

VERBALE RELATIVO AL BILANCIO DI PREVISIONE 2024

VERBALE N. 2/2024

In data 9 gennaio 2024, alle ore 9:30, per il tramite della piattaforma Microsoft Teams (https://teams.microsoft.com/l/meetup-join/19%3ameeting_OWViY2ZmMmQtZDUxMi00ZTRiLWE5OWYtZTkxMTU2NWFmMTk1%40thread.v2/0?context=%7b%22Ti d%22%3a%2218fc1279-7314-431a-bd4c-a5a604afb16e%22%2c%22Oid%22%3a%22aef65233-85e0-4cf6-8366-27a4986f0092%22%7d) si riuniscono la Dott.ssa Angela Nappi, Revisore dei conti in rappresentanza del MUR e la Dott.ssa Paola Portuese, Revisore dei conti in rappresentanza del MEF, per procedere all'esame del bilancio di previsione dell'anno 2024.

Il predetto documento contabile, corredato della Relazione programmatica del Presidente con allegata la Relazione del Direttore prot. N. 3054/D1 del 18 maggio 2023 e dei documenti contabili previsti dal Regolamento di Amministrazione Finanza e Contabilità del Conservatorio, è stato trasmesso ai Revisori dei conti a mezzo PEC in data 21 dicembre 2023 per acquisirne il parere di competenza in conformità a quanto previsto dall'articolo 20, comma 3, D.Lgs. 30 giugno 2011, n. 123.

I Revisori vengono assistiti dalla Direttrice Amministrativa, Dott.ssa Paola Vassura, e dalla Direttrice di Ragioneria, Dott.ssa Rosanna Surace, appositamente invitate alla riunione per fornire ai Revisori tutti gli elementi informativi necessari per la redazione del prescritto parere.

Al termine della riunione, il Revisore dei conti in rappresentanza del MEF comunica che sulla proposta di bilancio di previsione 2024 formulerà verbale disgiunto dal Revisore dei conti in rappresentanza del MUR.

La riunione si conclude alle ore 11:30.

Tanto premesso, il Revisore dei conti in rappresentanza del MUR, richiamandosi alle considerazioni già espresse nel verbale n. 8/2023, ritiene che nel caso in questione sia formalmente salvaguardato il principio secondo il quale *"l'esame dei bilanci preventivi e delle relative variazioni (nonché l'esame dei bilanci consuntivi) deve essere effettuato dai Revisori dei conti in forma congiunta"*. Ritiene, pertanto, di formulare - disgiuntamente dall'altro Revisore - il parere e la relazione prevista dall'art. 20, comma 3, del D.Lgs. n. 123/2011, che viene allegata al presente verbale e ne costituisce parte integrante (Allegato 1).

Il Revisore rammenta, infine, che la delibera di approvazione del bilancio di cui trattasi, completa degli allegati, dovrà essere trasmessa al Ministero dell'Università e della Ricerca (Amministrazione vigilante) e al Ministero dell'Economia e delle Finanze. Rammenta, al riguardo, che il MUR, con nota del 17 maggio 2021, n. 6975, ha invitato i Revisori dei conti a vigilare sulla corretta applicazione delle disposizioni relative all'assolvimento della trasmissione dei documenti di bilancio al MUR e al MEF, avendo il MEF evidenziato che l'obbligo di trasmissione non risulta completamente assolto da tutte le Istituzioni AFAM.

Il presente verbale viene trasmesso telematicamente all'Amministrazione per l'inserimento nell'apposito registro.

Letto, confermato e sottoscritto.

Il Revisore dei conti in rappresentanza del MUR

Conservatorio Statale di Musica "Jacopo Tomadini"

**RELAZIONE RELATIVA AL BILANCIO DI PREVISIONE
PER L'ESERCIZIO FINANZIARIO 2024**

Il bilancio di previsione dell'esercizio finanziario 2024 è stato trasmesso ai Revisori dei conti, per il relativo parere di competenza, a mezzo PEC in data 21 dicembre 2023, conformemente a quanto previsto dall'articolo 20, comma 3, del D.Lgs. 30 giugno 2011, n. 123.

Detto elaborato contabile si compone dei seguenti documenti:

- 1) Preventivo finanziario (decisionale e gestionale)
- 2) Quadro generale riassuntivo.

Inoltre, risultano allegati al predetto bilancio di previsione, come previsto dal Regolamento di Amministrazione Finanza e Contabilità del Conservatorio:

- a) il Bilancio pluriennale
- b) la Relazione programmatica del Presidente
- c) la tabella dimostrativa del risultato di amministrazione.

CONSIDERAZIONI GENERALI

Il Revisore dei conti in rappresentanza del MUR rileva che il bilancio di previsione oggetto della presente relazione è stato predisposto tenendo conto del Regolamento di Amministrazione Finanza e Contabilità del Conservatorio.

Esso è stato redatto nel rispetto del principio del pareggio di bilancio e complessivamente prevede un disavanzo di € 886.245,87, determinato dal saldo algebrico tra le entrate e le spese di parte corrente di € 282.671,82, e quello di parte capitale di € 603.574,05. La copertura del predetto disavanzo è assicurata dall'utilizzo dell'avanzo di amministrazione presunto.

Il bilancio di previsione dell'esercizio 2024, redatto sia in termini di competenza che di cassa, è riassunto nella tabella in calce:

QUADRO RIASSUNTIVO DEL BILANCIO DI PREVISIONE 2024						
Entrate		<i>Previsione definitiva anno 2023</i> a	<i>Variazioni +/-</i>	Previsione di competenza anno 2024 b	<i>Differenza % a/b</i>	Previsione di cassa anno 2024
<i>Entrate Correnti - Titolo I</i>	€	713.464,30	+ 34.581,40	748.045,70	0,95	762.996,11
<i>Entrate conto capitale Titolo II</i>	€	87.084,46	0,00	87.084,46	1,00	112.084,46
<i>Partite Giro Titolo III</i>	€	26.500,00	0,00	26.500,00	1,00	26.500,00
Totale Entrate	€	827.048,76	+ 34.581,40	861.630,16	0,95	901.580,57
<i>Avanzo di amm.ne utilizzato</i>	€	975.839,60	- 89.593,73	886.245,87	1,10	0,00
Totale Generale	€	1.802.888,36	- 55.012,33	1.747.876,03	1,03	901.580,57
Spese		<i>Previsione definitiva anno 2023</i> (a)	<i>Variazioni +/-</i>	Previsione di competenza anno 2024 (b)	<i>Differenza % (a)/(b)</i>	Previsione di cassa anno 2024
<i>Uscite correnti Titoli I</i>	€	1.024.194,00	+6.523,52	1.030.717,52	0,99	1.072.169,89
<i>Uscite conto capitale Titolo II</i>	€	752.194,36	- 61.535,85	690.658,51	1,08	738.775,74
<i>Partite Giro Titolo III</i>	€	26.500,00	0,00	26.500,00	1,00	26.500,00
Totale Uscite	€	1.802.888,36	- 55.012,33	1.747.876,03	1,03	1.837.445,63
<i>Disavanzo di amm.ne</i>	€	0,00				0,00
Totale Generale	€	1.802.888,36	- 55.012,33	1.747.876,03	- 55.012,33	1.837.445,63

SITUAZIONE EQUILIBRIO DATI DI CASSA

PROSPETTO RIEPILOGATIVO DATI DI CASSA (art. 13, comma 1, L. n. 243/2012)	ANNO 2024
Saldo cassa presunto iniziale 1 gennaio 2024 (Allegato 2)	€ 1.721.344,93
Riscossioni previste 2024 (previsioni di cassa 2024 – Allegato 2)	€ 901.580,57
Pagamenti previsti 2024 (previsioni di cassa 2024 – Allegato 2)	€ 1.837.445,63
Saldo finale di cassa	€ 785.479,87

Nella tabella che segue (Allegato 4) viene data dimostrazione del risultato di amministrazione dell’esercizio 2023:

TABELLA DIMOSTRATIVA DELL’AVANZO DI AMMINISTRAZIONE ANNO 2023	SEGNO ALGEBRICO	IMPORTO
Fondo di cassa 1 gennaio 2023	+	1.496.239,82
Residui attivi 1 gennaio 2023	+	82.116,29
Residui passivi 1 gennaio 2023	-	126.880,36
Avanzo di amministrazione 1 gennaio 2023	=	1.451.475,75
Accertamenti/impegni 2023		
Entrate accertate esercizio 2023	+	707.904,48
Uscite impegnate esercizio 2023	-	463.162,55
Variazioni nei residui 2023		
Variazioni residui attivi (solo minori residui attivi)	-	-28.351,94
Variazioni residui passivi (solo minori residui passivi)	+	-3.860,00
Avanzo di amministrazione		1.671.725,74

ESAME DELLE ENTRATE 2024

ENTRATE CORRENTI

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

Entrate correnti		Previsione Definitiva 2023 (a)	Variazioni	Previsione Competenza 2024 (b)	Differenza % (a) / (b)
Entrate Contributive	€	246.064,00	+872,00	246.936,00	0,99
Entrate derivanti da trasferimenti correnti	€	467.400,30	+33.709,40	501.109,70	0,93
Entrate Altre	€	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	€	713.464,30	+34.581,40	748.045,70	0,95

La previsione delle entrate per contratti ai dipendenti di enti lirici ex D.Lgs. n. 297/1994 è riferita a due unità anziché a una unità rispetto all’anno precedente (cap. 108).

Non si evidenziano altri scostamenti significativi.

ENTRATE IN CONTO CAPITALE

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

Entrate Conto Capitale		Previsione Definitiva 2023 (a)	Variazioni	Previsione Competenza 2024 (b)	Differenza % (a) / (b)
Entrate per alienazione beni patrimoniali e riscossione di crediti	€	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate derivanti da trasferimenti in conto capitale	€	87.084,46	0,00	87.084,46	1,00
Accensione di prestiti	€	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	€	87.084,46	0,00	87.084,46	1,00

Non si evidenziano scostamenti.

ESAME DELLE SPESE 2024

SPESE CORRENTI

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

Spese Correnti Titolo I		Previsione Definitiva anno 2023 (a)	Variazioni	Previsione di Competenza anno 2024 (b)	Differenza % (a) / (b)
Funzionamento	€	176.732,57	+25.793,04	202.525,61	0,87
Interventi diversi	€	735.106,54	-18.459,53	716.647,01	1,02
Oneri comuni	€	112.354,89	- 809,99	111.544,90	1,00
Trattamenti di quiescenza integrativi e sostitutivi	€	0,00	0,00	0,00	0,00
Accantonamenti a fondi rischi e oneri	€	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	€	1.024.194,00	+ 6.523,52	1.030.717,52	0,99

Con riferimento agli Interventi diversi, lo scostamento rispetto all'anno 2023 è imputabile alla riduzione della spesa per attività integrative (cap. 253) e per corsi accademici (cap. 259), realizzata con il minore ricorso a esperti esterni attraverso il ricorso alle risorse umane interne.

Non si evidenziano altri scostamenti significativi.

SPESE IN CONTO CAPITALE

Le spese in conto capitale, con il raffronto delle previsioni definitive dell'esercizio 2023, sono costituite come da tabella in calce:

Spese Conto capitale		Previsione Definitiva 2023 (a)	Variazioni	Previsione Competenza 2024 (b)	Differenza % (a/b)
Investimenti	€	621.567,67	- 61.535,85	560.031,82	1,10
Oneri comuni	€	130.629,69	0,00	130.629,69	1,00

<i>Accantonamento per uscite future</i>	€	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale	€	752.194,36	- 61.535,85	690.658,51	1,08

Lo scostamento rispetto al 2023 è sostanzialmente imputabile al fatto che, per gli acquisti di strumenti e attrezzature, ripristini, innovazione tecnologica (capp. 601 e 602), si intende provvedere anche con il reperimento di finanziamenti dedicati (*cfr* Relazione del Direttore).

PARTITE DI GIRO

Le partite di giro, che risultano in pareggio ed ammontano a € 26.500,00, comprendono le entrate e le uscite che l'Ente 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'Ente, nonché le somme amministrate dal cassiere e dai funzionari ordinatori e da questi rendicontate o rimborsate.

RISPETTO DELLE NORME DI CONTENIMENTO DELLA SPESA PUBBLICA

Con riferimento alle misure di contenimento della spesa, il Conservatorio provvede ogni anno a conformarsi alle normative nazionali, con particolare riguardo alla l. 27 dicembre 2019, n. 160 (Bilancio di previsione dello Stato per l'anno finanziario 2020 e bilancio pluriennale per il triennio 2020-2022), alla Circolare MEF n. 9 del 21 aprile 2020 e alle circolari annuali.

Con nota prot.n.1622 del 9 febbraio 2023, il MUR (Direzione generale delle istituzioni della formazione superiore), ha fornito le indicazioni in merito all'applicazione delle disposizioni di contenimento della spesa alle Istituzioni AFAM. Pertanto, in applicazione delle indicazioni contenute nella suddetta nota, nelle previsioni 2024 è stato osservato il rispetto dei limiti di spesa come segue:

- **UPB 1.1.1. USCITE PER ORGANI** - tutti i capitoli, (capitoli 1,2,3,4)
- **UPB 1.1.2. ONERI PER IL PERSONALE IN ATTIVITÀ DI SERVIZIO** - solo i capitoli relativi agli incarichi di lavoro autonomo, co.co.co. che costituiscono acquisizioni di servizi, con esclusione degli incarichi a soggetti esterni per lo svolgimento di attività di insegnamento, (non ci nessun capitoli valorizzati);
- **UPB 1.1.3. USCITE PER ACQUISTI DI BENI DI CONSUMO E DI SERVIZI** - tutti i capitoli compresa la manutenzione degli strumenti musicali), (cap. 101, Acquisto di libri, riviste, giornali ed altre pubblicazioni; cap.105, Accertamenti sanitari; cap.107, Servizi informatici; cap.110, Manutenzione ordinaria strumenti e attrezzature didattiche, ricambi; cap.111, Manutenzione ordinaria, riparazione e adattamento di locali e relativi impianti; cap.112, Uscite postali; cap. 120, Trasporti e facchinaggi; cap. 121 Assicurazioni; cap. 122, Acquisto di stampati, registri, cancelleria ecc.; cap. 123, Pulizia locali; cap.124, Telefonia; cap. 126, Modesti rinnovi di materiale per ufficio e didattico; cap. 127, Stampe informative e didattiche).

Il totale è pari a € 110.868,96.

È fatta salva la possibilità di compensazione nel rispetto del limite complessivo di spesa degli anzidetti capitoli.

In merito alle misure sopra riportate, si osserva che il contenimento della spesa sulle Uscite per Organi (UPB 1.1.1., capp- 1 - 4) dovrà essere rivisto allorquando verranno emanati i decreti interministeriali con la determinazione dei nuovi compensi agli Organi, nei quali saranno inclusi anche il Presidente e il Nucleo di Valutazione (che negli anni precedenti non concorrevano alla determinazione del limite di spesa in quanto negli anni precedenti erano a costo zero).

Si rileva, inoltre, che il contenimento della spesa sui servizi informatici rende difficoltoso provvedere all'esigenza di transizione digitale.

Tra le poste del bilancio figura altresì la somma versata all'erario (*cfr* sub cap. n. 451).

Nella tabella in calce vengono riportate le tipologie di spesa che sono state oggetto di tagli o riduzioni di spesa previsti nei riguardi del Conservatorio, in attuazione delle specifiche misure di contenimento:

PRIMA SEZIONE			
Versamenti al capitolo 3422 - capo X- bilancio dello Stato ai sensi dell'art. 1, comma 594, L. n. 160/2019 - Allegato A			
DISPOSIZIONI DI CONTENIMENTO	IMPORTO DOVUTO NEL 2018	MAGGIORAZIONE DEL 10%	IMPORTO DA VERSARE NEL 2024
D.l. n. 112/2008 (convertito in L. n. 133/2008)	0	0	0
<i>art. 61, co. 1 (spese per organi collegiali e altri organismi)</i>	0	0	0
<i>art. 61, co. 2 (spese per studi e consulenze)</i>	0	0	0
<i>art. 61, co. 5 (spese per relazioni pubbliche e convegni)</i>	0	0	0
<i>art. 61, co. 6 (spese per sponsorizzazioni)</i>	0	0	0
<i>art. 61, co. 7 (misure per le società in elenco ISTAT)</i>	0	0	0
Totale	0	0	0
D.L. n. 78/2010 (convertito in L. n. 122/2010)			
<i>art. 6, comma 3, come modificato dall'art. 10, comma. 5, del D.L. n. 210/2015 (Indennità, compensi, gettoni, retribuzioni corrisposte a consigli di amministrazione e organi collegiali comunque denominati ed ai titolari di incarichi di qualsiasi tipo 10% su importi risultanti alla data 30 aprile 2010)</i>	2.570,40	257,04	2.827,44
<i>art. 6, comma 7 (Incarichi di consulenza)</i>	0	0	0
<i>art. 6, comma 8 (Spese per relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e di rappresentanza)</i>	0	0	0
<i>art. 6, comma 9 (Spese per sponsorizzazioni)</i>	0	0	0
<i>art. 6, comma 12 (Spese per missioni)</i>	2.144,46	214,45	2.358,91
<i>art. 6, comma 13 (Spese per la formazione)</i>	1.054,38	105,44	1.159,82
Totale	5.769,24	576,92	6.346,16
L. n. 244/2007 modificata dalla L. n. 122/2010			
<i>art. 2, commi 618 (come modificato dall'art. 8, comma 1, L. n. 122/2010) e 623 L. n. 244/2007 - (Spese di manutenzione ordinaria e straordinaria degli immobili utilizzati: 2% del valore</i>	0	0	0

<i>immobile utilizzato - Nel caso di esecuzione di interventi di sola manutenzione ordinaria degli immobili utilizzati: 1% del valore dell'immobile utilizzato)</i>			
Totale	0	0	0
D.L. n. 95/2012, (convertito in L. n. 135/2012)			
<i>art. 8, comma 3 (Spese per consumi intermedi)</i>	0	0	0
Totale	0	0	0
L. n. 147/2013			
<i>art. 1 co. 321 (la disposizione prevede che l'Autorità garante della concorrenza e del mercato nonché le Autorità di regolazione dei servizi di pubblica utilità assicurino il rispetto dei vincoli di finanza pubblica individuando misure di contenimento della spesa, anche alternative rispetto alle vigenti disposizioni in materia di finanza pubblica ad esse applicabili, che garantiscano il versamento al bilancio dello Stato di un risparmio di spesa complessivo annuo maggiorato del 10 per cento rispetto agli obiettivi di risparmio stabiliti a legislazione vigente e senza corrispondenti incrementi delle entrate dovute ai contributi del settore di regolazione)</i>	0	0	0
Totale	0	0	0
D.L. n. 66/2014 convertito in L. n. 89/2014			
<i>art. 50, comma 3 (somme rinvenienti da ulteriori riduzioni di spesa - 5% - spesa sostenuta anno 2010 - per acquisti di beni e servizi per consumi intermedi)</i>	0	0	0
Totale	0	0	0
Importo totale. da versare al cap. 3422 - capo X - bilancio dello Stato entro il 30 giugno 2024			6.346,16
SECONDA SEZIONE			
Versamenti dovuti in base a disposizioni ancora applicabili			
DISPOSIZIONI DI CONTENIMENTO			VERSAMENTO
D.L. n. 112/2008 convertito in L. n. 133/2008			
<i>art. 61, comma 9 (compenso per l'attività di componente o di segretario del collegio arbitrale). Versamento al cap. 3490 - capo X - bilancio dello Stato</i>			

<i>art. 67, comma 6 (somme provenienti dalle riduzioni di spesa contrattazione integrativa e di controllo dei contratti nazionali ed integrativi). Versamento al cap. 3348 - capo X - bilancio dello Stato entro il 31 ottobre</i>			
D.L. n. 78/2010 convertito in L. n. 122/2010			
<i>art. 6, comma 1 (Spese per organismi collegiali e altri organismi). Versamento al cap. 3422 - capo X - bilancio dello Stato entro il 30 giugno</i>			
<i>art. 6, comma 14 (Spese per acquisto, manutenzione, noleggio e esercizio di autovetture, nonché per acquisto di buoni taxi). Versamento al cap. 3422 - capo X - bilancio dello Stato entro il 30 giugno</i>			
D.L. n. 98/2011 convertito in L. n. 111/2011			
<i>art. 16, comma 5 (Somme derivanti dalle economie realizzate per effetto di piani triennali di razionalizzazione e riqualificazione della spesa, di riordino e ristrutturazione amministrativa, di semplificazione e digitalizzazione, di riduzione dei costi della politica e di funzionamento, ivi compresi gli appalti di servizio, gli affidamenti alle partecipate e il ricorso alle consulenze attraverso persone giuridiche). Versamento al cap. 3539 - capo X - bilancio dello Stato</i>			
D.L. n. 201/2011, convertito in L. n. 214/2011			
<i>art. 23-ter, co. 4 (somme rivenienti dall'applicazione misure in materia di trattamenti economici). Versamento al cap. 3512 - capo X - bilancio dello Stato</i>			

Il Revisore dei conti in rappresentanza del MUR rappresenta che l'Ente ha predisposto il bilancio di previsione 2024 nel rispetto delle singole norme e che in apposito capitolo delle uscite correnti sono state stanziati le somme da versare al bilancio dello Stato per effetto delle suindicate riduzioni di spesa. L'ammontare di tale somma, pari a € 6.346,16, (parametrato ai versamenti effettuati nel 2018, applicata la maggiorazione del 10%), dovrà essere versato entro il 30 giugno 2024.

CONCLUSIONI

Il Revisore dei conti in rappresentanza del MUR, considerato che:

- il bilancio è stato redatto in conformità alla normativa vigente;
- in base alla documentazione e agli elementi conoscitivi forniti dall'Ente le entrate previste risultano attendibili;
- le spese previste sono da ritenersi congrue in relazione all'ammontare delle risorse consumate negli esercizi precedenti e ai programmi che l'Ente intende svolgere, come rappresentati dalla relazione del Presidente e;
- le norme di contenimento della spesa pubblica sono state rispettate;
- l'equilibrio di bilancio risulta salvaguardato

esprime parere favorevole

in ordine all'approvazione della proposta del Bilancio di previsione per l'anno 2024 da parte dell'Organo di vertice.

Letto, confermato e sottoscritto.