

VERBALE RELATIVO AL BILANCIO DI PREVISIONE 2022

VERBALE N. 2/2022

In data 14 febbraio 2022, alle ore 15:30, in modalità telematica a causa dell'emergenza sanitaria da Sars-Cov2, si sono riuniti i Revisori dei conti nelle persone di

Marcella MANGANOZZI	in rappresentanza del MEF, giusta nota MEF-RGS Prot. 288170 del 23/11/2021	Presente
Angela NAPPI	in rappresentanza del MUR	Presente

per procedere all'esame del Bilancio di Previsione dell'anno 2022.

Il predetto documento contabile, corredato della relativa documentazione (Relazione programmatica del Presidente con allegata la Relazione del Direttore prot. n. 7699/D1 del 16/11/2021 e documenti contabili previsti dal Regolamento di Amministrazione Finanza e Contabilità del Conservatorio), è stato trasmesso ai Revisori con mail del Direttore Amministrativo del 7 dicembre 2021 per acquisirne il parere di competenza in conformità a quanto previsto dall'articolo 20, comma 3, D.Lgs. 30 giugno 2011, n. 123.

A causa dell'emergenza sanitaria, i Revisori hanno proceduto all'esame della documentazione in via telematica, con una serie di riunioni nella settimana dal 7 all'11 febbraio, dopo avere acquisito ogni utile notizia e informazione dal Direttore amministrativo, dott.ssa Paola Vassura e dal Direttore di ragioneria, dott.ssa Rosanna Surace. Dopo aver effettuato le opportune verifiche, i Revisori redigono la relazione al Bilancio di Previsione dell'esercizio finanziario 2022 che viene allegata al presente verbale e ne costituisce parte integrante (Allegato 1).

I Revisori rammentano, infine, che la delibera di approvazione del bilancio di cui trattasi, completa degli allegati, dovrà essere trasmessa all'Amministrazione vigilante e al Ministero dell'Economia e delle Finanze. Segnalano, al riguardo, che il MUR, con nota del 17 maggio 2021, n. 6975 ha invitato i Revisori dei Conti a vigilare sulla corretta applicazione delle disposizioni relative all'assolvimento della trasmissione dei documenti di bilancio al MUR e al MEF, avendo il MEF evidenziato che l'obbligo di trasmissione non risulta completamente assolto da tutte le Istituzioni AFAM.

Il presente verbale viene chiuso alle ore 16:15.

I Revisori, in considerazione della modalità telematica della riunione, inviano all'Amministrazione il presente verbale, da intendersi sottoscritto, per l'inserimento nell'apposito registro.

Letto, confermato e sottoscritto.

I Revisori dei conti

Marcella MANGANOZZI	in rappresentanza del MEF
Angela NAPPI	in rappresentanza del MUR

Ente Conservatorio Statale di Musica "Jacopo Tomadini"

**RELAZIONE RELATIVA AL BILANCIO DI PREVISIONE
PER L'ESERCIZIO FINANZIARIO 2022**

Il bilancio di previsione dell'esercizio finanziario 2022, predisposto dal Direttore Generale dell'Ente è stato trasmesso ai Revisori dei conti, per il relativo parere di competenza, con mail del 7 dicembre 2021, conformemente a quanto previsto dall'articolo 20, comma 3, del decreto legislativo 30 giugno 2011, n. 123.

Detto elaborato contabile si compone dei seguenti documenti:

- 1) Preventivo finanziario (decisionale e gestionale);
- 2) Quadro generale riassuntivo;

Inoltre, risultano allegati al predetto bilancio di previsione, come previsto dal regolamento di contabilità dell'Ente:

- a) il Bilancio pluriennale;
- b) la Relazione programmatica del Presidente;
- c) la tabella dimostrativa del risultato di amministrazione.

CONSIDERAZIONI GENERALI

Il Bilancio di previsione in esame è stato predisposto tenendo conto del Regolamento di amministrazione finanza e contabilità del Conservatorio.

Esso è stato redatto nel rispetto del principio del pareggio di bilancio e complessivamente prevede un disavanzo di euro 804.729,91, determinato dal saldo algebrico tra le entrate e le spese di parte corrente di euro 214.620,01 e quello di parte capitale di euro 590.109,90. La copertura del predetto disavanzo è assicurata dall'utilizzo del presunto avanzo di amministrazione stimato per la fine dell'esercizio 2021.

Il Bilancio di Previsione dell'esercizio 2022, redatto sia in termini di competenza che di cassa è così riassunto:

QUADRO RIASSUNTIVO DEL BILANCIO DI PREVISIONE 2022						
<i>Entrate</i>		<i>Previsione definitiva anno 2021 a</i>	<i>Variazioni +/-</i>	<i>Previsione di competenza anno 2022 b</i>	<i>Differenza % a/b</i>	<i>Previsione di cassa anno 2022</i>
<i>Entrate Correnti - Titolo I</i>	Euro	662.659,40	10.266,60	672.926,00	1,0154	763.604,38
<i>Entrate conto capitale Titolo II</i>	Euro	381.526,51	269.442,05	112.084,46	3,4039	112.084,46
<i>Partite Giro Titolo III</i>	Euro	26.500,00	0,00	26.500,00	1,0000	28.000,00
Totale Entrate		1.070.685,91	259.175,45	811.510,46	1,3193	903.688,84
<i>Avanzo di amm.ne utilizzato</i>	Euro	677.561,67	127.168,00	804.729,91	0,8419	0,00
Totale Generale	Euro	1.748.247,58	132.008,21	1.616.240,37	1,0816	903.688,84
<i>Spese</i>		<i>Previsione definitiva anno 2021 (a)</i>	<i>Variazioni +/-</i>	<i>Previsione di competenza anno 2022 (b)</i>	<i>Differenza % (a) / (b)</i>	<i>Previsione di cassa anno 2022</i>
<i>Uscite correnti Titoli I</i>	Euro	969.553,22	82.007,21	887.546,01	1,09	1.158.588,09
<i>Uscite conto capitale Titolo II</i>	Euro	752.194,36	50.000,00	702.194,36	1,07	888.315,86
<i>Partite Giro Titolo III</i>	Euro	26.500,00	0,00	26.500,00	1,00	46.740,00
Totale Uscite	Euro	1.748.247,58	132.007,21	1.616.240,37	1,08	2.093.643,95
<i>Disavanzo di amm.ne</i>	Euro	0,00		0,00		0,00
Totale Generale	Euro	1.748.247,58	132.007,21	1.616.240,37	1,08	2.093.643,95

Situazione equilibrio dati di cassa

Prospetto riepilogativo dati di cassa (Art. 13, c. 1, L. n. 243/2012)	Anno 2022
<i>Descrizione</i>	<i>Importo</i>
Saldo cassa presunto iniziale 18.11.2021	Euro 1.425.583,54
Riscossioni previste 2022 (previsioni di cassa 2022- Allegato 2)	Euro 0.903.688,84
Pagamenti previsti 2022 (previsioni di cassa 2022 - Allegato 2)	Euro 2.093.643,95
Saldo finale di cassa	Euro 0.235.628,43

Inoltre, nella tabella che segue viene data dimostrazione del risultato di amministrazione dell'esercizio precedente a quello a cui si riferisce il presente bilancio:

TABELLA DIMOSTRATIVA DELL'AVANZO DI AMM.NE (anno 2021)	Segno algebrico	TOTALE
Fondo di cassa al 31.12.2020 (e all'1 gennaio 2021)	+	1.244.227,37
Residui attivi iniziali 1 gennaio 2021	+	52.021,19
Residui passivi iniziali 1 gennaio 2021	-	394.895,92
Avanzo di amm.ne all'1 gennaio 2021	=	901.352,64
Accertamenti/impegni 2021		
Entrate accertate esercizio 2021 - dall'1.1.2021 al 18.11.2021	+	730.104,59
Uscite impegnate esercizio 2021 - dall'1.1. 2021 al 18.11.2021	-	598.821,69
Variazioni nei residui 2021		
Variazioni residui attivi (<i>solo minori residui attivi</i>)	-	0,00
Variazioni residui passivi (<i>solo minori residui passivi</i>)	+	7.722,80
Avanzo di amministrazione al 18 novembre 2021		1.040.358,34

ESAME DELLE ENTRATE

ENTRATE CORRENTI

Le entrate correnti, con il raffronto delle previsioni definitive dell'esercizio 2021, sono rappresentate nella seguente tabella:

<i>Entrate Correnti</i>		<i>Previsione Definitiva 2021</i> <i>(a)</i>	<i>Variazioni</i>	<i>Previsione Competenza 2022</i> <i>(b)</i>	<i>Differenza %</i> <i>(a) / (b)</i>
Entrate Contributive	Euro	274.400,00	8.937,00	265.463,00	1,03
Entrate derivanti da trasferimenti correnti	Euro	387.876,20	19.586,80	407.463,00	0,95
Entrate Altre	Euro	383,20	383,20	0,00	//
TOTALE	Euro	662.659,40		672.926,00	

Si evidenziano i seguenti scostamenti significativi e le relative motivazioni:

entrate contributive:

la previsione delle entrate dell'Agenzia Erasmus+ è stimata sull'assegnazione per il 2021/2022, minore rispetto al precedente anno (cap. 51);

entrate correnti:

i contratti di collaborazione stipulati ex art. 273 del D.Lgs 16 aprile 1994, n. 297 non sono previsti, non avendo l'Amministrazione personale di questa tipologia in servizio, determinando una minore entrata rispetto al precedente anno (cap. 108).

L'assegnazione del cofinanziamento del MUR per Erasmus+ è stimato sull'equivalente assegnazione dell'Agenzia Nazionale per l'anno cui si riferisce, determinando una riduzione rispetto alla previsione scorsa (cap. 110).

Si dispone una previsione in entrata da privati in quanto sono previste attività con la partecipazione finanziaria della Fondazione Friuli nel *Piano accademico* (cap. 357).

Altre entrate

Non si dispone di una previsione in entrata, in quanto non attuale a questa data (cap.451).

Non si evidenziano altri scostamenti significativi.

ENTRATE IN CONTO CAPITALE

Le entrate in conto capitale, con il raffronto delle previsioni definitive dell'esercizio 2021, sono rappresentate nella seguente tabella:

<i>Entrate Conto Capitale</i>		<i>Previsione Definitiva 2021 (a)</i>	<i>Variazioni</i>	<i>Previsione Competenza 2022 (b)</i>	<i>Differenza % (a) / (b)</i>
<i>Entrate per alienazione beni patrimoniali e riscossione di crediti</i>	Euro	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Entrate derivanti da trasferimenti in conto capitale</i>	Euro	381.526,51	269.442,05	112.084,46	3,40
<i>Accensione di prestiti</i>	Euro	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	Euro	381.526,51		112.084,46	

Si evidenziano gli scostamenti di cui sopra, per le motivazioni che seguono:

- nel 2021 è stato riscosso un lascito a favore del Conservatorio da privati non più attuale nel 2022,
- si dispone una partecipazione da parte della Fondazione Friuli allo sviluppo informatico come illustrato nel *Piano accademico* (cap. 1001).

Non si evidenziano altri scostamenti significativi.

ESAME DELLE SPESE

SPESE CORRENTI

Le spese correnti, con il raffronto delle previsioni definitive dell'esercizio 2020 sono rappresentate nella seguente tabella:

<i>Spese Correnti Titolo I</i>		<i>Previsione Definitiva anno 2021 (a)</i>	<i>Variazioni</i>	<i>Previsione di Competenza anno 2022 (b)</i>	<i>Differenza % (a) / (b)</i>
<i>Funzionamento</i>	Euro	240.100,80	23.091,85	217.008,95	1,10
<i>Interventi diversi</i>	Euro	729.452,42	58.915,36	670.537,06	1,08
<i>Oneri comuni</i>	Euro	0,00		0,00	
<i>Trattamenti di quiescenza integrativi e sostitutivi</i>	Euro	0,00		0,00	

Accantonamenti a fondi rischi e oneri	Euro	0,00		0,00	
TOTALE	Euro	969.553,22		887.546,01	

Lo scostamento rispetto al 2021 è sostanzialmente imputabile a quanto segue:

Funzionamento:

personale: azzeramento della spesa per i contratti di collaborazione ex art. 273 del D.Lgs 16 aprile 1994, n. 297, non avendo più personale siffatto in servizio (cap. 54);

Interventi diversi:

minore previsione di spesa per mobilità internazionale con copertura dei finanziamenti dell'Agenzia Nazionale Erasmus+ e del Cofinanziamento MUR a seguito della pandemia Covid - 19 (capp. 260, 261), fatta salva successiva integrazione.

Non si evidenziano altri scostamenti significativi.

SPESE IN CONTO CAPITALE

Le spese in conto capitale, con il raffronto delle previsioni definitive dell'esercizio 2020, sono così costituite:

<i>Spese Conto capitale</i>		<i>Previsione Definitiva 2021 (a)</i>	<i>Variazioni</i>	<i>Previsione Competenza 2022 (b)</i>	<i>Differenza % (a/b)</i>
<i>Investimenti</i>	Euro	621.567,67	50.000,00	571.567,67	1,08
<i>Oneri comuni</i>	Euro	130.626,69	0,00	130.626,69	1,00
<i>Accantonamento per uscite future</i>	Euro				
Totale	Euro	752.194,36		702.194,36	

Lo scostamento rispetto al 2021 è imputabile alla previsione di minori acquisti e restauri di strumenti musicali (cap. 601), essendo ampia, qualificata e diversificata la dotazione del Conservatorio, nonché all'intenzione di chiedere eventuali finanziamenti al MUR.

PARTITE DI GIRO

Le partite di giro, che risultano in pareggio ed ammontano ad euro 26.500,00, comprendono le entrate ed uscite che l'ente effettua in qualità di sostituto d'imposta, ovvero per conto di terzi, le quali costituiscono al tempo stesso un debito ed un credito per l'Ente, nonché le somme amministrate al cassiere e ai funzionari ordinatori e da questi rendicontate o rimborsate.

RISPETTO DELLE NORME DI CONTENIMENTO DELLA SPESA PUBBLICA

Il Conservatorio ha predisposto il bilancio di previsione nel rispetto delle singole norme di contenimento previste dalla vigente normativa.

Si riportano nella seguente tabella le tipologie di spesa che sono state oggetto di tagli o riduzioni di spesa previsti nei riguardi del Conservatorio, in attuazione delle specifiche misure di contenimento, applicabili all'Ente in discorso:

PRIMA SEZIONE					
Versamenti al capitolo 3422 - capo X- bilancio dello Stato ai sensi dell'art. 1, comma 594, della legge di bilancio n. 160/2019 - Allegato A					
d.l. n. 112/2008 conv. in l. n. 133/2008					

Disposizioni di contenimento			importo dovuto nel 2018	maggiorazione del 10%	Versamento
art. 61, comma 1 (spese per organi collegiali e altri organismi)					
art. 61, comma 2 (spese per studi e consulenze)					
art. 61, comma 5 (spese per relazioni pubbliche e convegni)					
art. 61, comma 6 (spese per sponsorizzazioni)					
art. 61, comma 7 (misure per le società in elenco ISTAT)					
Totale			0	0	0
d.l. n. 78/2010 conv. in l. n. 122/2010					
Disposizioni di contenimento			importo dovuto nel 2018	maggiorazione del 10%	importo da versare 2022
art. 6, comma 3, come modificato dall'art. 10, comma 5, del d.l. n. 210/2015 (Indennità, compensi, gettoni, retribuzioni corrisposte a consigli di amministrazione e organi collegiali comunque denominati ed ai titolari di incarichi di qualsiasi tipo 10% su importi risultanti alla data 30 aprile 2010) NB: per le Autorità portuali tenere conto anche della previsione di cui all'art. 5, comma 14, del d.l. n. 95/2012			2.570,40	257,04	2.827,44
art. 6, comma 7 (Incarichi di consulenza)				0,00	0,00
art. 6, comma 8 (Spese per relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e di rappresentanza)				0,00	0,00
art. 6, comma 9 (Spese per sponsorizzazioni)				0,00	0,00
art. 6, comma 12 (Spese per missioni)			2.144,46	214,45	2.358,91
art. 6, comma 13 (Spese per la formazione)			1.054,38	105,44	1.159,82
Totale			5.769,24	576,92	6.346,16
l. n. 244/2007 modif. dalla l. n. 122/2010					
Disposizione di contenimento			importo dovuto nel 2018	maggiorazione del 10%	importo da versare 2022
art. 2, commi 618* e 623, l. n. 244/2007 - *come modificato dall'art. 8, co. 1, della l. n. 122/2010 (Spese di manutenzione ordinaria e straordinaria degli immobili utilizzati: 2% del valore immobile utilizzato - Nel caso di esecuzione di interventi di sola manutenzione ordinaria degli immobili utilizzati: 1% del valore dell'immobile utilizzato)			0	0	0
d.l. n. 95/2012, conv. L. n. 135/2012					
Disposizione di contenimento			importo dovuto nel 2018	maggiorazione del 10%	importo da versare 2022
art. 8, comma 3 (spese per consumi intermedi)			0	0	0
l. n. 147/2013 (l. di stabilità 2014)					
Disposizioni di contenimento			Importo dovuto nel 2018	maggiorazione del 10%	importo da versare 2022
art. 1 comma 321 (la disposizione prevede che l'Autorità garante della concorrenza e del mercato nonché le Autorità di regolazione dei servizi di pubblica utilità assicurino il rispetto dei vincoli di finanza pubblica individuando misure di contenimento della spesa, anche alternative rispetto alle vigenti disposizioni in materia di finanza pubblica ad esse applicabili, che garantiscano il versamento al bilancio dello Stato di un risparmio di spesa complessivo annuo maggiorato del 10 per cento rispetto agli obiettivi di risparmio stabiliti a legislazione vigente e senza corrispondenti incrementi delle entrate dovute ai contributi del settore di regolazione).				0	0
d.l. n. 66/2014 conv. in l. n. 89/2014					

Disposizione di contenimento	Importo dovuto nel 2018	maggiorazione del 10%	importo da versare 2022
art. 50, co. 3 (somme rinvenienti da ulteriori riduzioni di spesa - 5% - spesa sostenuta anno 2010 - per acquisti di beni e servizi per consumi intermedi)		0	0
Importo tot. da versare al cap. 3422 - capo X - bilancio dello Stato entro il 30 VI.			6.346,16
SECONDA SEZIONE			
Versamenti dovuti in base alle seguenti disposizioni ancora applicabili:			
applicazione d.l. n. 112/2008 conv. in l. n. 133/2008			
Disposizioni di contenimento			Versamento
art. 61, comma 9 (compenso per l'attività di componente o di segretario del collegio arbitrale) Versamento al cap. 3490 - capo X - bilancio dello Stato			
art. 67, comma 6 (somme provenienti dalle riduzioni di spesa contrattazione integrativa e di controllo dei contratti nazionali ed integrativi). Versamento al cap. 3348 - capo X - bilancio dello Stato entro il 31 ottobre			
applicazione d.l. n. 78/2010 conv. in l. n. 122/2010			
Disposizioni di contenimento			Versamento
art. 6, comma 1 (Spese per organismi collegiali e altri organismi). Versamento al cap. 3422 - capo X - bilancio dello Stato entro il 30 giugno			
art. 6, comma 14 (Spese per acquisto, manutenzione, noleggio e esercizio di autovetture, nonché per acquisto di buoni taxi). Versamento al cap. 3422 - capo X - bilancio dello Stato entro il 30 giugno			
applicazione d.l. n. 98/2011, conv. in l. n. 111/2011			
Disposizione di contenimento			Versamento
art. 16, comma 5 (somme derivanti dalle economie realizzate per effetto di piani triennali di razionalizzazione e riqualificazione della spesa, di riordino e ristrutturazione amministrativa, di semplificazione e digitalizzazione, di riduzione dei costi della politica e di funzionamento, ivi compresi gli appalti di servizio, gli affidamenti alle partecipate e il ricorso alle consulenze attraverso persone giuridiche). Versamento al cap. 3539 - capo X - bilancio dello Stato			
applicazione d.l. n. 201/2011, conv. in l. n. 214/2011			
Disposizione di contenimento			Versamento
art. 23-ter, co. 4 (somme rinvenienti dall'applicazione misure in materia di trattamenti economici). Versam. al cap. 3512 - capo X - bilancio dello Stato.			

In proposito, il Collegio rappresenta che l'Ente ha predisposto il bilancio di previsione nel rispetto delle singole norme.

I Revisori hanno preso atto che tra le uscite correnti, in apposito capitolo, sono state stanziare le somme da versare al bilancio dello Stato, per effetto delle suindicate riduzioni di spesa. L'ammontare di tale somma, pari a € 6.346,16, è stato quantificato su quanto versato nel 2021 (importo parametrato a quanto versato nel 2018), fatta salva regolazione, al 30 giugno 2022.

CONCLUSIONI

I Revisori, considerato che:

- il bilancio è stato redatto in conformità alla normativa vigente;
- in base alla documentazione e agli elementi conoscitivi forniti dall'Ente le entrate previste risultano essere attendibili;
- le spese previste sono da ritenersi congrue in relazione all'ammontare delle risorse consumate negli esercizi precedenti e ai programmi che l'Ente intende svolgere;
- sono state rispettate le norme di contenimento della spesa pubblica;
- risulta essere salvaguardato l'equilibrio di bilancio;

esprimono parere favorevole

in ordine all'approvazione della proposta del Bilancio di previsione per l'anno 2022 da parte dell'Organo di vertice.

Letto, confermato e sottoscritto.

I Revisori dei conti

Marcella MANGANOZZI	in rappresentanza del MEF
Angela NAPPI	in rappresentanza del MUR