

**VERBALE n. 6/2023
Analisi Bilancio di Previsione E.F. 2024**

L'anno 2023, nel giorno 14 del mese di novembre, alle ore 9.00, i Revisori dei Conti del Conservatorio Statale di Musica "Luca Marenzio" di Brescia

- ❖ Maria Cristina Chiola, in rappresentanza del Ministero dell'economia e delle finanze,
- ❖ Paolo Musacchio, in rappresentanza del Ministero dell'università e della ricerca.

si sono riuniti, per esame del bilancio di previsione dell'anno 2024 ai sensi dell'art.5 comma 6 del Regolamento di Amministrazione, Finanza e Contabilità predisposto dell'art.14, comma 2, lettera c), del D.P.R. 28/2/2003 n.132.

I Revisori svolgono l'attività a distanza con l'ausilio degli strumenti informatici sulla base della documentazione inviata con mail dell'11 novembre 2023 dal Direttore Amministrativo Filippo Terni.

➤ **Premessa**

Il Presidente del Conservatorio di Brescia è il Dott. Giammatteo Rizzonelli nominato con Decreto n. 1088 del 15/09/2022.

Il Direttore didattico dell'Istituzione è attualmente il Maestro Alberto Baldrighi docente di prima fascia di pianoforte incaricato con D.M. n. 1131 del 1/10/2021 prot. n. 3969.

Il Consiglio di Amministrazione dell'Istituzione è stato nominato con D.M. n. 11078 del 2/10/2020.

In via preliminare, si riportano le seguenti rilevazioni riguardanti i corsi, gli allievi ed il personale docente ed amministrativo in riferimento all'anno accademico 2023/2024, così come sono riportate nella relazione del Presidente.

Organico del Conservatorio (sede di Brescia e Darfo)

Organico Docenti:

T.I. Brescia	66
T.D Brescia	11
T.I. Darfo	24
T.D. Darfo	12
Direttore	1
TOTALE	114

Docenti a Contratto Brescia e Darfo:

Classi JAZZ /POP	8
Classi DIDATTICA	3
Altri Corsi	11
Corsi di base	4
Inglese	1
TOTALE	27

Organico EP, Amministrativi e Tecnici:

Coadiutori Brescia	14
Coadiutori Darfo	6
Assistenti Amministrativi Brescia	14
Assistenti Amministrativi Darfo	5
Collaboratore Biblioteca	1
Direttore di Ragioneria	1
Direttore Amministrativo	1
TOTALE	42

Studenti iscritti Brescia e Darfo

CORSI	BRESCIA	DARFO
Vecchio ordinamento	0	0
Corsi non accademici	120	45
Triennio	189	44
Biennio	105	40
TOTALE	414	129

➤ ***Esame del documento contabile***

Il Bilancio di Previsione 2023 si compone dei documenti previsti all'art. 6 del Regolamento di amministrazione, finanza e contabilità.

La relazione programmatica del Presidente, Dott. Giammatteo Rizzonelli e la documentazione a supporto del documento contabile sono complete ed esaustive.

Il documento redatto in data 5 dicembre 2022 risulta conforme alle linee di indirizzo per la predisposizione del bilancio di previsione E.F. 2023 approvato dal Consiglio d'amministrazione in data 12 ottobre 2023 (delibera 47/2023).

Le previsioni di competenza espone nel preventivo finanziario decisionale si sintetizzano nei seguenti dati:

	anno finanziario 2024	anno finanziario 2023	var. %
entrate correnti	875.735,43	971.282,90	-9,8%
entrate in c/capitale	93.304,00	0,00	100,0%
partite di giro	750,00	750,00	0,0%
avanzo di amm.ne utilizzato	1.700.000,00	1.832.783,93	-7,2%
Totale entrate	2.669.789,43	2.804.816,83	-4,8%
spese correnti	1.947.915,43	2.038.800,83	-4,5%
spese in c/capitale	721.124,00	765.266,00	-5,8%
partite di giro	750,00	750,00	0,0%
disavanzo di amministrazione	0,00	0,00	
Totale uscite	2.669.789,43	2.804.816,83	-4,8%

Il bilancio di previsione 2024 presenta un totale in pareggio di € 2.669.789,43.

Rispetto alle previsioni definitive dell'esercizio precedente i totali del bilancio in discussione risultano inferiori del 4,8%.

➤ *Verifica Situazione Amministrativa Presunta*

Il bilancio di previsione 2023 espone un avanzo di amministrazione presunto di € 1.800.000, come riportato nella tabella dimostrativa del risultato di amministrazione presunto (all. 4 del Regolamento, di amministrazione, finanza e contabilità).

FONDO CASSA INIZIALE	2.094.703,22
RESIDUI ATTIVI INIZIALI	281.260,00
RESIDUI PASSIVI INIZIALI	543.179,29
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE INIZIALE	1.832.783,93
<i>ENTRATE GIA' ACCERTATE NELL'ESERCIZIO</i>	950.050,27
<i>USCITE GIA' IMPEGNATE NELL'ESERCIZIO</i>	961.678,33
<i>VARIAZIONE DEI RESIDUI ATTIVI GIA' VERIFICATESE NELL'ESERCIZIO</i>	-16.556,00
<i>VARIAZIONE DEI RESIDUI PASSIVI GIA' VERIFICATESE NELL'ESERCIZIO</i>	-122.207,34
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 10/11/2023	1.926.807,21
<i>ENTRATE PRESUNTE PER IL RESTANTE PERIODO</i>	100.000,00
<i>USCITE PRESUNTE PER IL RESTANTE PERIODO</i>	326.807,21
<i>VARIAZIONE DEI RESIDUI ATTIVI, PRESUNTE PER IL RESTANTE PERIODO</i>	
<i>VARIAZIONE DEI RESIDUI PASSIVI, PRESUNTE PER IL RESTANTE PERIODO</i>	
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO AL 31/12/2023	1.700.000,00

Le risultanze sopra espone risultano coerenti con la situazione finanziaria iniziale e la situazione partitaria parte entrate/parte uscite.

Con riferimento alla situazione dei residui, le variazioni di residui attivi per € 16.556,00 e di residui passivi per € 122.207,34, che hanno già ricevuto parere favorevole da parte dei Revisori nel verbale n.5 del 7 novembre 2023 - *Radiazione residui attivi e passivi e Prima variazione al Bilancio E.F. 2023*, dovranno essere approvate dal Consiglio di Amministrazione contestualmente al presente preventivo.

➤ **Utilizzo avanzo di amministrazione presunto**

Nell'anno finanziario 2024 l'istituzione si propone di utilizzare l'intera disponibilità dell'avanzo di amministrazione presunto (€1.700.000) al 31/12/2023.

Detto avanzo risulta così assegnato ai vari aggregati di spesa nel rispetto dei vincoli di destinazione:

UTILIZZO AVANZO AMMINISTRAZIONE PRESUNTO	TOTALE	IMPOERTO VINCOLATO			IMPORTO NON VINCOLATO
		MUR	Indire / Erasmus	Regione/DSU	
Spese correnti					
USCITE PER GLI ORGANI DELL'ENTE	35.000,00				35.000,00
ONERI PER IL PERSONALE IN ATTIVITA' DI SERVIZIO	125.000,00				125.000,00
USCITE PER L'ACQUISTO DI BENI DI CONSUMO E DI SERVIZI	396.000,00				396.000,00
USCITE PER PRESTAZIONI ISTITUZIONALI	278.401,49		31.720,00	55.681,49	191.000,00
ONERI TRIBUTARI	196.778,51				196.778,51
POSTE CORRETTIVE E COMPENSAZIONE DI ENTRATE CORRENTI	15.000,00				15.000,00
USCITE NON CLASSIFICABILI IN ALTRE VOCI	26.000,00				26.000,00
Spese in conto capitale (o d'investimento)	-				
ACQUISIZIONE DI BENI DI USO DUREVOLE ED OPERE IMMOBILIARI	465.820,00	365.820,00			100.000,00
ACQUISIZIONE DI IMMOBILIZZAZIONI TECNICHE	162.000,00	37.000,00			125.000,00
TOTALE	1.700.000,00	402.820,00	31.720,00	55.681,49	1.209.778,51

Si fa presente che, come previsto dall'art.14 del Regolamento, detti stanziamenti possono essere impegnati solamente dopo la realizzazione dell'effettiva disponibilità finanziaria e nei limiti dell'avanzo effettivamente realizzato.

➤ **Analisi del Bilancio di Previsione 2024**

Gli importi iscritti nelle previsioni definitive dell'anno 2023 del *bilancio finanziario gestionale E.F.2024 entrate e uscite* sono coerenti con quelli esposti nel preventivo E.F. 2023 (verbale dei Revisori 6/2022), così come modificati in virtù delle variazioni esaminate dai Revisori con verbale 6 del 7/11/2023. Tali variazioni dovranno essere approvate contestualmente al preventivo E.F. 2023.

Il Totale delle risorse iscritte nella parte delle Entrate del Preventivo 2024 è pari a € 2.669.789,43.

	Previsioni iniziali dell'anno 2023	Previsioni definitive dell'anno 2023	Previsioni di competenza per l'anno 2024
1.1.1 CONTRIBUTI DEGLI STUDENTI	680.000,00	735.681,49	780.735,43
1.1.2 CONTRIBUTI DI ENTI E PRIVATI PER PARTICOLARI PROGETTI	0,00	39.976,20	0,00
1.2.1 TRASFERIMENTI DALLO STATO	95.000,00	142.046,21	95.000,00
1.2.5 TRASFERIMENTI DA ALTRI ENTI PUBBLICI	0,00	31.720,00	0,00
1.3.3 POSTE CORRETTIVE E COMPENSATIVE DI USCITE CORRENTI	0,00	83,00	0,00
1.3.4 ENTRATE NON CLASSIFICABILI IN ALTRE VOCI CORRENTI	0,00	21.776,00	0,00
TOTALE ENTRATE CORRENTI	775.000,00	971.282,90	875.735,43
2.2.1 TRASFERIMENTI DALLO STATO	0,00	0,00	93.304,00
TOTALE ENTRATE IN CONTO CAPITALE	0,00	0,00	93.304,00
3.1.1 ENTRATE AVENTI NATURA DI PARTITE DI GIRO	750,00	750,00	750,00
Avanzo di amministrazione utilizzato	1.800.000,00	1.832.783,93	1.700.000,00
TOTALE GENERALE	2.575.750,00	2.804.816,83	2.669.789,43

Le entrate correnti sono pari ad € 875.735,43 in aumento rispetto alla previsione iniziale dell'anno 2023 (775.000,00). In particolare, l'entrata derivante dai contributi degli allievi iscritti è stata determinata come media delle entrate dell'ultimo triennio ulteriormente abbattuto del 15% in via prudenziale. I Revisori prendono visione della delibera della Giunta della Regione Lombardia n. XII/468 del 19/06/2023 con cui è stata assegnata l'erogazione dei benefici per il diritto allo studio degli studenti del Conservatorio per l'a.a. 23/24. L'assegnazione del fondo indistinto per il funzionamento da parte ministeriale presunto è pari a € 95.000,00 confermando prudenzialmente la stima del precedente anno.

Per l'anno 2024 nelle entrate in conto capitale sono state iscritte in bilancio al *cap. 751 –UPB 2.2.1. Assegnazioni del M.I.U.R.* pari ad € 93.304,00. Tale importo deriva da una maggiore assegnazione del contributo previsto dal Ministero ai sensi del D.M. 338/2022 art. 3 relativo ai lavori di edilizia del piano interrato della sede di Brescia. La maggiore assegnazione risulta dall'esito primo monitoraggio attuazione art. 3 dm 338/22 e seconda erogazione (es. 2022) pubblicata dal Ministero dell'Università e della Ricerca (nota prot. 9769 del 02/08/2023) per un importo complessivo assegnato al Conservatorio di Brescia pari ad € 258.704,00. I Revisori verificano la coerenza con l'assegnazione di cui al decreto 1250 del 4/8/2022 (prima assegnazione) e della nota prot. 9769 del 02/08/2023 (seconda assegnazione), preso atto degli importi già erogati e già iscritti in bilancio nell'esercizio precedente.

Le entrate previste al titolo III relativo alle “partite di giro” relative unicamente all'anticipo al Direttore dell'Ufficio di Ragioneria trovano analogia corrispondenza nella sezione “spese”.

Il Totale degli impegni iscritti nella parte delle Uscite del Preventivo 2024 è pari a € 2.669.789,43, di cui € 1.947.915,43 per spese correnti.

Di seguito si evidenzia l'incidenza delle varie tipologie di spesa sul totale spese correnti.

	Previsioni iniziali dell'anno 2023	Previsioni definitive dell'anno 2023	Previsioni di competenza per l'anno 2024	Previsioni 2024 Incidenza sul totale
1.1.1 USCITE PER GLI ORGANI DELL'ENTE	81.000,00	81.000,00	81.000,00	4,2%
1.1.2 ONERI PER IL PERSONALE IN ATTIVITA' DI SERVIZIO	464.961,26	551.007,47	420.000,00	21,6%
1.1.3 USCITE PER L'ACQUISTO DI BENI DI CONSUMO E DI SERVIZI	581.791,00	627.338,15	643.500,00	33,0%
1.2.1 USCITE PER PRESTAZIONI ISTITUZIONALI	471.555,90	533.285,29	504.136,92	25,9%
1.2.2 USCITE PER ATTIVITA' ECONOMICHE				
1.2.3 ONERI FINANZIARI	12.000,00	12.000,00	12.000,00	0,6%
1.2.4 ONERI TRIBUTARI	127.317,84	165.060,92	238.778,51	12,3%
1.2.5 POSTE CORRETTIVE E COMPENSAZIONE DI ENTRATE CORRENTI	48.108,00	38.108,00	20.000,00	1,0%
1.2.6 USCITE NON CLASSIFICABILI IN ALTRE VOCI	31.000,00	31.001,00	28.500,00	1,5%
TOTALE SPESE CORRENTI	1.817.734,00	2.038.800,83	1.947.915,43	

Le previsioni di competenza per l'anno 2024 per i singoli capitoli di spesa appaiono sostanzialmente in linea con le previsioni definitive dell'anno 2023.

Nell'ambito degli *oneri per il personale in attività di servizio* sono state mantenute basse le previsioni 2024 rispetto alle previsioni definitive 2023 per i cap. 51 - *Compensi personale a T.D.* e cap. 54 - *Contratti di collaborazione (ex art. 273 D.L. 297/94)*. Tali voci di spesa, qualora fosse necessario, verranno rendicontate al superiore Ministero dell'Università e della Ricerca per il recupero degli importi essendo voci di costo a carico del Mur come annualmente richiesto tramite note Ministeriali ricognitive. L'aumento invece, della previsione del cap.61 - *Compensi docenze esterne –nuovo ordinamento* si giustifica in quanto gli incarichi di insegnamento assegnati nell'anno 2022/2023 sono stati in parte rinnovati per l'anno 2023/2024 ai sensi della legge 27 dicembre 2019 n. 160, (con particolare riferimento all'art. 1 cc. 284 e 285) dal Consiglio di amministrazione con delibera n. 47/2023 del 12/10/2023 ed in parte oggetto di apposite procedure comparative ad evidenza pubblica ai sensi dell'art. 7 comma 6 del D.Lgs 165/2001 per quanto riguarda materia nuove o docenti esterni rinunciatari di incarico per il nuovo anno accademico. Al momento di redazione della presente le procedure sono in fase di conclusione con l'assegnazione dei nuovi incarichi di insegnamento.

Nell'ambito delle *uscite per l'acquisto di beni di consumo e di servizi* la previsione del cap. 118 - *Combustibili per riscaldamento e spese per la conduzione di impianti tecnici* è stata aumentata rispetto all'esercizio finanziario precedente in relazione all'aumento globale dei costi dei combustibili per il riscaldamento e facendo una stima rispetto al costo sostenuto per l'e.f. 2023.

Nell'ambito degli *oneri tributari* la consistenza del cap. 401 - *Imposte tasse e tributi vari* è dovuta alla scelta, al fine di ridurre le procedure di pagamento, di versare l'Iva dovuta all'Erario per tutte le fatture pervenute e sottoposte a regime split payment in un unico capitolo di Bilancio. L'importo

inoltre è finalizzato alla copertura del premio Inail annuale contro infortuni del personale docente collaboratore nonché di eventuali versamenti tributari dovuti.

Il fondo di riserva (€ 15.000,00) rispetta il limite del 3/% delle uscite correnti di cui all'art.10 del Regolamento di contabilità.

I Revisori prendono atto che la previsione di spesa rispetta le norme di contenimento relativa al capitolo di bilancio "Acquisto di beni e servizi" di cui al comma 591 così come incrementato in applicazione del comma 593 della legge 27 dicembre 2019, n. 160 (legge di bilancio 2020).

Le spese in conto capitale, previste in € 721.124,00 sono riferite esclusivamente ai 2 aggregati sottoelencati.

		Previsioni iniziali dell'anno 2023	Previsioni definitive dell'anno 2023	Previsioni di competenza per l'anno 2024
TITOLO 2 - SPESE IN CONTO CAPITALE (o d'investimento)				
2.1.1	ACQUISIZIONE DI BENI DI USO DUREVOLE ED OPERE IMMOBILIARI	490.820,00	490.820,00	559.124,00
2.1.2	ACQUISIZIONE DI IMMOBILIZZAZIONI TECNICHE	266.446,00	274.446,00	162.000,00
TOTALE SPESE IN CONTO CAPITALE (o d'investimento)		757.266,00	765.266,00	721.124,00

La previsione totale di competenza per l'anno 2024 è quasi interamente costituita dall' *art. 552 UPB 2.1.1. Ricostruzioni, ripristini e trasformazioni immobili*. Dalla Relazione illustrativa del Presidente si legge che tale l'importo stanziato di € 559.124,00 deriva in parte dall'avanzo di amministrazione vincolato ministeriale decreto interministeriale n. 657 del 18/09/2020 ed in parte dal D.M. 338 del 01/04/2022 art. 3. Per quanto concerne il D.I. 657/2020 riguarda il progetto presentato al Ministero che ha ottenuto il finanziamento descritto e prevede due tipologie di interventi uno nella sede di Brescia e uno nella sede di Darfo. Il primo è relativo ai lavori di recupero, riqualificazione e rifunzionalizzazione dell'aula denominata "ex palestra" posta nel seminterrato del Conservatorio; il secondo riguarda la messa in sicurezza e la rifunzionalizzazione del loggiato del chiostro, collocato al primo piano del Conservatorio della sede di Darfo. Invece per quanto attiene il D.M. 338/2022 art. 3 il Conservatorio ha ottenuto il finanziamento a parziale copertura della riqualificazione di tutto il piano interrato del Conservatorio sede di Brescia (con esclusione dell'aula ex palestra).

Lo stanziamento è finanziato dall'avanzo vincolato MUR per € 365.820,00, dall'avanzo fondi propri per € 100.000,00 e ad Assegnazioni Miur per € 93.304,00 già menzionate in riferimento alle entrate.

I dati previsionali riportati nel Rendiconto Finanziario Gestionale sono coerenti con la somma dei dati delle schede finanziarie riportate nella Relazione del Presidente, per le quali è verificato il pareggio Entrate/Spese.

Come già riportato a proposito delle entrate, il Titolo III, relativo alle "partite di giro" è rappresentato dall'anticipo al Direttore dell'Ufficio di ragioneria per il fondo minute spese, corrispondente ad € 750.

➤ **Conclusioni**

I Revisori dei conti, prendendo atto del contenuto dell'apposita relazione predisposta dal Presidente con riferimento agli obiettivi che il Conservatorio intende realizzare nell'anno 2024, nonché della documentazione esaminata, ritengono di poter esprimere parere favorevole di regolarità contabile sul Preventivo 2024.

Il presente verbale, chiuso alle ore 15,00, l'anno 2023 il giorno 14 del mese di novembre, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

Maria Cristina Chiola

Paolo Musacchio
