

VERBALE N. 9

BILANCIO DI PREVISIONE 2024 E BILANCIO PLURIENNALE 2025 - 2026

L'anno 2023, il giorno 29 del mese di novembre si sono riuniti, presso i locali del Conservatorio Statale di Musica "G. Rossini" siti in Largo Mamiani 13 – 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 relativa al Bilancio di cui trattasi;

si procede all'esame del progetto di Bilancio predisposto dal Direttore Amministrativo 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 2024						
Entrate		Previsione di competenza anno 2023	Variazioni +/-	Previsione di competenza anno 2024	Differenza %	Previsione di cassa anno 2024
<i>Entrate Correnti Titolo I</i>	Euro	398.675,64	-75.675,64	323.000,00	-18,98%	323.000,00
<i>Entrate conto capitale Titolo II</i>	Euro	8.464,15	-8.464,15	0,00	-100,00%	0,00
<i>Partite Giro Titolo III</i>	Euro	71.500,00	0,00	71.500,00	0,00%	71.500,00
Totale Entrate		478.639,79	-84.139,79	394.500,00	-17,58%	394.500,00
Avanzo amministrazione utilizzato	Euro	6.304.559,70	-330.338,70	5.974.221,00	-5,24	
Totale Generale	Euro	6.783.199,49	-414.478,49	6.378.721,00	-6,11%	394.500,00
Spese		Previsione di competenza anno 2023	Variazioni +/-	Previsione di competenza anno 2024	Differenza %	Previsione di cassa anno 2024
<i>Uscite correnti Titoli I</i>	Euro	913.465,50	-108.713,56	804.751,94	-11,90%	804.751,94
<i>Uscite conto capitale Titolo II</i>	Euro	5.798.233,99	-305.764,93	5.492.469,06	-5,27%	5.492.469,06



<i>Partite Giro Titolo III</i>	Euro	71.500,00	0,00	71.500,00	0,00%	71.500,00
Totale Uscite	Euro	6.783.199,49	-414.478,49	6.368.721,00	-6,11%	6.368.721,00
<i>Disavanzo di amministrazione</i>	Euro					
Totale Generale	Euro	6.783.199,49	-414.478,49	6.368.721,00	-6,11%	6.368.721,00

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	+	1.996.911,23
Residui attivi iniziali	+	4.596.670,00
Residui passivi iniziali	-	151.369,70
Avanzo di amm.ne iniziale	=	6.442.211,53
Accertamenti/impegni 2023		
Entrate accertate esercizio 2023	+	114.077,78
Uscite impegnate esercizio 2023	-	875.198,52
Variazioni nei residui 2023		
Variazioni residui attivi (<i>solo minori residui attivi</i>)	-	
Variazioni residui passivi (<i>solo minori residui passivi</i>)	+	71,62
Avanzo di amministrazione alla data di redazione del Bilancio 22.11.2023		5.681.162,41
Entrate/uscite presunte		
Entrate presunte per il restante periodo	+	540.939,00
Uscite presunte per il restante periodo	-	237.550,50
Variazioni residui attivi presunti per il restante periodo (<i>solo minori residui attivi</i>)	-	245,99
Variazioni residui passivi presunti per il restante periodo (<i>solo minori residui passivi</i>)	+	
Avanzo di amministrazione presunto al 31.12.2023		5.984.304,92

ESAME DELLE ENTRATE:

Entrate correnti:

Le entrate correnti, con il raffronto delle previsioni definitive dell'esercizio 2023, sono rappresentate nella seguente tabella:

<i>Entrate Correnti</i>		<i>Previsione Competenza 2023</i>	<i>Variazioni</i>	<i>Previsione Competenza 2024</i>	<i>Differenza %</i>
Entrate Contributive	Euro	250.000,00	0,00	250.000,00	0,00%
Entrate derivanti da trasferimenti correnti	Euro	148.675,64	-75.675,64	73.000,00	-50,90%
Altre Entrate	Euro	0,00	0,00	0,00	0,00%
Totale	Euro	398.675,64	-75.675,64	323.000,00	-18,98%

- 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 2024 è stata iscritta una previsione di entrata dal MUR pari ad € 73.000,00, in linea con quanto previsto per l'esercizio finanziario 2023; 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 2023, sono rappresentate nella seguente tabella:

Spese Correnti Titolo I		Previsione competenza anno 2023	Variazioni	Previsione Competenza anno 2024	Differenza %
Funzionamento	Euro	382.886,18	-71.222,42	311.663,76	-18,60%
Interventi diversi	Euro	527.956,65	-34.868,47	493.088,18	-6.60%
Totale	Euro	913.465,50	-108.713,56	804.751,94	-11,90%

- Le spese di funzionamento: viene prevista la somma pari ad € 30.251,00 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. Tale somma non tiene conto dall'emanazione del Decreto Ministeriale che ripristina il compenso al Presidente e ai componenti il Nucleo di Valutazione, ai sensi dell'art. 1, commi 303 e 304, della legge 30 dicembre 2021, n. 234), ancora in fieri;

nella U.p.b. "Oneri per il personale in attività di servizio" viene stanziata la somma complessiva di € 149.438,68, di cui si segnalano € 11.376,27 per compenso al personale a tempo determinato/lrap per supplenze brevi (economie 2023), € 2.775,27 per contratti di collaborazione ex art. 273 D.Lgs. 297/94 (economie 2023), € 15.000,00 per rimborso missioni per esami (comprese le spese per i bandi emanati dall'Istituto e in collaborazione con altri Conservatori relativi al DM 180/23), € 10.000,00 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 dell'8 novembre 2023, si prevede uno stanziamento di 1.600 ore aggiuntive, per un costo orario di € 50,00 lordo dipendente, corrispondente ad un impegno complessivo di € 107.000,00; è stato previsto, altresì, lo stanziamento pari ad € 1.787,14 quale economia dell'e.f. precedente relativa al contributo finalizzato assegnato dal MUR per la formazione e aggiornamento del personale; 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 € 454.088,18 (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 € 6.000,00 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 2023, sono così costituite:

Spese Conto capitale		Previsione Competenza 2023	Variazioni	Previsione Competenza 2024	Differenza %
Investimenti	Euro	5.798.233,99		5.492.469,06	
Oneri comuni	Euro	0,00		0,00	
Accanton. per uscite future	Euro	0,00		0,00	
Totale	Euro	5.798.233,99		5.492.469,06	

Le spese per investimenti: viene prevista la somma di € 5.253.120,41, 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;
- canone di locazione annuale, con annesse utenze, di un appartamento sito in Largo Mamiani 13, per sopperire alla carenza di spazi che si verificherà durante lo svolgimento dei lavori di ristrutturazione della sede di Palazzo Olivieri.

viene stanziata la somma di € 239.348,65, comprensiva di:

- € 57.897,99 per l'acquisto di strumenti e altre attrezzature anche in applicazione della parte residua del DM n. 338/2022 che ha disposto per il Conservatorio un finanziamento di € 175.870,00 complessivi per l'acquisizione di attrezzature didattiche e strumentali di particolare rilevanza;

Od

- € 168.320,42 per la manutenzione straordinaria degli strumenti anche in applicazione del DM del 7 settembre 2023, n. 1222, per l'acquisto e/o riparazione di strumentazioni ed attrezzature danneggiate e/o perdute a seguito dei recenti eventi alluvionali (attuazione dell'art. 6 comma 4, DL n. 61/2023);
- € 11.051,00 per l'acquisto di mobili e macchine d'ufficio;
- € 2.079,24 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 amministrate al cassiere e ai funzionari ordinatori e da questi rendicontate o rimborsate.

RESIDUI

Alla data di redazione del bilancio non sono previsti residui già manifestatesi al termine dell'esercizio finanziario 2023. 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 2024, 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	804.751,94
II	TITOLO II - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	0,00	II	TITOLO II - SPESE IN CONTO CAPITALE	5.492.469,06
III	TITOLO III - PARTITE DI GIRO	71.500,00	III	TITOLO III - PARTITE DI GIRO	71.500,00
IV	PRELEVAMENTO AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	5.974.221,00			
	TOTALE	6.368.721,00		TOTALE	6.368.721,00

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

