

## VERBALE N. 2

### RELAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2021

L'anno 2021, il giorno 22 del mese di febbraio, alle ore 10.00, la dr.ssa Anna Maria Serrentino, Revisore dei conti in rappresentanza del Ministero dell'Economia e delle Finanze, e la rag. Laura Millozzi, Revisore dei conti in rappresentanza del Ministero dell'Università e della Ricerca si sono riunite via Skype, in quanto per motivi precauzionali dovuti all'emergenza "COVID19" non è possibile riunirsi presso la sede del Conservatorio di Musica "Benedetto Marcello" di Venezia, per esaminare il bilancio di previsione per l'esercizio finanziario 2021.

I revisori vengono assistiti, nell'esame della proposta di cui trattasi, dal Direttore Amministrativo, nella persona del Dott. Carmelo Sorgon, per fornire agli stessi tutti gli elementi informativi necessari per la redazione del prescritto parere.

Il bilancio di previsione 2021, redatto ai sensi delle disposizioni contenute nel Regolamento di amministrazione, finanza e contabilità, ha indicato lo stanziamento ministeriale che si prevede sia attribuito per l'esercizio finanziario 2021, almeno pari all'assegnazione del precorso esercizio 2020, di cui al Decreto Ministeriale 28 novembre 2019, n. 1104. A seguito di formale comunicazione del MIUR, verranno apportate le opportune variazioni di bilancio.

Preliminarmente, i Revisori dei conti fanno presente che la documentazione inerente il progetto di bilancio preventivo è stata loro sottoposta, per l'espressione del parere di competenza, con invio di una mail in data 9 dicembre 2020. La relazione del Presidente è stata poi aggiornata ed integrata in data 19 febbraio 2021, con ulteriore protocollo n. 1184/2021, a seguito di alcune modifiche e correzioni concordate con i Revisori dei Conti. E' stata trasmessa, in pari data, la Relazione del Direttore del Conservatorio.

A tal proposito, il Direttore amministrativo porta a conoscenza del Collegio dei revisori che con Delibera n. 90/2020 del 18 dicembre 2020 il Consiglio di Amministrazione ha provveduto a disporre l'esercizio provvisorio di bilancio per il 2021.

Il documento contabile in esame, in considerazione dei vincoli di finanza pubblica e dei tagli ai finanziamenti, è stato improntato ad una attenta valutazione nella formulazione delle previsioni - con riguardo sia alle entrate sia alle uscite - e ad una oculata politica di bilancio, finalizzata, nei limiti del possibile, al contenimento delle spese correnti.

Esso è corredato dalla Relazione del Presidente del Conservatorio e dal Piano di indirizzo delle attività didattiche, di ricerca e di produzione artistica e scientifica per l'A.A. 2019/20 del Consiglio Accademico, nei quali sono descritti gli obiettivi programmatici dell'Ente relativamente alle proprie attività e sono, altresì, indicate le risorse finanziarie disponibili per la realizzazione di esse.

Al documento sono allegati i seguenti prospetti contabili:

- 1) preventivo finanziario decisionale;
- 2) preventivo finanziario gestionale;
- 3) quadro generale riassuntivo della gestione finanziaria;
- 4) tabella dimostrativa del risultato di amministrazione;
- 5) bilancio preventivo finanziario decisionale per gli anni 2022 e 2023;
- 6) prospetto dei residui attivi e passivi degli anni precedenti.

I Revisori, in primo luogo, esaminano il documento relativo al preventivo finanziario decisionale costituito dalla tabella dell'entrata e dalla tabella della spesa, i cui dati sono esposti per unità previsionali di base (UPB).

In sintesi:

RIEPILOGO ENTRATE						
	ANNO FINANZIARIO 2020			ANNO FINANZIARIO 2021		
TITOLI	RESIDUI. INIZIALI	PREV. DEF. COMP.	PREV. DEF. CASSA	RESIDUI. INIZIALI	PREV. COMP.ZA	PREV. CASSA
ENTRATE CORRENTI	5.379,99	1.293.614,72	1.298.994,71	273.052,66	585.546,00	858.598,66
ENTRATE C/CAPITALE	0,00	335.500,00	335.500,00	0,00	199.516,00	199.516,00
PARTITE DI GIRO	0,00	1.000,00	1.000,00	0,00	1.000,00	1.000,00
UTILIZZO AVANZO AMM. NE	0,00	431.645,83	431.645,83	0,00	336.654,50	336.654,50
<b>TOTALE GENERALE</b>	<b>5.379,99</b>	<b>2.061.760,55</b>	<b>2.067.140,54</b>	<b>273.052,66</b>	<b>1.122.716,50</b>	<b>1.395.769,16</b>

RIEPILOGO SPESE						
	ANNO FINANZIARIO 2020			ANNO FINANZIARIO 2021		
TITOLI	RESIDUI. INIZIALI	PREV. DEF. COMP.ZA	PREV. DEF. CASSA	RESIDUI. INIZIALI	PREV. COMP.ZA	PREV. CASSA
SPESE CORRENTI	349.017,11	1.458.314,65	1.807.331,76	447.454,03	783.294,50	1.230.748,53
SPESE C/CAPITALE	28.991,48	602.445,90	631.437,38	103.653,22	338.422,00	442.075,22
PARTITE DI GIRO	0,00	1.000,00	1.000,00	0,00	1.000,00	1.000,00
DISAVANZO AMM.NE						
<b>TOTALE GENERALE</b>	<b>378.008,59</b>	<b>2.061.760,55</b>	<b>2.439.769,14</b>	<b>551.107,25</b>	<b>1.122.716,50</b>	<b>1.673.823,75</b>

I dati indicati nelle tabelle sopra riportate concordano con quelli del preventivo gestionale, che è stato regolarmente predisposto.

Gli organi amministrativi e contabili del Conservatorio hanno impostato il bilancio 2021 prevedendo, all'art. 101 del Funzionamento, un'entrata da parte del M.I.U.R. a titolo di contributo indistinto di € 104.193,00 (pari al 2020). In proposito, si segnala che la copertura finanziaria delle uscite preventivate è assicurata prevalentemente dal contributo degli studenti (€ 350.000,00) e dal prelevamento dal fondo avanzo di amministrazione (€ 336.654,50).

## ESAME DELLE VOCI DI BILANCIO

In esito all'esame della documentazione prodotta dal Conservatorio, si rappresenta quanto segue.

**Entrate correnti:** sono state determinate nella misura di € **585.546,00**, con un cospicuo decremento rispetto al 2020. Gli stanziamenti di maggiore interesse riguardano i seguenti articoli: **art. 1** – Contributi degli studenti, la cui entrata stimata per il 2021 ammonta complessivamente a € 350.000,00. Tale importo si prevede che potrà aumentare nel corso dell'anno, a seguito del progetto dei "Corsi liberi"; **art. 51** – Fondazione Teatro la Fenice, per

cui non è stato previsto, diversamente dall'esercizio 2020, alcun contributo convenzionale, attesa l'incertezza sullo stato di emergenza sanitaria dovuta alla pandemia, così come per gli altri capitoli della U.P.B. 1.1.2; **art. 101** – Funzionamento su cui è iscritta la somma di € 104.193,00, derivante dal contributo indistinto MIUR di cui si è fatto cenno sopra; **art. 354** – Rimborso spese per la concessione in uso di locali e strumenti. A tal proposito, è previsto per il 2020 il contributo convenzionale di € 40.000,00 per la concessione in uso dei locali, degli spazi e degli strumenti di proprietà del Conservatorio a soggetti privati che ne hanno fatto richiesta. Se proseguirà l'attività promozionale si procederà con una variazione di bilancio.

**Entrate in conto capitale**: la previsione riguarda l'articolo 751 "Assegnazioni dal MIUR" di € 199.516,00 per l'attribuzione di fondi di cui decreto interministeriale del 2018, che verranno impiegati per il restauro degli infissi del Palazzo Pisani.

**Spese correnti**: le previsioni di spesa corrente di € **783.294,50** risultano congrue in relazione alle esigenze del Conservatorio; si segnala, tuttavia, che la copertura finanziaria delle stesse non riesce ad essere assicurata con le entrate correnti ed è integrata ricorrendo al prelevamento dal fondo avanzo di amministrazione; purtroppo gli Enti pubblici territoriali non hanno provveduto ad alcun impegno finanziario. Si sono avviati, comunque, vari contatti sia con enti pubblici che con fondazioni private per poter reperire fonti di finanziamento alternative.

In questo titolo, in particolare, all'**art. 53** viene iscritta la somma di € 120.000,00 per contratti di docenza, di ricerca e di collaborazione, superiore rispetto all'anno precedente, essendo aumentate le ore di didattica del settore musica antica, in modo da attivare nell'A.A. 2020/2021 ulteriori contratti di prestazione occasionale con esperti esterni, laddove non si rinverrebbero le adeguate professionalità interne. I revisori hanno verificato che l'Istituto provvede a sottoporre al controllo preventivo della Corte dei Conti gli atti relativi al conferimento degli incarichi di collaborazione. Si raccomanda, comunque, cautela nell'attivazione di contratti di insegnamento per docenti esterni, da stipulare solo ed esclusivamente nel caso di assenza di figure professionali da attingere all'interno, per materie sperimentali o di spiccato carattere professionale.

Le uscite per prestazioni istituzionali (U.P.B. 1.2.1) ammontano complessivamente ad € 143.926,00. Per il prossimo anno accademico non si riesce a prevedere quante manifestazioni artistiche si potranno programmare a causa dell'emergenza sanitaria.

**Spese in conto capitale**: all'**art. 552 Ricostruzioni, ripristini e trasformazioni immobili si prevede la spesa di € 298.150,00 in competenza e di € 335.500,00 per cassa, come da assegnazione ministeriale per l'adeguamento dell'impianto antincendio; all'**art. 601 Acquisto di impianti, attrezzature e strumenti musicali** è prevista una spesa di € 30.000,00, destinata all'acquisto di pianoforti e oboi da studio e per il rinnovo degli strumenti musicali. All'**art. 602 Ripristini, trasformazioni e manutenzione straordinaria impianti, attrezzature e strumenti musicali** è stata assegnata la somma vincolata di € 1.272,00, come avanzo vincolato per il restauro di uno dei due pianoforti gran coda Steinway & Sons.**

Il **fondo di riserva (cap. 502** uscite bilancio gestionale) è determinato in € 25.000,00, ovvero nel limite massimo previsto dall'articolo 10 del Regolamento.

**Le partite di giro** pareggiano in entrata e in uscita ed evidenziano la movimentazione relativa al fondo minute spese, per € 1.000,00.

L'ammontare dei **residui attivi** alla data del 7 dicembre 2020 è accertato in € **273.052,66**, mentre i **residui passivi**, alla stessa data, sono quantificati in € **551.107,25**. I Revisori, esaminata dettagliatamente la relativa documentazione contabile, ne ritengono congrua e reale la consistenza.

La tabella dimostrativa del risultato di amministrazione al termine dell'esercizio 2020 (all. 4) riporta un **avanzo di amministrazione** pari ad € **420.818,22**, del quale è stato prelevato un importo pari ad € 336.654,50 così ripartito:

- € 174.850,52 a destinazione vincolata;
- € 161.803,98 senza vincolo di destinazione, utilizzato per integrare alcuni capitoli di spesa che non trovano copertura con altre entrate.

Il Conservatorio, pertanto, ha previsto un utilizzo parziale dell'avanzo di amministrazione; conseguentemente, non viene prelevato un importo pari ad € 84.163,72.

Al riguardo, si raccomanda di utilizzare il predetto avanzo di amministrazione prima dell'approvazione del rendiconto 2020 solo per la parte di tale avanzo costituita da fondi vincolati.

Risulta regolarmente predisposto il bilancio preventivo decisionale pluriennale per gli anni 2022 e 2023.

Per un esame più dettagliato delle singole poste di bilancio nelle entrate e nelle uscite, si rimanda al dettaglio contenuto nella relazione del Presidente, che sottolinea l'esiguità delle risorse sia finanziarie che umane disponibili a fronte delle necessità dell'Istituzione, a cui si aggiungono, oltre ai problemi strutturali comuni di tutti i Conservatori, come caratteristiche peculiari del Conservatorio veneziano l'onerosità della manutenzione della sede centrale.

## ATTIVITA' DI PROGRAMMAZIONE

Per quanto attiene alla programmazione dell'offerta formativa, alla produzione artistica ed alle attività di ricerca per l'anno 2021, si rinvia alla Relazione del Presidente del Conservatorio, che ne fornisce una dettagliata illustrazione, e al Piano di Indirizzo A.A. 2019/20, predisposto e approvato dal Consiglio Accademico.

In linea generale, l'utilizzo delle risorse finanziarie a disposizione è rivolto in via prioritaria a garantire l'assolvimento dell'obbligo istituzionale d'insegnamento nei corsi ordinari e in quelli per il conseguimento dei diplomi accademici di 1° e di 2° livello e le altre attività formative, da tenersi sia in presenza che a distanza e in via subordinata e, compatibilmente con le esigenze generali di funzionamento, le attività di ricerca e produzione artistica in ambito nazionale e internazionale.

Il Conservatorio ha avviato una serie di iniziative sia con enti pubblici che con fondazioni private per reperire fonti di finanziamento aggiuntivo. Tra le iniziative programmate dal Conservatorio si evidenziano le varie convenzioni con il Comune di Venezia. L'Università Cà Foscari e lo IUAV, che vengono confermate. I danni ingenti dovuti al fenomeno dell'acqua alta del 2019 hanno condizionato la gestione ordinaria del Conservatorio. Anche la pandemia da Covid 19 ha condizionato le future entrate, dato che sono stati sospesi i contatti per le attività espositive da svolgersi nell'edificio del Conservatorio.

Circa le manutenzioni, si intende proseguire con quelle ordinarie, mentre, in ordine a quelle straordinarie, la novità è che, come citato negli anni scorsi, la Soprintendenza di Venezia è riuscita ad inserire il Conservatorio Benedetto Marcello tra gli enti da finanziare con i fondi dell'8 per mille, oltre a quelli precedentemente citati e relativi ai finanziamenti di cui al D.M. interministeriale MEF-MIUR relativi alle ristrutturazioni edilizie. In merito alla promozione turistica del Conservatorio, è stato pubblicato un bando pubblico ed è stata affidata la gestione di tale promozione con la redazione di un progetto globale. Non viene prevista alcuna voce di entrata in bilancio, in quanto per ora non è possibile alcuna previsione precisa a causa della pandemia.

## ORGANICO DEL CONSERVATORIO

Il Direttore del Conservatorio, M° Roberto Gottipavero, è stato nominato in data 1° novembre 2020.

La dotazione organica del personale docente consta di n. 86 cattedre, contro le 87 precedenti, a causa di una conversione di cattedra in personale amministrativo (è stato assunto un collaboratore amministrativo di area III^ con competenze specifiche da adibire in biblioteca). I posti sono coperti da personale con contratto a tempo indeterminato, tranne uno la cui copertura è di competenza dell'amministrazione centrale. Si è in attesa della nomina di supplenti da graduatoria nazionale per alcune cattedre.

La dotazione organica del personale amministrativo e tecnico consta di 1 Direttore amministrativo, 1 Direttore di ragioneria, 1 collaboratore amministrativo, 8 assistenti amministrativi e 13 coadiutori.

In conclusione, dall'esame della documentazione contabile e alla luce delle risorse utilizzate negli esercizi precedenti, i Revisori dei Conti valutano attendibili le previsioni di entrata e le corrispondenti previsioni di spesa, ritenendo congrui i conseguenti stanziamenti.

I Revisori, pertanto, accertato che il bilancio preventivo relativo all'esercizio 2021 è coerente con gli obiettivi che il Conservatorio si prefigge di realizzare ed è stato improntato nel rispetto delle disposizioni normative vigenti, esprime parere favorevole alla sua approvazione.

Letto, confermato e sottoscritto.

I Revisori dei Conti

Il rappresentante del M.E.F.

Anna Maria Serrentino



Il rappresentante del M.I.U.R.

Laura Millozzi

