CONSERVATORIO STATALE DI MUSICA G. ROSSINI - AOO A289465 - PR. U. N. 0011473 DEL 06/11/2025 - I.5

VERBALE N. 8

BILANCIO DI PREVISIONE 2026 E BILANCIO PLURIENNALE 2027 - 2028

L'anno 2025, il giorno 22 del mese di ottobre si è tenuta la seduta dei Revisori dei conti – Dott.ssa Maria Rosaria Robustelli (MEF) in presenza presso i locali del Conservatorio Statale di Musica "G. Rossini" siti in Piazza Olivieri 5, Pesaro e Dott. Alessandro Berritelli (MUR), in collegamento mediante piattaforma Zoom Meetings nominati, rispettivamente, con Decreto Direttoriale n. 1078 e del 14 agosto 2025 e con Decreto Direttoriale n. 1881 del 29 novembre 2024, per il relativo parere di competenza sul progetto di Bilancio di previsione 2026, 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 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 2026*						
Entrate		*Previsione di competenza anno 2025*	*Variazioni +/-*	*Previsione di competenza anno 2026*	*Differenza %*	*Previsione di cassa anno 2026*
Entrate Correnti Titolo I	Euro	432.425,30	-82.425,30	350.000,00	-19,06%	755.621,05
Entrate conto capitale Titolo II	Euro	0	0,00	0,00	0,00%	1.811.688,46
Partite Giro Titolo III	Euro	71.500,00	0,00	71.500,00	0,00%	71.500,00
Totale Entrate		**503.925,30**	**-82.425,30**	**421.500,00**	**-19,06%**	**2.638.809,51**
Avanzo amministrazione utilizzato	Euro	1.753.616,57	-588.252,69	1.165.363,88	-33,65%	
Totale Generale	**Euro**	**2.257.541,87**	**-670.677,99**	**1.586.863,88**	**-29,71%**	**2.638.809,51**
Spese		*Previsione di competenza anno 2025*	*Variazioni +/-*	*Previsione di competenza anno 2026*	*Differenza %*	*Previsione di cassa anno 2026*
Uscite correnti Titoli I	Euro	1.131.373,46	-122.836,88	1.008.536,58	-10,86%	1.192.068,19

Uscite conto capitale Titolo II	Euro	1.054.668,41	-547.841,11	506.827,30	-51,94%	1.447.543,42
Partite Giro Titolo III	Euro	71.500,00	0,00	71.500,00	0,00%	71.500,00
Totale Uscite	**Euro**	**2.257.541,87**	**-670.677,99**	**1.586.863,88**	**-29,71%**	**2.711.111,61**
Disavanzo di amministrazione	Euro					
Totale Generale	**Euro**	**2.257.541,87**	**-670.677,99**	**1.586.863,88**	**-29,71%**	**2.711.111,61**

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	+	1.177.223,70
Residui attivi iniziali	+	3.155.834,51
Residui passivi iniziali	-	2.491.060,82
Avanzo di amm.ne iniziale	=	**1.841.997,39**
Accertamenti/impegni 2025		
Entrate accertate esercizio 2025	+	567.680,40
Uscite impegnate esercizio 2025	-	1.064.357,04
Variazioni nei residui 2025		
Variazioni residui attivi (*solo minori residui attivi*)	-	10.631,76
Variazioni residui passivi (*solo minori residui passivi*)	+	19.999,32
Avanzo di amministrazione alla data di redazione del Bilancio 13.10.2025		**1.354.688,31**
Entrate/uscite presunte		
Entrate presunte per il restante periodo	+	240.000.00
Uscite presunte per il restante periodo	-	350.000,00
Variazioni residui attivi presunti per il restante periodo (*solo minori residui attivi*)	-	
Variazioni residui passivi presunti per il restante periodo (*solo minori residui passivi*)	+	
Avanzo di amministrazione presunto al 31.12.2025		**1.244.688,31**

ESAME DELLE ENTRATE:

Entrate correnti:

Le entrate correnti, con il raffronto delle previsioni definitive dell'esercizio 2024, sono rappresentate nella seguente tabella:

Entrate Correnti		*Previsione Competenza 2025*	*Variazioni*	*Previsione Competenza 2026*	*Differenza %*
Entrate Contributive	Euro	250.000,00	0,00	250.000,00	0,00%
Entrate derivanti da trasferimenti correnti	Euro	182.425,30	-82.425,30	100.000,00	-45,18%
Altre Entrate	Euro	0,00	0,00	0,00	0,00%
Totale	**Euro**	**432.425,30**	**-82.425,30**	**350.000,00**	**-19,06%**

- 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 2026 è stata iscritta una previsione di entrata dal MUR pari ad € 100.000,00, in linea con quanto previsto per l'esercizio finanziario 2024; tale somma è così ripartita:

  1.2.1/101 - Funzionamento per € 90.000,00;
  1.2.1/106 - Missioni per € 5.000,00;

- 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 2024, sono rappresentate nella seguente tabella:

Spese Correnti Titolo I		*Previsione competenza anno 2025*	*Variazioni*	*Previsione Competenza anno 2026*	*Differenza %*
Funzionamento	Euro	383.009,67	-60.434,05	322.575,62	-15,78%
Interventi diversi	Euro	748.363,79	-62.402,83	685.960,96	-8.34%
Totale	Euro	1.131.373,79	-406.467,25	724.906,54	-35,93%

Spese di funzionamento: viene prevista la somma pari ad € 42.232,00 per i compensi agli organi dell'Ente determinati come da DM n. 295 del 5 febbraio 2024;
nella U.p.b. "Oneri per il personale in attività di servizio" viene stanziata la somma complessiva di € 148.768,07, di cui si segnalano € 25.794,15 per compenso al personale a tempo determinato/Irap per supplenze brevi (economie 2025), € 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. 7 CCNI del 4 aprile 2024, si prevede uno stanziamento di 1.000 ore aggiuntive, per un costo orario di € 55,00 lordo dipendente, corrispondente ad un impegno complessivo di € 73.000,00; è stato previsto, altresì, lo stanziamento pari ad € 785,59 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 € 131.575,55 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 (€ 288,17) e le spese per accertamenti sanitari (€ 14.087,38). Pertanto la cifra da comparare con il limite di spesa previsto ammonta ad € 117.200,00;

- Interventi diversi: previsione di € 635.960,96,97 (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 € 7.000,00 per la liquidazione di spese per servizio di cassa svolto da BPER Banca Spa (Oneri finanziari);
viene stanziata la somma di € 20.000,00 relativa per oneri tributari;
la voce "Uscite non classificabili in altre voci" nella somma prevista di € 23.000,00 sono comprese le U.p.b. relative al Fondo di riserva, pari ad € 8.000,00 e € 15.000,00 per spese varie (di cui € 7.941,88, quale versamento ai sensi del D.L. n. 78/2010, armonizzato con la Legge 160/2019 e ss.mm.ii.).

Uscite in conto capitale:
Le spese in conto capitale, con il raffronto delle previsioni di competenza dell'esercizio 2024, sono così costituite:

Spese Conto capitale		*Previsione Competenza 2025*	*Variazioni*	*Previsione Competenza 2026*	*Differenza %*
Investimenti	Euro	1.054.668,41	-547.841,11	506.827,30	-51,94
Oneri comuni	Euro	0,00		0,00	
Accanton. per uscite future	Euro	0,00		0,00	
Totale	**Euro**	**1.054.668,41**	**-547.841,11**	**506.827,30**	**-51,94**

Spese per investimenti: viene prevista la somma di € 506.827,30, corrispondente a:

- 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;

- € 190.225,74 per l'acquisto di strumenti e altre attrezzature anche in applicazione della parte residuale dei progetti a destinazione vincolata in corso di svolgimento;
- € 190.149,84 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);
- € 9.857,06 per l'acquisto di mobili e macchine d'ufficio;
- € 8.000,00 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 dal cassiere e dai funzionari ordinatori e da questi rendicontate o rimborsate.

RESIDUI
Alla data di redazione del bilancio non sono stati previsti residui da contabilizzare al termine dell'esercizio finanziario 2025.

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 2026, da parte dell'Organo di vertice, nei termini sintetici sotto riportati:

TITOLO	ENTRATE	IMPORTO	TITOLO	SPESE	IMPORTO
I	TITOLO I - ENTRATE CORRENTI	350.000,00	I	TITOLO I - SPESE CORRENTI	1.008.536,58
II	TITOLO II - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	0,00	II	TITOLO II - SPESE IN CONTO CAPITALE	506.827,30
III	TITOLO III - PARTITE DI GIRO	71.500,00	III	TITOLO III - PARTITE DI GIRO	71.500,00
IV	PRELEVAMENTO AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	1.165.363,88			
	TOTALE	**1.586.863,88**		**TOTALE**	**1.586.863,88**

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

Dott.ssa Maria Rosaria ROBUSTELLI — Rappr.te MEF-IGF

Dott. Alessandro BERRITELLI — Rappr.te MUR

CONSERVATORIO STATALE DI MUSICA G. ROSSINI - AOO A289465 - PR. U. N. 0011473 DEL 06/11/2025 - I.5