



MINISTERO DELL'UNIVERSITA' E DELLA RICERCA
CONSERVATORIO DI MUSICA "LUCIO CAMPIANI" – MANTOVA

VERBALE N. 1/2024

BILANCIO DI PREVISIONE E.F. 2024 E RADIAZIONE RESIDUI

In data 21 marzo 2024 si sono riuniti, presso la sede del Conservatorio, i Revisori dei conti nelle persone di:

Giuseppe Calarco	Componente in rappresentanza del Ministero dell'Economia e delle Finanze, nominato con decreto della Direttrice Generale delle istituzioni della formazione superiore del MIUR del 01.04.2022 n.552	Presente
Stefania Cauro	Componente in rappresentanza del Ministero dell'Università e della Ricerca, con decreto della Direttrice Generale delle istituzioni della formazione superiore del MIUR del 23.11.2021 n. 2735	Presente

Effettuate le procedure di rito si procede all'esame del bilancio di previsione dell'esercizio finanziario 2024.

Il bilancio di previsione dell'esercizio finanziario 2024 predisposto dal Direttore amministrativo è stato trasmesso ai revisori dei conti, per il relativo parere di competenza, con e-mail del 7 marzo 2024.

Detto elaborato contabile si compone dei seguenti documenti:

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

Inoltre, risultano allegati al già menzionato bilancio di previsione, come previsto dal regolamento di contabilità dell'Ente:

- a) il Bilancio finanziario 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 redatto nel rispetto del principio del pareggio di bilancio¹ e complessivamente prevede:

avanzo di amministrazione pari ad euro 920.262,97, si prevede l'utilizzo di euro 890.487,76, determinato dal saldo algebrico tra le entrate e le spese di parte corrente di euro per euro 180.881,37 e quelle di parte capitale pari ad euro 709.606,39. La copertura del disavanzo è assicurata dall'utilizzo dell'avanzo di amministrazione determinato alla fine esercizio 2023.

Il Bilancio di Previsione dell'esercizio 2024, redatto sia in termini di competenza che di cassa è così riassunto:

¹ (tale principio ai sensi dell'art. 13, c. 1, della legge n. 243/2012, per gli enti che operano in contabilità finanziaria, si intende raggiunto quando risulta conseguito un saldo non negativo in termini di cassa e di competenza tra le entrate e le spese finali. Ai fini della determinazione del saldo, l'avanzo di amministrazione può essere utilizzato, nella misura di quanto effettivamente realizzato, solo successivamente all'approvazione del rendiconto e comunque nel rispetto di eventuali condizioni e limiti previsti dalla legge dello Stato. In caso di mancanza del conseguimento dell'equilibrio di bilancio dovranno essere fornite informazioni in merito alle prospettive di riassorbimento del disavanzo).



QUADRO RIASSUNTIVO DEL BILANCIO DI PREVISIONE anno 2024							
Entrate			Previsione definitiva anno 2023	Variazioni +/-	Previsione di competenza anno 2024	Differenza %	Previsione di cassa anno 2024
Entrate Correnti - Titolo I		Euro	550.628,00	-55.765,66	494.862,34	-10,13%	570.727,51
Entrate conto capitale Titolo II		Euro	95.033,00	31.874,00	126.907,00	33,54%	202.510,00
Partite Giro Titolo III		Euro	1.500,00	0,00	1.500,00	0,00%	1.500,00
Totale Entrate			647.161,00	-23.891,66	623.269,34	-3,69%	774.737,51
Avanzo	amministrazione utilizzato	Euro	1.007.795,40	-117.307,64	890.487,76		
Totale Generale		Euro	1.654.956,40	-141.199,30	1.513.757,10		774.737,51
Spese			Previsione definitiva anno 2023	Variazioni +/-	Previsione di competenza anno 2024	Differenza %	Previsione di cassa anno 2024
Uscite correnti Titoli I		Euro	748.766,80	-73.023,09	675.743,71	-9,75%	816.915,19
Uscite conto capitale Titolo II		Euro	904.689,60	-68.176,21	836.513,39	-7,54%	866.087,04
Partite Giro Titolo III		Euro	1.500,00	0,00	1.500,00	0,00%	1.500,00
Totale Uscite		Euro	1.654.956,40	-141.199,30	1.513.757,10	-8,53%	1.684.502,23
Disavanzo di amministrazione		Euro			0,00		
Totale Generale		Euro	1.654.956,40	-141.199,30	1.513.757,10		1.684.502,23

Situazione equilibrio dati di cassa

Prospetto riepilogativo dati di cassa (Art. 13, c. 1, L. n. 243/2012)	2024
Descrizione	Importo
Saldo cassa presunto iniziale	939.539,93
Riscossioni previste	774.737,51
Pagamenti previsti	1.684.502,23
Saldo finale di cassa	29.775,21

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 2023)	Segno algebrico	TOTALE
Fondo di cassa iniziale	+	1.074.295,13
Residui attivi iniziali	+	148.822,79
Residui passivi iniziali	-	210.672,98
Avanzo di amm.ne iniziale	=	1.012.444,94
Accertamenti/impegni 2023		
Entrate accertate esercizio 2023	+	681.899,13
Uscite impegnate esercizio 2023	-	774.001,10
variazioni nei residui 2023		
Variazioni residui attivi già verificatesi nell'esercizio	-	80,00
Variazioni residui attivi	-	-
Variazioni residui passivi	+	-
Avanzo di amministrazione		920.262,97

 2 

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 Definitiva 2023</i>	<i>Variazioni</i>	<i>Previsione Competenza 2024</i>	<i>Differenza %</i>
Entrate Contributive	Euro	325.720,15	-14.720,15	311.000,00	-4,52%
Entrate derivanti da trasferimenti correnti	Euro	215.888,24	-65.678,28	150.209,96	-30,42%
Altre Entrate	Euro	9.019,61	24.632,77	33.652,38	273,10%
Entrate per partite di giro	Euro	1.500,00	0,00	1.500,00	0,00%
Totale		550.628,00	-55.765,66	494.862,34	-10,13%

- **Entrate Contributive**

Le entrate contributive registrano i contributi degli allievi iscritti ai corsi accademici, pre-accademici e del previgente ordinamento. Si registra una diminuzione rispetto all'esercizio 2023 del 4,52%.

- **Entrate derivanti da trasferimenti correnti**

In tale tipologia di entrate la previsione di assegnazione di contributo di funzionamento tiene conto dell'entità del finanziamento MUR per il precedente esercizio finanziario che come da Tabella allegata al D.M n. 1884/2023 si compone della somma residua relativa all'anno 2023 pari a € 12.192,00 e dalla relativa previsione di entrata per il 2024 pari a € 105.00,00 tenuto conto dell'entità del finanziamento dell'anno precedente. Resta comunque fermo che per il capitolo di cui trattasi le somme assegnate saranno comunicate dal MUR con provvedimenti successivi.

- **Altre Entrate**

La somma iscritta è riferita agli interessi maturati sul conto corrente nell'anno 2024 nonché a somme che si prevedono di introitare da recuperi non rientranti in altre voci.

<i>Entrate in conto capitale</i>		<i>Previsione Definitiva 2023</i>	<i>Variazioni</i>	<i>Previsione Competenza 2024</i>	<i>Differenza %</i>
Entrate in conto capitale	Euro	95.033,00	31.874,00	126.907,00	33,54%
Totale	Euro	95.033,00	31.874,00	126.907,00	33,54%

- **Entrate in Conto Capitale**

Si iscrive il finanziamento riconosciuto a seguito della partecipazione ad Avviso Pubblico Misura 1.4.3 PagoPA. Con specifico riferimento all'avviso 1.4.3 pagoPA l'Istituzione ha dovuto rinunciare al finanziamento richiesto perché alcune attività erano già state avviate e, pertanto, non finanziabili. Contestualmente si è proceduto alla ricandidatura per minore importo nonché il finanziamento riconosciuto a seguito della partecipazione ad Avviso Pubblico a valere su Fondi PNRR Misura 1.3.1 "Piattaforma Digitale Nazionale Dati"

ESAME DELLE SPESE

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 2023	Variazioni	Previsione Competenza 2024	Differenza %
Funzionamento	Euro	444.896,15	-37.861,43	407.034,72	-8,51%
Interventi diversi	Euro	303.870,65	-35.161,66	268.708,99	-11,57%
Totale	Euro	748.766,80	-73.023,09	675.743,71	-9,75%

SPESE IN CONTO CAPITALE

Le spese in conto capitale, con il raffronto delle previsioni definitive dell'esercizio 2023, sono così costituite:

Spese in conto capitale		Previsione Definitiva 2023	Variazioni	Previsione Competenza 2024	Differenza %
Investimenti	Euro	904.689,60	-68.176,21	836.513,39	-7,54%
Oneri comuni	Euro	0,00	0,00	0,00	0,00%
Totale	Euro	904.689,60	-68.176,21	836.513,39	-7,54%

Investimenti

Nel corso del corrente esercizio finanziario, l'Istituto ha previsto investimenti in conto capitale. In particolare la partecipazione al Progetto di Edilizia di tipo B (D.l. 1064 del 17/8/2021) parzialmente finanziato da parte del MUR. E' stato inoltre predisposto un nuovo capitolo di spesa relativo ai finanziamenti assegnati dalla partecipazione ad Avviso Pubblico Misura 1.3.1 a valere sui Fondi PNRR Misura 1.3.1.

A valere sul capitolo 601 - *Acquisizione di Immobilizzazioni Tecniche* - confluiscono somme destinate all'acquisto di attrezzature e strumenti musicali. La cifra proviene da un contributo del Ministero legato al D.M. n. 338 del 1° aprile 2022 art. 3. I programmi d'intervento riguardano l'ammmodernamento strutturale e tecnologico aventi caratteri di urgenza e indifferibilità, finalizzati prioritariamente all'adeguamento alla normativa antincendio degli edifici di proprietà pubblica destinati alle funzioni istituzionali di didattica e ricerca delle Istituzioni AFAM, ovvero, ove si sia già provveduto al riguardo, ad altri interventi aventi medesimi caratteri, relativi all'edilizia sostenibile o all'acquisizione di attrezzature didattiche e strumentali di particolare rilevanza, necessari allo svolgimento delle attività didattiche. Il Conservatorio avendo già da diversi anni adeguato alla normativa antincendio l'intero complesso ha deliberato nel 2022, di finalizzare il contributo all'acquisto di strumenti e attrezzature didattiche.

Da ultimo la ristrutturazione, insonorizzazione e miglioramento tecnologico di 8 aule.

PARTITE DI GIRO

Per l'esercizio d'interesse, le partite di giro che risultano in pareggio ed ammontano ad euro 1.500,00, comprendono le somme amministrate dal Direttore di ragioneria e da questi rendicontate o rimborsate.

RISPETTO DELLE NORME DI CONTENIMENTO DELLA SPESA PUBBLICA

I Revisori hanno accertato che l'Istituto, in adempimento dell'art. 1 comma 594 della legge 27 dicembre 2019, n. 160, ha accantonato la somma di € 2.189,88 (cap. 454) per il successivo versamento in entrata al Bilancio dello Stato entro il mese di giugno.

Si rappresenta inoltre che l'Istituto, in adempimento di quanto previsto dall'art.1 comma 591 della legge 27 dicembre 2019, n. 160, ha quantificato in € 112.216,37 la media del triennio 2016-2018 quale limite di spesa per l'acquisto di beni e servizi, che nella previsione del corrente esercizio finanziario si è attestata ad € 166.066,91, incremento giustificato dai maggiori ricavi o entrate accertate così come previsto dal comma 591 della Legge di Bilancio 2020, al netto delle spese escludibili dal suddetto limite

Si dà conto, inoltre, che la somma accantonata nel bilancio 2023, per un totale di € 2.189,88 è stata versata in entrata al Bilancio dello Stato con mandato n. 275 del 12/03/2023.

I revisori procedono quindi alla verifica degli atti relativi alla proposta di radiazione dei residui passivi di cui alla nota Prot. 1038_II-01 trasmessa con mail del 7 marzo 2024 di seguito descritti:

- € 487,38 docenti corso di musicoterapia, compensi per attività di docenza, art. 59, U.P.B1.1.2, residuo risalente all'anno 2022 per cui si chiede la radiazione perché trattasi di un impegno ulteriore rispetto a quanto preventivato;
- € 230,85 docente Bianchini Alessandro, compenso per attività di docenza, art. 59, U.P.B1.1.2, residuo risalente all'anno 2022 per cui si chiede la radiazione perché trattasi di un impegno ulteriore rispetto a quanto preventivato;
- € 14.000,00 docenti corso di musicoterapia, compensi per attività di docenza, art. 59, U.P.B 1.1.2, residuo risalente all'anno 2022 per cui si chiede la radiazione perché trattasi di un impegno relativo ad

- un corso inserito nel piano di indirizzo della direzione didattica A.A. 2022/23 che non è stato più attivato;
- € 354,03 docenti del conservatorio, compensi per attività didattica aggiuntiva di docenza, art. 61, U.P.B 1.1.2, residuo risalente all'anno 2022 per cui si chiede la radiazione perché trattasi di un impegno ulteriore rispetto a quanto preventivato;
 - € 150,00 studio associato Ing. Massobrio, onorari e compensi per speciali incarichi, art. 119, U.P.B 1.1.3, residuo risalente all'anno 2022 per cui si chiede la radiazione perché trattasi di un impegno erroneamente duplicato. La somma è stata già pagata con mandato n. 93 del 06.02.2023;
 - € 400,00 studio associato Ing. Massobrio, onorari e compensi per speciali incarichi, art. 119, U.P.B 1.1.3, residuo risalente all'anno 2022 per cui si chiede la radiazione perché trattasi di un impegno erroneamente duplicato. La somma è stata già pagata con mandato n. 92 del 06.02.2023;
 - € 2.137,60 studio associato Ing. Massobrio, onorari e compensi per speciali incarichi, art. 119, U.P.B 1.1.3, residuo risalente all'anno 2022 per cui si chiede la radiazione perché trattasi di un impegno erroneamente duplicato. La somma è stata già pagata con mandato n. 57 del 31.01.2023;
 - € 630,00 studio associato Ing. Massobrio, onorari e compensi per speciali incarichi, art. 119, U.P.B 1.1.3, residuo risalente all'anno 2022 per cui si chiede la radiazione perché trattasi di un impegno erroneamente duplicato. La somma è stata già pagata con mandato n. 58 del 31.01.2023;
 - € 2.988,24 Salzano Matteo, progetti internazionali Erasmus, art. 257, U.P.B 1.2.1, residuo risalente all'anno 2022 per cui si chiede la radiazione in quanto nell'esercizio finanziario 2023 è stato istituito specifico capitolo 263 U.P.B. 1.2.1 relativo al co-finanziamento ministeriale Erasmus e si provveduto ad attingere da questo per il relativo pagamento, avvenuto con mandato n. 435 del 27.07.2023 di importo 2.493,33 (inferiore rispetto all'impegno per rientro anticipato dello studente dalla mobilità)

L'importo totale dei residui passivi da radiare ammonta a € 21.378,10.
Nulla da rilevare in merito alla proposta di cancellazione dei residui.

CONCLUSIONI

I Revisori dei conti, 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 essere 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;
- sono state rispettate le norme di contenimento della spesa pubblica;
- risulta essere salvaguardato l'equilibrio di bilancio.

esprimono parere favorevole

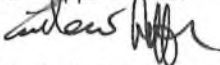
in ordine all'approvazione della proposta del Bilancio di previsione per l'anno 2024 da parte del Consiglio di amministrazione

esprimono parere favorevole

In ordine alla proposta di radiazione dei residui passivi da parte del Consiglio di amministrazione.

I Revisori dei conti

Giuseppe Catarco



Stefania Cauro

