

REVISORI DEI CONTI

Verbale n. 2/2022 Parere Bilancio di Previsione A.F. 2022

L'anno 2022 il giorno 22 del mese di Aprile alle ore 15,30 i Revisori dei Conti nelle persone di:

Nome	Cognome	Rappresentanza
Celestina	Priore	Componente - in rappresentanza del Ministero dell'economia e delle finanze (DD 552 del 1/4/2022)
Luciano	Lucchetti	Componente - in rappresentanza del Ministero dell'università e della ricerca (DD 16190 del 29/11/2021)

assistiti dal dott. Corrado Boschioli, Direttore dell'Ufficio di Ragioneria, con incarico di Direttore Amministrativo dell'Istituto Superiore di Studi Musicali "Gaetano Donizetti" di Bergamo, si riuniscono con modalità di collegamento da remoto, mediante l'uso di strumenti informatici (piattaforma TEAMS), secondo le disposizioni impartite dall'art. 73 del DL n. 18/2020, in relazione all'emergenza epidemiologica da Covid-19, al fine di redigere - ai sensi dell'art. 16 del Regolamento di Amministrazione, Finanza e Contabilità dell'ente - il parere di regolarità contabile sul bilancio di previsione dell'anno 2022 sulla base della documentazione trasmessa in data 11 aprile 2022 con prot n. 11, come integrata successivamente con email del 13.04, del 16.04 e del 22.04.2022.

RELAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2022

In via preliminare si osserva il mancato rispetto dei termini previsti dall'art. 5, comma 7 del Regolamento di contabilità per la predisposizione del bilancio e che l'Istituto Donizetti è in esercizio provvisorio per effetto della delibera del Consiglio di Amministrazione n. 37 del 17/11/2021, che ha considerato la mancata conoscenza delle risorse ministeriali per il 2022 e la mancata sostituzione dei revisori precedenti che avevano terminato il mandato.

In disparte la effettiva consistenza delle cennate motivazioni, i revisori ribadiscono l'importanza di rispettare le tempistiche previste dalle norme per l'approvazione del bilancio annuale, ferma restando la possibilità di apportare delle modifiche in corso d'anno in relazione all'effettivo andamento delle entrate e del funzionamento amministrativo e didattico generale.

I revisori prendono atto che il Consiglio di Amministrazione, nella seduta del 17.11.2021, ha deliberato l'autorizzazione all'esercizio provvisorio, così come previsto dall'art. 5, comma 9, del vigente Regolamento di Amministrazione, Finanza e Contabilità, e che l'Istituto sta procedendo per dodicesimi di spesa.

Il bilancio di previsione 2022 è stato predisposto con riferimento alle disposizioni contenute nel Regolamento di Amministrazione, Finanza e Contabilità dell'Istituto Superiore di Studi Musicali "Gaetano Donizetti" di Bergamo.

Il documento è composto dai seguenti prospetti contabili:

- preventivo finanziario decisionale;
- preventivo finanziario gestionale;
- quadro generale riassuntivo della gestione finanziaria;
- tabella dimostrativa del presunto risultato di amministrazione dell'anno 2021;
- bilancio finanziario pluriennale

ed è corredato dalla Relazione programmatica 2022 del Presidente dell'Istituto, nonché dalla consistenza dei residui attivi e passivi.

Il bilancio di previsione in esame è stato redatto nel rispetto del principio del pareggio di bilancio e complessivamente prevede il disavanzo di euro 1.948.269,56 determinato dal saldo algebrico tra le entrate e le spese di parte corrente di euro 77.269,56 e quello di parte capitale di € 1.871.000,00. La

copertura del predetto disavanzo è assicurata dall'utilizzo dell'avanzo di amministrazione al 31.12.2021 stimato in € 1.948.269,56.

I Revisori, in primo luogo, esaminano la relazione programmatica predisposta a firma del Presidente in cui sono evidenziati gli elementi principali che hanno dato luogo alla predisposizione del Preventivo. Il 2022 si prevede estremamente impegnativo in quanto dovrebbe formalizzarsi il processo di statizzazione e contestuale fusione con l'Accademia di Belle Arti di Bergamo (bozza dello Statuto in corso di aggiornamento e approvazione dopo le osservazioni MUR, MEF e Funzione Pubblica), con conseguente modifica della pianta organica e definizione delle risorse a disposizione di ciascuno degli Istituti, lasciando a carico degli enti locali solo le spese di funzionamento delle sedi.

Si provvede, quindi, ad esaminare 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.

In sintesi:

RIEPILOGO ENTRATE						
TITOLI	ANNO FINANZIARIO 2022			ANNO FINANZIARIO 2021		
	RESIDUI INIZIALI	PREVISIONI COMPETENZA	PREVISIONI CASSA	RESIDUI INIZIALI	PREVISIONI DEF. COMPET.	PREVISIONI DEF. CASSA
ENTRATE CORRENTI	7.608,45	3.057.200,00	3.058.383,00	2.171,45	3.213.725,00	3.215.896,45
ENTRATE C/CAPITALE	0,00	500.000,00	500.000,00	0,00	500.000,00	500.000,00
PARTITE DI GIRO	16.723,00	778.000,00	778.000,00	15.962,59	778.000,00	793.962,59
AVANZO AMMINISTRAZIONE	-	1.948.269,56		-	1.221.794,48	
TOTALE GENERALE	24.331,45	6.283.469,56	4.336.383,00	18.134,04	5.713.519,48	4.509.859,04

RIEPILOGO SPESE						
TITOLI	ANNO FINANZIARIO 2022			ANNO FINANZIARIO 2021		
	RESIDUI INIZIALI	PREVISIONI COMPETENZA	PREVISIONI CASSA	RESIDUI INIZIALI	PREVISIONI DEF. COMPET.	PREVISIONI DEF. CASSA
SPESE CORRENTI	183.957,06	3.134.469,56	3.135.970,44	230.984,24	2.969.519,48	3.200.503,72
SPESE C/CAPITALE	5.134,34	2.371.000,00	2.371.000,00	31.016,31	1.966.000,00	1.997.016,31
PARTITE DI GIRO	150.398,38	778.000,00	778.000,00	129.946,13	778.000,00	907.946,13
DISAVANZO AMM.NE	-	-	-	-		-
TOTALE GENERALE	339.489,78	6.283.469,56	6.284.970,44	391.946,68	5.713.519,48	6.105.466,16

Dal sopra riportato prospetto si evince che le previsioni di competenza riferite alle entrate ed alle uscite risultano di pari importo e quindi il bilancio è in pareggio.

I dati indicati nelle tabelle sopra riportate concordano con quelli del preventivo gestionale.

In esito all'esame della documentazione prodotta dall'istituzione, si rappresenta quanto segue:

1. Analisi delle Entrate

I Revisori riscontrano che le **fonti di finanziamento** dell'Istituto sono le seguenti.

Titolo I – Entrate correnti

Sono state previste nella misura di € 3.057.200,00 rispetto alla previsione definitiva del 2021 pari a € 3.213.725,00.

Le entrate contributive di competenza, previste in € 510.000,00, sono imputabili principalmente a contributi degli studenti per l'iscrizione ai vari corsi per € 470.000,00 (nel 2021 € 530.000,00) ed a contributi di enti e privati per particolari progetti per € 40.000,00. L'anno accademico 2021/2022 vede un numero di 450 allievi, di cui 387 dell'anno precedente). Nella determinazione della voce per contributi degli studenti si è tenuto conto della soglia di esenzione dalla rette (per posizioni ISEE inferiori a 6.500 euro) e della riduzione delle rette del 30% per favorire le famiglie.

Per le entrate derivanti da trasferimenti correnti, sulla scorta della relazione del Presidente, è stata inserita in Bilancio una posta "*in via estremamente prudenziale*", pari ad € 2.200.000,00 (nel 2021 € 2.296.525,00), come quota parte degli 55 milioni di euro destinati dallo Stato ai 16 ex Istituti Pareggiati e 4 Accademie di Belle Arti previsti dalla legge sulla "Buona Scuola", dalla Legge 50/2017 e dalla Legge di Stabilità del 2018 per favorire il processo di statizzazione.

I trasferimenti correnti comprendono inoltre il trasferimento proveniente dal Comune di Bergamo, iscritto per € 300.000,00. Dalla delibera del Consiglio comunale di Bergamo n. 128 del 23/09/2019 si evince che il contributo sarà di € 480.000,00, a regime, dopo l'avvenuta fusione con l'Accademia di Belle Arti G. Carrara di Bergamo. E' inoltre previsto un trasferimento dalla Regione Lombardia per € 5.000,00 per la gestione del bando regionale delle borse di studio, un finanziamento da enti pubblici per € 5.000,00 (Erasmus) e finanziamenti da privati per la somma di € 10.000,00.

Le altre entrate comprendono i proventi per prestazioni di servizi che ammontano a € 10.000,00, gli interessi attivi sul conto corrente pari a € 200,00, i recuperi e rimborsi diversi per € 5.000,00 ed entrate eventuali (5 per mille) per € 12.000,00.

Tra le altre entrate è istituito apposito capitolo per le attività rilevanti agli effetti dell'IVA: cap. 1.3.1.2 per € 10.000,00.

Titolo II – Entrate in conto capitale

E' prevista, in via meramente prudenziale, un'anticipazione di cassa da parte dell'Istituto cassiere pari a € 500.000,00.

Il Collegio rileva che dai dati emersi nella verifica di cassa del 10/2/2022 il fondo cassa del Donizetti risultava pari a € 1.981.548,39 e che, come riferito dal Direttore Amministrativo, il fondo cassa odierno è pari a € 1.573.032,21. Apparentemente, pertanto, la suddetta anticipazione non dovrebbe essere richiesta e utilizzata.

Titolo III – Entrate per partite di giro

Risultano iscritte tra le partite di giro le ritenute erariali, previdenziali ed assistenziali relative a compensi, supplenze brevi, collaborazioni, I.V.A. su fatture, trattenute diverse a favore di terzi (quote sindacali, cessione del quinto, borse di studio con fondi Erasmus o della Regione Lombardia), rimborso anticipazione carta di credito ricaricabile.

Tra le partite di giro risulta iscritta per € 1.500,00 l'anticipazione Fondo minute spese. Le Entrate per partite di giro trovano analoga corrispondenza nella sezione Spese.

I Revisori rappresentano che le entrate sembrano risultare presumibilmente attendibili in base alle informazioni acquisite ed all'esperienza storica dell'Istituto, anche tenuto conto dell'andamento gestionale 2021.

2. Risultato di amministrazione al 31/12/2021

Dall'esame della tabella dimostrativa del risultato di amministrazione presunto dell'esercizio precedente, risulta un avanzo di amministrazione pari a € 1.948.269,56 che, sulla base della relazione programmatica del Presidente, si prevede di utilizzare come segue:

Cap. 1.2.6.2. € 39.365,56 per quota parte fondo di riserva
Cap. 2.1.1.1. € 1.500.000,00 quale quota parte per acquisto della sede
Cap. 2.1.1.2. € 100.000,00 per ripristini immobile
Cap. 2.1.1.4. € 10.000,00 per acquisti opere ingegno
Cap. 2.1.2.1. € 200.000,00 per acquisto strumenti musicali
Cap. 2.1.2.2. € 20.000,00 per manutenzione straordinaria ripristino strumenti musicali
Cap. 2.1.2.3. € 40.000,00 per acquisto mobili e macchine d'ufficio
Cap. 2.1.2.4. € 1.000,00 per acquisti biblioteca
su diversi capitoli € 37.904,00 per il personale e prestazioni di servizi.

In merito all'utilizzo dell'avanzo vincolato si precisa che gli stanziamenti di spesa correlati all'utilizzazione del presunto avanzo di amministrazione possono essere impegnati solo dopo la realizzazione dell'effettiva disponibilità finanziaria e nei limiti dell'avanzo effettivamente realizzato e che sul capitolo del fondo di riserva non possono essere emessi mandati di pagamento. Si segnala, inoltre, che l'intero utilizzo dell'avanzo di amministrazione potrebbe comportare una cospicua riduzione del fondo di cassa ed un necessario ed attento suo monitoraggio anche in relazione al pagamento delle attività ordinarie.

3. Analisi delle Uscite

I Revisori rilevano che le **spese** dell'istituzione risultano le seguenti.

Titolo I – Spese correnti

Sono state determinate nella misura di € 3.134.469,56 rispetto alla previsione definitiva del 2021 pari a € 2.969.519,48. Gli aumenti più significativi si riferiscono ad uscite per l'acquisto di beni di consumo e di servizi (798.900,00 rispetto a 733.679,48), sostanzialmente connesse ad adeguamenti contrattuali per il canone dell'immobile, del servizio di guardiania e del maggior costo per il riscaldamento, nonché alla maggiore consistenza del fondo di riserva.

Le spese di Funzionamento sono iscritte per la somma prevista pari a € 2.983.740,00 di cui € 26.540,00 destinate agli organi dell'Istituto, € 2.158.300,00 per le spese di personale ed € 798.900,00 per spese di acquisto di beni e servizi, tra cui le più rilevanti per entità sono € 320.000,00 per prestazioni professionali di 63 docenti esterni per corsi AFAM, € 144.000,00 per fitto locali (comprensivo adeguamento ISTA), € 110.000,00 per spese guardiania, € 55.000,00 per pulizia locali. Sono inoltre previste € 4.000,00 per adempimenti obbligatori per legge previste dal d.lgs. 81/2008.

I Revisori rammentano quanto previsto dall'art. 5, comma 9, del Decreto Legge 95/2012 come modificato dall'art. 17, comma 3, della legge 124/2015 così come interpretato dalle circolari delle Funzione Pubblica n. 6 del 2014 e n. 4 del 2015 in merito al conferimento d'incarichi e cariche in organi di governo.

Le poste relative agli Organi dell'Ente sono state previste con le dovute riduzioni e, come specificato nella relazione del Presidente, la previsione è stata effettuata come da nota M.U.R. indicante i limiti dei compensi annui lordi spettanti ai componenti degli organi (decurtati del 10%). Si rileva che l'incarico del presidente è a titolo gratuito, come da normativa vigente.

PERSONALE

L'organico di fatto del personale dell'Istituto ammonta a n. 40 unità, di cui 37 di personale docente (18 a T.I., 16 a T.D. e 3 ex art 297/94) e 3 amministrativi (n. 1 Direttore Amministrativo, n. 1 Collaboratore Amministrativo, n. 1 Assistente Amministrativo)

Nella propria relazione il Direttore fa presente che la dotazione organica, a seguito della statizzazione, consisterà per l'ISSM Donizetti di 30 cattedre e per l'Accademia di 21 cattedre, mentre gli amministrativi post fusione saranno 19, così suddivisi:

n. 1 Direttore Amministrativo;

n. 1 Direttore di Ragioneria

n. 4 Collaboratore Amministrativo;

n. 5 Assistente Amministrativo

n. 8 Coadiutori.

Le spese di personale comprendono € 540.000,00 per 16 docenti a TD, € 850.000,00 per 18 docenti a TI e al personale amministrativo di ruolo (un collaboratore amministrativo, un assistente amministrativo e un direttore amministrativo); € 40.000,00 per compensi accessori contrattuali (fondo di Istituto), € 500.000,00 per oneri sociali, € 50.000,00 per tre contratti di collaborazione ex art. 273 del D. Lgs. 297/94 per la classe di tromba, armonia e musica da camera. Sono previsti inoltre € 170.000,00 per Irap.

Le spese per Interventi diversi di competenza sono previste in € 150.729,56. Comprendono le prestazioni istituzionali previste per € 38.000,00, di cui € 20.000,00 per manifestazioni artistiche, € 15.000,00 per produzione artistica e € 3.000,00 per borse di studio. Tali somme sono destinate alle attività Integrative e di produzione artistica dell'istituzione. Sono inoltre previste spese per l'importo di € 2.500,00 per Oneri finanziari di cui € 1.500,00 per interessi passivi ed € 1.000,00 per uscite e commissioni bancarie; per € 7.000,00 per Oneri Tributari, per € 2.000,00 per Poste correttive e compensazione di entrate correnti ed € 1.000,00 per uscite non classificabili in altre voci.

Tra le altre spese per interventi diversi sono istituiti appositi capitoli per le attività rilevanti agli effetti dell'IVA: cap. 1.2.2.1 e cap. 1.2.2.2.

Tra gli interventi diversi risulta iscritta la somma di € 70.229,56 quale Fondo di riserva, nei limiti consentiti dall'art. 10 del Regolamento (3% del totale delle uscite correnti).

Sono previste € 1.000,00 di spese per pubblicità (pubblicità su facebook e locandine per corsi).

Le spese di rappresentanza previste per € 400,00 sono state imputate come da art. 28 del regolamento.

Titolo II – Spese in conto capitale:

Le spese per Investimenti prevedono la somma di € 2.371.000,00, di cui € 1.500.000,00 per l'acquisto dell'immobile, attuale sede dell'Istituto (con canone annuo stimato con l'aggiornamento ISTAT di € 144.000,00, € 150.000,00 per sostituzione del server per potenziare l'informatizzazione di alcune procedure in capo alla segreteria didattica, € 10.000,00 di licenze software informatici per l'attività della segreteria, € 150.000,00 per l'acquisto di strumenti musicali (tre pianoforti mezza coda oltre alcuni verticali), € 20.000,00 per manutenzione degli stessi, € 40.000,00 per l'acquisto di mobili e macchine per ufficio, € 1.000,00 per acquisto di nuovo materiale per la biblioteca e € 500.000,00 per restituzione anticipazione di cassa da parte dell'Istituto cassiere.

Riguardo all'acquisto dell'immobile viene riferito che la proprietà si è detta disponibile a rivedere l'importo inizialmente richiesto da 4,2 a 3,9 milioni da coprire con risorse proprie di 1,5 milioni e mutuo ventennale con rata corrispondente al canone di locazione attuale e che l'istituto si è impegnato a richiedere una perizia professionale e un parere di congruità da parte del Demanio.

Posto che la disponibilità di cassa dovrà essere aggiornata e relazionata all'effettivo andamento gestionale ed alle esigenze/necessità istituzionali ordinarie, ad avviso dei revisori risulta preliminare alla fattibilità dell'operazione di ricevere un previo assenso scritto da parte degli uffici del Ministero e ricevere da parte del Comune di Bergamo un impegno formale a cambiare la natura del contributo attualmente deliberato per coprire le spese di affitto e delle utenze in favore della copertura delle rate di mutuo che l'Istituto dovrebbe sobbarcarsi (e delle utenze), non escludendo anche che lo stesso Comune possa essere coinvolto come garante della solvibilità del mutuo medesimo.

Peraltro, sin d'ora si osserva che l'importo iscritto tra le spese di investimento del bilancio di previsione 2022 dovrà essere oggetto di successiva variazione di bilancio, sia per una corretta quantificazione della posta in uscita che per la necessaria copertura finanziaria, anche tenuto conto che nella relazione viene indicato il mutuo ventennale, che però al momento non risulta iscritto in

bilancio. Sarà inoltre opportuno valutare la sostenibilità finanziaria dell'indebitamento e degli investimenti correlati all'acquisto del bene medesimo (eS. ristrutturazioni, manutenzioni straordinarie).

Titolo III – Uscite per partite di giro:

Trovano corrispondenza le poste iscritte in entrata. Come per la parte entrate, tra le partite di giro risulta iscritta per € 1.500,00 l'anticipazione Fondo minute spese.

Per quanto concerne le spese si osserva, in via generale, che le stesse risultano congrue con le attività programmate dall'Istituto e con quelle previste per il suo funzionamento.

Le Spese trovano copertura nelle Entrate previste in bilancio sia per quanto riguarda le entrate provenienti da terzi (essenzialmente Contributi) sia quelle provenienti da fonti ministeriali.

Si raccomanda di procedere agli impegni di spesa nei limiti correlati agli accertamenti di entrata.

4. Residui

Sulla base dei modelli inviati e riportati negli schemi di bilancio:

- L'ammontare complessivo dei residui attivi al 31/12/2021 è accertato in € 24.331,45;
- L'ammontare complessivo dei residui passivi al 31/12/2021 è accertato in € 339.489,78.

I revisori si riservano di esaminare la consistenza dei residui in occasione dell'analisi del conto consuntivo.

5. bilancio preventivo decisionale pluriennale 2022-2024

Il bilancio è stato congegnato prevedendo la conclusione dell'atto di fusione per incorporazione fra l'Istituto Musicale G. Donizetti e l'Accademia Carrara.

Conclusioni

I Revisori hanno effettuato le proprie valutazioni sulla base delle considerazioni espresse dal Presidente nella sua relazione programmatica e tenendo conto degli schemi di bilancio e documenti allegati.

I Revisori ritengono che il bilancio preventivo relativo all'esercizio 2022 sia coerente con gli obiettivi che l'istituzione si prefigge di realizzare e valutano come al momento attendibili le previsioni delle entrate e le corrispondenti previsioni di spesa. Si ritiene di segnalare che gli stanziamenti di spesa correlati all'utilizzazione del presunto avanzo di amministrazione potranno essere impegnati solo dopo la realizzazione dell'effettiva disponibilità finanziaria e nei limiti dell'avanzo effettivamente realizzato con un contestuale attento monitoraggio della cassa. Inoltre si segnala che qualora le entrate previste non dovessero essere interamente accertate entro il 30 novembre le spese dovranno essere ridotte in proporzione.

Sulla base della documentazione e degli elementi di conoscenza forniti dall'Istituto, nonché delle osservazioni e precisazioni sopra premesse, i Revisori dei Conti **esprimono parere favorevole** all'approvazione del bilancio di previsione 2022 dell'Istituto superiore di studi musicali "Gaetano Donizetti" di Bergamo, del bilancio pluriennale e relativi allegati.

I Revisori invitano l'istituzione a provvedere all'invio telematico del bilancio di previsione A.F. 2022 al Ministero dell'economia e delle finanze ai sensi dell'art.15 della legge 31/12/2009 n.196 e quanto previsto dagli articoli 4 e 5 del decreto del Ministero dell'economia e delle finanze del 12 maggio 2016 (GU n. 122 del 26.05.2016).

Il presente verbale viene chiuso, letto, confermato e sottoscritto alle ore 17,45 del 22 aprile 2022.

Il presente verbale viene inviato all'indirizzo di posta elettronica della segreteria dell'Istituto segreteria@consbg.it e del dott. Corrado Boschioli corrado.boschioli@consbg.it ai fini dell'inserimento nell'apposito registro e dell'invio in copia al MUR ed al MEF.

Il Revisore Mef
Celestina PRIORE



Il Revisore Mur
Luciano LUCCHETTI



