00 |
| • **Enti e privati per particolari progetti** | per € |
| • **Stato** | per € 82.328,00 |
| • **Regione** | per € 2.152,00 |
| • **Provincia** | per € |
| • **Comune** | per € |
| • **Altri enti pubblici** | per € |
| • **Privati** uso locali strumenti e per iniziative e progetti | per € 1.910,00 |
| • **Altre entrate (interessi attivi)**<br>• **(cauzioni)** | per € 500,00<br>per € 500,00 |
| • **TOTALE ENTRATE CORRENTI** | per € **361.566,00** |
| • **Partite di giro** | per € 1.500,00 |
| • **FAA prelevato**<br>Esso è così suddiviso:<br>➢ Non vincolato per € 402.898.30<br>➢ Vincolato per € 145.125,27<br>così come specificato nei seguenti capitoli con vincolo di destinazione:<br>o Compensi personale a tempo determinato € 31.644,40<br>o Contratti di collaborazione ex. art. 273 D.L. 297/94 € 2.595,99<br>o IRAP € 9.662,52<br>o Accertamenti sanitari € 2.105,72<br>o Progetti Erasmus e internazionali: Fondi Comunitari € 31.566,29<br>o Tassa regionale DSU € 17.721,00<br>o Borse di studio DSU: contributi regionali € 24.106,79<br>o Progetti Erasmus e internazionali: cofinanz. Ministeriale € 22.628,33<br>o Cauzioni € 1.300,00<br>o Buoni Pasto € 1.794,23 | per € 548.023,57 |

- 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 **€ 911.089,57**.

- Entrate correnti: sono state determinate nella misura di **€ 361.566,00** rispetto alla previsione definitiva del 2016 pari a € 430.142,46

- 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:

| | |
|---|---|
| • **Organi**<br>I Revisori prendono atto che, in attuazione di quanto stabilito dalla Legge di stabilità 2016, e come specificato nella relazione del Presidente, l'importo è stato diminuito in corrispondenza del fatto che, a decorrere dal 1 gennaio 2015, il ruolo del Presidente è assolto in via gratuita. | per € **47.000,00** |
| • **Oneri del personale in servizio**<br>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. Si rileva un significativo aumento delle spese sul cap. 53 (ore aggiuntive) dovuto al pagamento di ore aggiuntive docenti pari all'attribuzione agli stessi del conguaglio contributivo tra la liquidazione del 2016 al lordo amministrazione e l'importo riconosciuto al lordo dipendente come da delibera n°... e sul cap. 59 (pianisti accompagnatori) per riclassificazione dal cap. 255 per € 50.000 | per € **267.320,91** |
| • **Acquisto di beni di consumo e servizio** | per € **201.698,25** |
| • **prestazioni istituzionali**<br>Tale somma è stata destinata alle attività Integrative e di produzione artistica dell'istituzione | per € **253.442,41** |
| • **Altro (imposte, tasse, tributi)** | per € **34.650,34** |
| • **Acquisti in conto capitale** | per € **105.477,66** |
| • **Partite di giro** | per € **1.500,00** |
| • **Altre spese in conto capitale** | per € 0.00 |

Le spese previste ammontano, pertanto, ad **€ 911.089,57** e sono così classificate:

- Spese correnti: le previsioni di spesa per il funzionamento risultano in linea con le esigenze dell'istituto e ammontano ad € 804.111,91.
- Spese in conto capitale: è prevista una spesa di € 105.477,66 finanziata in parte con prelevamento dall'avanzo di amministrazione non vincolato, come evidenziato nella Relazione del Presidente. Tali somme vengono utilizzate per effettuare delle migliorie strutturali dell'edificio riguardanti l'atrio, il chiostro dell'edificio, la zona del sottotetto e la sala Auditorium, 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 presunti al 31/12/2016 è accertato in € 4.722,14;
- L'ammontare complessivo dei residui passivi al 31/12/2016 è accertata in € 136.937,10.
- 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 accertano 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 prudenziali 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 2017 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 2016 ed esprimono parere favorevole alla sua approvazione.
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. 2016 al Ministero dell'Economia e delle Finanze.

Letto, confermato e sottoscritto.

Il revisore Mef
Dott.ssa Cinzia Catalano

Il revisore Miur
Sig.ra Simona Filippini