

VERBALE RELATIVO AL BILANCIO DI PREVISIONE 2025

VERBALE N. 12/2024

In data 18 ottobre 2024 il Conservatorio Statale di Musica Jacopo Tomadini di Udine ha trasmesso a mezzo pec ai revisori dei conti il bilancio di previsione dell'anno 2025, corredato della relativa documentazione (relazione programmatica del Presidente, relazione del Direttore al Presidente e documenti contabili previsti dal Regolamento di Amministrazione, Finanza e Contabilità del Conservatorio) al fine di acquisirne il parere di competenza in conformità alla previsione dell'art. 20, comma 3, D.Lgs. 30 giugno 2011, n. 123.

In data 20 ottobre 2024, il revisore dei conti in rappresentanza del MEF ha trasmesso parere autonomo sul bilancio di previsione 2025, in assenza di qualsivoglia discussione collegiale.

Tanto premesso, il revisore dei conti in rappresentanza del MUR, Amministrazione vigilante:

- richiamate integralmente tutte le considerazioni precedentemente espresse sul principio della necessaria formulazione in forma congiunta dei pareri sui bilanci resi dagli organi di controllo in forma congiunta e, in particolare, sull'approvazione del bilancio preventivo e del conto consuntivo, come desumibile dal combinato disposto dei commi 2, lettera f) e 7 dell'art. 20 D.Lgs. n. 123/2011, e sulla sua inderogabilità;
- ritenuto in ogni caso di dover formulare parere per l'Amministrazione vigilante, anche al fine di preservare il superiore principio di buon andamento dell'Amministrazione vigilata;
- acquisiti i necessari chiarimenti dalla Direttrice Amministrativa e dalla Direttrice di Ragioneria del Conservatorio Statale di Musica Jacopo Tomadini di Udine;
- effettuate le opportune verifiche;
- ritenuto di fornire parere favorevole al bilancio di previsione 2025;
- ritenuto che, nel caso di specie, l'esame in forma congiunta del bilancio di previsione 2025 e della relativa documentazione non potrebbe che esitare in un parere favorevole, avendo i due revisori espresso autonomi pareri favorevoli;

redige la relazione al bilancio di previsione 2025 che viene allegata al presente verbale *sub* 1 e ne costituisce parte integrante.

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

Il presente verbale viene trasmesso al Conservatorio a mezzo pec per l'inserimento nell'apposito registro.

**IL REVISORE DEI CONTI
IN RAPPRESENTANZA DEL MUR**

Allegato 1

Ente Conservatorio Statale di Musica "Jacopo Tomadini"

RELAZIONE RELATIVA AL BILANCIO DI PREVISIONE PER L'ESERCIZIO FINANZIARIO 2025

Il bilancio di previsione dell'esercizio finanziario 2025 predisposto dal Direttore Generale dell'Ente è stato trasmesso ai revisori dei conti, per il relativo parere di competenza, con PEC del 18 ottobre 2024, conformemente a quanto previsto dall'articolo 20, comma 3, del decreto legislativo 30 giugno 2011, n. 123.

Detto elaborato contabile si compone dei seguenti documenti:

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

Inoltre, come previsto dal RAFC del Conservatorio, sono allegati al bilancio di previsione:

- a) il bilancio pluriennale;
- b) la relazione programmatica del Presidente;
- c) la tabella dimostrativa del risultato di amministrazione.

CONSIDERAZIONI GENERALI

Il bilancio di previsione in esame è stato predisposto tenendo conto secondo i principi contenuti negli artt. 6, 7 e 8 del Regolamento di amministrazione finanza e contabilità del Conservatorio, emanato ai sensi dell'art. 14, comma 2, lettera c), D.P.R. 28 febbraio 2003, n. 132 con decreto del Presidente n. 4756/D2 dell'8 agosto 2007.

Esso è stato redatto nel rispetto del principio del pareggio di bilancio e complessivamente prevede un disavanzo di € 955.582,08, determinato dal saldo algebrico tra le entrate e le spese di parte corrente di € 350.472,18 e quello di parte capitale di € 605.109,90. La copertura del disavanzo viene assicurata dall'utilizzo dell'avanzo di amministrazione presunto.

Il bilancio di previsione dell'esercizio 2025, redatto sia in termini di competenza che di cassa, è così riassunto:

(Allegato 2 gestionale)

QUADRO RIASSUNTIVO DEL BILANCIO DI PREVISIONE 2025						
Entrate		Previsione definitiva 2024	Variazioni	Previsione di competenza 2025	Differenza %	Previsione di cassa 2025
		a	+/-	b	a/b	
Entrate Correnti - Titolo I	€	1.092.533,14	180.918,48	911.614,66	1,20	1.241.043,82
Entrate conto capitale Titolo II	€	87.084,46	0,00	87.084,46	1,00	112.084,46
Partite Giro Titolo III	€	26.500,00	0,00	26.500,00	1,00	26.500,00
Totale Entrate	€	1.206.137,60	180.938,48	1.025.199,12	1,18	1.381.128,28
Avanzo di amm.ne utilizzato	€	1.011.385,29	55.803,21	955.582,08	1,06	0,00
Totale Generale	€	2.217.522,89	236.741,69	1.980.781,20	1,12	1.381.128,28
Spese		Previsione definitiva 2024	Variazioni	Previsione di competenza 2025	Differenza %	Previsione di cassa 2025
		a	+/-	b	a/b	
Uscite correnti Titoli I	€	1.500.364,38	238.277,54	1.262.086,84	1,19	1.376.580,33
Uscite conto capitale Titolo II	€	690.658,51	-1.535,85	692.194,36	1,00	735.736,59
Partite Giro Titolo III	€	26.500,00	0,00	26.500,00	1,00	45.900,00
Totale Uscite	€	2.217.522,89	236.741,69	1.980.781,20	1,12	2.158.216,92
Disavanzo di amm.ne	€	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Generale		2.217.522,89	236.741,69	1.980.781,20	1,12	2.158.216,92

SITUAZIONE EQUILIBRIO DATI DI CASSA

Prospetto riepilogativo dati di cassa (Art. 13, c. 1, L. n. 243/2012)	Anno 2025
Descrizione	Importo
Fondo iniziale di cassa presunto all'11 ottobre 2024 (allegato 2)	€ 1.767.099,44
Riscossioni previste 2025 (previsioni di cassa 2025- Allegato 2)	€ 1.381.128,28
Pagamenti previsti 2025 (previsioni di cassa 2025 - Allegato 2)	€ 2.158.216,92
Saldo finale di cassa	€ 990.010,80

Nella tabella che segue (Allegato 4) viene data dimostrazione del risultato di amministrazione dell'esercizio 2024:

TABELLA DIMOSTRATIVA DELL'AVANZO DI AMMINISTRAZIONE 2024	SEGNO ALGEBRICO	TOTALE
Fondo di cassa all'1 gennaio 2024	+	€ 1.582.734,39
Residui attivi all'1 gennaio 2024	+	€ 25.000,00
Residui passivi all'1 gennaio 2024	-	€ 46.949,05
Avanzo di amministrazione all'1 gennaio 2024	=	€ 1.560.785,34
Accertamenti/impegni 2024		
Entrate accertate esercizio 2024	+	€ 1.102.183,37
Uscite impegnate esercizio 2024	-	€ 717.375,83
Variazioni nei residui 2024		
Variazioni residui attivi (solo minori residui attivi)	-	€ 0,00
Variazioni residui passivi (solo minori residui passivi)	+	€ 0,00
Avanzo di amministrazione 2024		€ 1.945.592,88

ESAME DELLE ENTRATE 2025

ENTRATE CORRENTI

Le entrate correnti 2025, con il raffronto delle previsioni definitive dell'esercizio 2024, sono rappresentate nella tabella che segue:

ENTRATE CORRENTI	PREVISIONE DEFINITIVA 2024	VARIAZIONI	PREVISIONE COMPETENZA 2025	DIFFERENZA
	a		b	% a/b
Entrate contributive	€ 248.136,00	€ 13.337,60	€ 234.798,40	1,06
Entrate derivanti da trasferimenti correnti	€ 805.550,45	€ 171.734,19	€ 633.816,26	1,27
Altre entrate	€ 38.866,69	- € 4.133,31	€ 43.000,00	0,90
TOTALE	€ 1.092.553,14	€ 180.938,48	€ 911.614,66	1,20

Con riferimento agli scostamenti, si evidenzia che:

- la previsione delle entrate derivanti dall'Agenzia Erasmus+ è rapportata alle nuove quantificazioni delle medesime da parte dell'Agenzia;

- la previsione delle entrate derivanti dai finanziamenti MUR per il funzionamento del Conservatorio è incrementata del finanziamento per i nuovi compensi agli Organi;
- la previsione delle entrate derivanti da altri finanziamenti MUR è aumentata dello stanziamento per la digitalizzazione PNRR.

Non si evidenziano altri scostamenti significativi.

ENTRATE IN CONTO CAPITALE

Le entrate in conto capitale 2025, con il raffronto delle previsioni definitive dell'esercizio 2024, sono rappresentate nella tabella che segue:

ENTRATE IN CONTO CAPITALE	PREVISIONE DEFINITIVA 2024	VARIAZIONI	PREVISIONE COMPETENZA 2025	DIFFERENZA
	a		b	% a/b
Entrate per alienazione di 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 2025

SPESE CORRENTI

Le spese correnti 2025, con il raffronto delle previsioni definitive dell'esercizio 2024 sono rappresentate nella tabella che segue:

SPESE CORRENTI	PREVISIONE DEFINITIVA 2024	VARIAZIONI	PREVISIONE COMPETENZA 2025	DIFFERENZA
	a		b	% a/b
Funzionamento	€ 318.891,31	- € 5.619,48	324.510,79	0,98
Interventi diversi	€ 1.069.928,17	€ 250.635,93	€ 819.292,24	1,31
Oneri comuni	€ 111.544,90	- € 6.738,91	€ 118.283,81	0,94
Trattamenti di quiescenza integrativi e sostitutivi	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00

Accantonamenti a fondo rischi e oneri	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00
TOTALE	€ 1.500.364,38	€ 238.277,54	€ 1.262.086,84	1,19

Lo scostamento rispetto al 2024 è sostanzialmente imputabile alle seguenti ragioni:

- nelle uscite 2024 per gli Organi del Conservatorio sono compresi, oltre che il dovuto per il 2024, anche gli arretrati ricevuti a saldo per gli anni 2022 e 2023;

- nelle uscite 2024 per interventi diversi sono confluiti in due semestri i finanziamenti della regione Friuli - Venezia Giulia *ex* L.R. n.2/2011 relativi a due annualità;

- il finanziamento da parte dell'Agenzia Erasmus+ è previsto in riduzione.

Non si evidenziano altri scostamenti significativi.

SPESE IN CONTO CAPITALE

Le spese in conto capitale 2025, con il raffronto delle previsioni definitive dell'esercizio 2024 sono rappresentate nella tabella che segue:

SPESE IN CONTO CAPITALE	PREVISIONE DEFINITIVA 2024 a	VARIAZIONI	PREVISIONE COMPETENZA 2025 b	DIFFERENZA % a/b
Investimenti	€ 560.031,82	- € 1.535,85	€ 561.567,67	1,00
Oneri comuni	€ 130.626,69	€ 0,00	€ 130.626,69	1,00
Accantonamenti per uscite future	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00
TOTALE	€ 690.658,51	- € 1.535,85	€ 692.194,36	1,00

Non si evidenziano altri scostamenti significativi.

PARTITE DI GIRO

Le partite di giro, che risultano in pareggio e ammontano a € 26.500,00, comprendono le entrate ed uscite che il Conservatorio effettua in qualità di sostituto d'imposta, ovvero per conto di terzi, le quali costituiscono al tempo stesso un debito e un credito per l'Ente, nonché le somme amministrare 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 alla normativa vigente, e, in particolare, 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 n. 1622 del 9 febbraio 2023 della Direzione Generale delle Istituzioni della Formazione Superiore, il MUR ha fornito le indicazioni in merito all'applicazione delle disposizioni di contenimento della spesa alle Istituzioni AFAM.

Con nota n. 6280 del 30 aprile 2024 della Direzione Generale delle Istituzioni della Formazione Superiore, il MUR ha chiarito che le maggiori spese correlate al pagamento dei compensi agli Organi, in applicazione del D.M. 5 febbraio 2024, n. 285 non concorrono alla determinazione del limite di spesa per acquisto di beni e servizi previsto dalla L. n. 190/2019.

Pertanto, nelle previsioni 2025 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) limitatamente alla previsione di spesa quantificata *ante* D.M. n. 295/2024;

- **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 vi è alcun capitolo 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.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**. Si ribadisce che resta esclusa la maggiore spesa correlata al pagamento dei compensi agli Organi, in applicazione del D.M. n. 295/2024.

È fatta salva la possibilità di compensazione nel rispetto del limite complessivo di spesa dei suddetti capitoli.

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

Nella tabella che segue sono riportate le tipologie di spesa che sono state oggetto di tagli o riduzioni di spesa previsti per il 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			
D.L. n. 112/2008 conv. in L. n. 133/2008			
Disposizioni di contenimento	importo dovuto nel 2018	maggiorazione del 10%	versamento
art. 61, comma 1 (spese per organi collegiali e altri organismi)	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
art. 61, comma 2 (spese per studi e consulenze)	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
art. 61, comma 5 (spese per relazioni pubbliche e convegni)	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
art. 61, comma 6 (spese per sponsorizzazioni)	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
art. 61, comma 7 (misure per le società in elenco ISTAT)	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
D.L. n. 78/2010 conv. in L. n. 122/2010			
Disposizioni di contenimento	importo dovuto nel 2018	maggiorazione del 10%	importo da versare 2025
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)	€ 2.570,40	€ 257,04	€ 2.827,44
art. 6, comma 7 (Incarichi di consulenza)	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
art. 6, comma 8 (Spese per relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e di rappresentanza)	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
art. 6, comma 9 (Spese per sponsorizzazioni)	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
art. 6, comma 12 (Spese per missioni)	€ 2.144,46	€ 214,45	€ 2.358,91
art. 6, comma 13 (Spese per la formazione)	€ 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			
Disposizione di contenimento	importo dovuto nel 2018	maggiorazione del 10%	importo da versare 2025
art. 2, commi 618* e 623, L. n. 244/2007 - *come modificato dall'art. 8, comma 1, della L. n. 122/2010 (Spese di manutenzione ordinaria e straordinaria degli immobili utilizzati: 2% del valore immobile utilizzato - Nel caso di esecuzione di interventi di sola manutenzione ordinaria degli immobili utilizzati: 1% del valore dell'immobile utilizzato)	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
D.L. n. 95/2012, conv. in L. n. 135/2012			
Disposizione di contenimento	importo dovuto nel 2018	maggiorazione del 10%	importo da versare 2025
art. 8, comma 3 (spese per consumi intermedi)	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00

L. n. 147/2013 (legge di stabilità 2014)			
Disposizioni di contenimento	Importo dovuto nel 2018	maggiorazione del 10%	importo da versare 2025
art. 1 comma 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 a esse applicabili, che garantiscano il versamento al bilancio dello Stato di un risparmio di spesa complessivo annuo maggiorato del 10% rispetto agli obiettivi di risparmio stabiliti a legislazione vigente e senza corrispondenti incrementi delle entrate dovute ai contributi del settore di regolazione).	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
D.L. n. 66/2014 conv. in L. n. 89/2014			
Disposizione di contenimento	Importo dovuto nel 2018	maggiorazione del 10%	importo da versare 2025
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)	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Importo totale da versare al cap. 3422 - capo X - bilancio dello Stato entro il 30 giugno 2025			€ 6.346,16
SECONDA SEZIONE			
VERSAMENTI DOVUTI IN BASE ALLE SEGUENTI DISPOSIZIONI ANCORA APPLICABILI:			
Applicazione D.L. n. 112/2008 conv. in L. n. 133/2008			
Disposizioni di contenimento	versamento		
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	€ 0,00		
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	€ 0,00		
Applicazione D.L. n. 78/2010 conv. in L. n. 122/2010			
Disposizioni di contenimento	versamento		
art. 6, comma 1 (Spese per organismi collegiali e altri organismi). Versamento al cap. 3422 - capo X - bilancio dello Stato entro il 30 giugno	€ 0,00		
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			
Applicazione D.L. n. 98/2011, conv. in L. n. 111/2011			
Disposizione di contenimento	versamento		
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	€ 0,00		
Applicazione D.L. n. 201/2011, conv. in L. n. 214/2011			
Disposizione di contenimento	versamento		
art. 23-ter, comma 4 (somme rivenienti dall'applicazione misure in materia di trattamenti economici). Versamento al cap. 3512 - capo X - bilancio dello Stato.	€ 0,00		

In proposito, il revisore rappresenta che il Conservatorio ha predisposto il bilancio di previsione 2025 nel rispetto delle singole norme richiamate.

Il revisore ha preso atto che tra le uscite correnti, in apposito capitolo, sono state stanziare 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, (importo che doveva fare riferimento a quanto versato nel 2018), dovrà essere versato entro il 30 giugno 2025.

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 dal Conservatorio 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 il Conservatorio intende svolgere;
- sono state rispettate le norme di contenimento della spesa pubblica;
- risulta essere salvaguardato l'equilibrio di bilancio;

ESPRIME PARERE FAVOREVOLE

in ordine all'approvazione della proposta del Bilancio di previsione per l'anno 2025 da parte dell'Organo di vertice.

Firma digitale apposta alla pag 1 del verbale n. 12/2024.