

CONSERVATORIO DI MUSICA “Girolamo Frescobaldi” – FERRARA

RELAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE PER L'ESERCIZIO FINANZIARIO 2021

Verbale n. 1/2021

Il giorno 20 del mese di marzo 2021, i sottoscritti Revisori dei conti, Dott.ssa Laura Morgia in rappresentanza del Ministero dell'Economia e delle Finanze e il Rag. Alessandro Coriddi in rappresentanza del Ministero dell'Università e della Ricerca, redigono il presente verbale in modalità telematica, tenuto conto delle disposizioni normative vigenti in materia di contenimento della diffusione del COVID-19, che non consentirebbero ai Revisori dei conti di effettuare una visita ispettiva *in loco* presso la sede istituzionale del Conservatorio, tenuto conto del decreto legge n. 2 del 14.1.2021 che ha prorogato lo stato di emergenza al 30 aprile 2021.

Conseguentemente, in data odierna, i Revisori dei Conti dei conti, con il presente verbale, possono esprimere il parere sul bilancio di previsione in modalità telematica, con riserva di effettuare ulteriori verifiche e approfondimenti in occasione della prima seduta utile presso la sede del Conservatorio.

Il parere è formulato, pertanto, sulla base della documentazione trasmessa tramite posta elettronica in data 29.1.2021 e dall'integrazione fornita in data 8.2.2021. Inoltre, l'Istituto, con nota prot. n. 1954/A5 dell'11.3.2021, su richiesta dei revisori dei conti ha fornito chiarimenti circa la formulazione delle previsioni su taluni capitoli dell'entrata rispetto alle previsioni di cui alle linee di indirizzo deliberate dal CdA in data 11.12.2020, nonché sulla dotazione organica ed ha aggiornato il numero degli allievi iscritti nell'a.a. 2020/2021.

DOCUMENTAZIONE FORNITA:

1. Estratto verbale di delibera del Consiglio di Amministrazione (delibera n. 83 - verbale n. 11 dell'11.12.2020) nel quale sono contenute le linee di indirizzo per la predisposizione del Bilancio 2021;
2. Relazione Programmatica predisposta dal Presidente;
3. Bilancio di previsione 2021, comprensivo del preventivo finanziario decisionale (ALL.1) e gestionale (ALL.2), nonché del quadro generale riassuntivo della gestione finanziaria gestionale (ALL. 3), della tabella dimostrativa del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2020 da applicare al bilancio 2021 (ALL. 4) e bilancio finanziario pluriennale.



ALLIEVI

Gli allievi iscritti nell'a.a. 2020/2021 ai diversi corsi sono 378, suddivisi come segue sulla base di quanto esposto nella Relazione del Presidente:

DENOMINAZIONE	N. ALLIEVI ISCRITTI
Corsi Vecchio Ordinamento	7
Corsi Preaccademici	24
Corsi Propedeutici	71
Laboratori di Base	31
Corsi Triennio I livello	126
Corsi Biennio II livello	118
Corsi singoli	1

PERSONALE

I dati relativi al personale di seguito riportati sono stati indicati nella Relazione del Presidente.

L'organico di diritto del Personale docente relativo all'anno accademico 2020/2021 presso l'Istituto comprende n. **54** unità ed è così composto:

n. 51 DOCENTI DI PRIMA FASCIA;

n. 3 DOCENTI DI SECONDA FASCIA.

L'organico di fatto del personale docente risulta il seguente:

n. 47 docenti di prima fascia a tempo indeterminato;

n. 3 docenti di seconda fascia a tempo indeterminato;

n. 4 docenti di prima fascia a tempo determinato.

L'organico di diritto del personale non docente è così ripartito:

n. 1 Direttore Amministrativo a tempo indeterminato;

n. 1 Direttore di Ragioneria a tempo indeterminato;

n. 1 posto di Collaboratore Area III;

n. 6 Assistenti Area II;

n. 10 Coadiutori Area I.



L'organico di fatto del personale non docente è così ripartito:

- n. 1 Direttore Amministrativo a tempo indeterminato;
- n. 1 Direttore di Ragioneria a tempo indeterminato;
- n. 1 Collaboratore Area III attualmente vacante;
- n. 3 Assistenti area seconda a tempo indeterminato;
- n. 3 Assistenti area seconda a tempo determinato;
- n. 8 Coadiutori area prima a tempo indeterminato;
- n. 1 Coadiutore area prima a tempo determinato su posto vacante;
- n. 1 Coadiutore area prima a tempo determinato fino al termine delle attività didattiche.

GESTIONE FINANZIARIA

Alla data del 31.12.2020 i residui attivi rimasti da riscuotere ammontano ad €. 106.533,82; la somma dei residui passivi rimasti da pagare ammonta ad € 161.027,26 (come risulta sia nel Preventivo Finanziario Decisionale - All.1 - prima colonna, sia nel Preventivo Finanziario Gestionale - All.2 - prima colonna).

Secondo quanto esposto nella Relazione del Presidente, si specifica che nell'importo dei residui attivi rimasti da riscuotere, sono compresi €. 68.566,82, oggetto di atto transattivo tra il Conservatorio di Musica e l'Amministrazione Provinciale di Ferrara, siglato il 13/09/2011, relativo al recupero e al restauro dell'Auditorium annesso alla sede istituzionale del Conservatorio Frescobaldi.

Si specifica, inoltre, che, con nota acquisita al prot. n. 7503/A1 del 05/12/2019, la Provincia di Ferrara ha confermato l'impegno economico a favore del Conservatorio, per l'importo previsto nell'accordo transattivo prot. n. 5057/A13 del 13/09/2011.

Con D. M. 645 del 10.09.2020 è stato assegnato al Conservatorio un finanziamento di €. 2.022.351,00 finalizzato al progetto di restauro e recupero dell'Auditorium, nell'ambito dei programmi di tipo B previsti dal D.L. n. 57864 del 6.4.2018 costituiti da progetti finanziabili con mutuo della durata di 26 anni con oneri di ammortamento a carico del MUR.

La gestione contabile delle somme che deriveranno dal mutuo sarà attivata a seguito dell'effettiva accensione dello stesso e della conseguente effettiva erogazione delle somme.

ESAME DELLE VOCI DI BILANCIO

Di seguito si riporta il quadro generale riassuntivo della gestione finanziaria (All. 3) nel quale sono indicate le previsioni delle entrate e delle spese in termini di competenza e di cassa per l'anno finanziario 2021:



	ENTRATE €.		USCITE €.	
	Competenza	Cassa	Competenza	Cassa
Parte corrente	380.000,00	405.653,75	631.405,84	707.942,04
Conto capitale	0,00	80.880,07	288.594,16	373.085,22
Partite di giro	1.500,00	1.500,00	1.500,00	1.500,00
Totale	381.500,00	488.033,82		
Avanzo amm.ne utilizzato	540.000,00	540.000,00		
TOTALE	921.500,00	1.028.033,82	921.500,00	1.082.527,26

Il calcolo è stato effettuato sulla base dei dati gestionali rilevati al 31/12/2020 e delle riscossioni e dei pagamenti presunti della gestione del restante periodo.

Situazione Finanziaria alla chiusura dell'esercizio 2020 dell'Avanzo di amministrazione al 31/12/2020 come esposto nel modello C

Fondo di cassa al 31/12/2020 € 646.179,86

Residui attivi dell'esercizio € 37.967,00

Residui attivi degli anni precedenti € 68.566,82

Totale Residui attivi accertati al 31/12/2020 € 106.533,82

TOTALE ATTIVO € 752.713,68

Residui passivi dell'esercizio € 120.445,99

Residui attivi degli anni precedenti € 40.581,27

Residui passivi impegnati al 31/12/2020 € 161.027,26

Avanzo di amministrazione al 31/12/2020 € 591.686,42

L'avanzo di amministrazione complessivo al 31/12/2020 ammontante ad € 591.686,42 è così composto:

- € 284.950,33 quale **parte disponibile**
- € 306.736,09 quale **parte vincolata**

Si è previsto un prelevamento dell'avanzo di amministrazione pari ad € 540.000,00 ai fini del finanziamento del Bilancio di previsione, di cui € 233.263,91 quale parte disponibile imputata all'art. 1202 "Somma disponibile", ed € 306.736,09 quale parte vincolata (di cui € 68.566,82 art. 1200 "Assegnazione finalizzata al Restauro Auditorium" ed € 238.169,27 art. 1201 "Fondi vincolati per economie sui articoli di pertinenza")



L'utilizzo dell'avanzo di amministrazione viene specificato nel dettaglio nella Relazione del Presidente inviata dal Conservatorio in data 8.2.2021:

PARTE VINCOLATA € 295.320,14 di cui

- Art. 51/U (Compensi personale a t.d.) € 31.821,67
- Art. 58/U (Formazione e aggiornamento Personale) € 797,00
- Art. 59/U (Contratti di collaborazione – Trienni e Bienni) € 6.077,81
- Art. 60/U (Contratti di collaborazione Corsi Jazz) € 25.000,00
- Art. 67/U (Contratti Biennio di Musicoterapica) € 8.073,56
- Art. 105/U (Uscite per accertamenti sanitari) € 2.299,08
- Art. 259/U (Borse di studio ERASMUS) € 61.235,52
- Art. 552/U (Ricostruzioni, ripristini e trasformazione immobili) € 81.913,71
- Art. 556/U (Assegnazioni restauro Auditorium) € 68.566,82
- Art. 601/U (Acquisti di impianti, attrezzature e strumenti musicali) € 6.022,09
- Art. 603/U (Acquisti di mobili e macchine d'ufficio) € 3.512,88

MAGGIORI ACCERTAMENTI VINCOLATI E.F. 2020 € 11.415,95

- Art. 2/E (Contributi assicurativi) € 2.686,20
- Art. 112/E (Contributi straordinari MUR) € 8.729,75

TOTALE PARTE VINCOLATA € 306.736,09

PARTE DISPONIBILE/AVANZO DI AMMINISTRAZIONE: € 284.950,33

ESAME DELLE ENTRATE

Il totale delle entrate di competenza è di € **381.500,00** così come di seguito ripartite tra entrate correnti, entrate in conto capitale ed entrate per partite di giro:

TITOLO I - ENTRATE CORRENTI

€.	Voci di bilancio
280.000,00	UPB 1.1.1. - Contributi scolastici allievi art. 1
100.000,00	UPB 1.2.1. – Funzionamento art. 101
380.000,00	Totale Entrate

TITOLO II ENTRATE IN CONTO CAPITALE (o d'investimento)

2.2 - ENTRATE DERIVANTI DA TRASFERIMENTI IN CONTO CAPITALE

€.	Voci di bilancio
TITOLO II	
0,00	Totale entrate



TITOLO 3 - ENTRATE PER PARTITE DI GIRO

3.1 - ENTRATE AVENTI NATURA DI PARTITE DI GIRO

€.	Voci di bilancio
TITOLO III	
1.500,00	UPB 3.1.1 ENTRATE AVENTI NATURA DI PARTITE DI GIRO – reintegro fondo minute spese
1.500,00	Totale entrate

ESAME DELLE SPESE

SPESE CORRENTI

Il totale delle uscite di competenza è di € **921.500,00**, è ripartito come segue:

TITOLO I - SPESE CORRENTI

€.	Voci di bilancio
32.701,20	UPB 1.1.1. - Uscite per gli organi dell'Ente
143.570,04	UPB 1.1.2. – Oneri per il personale in attività di servizio
212.899,08	UPB 1.1.3. - Uscite per l'acquisto di beni di consumo e di servizi
183.235,52	UPB 1.2.1. - Uscite per prestazioni istituzionali
4.000,00	UPB 1.2.3. – Oneri finanziari
25.500,00	UPB 1.2.4. – Oneri tributari
11.000,00	UPB 1.2.5. – Poste correttive e compensazione entrate correnti
18.500,00	UPB 1.2.6. – Uscite non classificabili in altre voci
631.405,84	Totale Uscite



TITOLO II SPESE IN CONTO CAPITALE – 2.1 INVESTIMENTI

€.	Voci di bilancio
202.394,16	UPB 2.1.1 Acquisizione di beni di uso durevole ed opere immobiliari
86.200,00	UPB 2.1.2 Acquisizione di immobilizzazioni tecniche
288.594,16	Totale Uscite

TITOLO 3 - USCITE PER PARTITE DI GIRO**3.1 – USCITE AVENTI NATURA DI PARTITE DI GIRO**

€.	Voci di bilancio
TITOLO III	
1.500,00	UPB 3.1.1 USCITE AVENTI NATURA DI PARTITE DI GIRO
1.500,00	Totale uscite

Di conseguenza, si riporta il seguente prospetto riepilogativo:

DESCRIZIONE	ENTRATE	USCITE
Titolo I - Correnti	€. 380.000,00	€. 631.405,84
Titolo II – in conto Capitale	€. 0,00	€. 288.594,16
Titolo III – Partite di giro	€. 1.500,00	€. 1.500,00
TOTALE	€. 381.500,00	€. 921.500,00
Avanzo di Amministrazione utilizzato	€. 540.000,00	€. 0,00
Totale a Pareggio	€. 921.500,00	€. 921.500,00

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 (503) la somma di € 3.500,00 per il successivo versamento in entrata al Bilancio dello Stato entro il mese di giugno.

Si rappresenta inoltre che l'Istituto, come riportato nella relazione del Presidente, in adempimento di quanto previsto dall'art.1 comma 591 della legge 27 dicembre 2019, n. 160, ha quantificato in € 181.927,94 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 € 178.069,33 al netto delle spese escludibili dal suddetto limite.



CONCLUSIONI

Alla luce di quanto sopra espresso:

- tenuto conto delle precisazioni formulate nelle premesse;
- tenuto conto altresì delle disposizioni normative vigenti in materia di contenimento della diffusione del COVID-19, che non hanno consentito e non consentono a tutt'oggi ai Revisori dei conti di effettuare una visita ispettiva in loco presso la sede istituzionale del Conservatorio;
- per quanto di competenza, ed esclusivamente sulla base della documentazione trasmessa tramite posta elettronica dal Conservatorio, da ultimo forniti in data 11 marzo 2021;

i Revisori esprimono parere favorevole in ordine all'approvazione della proposta di bilancio di previsione per l'anno 2021, con riserva di effettuare i necessari approfondimenti in occasione della prossima seduta utile presso la sede istituzionale del Conservatorio, secondo le disposizioni che saranno impartite dagli organi preposti in relazione alla situazione di emergenza connessa alla diffusione del COVID-19.

Letto, confermato e sottoscritto.

20 marzo 2021

Dott.ssa LAURA MORGIA
in rappresentanza del MEF



Rag. ALESSANDRO CORIDDI
in rappresentanza del MUR

