

VERBALE N. 10

BILANCIO DI PREVISIONE 2023 E BILANCIO PLURIENNALE 2024 - 2025

L'anno 2023, il giorno 2 del mese di dicembre si sono riuniti, presso i locali del Conservatorio Statale di Musica "G. Rossini" siti in Piazza Oliveri 5 – Pesaro, i Revisori dei conti – Sig.ra Ivana Fulgeri (MEF) e Dott.ssa Carla Cecchetelli (MUR), nominati, rispettivamente, con Decreto Direttoriale n. 552 del 1° aprile 2022 e con Decreto Direttoriale n. 2775 del 25 novembre 2021, per il relativo parere di competenza sul progetto di Bilancio di previsione 2023, ai sensi dell'art. 5 c. 6 del Regolamento di Amministrazione Finanza e Contabilità approvato con Decreto del Direttore Generale del MIUR-AFAM 7 gennaio 2008, n. 1 ed emanato con decreto del Presidente dell'Istituto 15 gennaio 2008, n. 1.

Vista la relazione programmatica del Presidente del Conservatorio Statale di Musica "G. Rossini" di Pesaro 29 novembre 2022, prot. n. 10289, relativa al Bilancio di cui trattasi;

si procede all'esame del progetto di Bilancio predisposto dal Direttore Amministrativo in data 28 novembre 2022 e composto dai seguenti documenti previsti dal Regolamento di contabilità citato:

- preventivo finanziario (gestionale e decisionale, entrambi per parte entrata e uscita);
- quadro generale riassuntivo della gestione finanziaria;
- tabella dimostrativa del presunto risultato di amministrazione dell'anno in corso;
- relazione programmatica del Presidente;
- bilancio finanziario pluriennale.

Da esame dettagliato della predetta documentazione, emerge quanto segue:

CONDIZIONI GENERALI

Il Bilancio di Previsione in esame è stato redatto nel principio del pareggio di bilancio, sia in termini di competenza che di cassa, ed è così riassunto:

| QUADRO RIASSUNTIVO DEL BILANCIO DI PREVISIONE anno 2023 | | | | | | |
|---|-------------|---|-----------------------|---|---------------------|--------------------------------------|
| Entrate | | <i>Previsione di competenza anno 2022</i> | <i>Variazioni +/-</i> | <i>Previsione di competenza anno 2023</i> | <i>Differenza %</i> | <i>Previsione di cassa anno 2023</i> |
| <i>Entrate Correnti Titolo I</i> | Euro | 363.800,00 | -40.800,00 | 323.000,00 | -11,21% | 323.000,00 |
| <i>Entrate conto capitale Titolo II</i> | Euro | 5.714.602,17 | -5.714.602,17 | 0,00 | -100,00% | 19.327,00 |
| <i>Partite Giro Titolo III</i> | Euro | 71.500,00 | 0,00 | 71.500,00 | 0,00% | 71.500,00 |
| Totale Entrate | | 6.149.902,17 | -5.755.402,17 | 394.500,00 | -93,59% | 413.827,00 |
| Avanzo amministrazione utilizzato | Euro | 644.863,70 | | 6.267.796,34 | | |
| Totale Generale | Euro | 6.794.765,87 | | 6.662.296,34 | -1,95% | 413.827,00 |
| Spese | | <i>Previsione di competenza anno 2022</i> | <i>Variazioni +/-</i> | <i>Previsione di competenza anno 2023</i> | <i>Differenza %</i> | <i>Previsione di cassa anno 2023</i> |
| <i>Uscite correnti Titoli I</i> | Euro | 900.114,40 | -191.519,54 | 708.594,86 | -21,28% | 757.091,02 |
| <i>Uscite conto capitale Titolo II</i> | Euro | 5.823.151,47 | 59.050,01 | 5.882.201,48 | 1,01% | 5.929.378,92 |

| | | | | | | |
|------------------------------|------|---------------------|--------------------|---------------------|---------------|---------------------|
| Partite Giro Titolo III | Euro | 71.500,00 | 0,00 | 71.500,00 | 0,00% | 71.500,00 |
| Totale Uscite | Euro | 6.794.765,87 | -132.469,53 | 6.662.296,34 | -1,95% | 6.757.969,94 |
| Disavanzo di amministrazione | Euro | | | | | |
| Totale Generale | Euro | 6.794.765,87 | | 6.662.296,34 | -1,95% | 6.757.969,94 |

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 AMMINISTRAZIONE (anno n - 1) | Segno algebrico | Totale |
|---|-----------------|---------------------|
| Fondo di cassa al 1° gennaio | + | 971.764,54 |
| Residui attivi iniziali | + | 64.983,06 |
| Residui passivi iniziali | - | 211.296,85 |
| Avanzo di amm.ne iniziale | = | 825.450,75 |
| Accertamenti/impegni 2022 | | |
| Entrate accertate esercizio 2022 | + | 1.255.679,30 |
| Uscite impegnate esercizio 2022 | - | 542.996,54 |
| Variazioni nei residui 2022 | | |
| Variazioni residui attivi (solo minori residui attivi) | - | 4.263,00 |
| Variazioni residui passivi (solo minori residui passivi) | + | 610,00 |
| Avanzo di amministrazione alla data di redazione del Bilancio 28.11.2022 | | 1.535.480,51 |
| Entrate/uscite presunte | | |
| Entrate presunte per il restante periodo | + | 5.050.346,00 |
| Uscite presunte per il restante periodo | - | 268.847,18 |
| Variazioni residui attivi presunti per il restante periodo (solo minori residui attivi) | - | |
| Variazioni residui passivi presunti per il restante periodo (solo minori residui passivi) | + | 1.841,08 |
| Avanzo di amministrazione presunto al 31.12.2022 | | 6.318.820,11 |

ESAME DELLE ENTRATE:

Entrate correnti:

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

| Entrate Correnti | | Previsione Competenza 2022 | Variazioni | Previsione Competenza 2023 | Differenza % |
|---|------|----------------------------|-------------------|----------------------------|----------------|
| Entrate Contributive | Euro | 250.000,00 | 0,00 | 250.000,00 | 0,00% |
| Entrate derivanti da trasferimenti correnti | Euro | 113.800,00 | -40.800,00 | 73.000,00 | -35,85 |
| Altre Entrate | Euro | 0,00 | -0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Totale | Euro | 363.800,00 | -40.800,00 | 323.000,00 | -11,21% |

- Entrate Contributive: previsione di € 250.000,00 (Contributi degli studenti) relativa alle iscrizioni ai corsi ordinamentali, propedeutici e ai corsi di triennio e biennio;

- Entrate derivanti da trasferimenti correnti: come assegnazione ministeriale per il 2023 è stata iscritta una previsione di entrata dal MUR pari ad € 73.000,00, in linea con quanto previsto per l'esercizio finanziario 2022; tale somma è così ripartita:
 - 1.2.1/101 - Funzionamento per € 70.000,00;
 - 1.2.1/106 - Missioni per € 2.000,00;
 - 1.2.1/107 - Compensi e missioni per esami € 1.000,00;
- Altre Entrate: non sono previste entrate.

Entrate in conto capitale: non sono previste entrate in conto capitale.

ESAME DELLE USCITE:

Uscite correnti:

Le spese correnti, con il raffronto delle previsioni di competenza dell'esercizio 2021, sono rappresentate nella seguente tabella:

| Spese Correnti Titolo I | | Previsione competenza anno 2022 | Variazioni | Previsione Competenza anno 2023 | Differenza % |
|----------------------------|------|---------------------------------------|-------------|---------------------------------------|--------------|
| Funzionamento | Euro | 372.157,75 | -7.587,89 | 364.569,86 | -2,04% |
| Interventi diversi | Euro | 527.956,65 | -183.931,65 | 344.025,00 | -34,84% |
| Totale | Euro | 900.114,40 | -191.519,54 | 708.594,86 | -21,28% |

- Le spese di funzionamento: viene prevista la somma pari ad € 70.000,00 per i compensi agli organi dell'Ente determinati dai Decreti Interministeriali (MIUR e MEF) del 1 febbraio 2007, 16 gennaio 2008 e del 14 febbraio 2014, si è inoltre tenuto conto di quanto disposto dall'art. 1, comma 342, della Legge 23 dicembre 2014, n. 190 concernente la corresponsione della indennità annuale al Direttore e dei rimborsi spese al Presidente, dei compensi ai componenti del C.d.A. (Decreto Interministeriale 03.08.2016, n. 610) e degli altri organi istituzionali, inoltre si è tenuto conto del ripristino dei compensi al Presidente e ai componenti il Nucleo di valutazione in previsione dell'emanazione del Decreto Ministeriale che disciplini i relativi compensi, a partire dal 2021, ai sensi dell'art. 1, commi 303 e 304, della legge 30 dicembre 2021, n. 234);

nella U.p.b. "Oneri per il personale in attività di servizio" viene stanziata la somma complessiva di € 162.595,78, di cui € 19.022,00 per compenso al personale a tempo determinato/Irap per supplenze brevi (in parte da economie anno 2020), € 1.000,00 per rimborso missioni per esami, € 5.000,00 per attività di formazione ed aggiornamento del personale ai sensi del D.lgs. 81/2008.

Come da relazione del Direttore e del Presidente ed in applicazione dell'art. 6 CCNI del 29 luglio 2022, si prevede uno stanziamento di 2.000 ore aggiuntive, per un costo orario di € 50,00 lordo dipendente, corrispondente ad un impegno complessivo di € 133.000,00; è stato previsto, altresì, lo stanziamento pari ad € 2.372,90 quale economia dell'e.f. precedente relativa al contributo finalizzato assegnato dal MUR per la formazione e aggiornamento del personale non finalizzato;

nella U.p.b. "Uscite per l'acquisto di beni di consumo e di servizi" è stata prevista la somma complessiva di € 131.974,08 per la copertura delle seguenti spese: acquisto di libri, riviste e pubblicazioni, acquisto di materiale di consumo, spese per servizi informatici, spese per utilizzazione locali esterni, spese manutenzione ordinaria strumenti, mobili e macchine di ufficio, posta e telefono, oneri e compensi per speciali incarichi, premi di assicurazione, trasporti e

facchinaggi, manutenzione e riparazione impianti. Tale cifra è stata quantificata sulla base del limite previsto dalla suddetta circolare MEF, la quale prevede un importo massimo corrispondente alla media delle spese sostenute nel triennio 2016/2017/2018, che risulta essere di € 117.876,46. Nella circolare si specifica che non devono essere considerate le spese acquisite tramite altre fonti di finanziamento e aventi vincolo di destinazione; in questa fattispecie rientrano le spese di rappresentanza (€ 386,70) e le spese per accertamenti sanitari (€ 14.087,38). Pertanto la cifra da comparare con il limite di spesa previsto ammonta ad € 117.500,00;

- **Interventi diversi:** previsione di € 344.025,00 (U.p.b. Uscite per prestazioni istituzionali) per la realizzazione di concerti, saggi finali e masterclass, per compensi a docenti e relatori esterni, per esercitazioni con la classe di direzione d'orchestra, premi di studio, assegnazione borse; è stata iscritta la somma di € 5.000,00 per la liquidazione di spese per servizio di cassa svolto da BPER Banca Spa (Oneri finanziari); viene stanziata la somma di € 15.000,00 relativa per oneri tributari; la voce "Uscite non classificabili in altre voci" nella somma prevista di € 18.000,00 sono comprese le U.p.b. relative al Fondo di riserva, pari ad € 8.000,00 e € 10.000,00 per spese varie (di cui € 7.941,88, quale versamento ai sensi del D.L. n. 78/2010, armonizzato con la Legge 160/2019).

Uscite in conto capitale:

Le spese in conto capitale, con il raffronto delle previsioni di competenza dell'esercizio 2022, sono così costituite:

| Spese Conto capitale | | Previsione Competenza 2022 | Variazioni | Previsione Competenza 2023 | Differenza % |
|-----------------------------|-------------|----------------------------------|-------------------|----------------------------------|---------------|
| Investimenti | Euro | 5.823.151,47 | +59.050,01 | 5.882.201,48 | +1,01% |
| Oneri comuni | Euro | 0,00 | | 0,00 | % |
| Accanton. per uscite future | Euro | 0,00 | | 0,00 | % |
| Totale | Euro | 5.823.151,47 | +59.050,01 | 5.882.201,48 | -1,01% |

Le spese per investimenti: viene prevista la somma di € 5.631.230,16, corrispondente a:

- la parte residua dello stanziamento ministeriale disposto per la realizzazione di una piattaforma elevatrice volto al superamento delle barriere architettoniche;
- quota parte, ancora non liquidata, dell'assegnazione ministeriale relativa ai fondi previsti dal Decreto Interministeriale 11 febbraio 2021, n. 150 (*spese per interventi strutturali e di messa in sicurezza nonché di manutenzione ordinaria e straordinaria di edifici di particolare valore storico-artistico che non sono di proprietà dello Stato e che ospitano conservatori musicali*) disposta con Decreto Direttoriale 29 novembre 2021, n. 2833;
- previsione di canone di locazione annuale, con annesse utenze, di uno stabile di proprietà dell'Arcidiocesi di Pesaro, per sopperire alla carenza di spazi che si verificheranno durante lo svolgimento dei lavori di ristrutturazione della sede di Palazzo Olivieri.

viene stanziata la somma di € 250.970,87, comprensivo di:

- € 216.915,14 per l'acquisto di strumenti e altre attrezzature anche in applicazione del DM n. 338/2022 che ha disposto per il Conservatorio un finanziamento di e 175.870,00 per l'acquisizione di attrezzature didattiche e strumentali di particolare rilevanza;
- € 4.332,00 per la manutenzione straordinaria degli strumenti;
- € 19.451,00 per l'acquisto di mobili e macchine d'ufficio;



- € 10.272,31 per acquisti finalizzati alla biblioteca.

PARTITE DI GIRO

Le partite di giro che risultano in pareggio ed ammontano ad € 71.500,00, comprendono le entrate ed uscite che l'Istituto 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'Istituto, nonché le somme amministrare al cassiere e ai funzionari ordinatori e da questi rendicontate o rimborsate.

RESIDUI

Alla data di redazione del bilancio sono previsti residui già manifestatesi al termine dell'esercizio finanziario 2021. Non è prevista l'accensione di nuovi residui.

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'Istituto 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'Istituto 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 di Bilancio di previsione per l'anno 2023, da parte dell'Organo di vertice, nei termini sintetici sotto riportati:

| TITOLO | ENTRATE | IMPORTO | TITOLO | SPESE | IMPORTO |
|--------|--|---------------------|--------|-------------------------------------|---------------------|
| I | TITOLO I - ENTRATE CORRENTI | 323.000,00 | I | TITOLO I - SPESE CORRENTI | 708.594,86 |
| II | TITOLO II - ENTRATE IN CONTO CAPITALE | 0,00 | II | TITOLO II - SPESE IN CONTO CAPITALE | 5.882.201,48 |
| III | TITOLO III - PARTITE DI GIRO | 71.500,00 | III | TITOLO III - PARTITE DI GIRO | 71.500,00 |
| IV | PRELEVAMENTO AVANZO DI AMMINISTRAZIONE | 6.267.796,34 | | | |
| | TOTALE | 6.662.296,34 | | TOTALE | 6.662.296,34 |

Il presente verbale, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

Sig.ra Ivana FULGERI

Rappr.te MEF-IGF



Dott.ssa Carla CECCHETELLI

Rappr.te MUR

