

CONSERVATORIO STATALE DI MUSICA
“Francesco VENEZZE” di R O V I G O

VERBALE N. 1/2024 del 14/02/2024
RELAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE E.F. 2024

Il giorno 14/02/2024 alle ore 09:00 i Revisori dei conti

- Dott. Leonardo Panattoni in rappresentanza del MIUR;
- Dott.ssa Raffaella Cazzador in rappresentanza del MEF;

si sono riuniti da remoto per effettuare la verifica del Bilancio di previsione E.F. 2024.

Assistono il Direttore Amministrativo, Dott.ssa Valentina Coppola e il Direttore di Ragioneria Rag. Graziella Groppo.

Il Bilancio di previsione 2024 è stato redatto secondo le disposizioni contenute nel Regolamento di Amministrazione, Finanza e Contabilità del Conservatorio e in osservanza alla normativa vigente.

Il Consiglio di amministrazione del Conservatorio si è riunito in data 14/12/2023 ed ha confermato gli indirizzi programmatici già proposti dal Consiglio Accademico e ripresi nella relazione del Direttore che ha proposto durante la stessa seduta il Piano delle Attività a.a. 2023/24.

Si è tenuto conto:

- di quanto previsto nelle disposizioni normative, con particolare riferimento ai principi di determinazione dei contributi di frequenza degli studenti da graduare in base alla dichiarazione ISEE e alla proposta del Consiglio Accademico di riformulazione del contributo di frequenza;
- delle disposizioni normative quali la Legge di Bilancio 2024 - Legge 30 dicembre 2023, n. 213 recante il “Bilancio di previsione dello Stato per l’anno finanziario 2024 e bilancio pluriennale per il triennio 2024-2026”;
- delle disposizioni normative emanate in passato, tutt’ora vigenti e applicabili, riferite in particolare alle misure contenitive della spesa di cui al D.L. 95/2012 convertito con modifiche dalla Legge n. 135/2012, al DL n. 138/2011 convertito con modifiche nella Legge n. 248/2011, al DL n. 98/2011 convertito con modifiche nella Legge n. 133/2008 e alla Legge n. 296/2006;
- delle istruzioni diramate con la Circolare MEF del 21/04/2020 n. 9, n. 26 del 14/12/2020 e n. 29 del 03/11/2023, contenente le norme di interesse applicabili e le misure contenitive della spesa.

Il Bilancio è stato elaborato con riferimento soprattutto a quanto accertato nella parte Entrate nell’anno precedente, con un approccio prudenziale derivante dalla constatazione del calo delle iscrizioni, ormai strutturale nel comparto per il nuovo ordinamento (Trienni e Bienni), ma con integrazione delle iscrizioni relative ai percorsi 60 CFA. Per quanto riguarda i finanziamenti ministeriali, non essendo pervenuta ancora alcuna disposizione, è stata presa a parametro la previsione di entrata accertata nell’esercizio finanziario 2023, comprensiva dei finanziamenti ex DM 1016/2020. Ugualmente, non essendo presenti altre convenzioni con privati per il finanziamento delle attività, oltre al contributo di Banca del Veneto Centrale per la produzione artistica jazz, gli organi hanno ritenuto prudente non iscrivere altre poste.

Significativo il trasferimento regionale relativo agli assegni di ricerca ex DDR 553/2023 per € 67.500,00, comunque finalizzato su apposito capitolo in uscita. Ugualmente importante, il contributo ministeriale di € 408.768,00 finalizzato, in uscita, al completamento dei lavori di restauro palazzo Venezia ex DI MUR MEF 2018.

Il Documento contabile è stato redatto al fine di dare attuazione agli indirizzi relativi alla programmazione didattica, di produzione e ricerca così come delineati nella Relazione sul Piano delle Attività per l'anno accademico 2023/24 del Direttore dell'Istituto, nella quale sono indicati gli specifici progetti inerenti appunto la programmazione didattica, la produzione e la ricerca.

Il Bilancio Annuale di Previsione 2024 risulta costituito dai seguenti documenti:

- Preventivo finanziario decisionale e gestionale;
- Quadro generale riassuntivo della gestione finanziaria, nonché dai seguenti allegati:
 - Relazione programmatica del Presidente;
 - Tabella dimostrativa del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2023;
 - Bilancio finanziario pluriennale – Esercizi Finanziari 2024-2026.

Il Documento contabile per l'anno finanziario 2024 risulta impostato sulla base delle seguenti prevedibili voci di Entrata:

Contributo Studenti	€ 390.000,00
Contributo Enti e Privati	€ 25.000,00
Contributo Ministeriale	€ 200.000,00
Trasferimenti dalle Regioni (assegni di ricerca DGR 553/2023)	€ 67.500,00
Trasferimenti da privati- rimborso spese concessione locali	€ 4.080,00
Altre entrate - affitto di locali	€ 8.000,00
Recuperi e Rimborsi Diversi	€ 10.000,00
Entrate da trasferimenti in conto capitale (saldo DI Edilizia 2018)	€ 408.768,00
Avanzo di Amministrazione	€ 584.512,44
TOTALE ENTRATE	€ 1.697.860,44
Partite di giro	€ 1.500,00
TOTALE GENERALE	€ 1.699.360,44

ANALISI DEL BILANCIO

Situazione del personale e attività didattica

Come illustrato nella Relazione di corredo al Bilancio previsionale, la pianta organica di fatto del personale docente e non docente per l'anno accademico 2023/24 è così composta:

- 87 posti di organico del personale docente; il Direttore incaricato si avvale della facoltà dell'esonero dall'insegnamento. A seguito delle restrizioni poste dalle manovre finanziarie che non consentono assunzioni con contratto a tempo determinato, per i posti non coperti per esonero, si provvede annualmente a congelare una cattedra;
- 1 Direttore amministrativo a tempo determinato;
- 1 Direttore di ragioneria a tempo indeterminato;
- 2 Collaboratori amministrativi (1 profilo Amministrativo e 1 profilo Informatico)
- 8 Assistenti amministrativi (di cui 3 a tempo determinato)
- 13 Coadiutori (di cui 9 a tempo indeterminato).

Con riferimento al personale docente si osserva che l'attività didattica è impartita, oltre che dai suddetti docenti di ruolo a tempo determinato, anche da alcuni docenti esterni a contratto per insegnamenti per i quali non è possibile far fronte con le professionalità interne, individuati a seguito di bandi pubblici.

Per quanto riguarda gli allievi ed i corsi previsti si riporta la sottostante situazione:

Musica applicata e Composizione	Jazz	Pop Rock	Didattica	Canto e Strumenti
83	79	135	20	316
Tot.				633

SITUAZIONE FINANZIARIA

Si prende in esame il documento relativo al Preventivo finanziario decisionale costituito dalla tabella dell'entrata e dalla tabella della spesa i cui dati sono esposti per unità previsionale di base (UPB). In sintesi:

RIEPILOGO ENTRATE						
TITOLI	ANNO FINANZIARIO 2024			ANNO FINANZIARIO 2023		
	RESIDUI INIZIALI	PREVISIONI DEFINITIVE DI COMPETENZA	PREVISIONI DEFINITIVE DI CASSA	RESIDUI INIZIALI	PREVISIONI DI COMPETENZA	PREVISIONI DI CASSA
ENTRATE CORRENTI	€ 138.641,89	€ 704.580,00	€ 843.221,89	€ 141.177,81	€ 769.600,54	€ 910.778,35
ENTRATE IN CONTO CAPITALE	€ 97.385,00	€ 408.768,00	€ 506.153,00	€ 120.057,00	€ 0,00	€ 120.057,00
PARTITE DI GIRO	€ 0,00	€ 1.500,00	€ 1.500,00	€ 0,00	€ 1.500,00	€ 1.500,00
UTILIZZO AVANZO AMMINIST.	€ 0,00	€ 584.512,44	€ 584.512,44	€ 0,00	€ 578.449,03	€ 578.449,03
TOTALE GENERALE	€ 236.026,89	€ 1.699.360,44	€ 1.935.387,33	€ 261.234,81	€ 1.349.549,57	€ 1.610.784,38

RIEPILOGO USCITE						
TITOLI	ANNO FINANZIARIO 2024			ANNO FINANZIARIO 2023		
	RESIDUI INIZIALI	PREVISIONI DEFINITIVE DI COMPETENZA	PREVISIONI DEFINITIVE DI CASSA	RESIDUI INIZIALI	PREVISIONI DI COMPETENZA	PREVISIONI DI CASSA
USCITE CORRENTI	€ 202.761,96	€ 1.004.474,29	€ 1.207.236,25	€ 203.951,20	€ 1.057.507,59	€ 1.261.458,79
USCITE IN CONTO CAPITALE	€ 245.556,95	€ 693.386,15	€ 938.943,10	€ 447.778,91	€ 290.541,98	€ 738.320,89
PARTITE DI GIRO	€ 0,00	€ 1.500,00	€ 1.500,00	€ 0,00	€ 1.500,00	€ 1.500,00
DISAVANZO AMMINISTRAZIONE	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
TOTALE GENERALE	€ 448.318,91	€ 1.699.360,44	€ 2.147.679,35	€ 651.730,11	€ 1.349.549,57	€ 2.001.279,68

I dati indicati nelle tabelle sopra riportate concordano con quelli del preventivo gestionale che è stato regolarmente predisposto.

In esito all'esame della documentazione prodotta dal Conservatorio, si rappresenta quanto segue:

ENTRATE CORRENTI

Sono state determinate nella misura di € 704.580,00

Tra le Entrate figurano:

- contributi degli studenti stimati nell'importo di € 390.000,00 (previsione aumentata rispetto all'anno precedente per l'istituzione dei corsi 60 CFA);
- trasferimenti dello Stato per contributi ordinari, iscritti in base ad una stima prudenziale riferita a quanto accertato nel 2023, stante la mancata comunicazione dell'assegnazione 2024 alla data di predisposizione del bilancio di previsione, importo di € 200.000,00;
- trasferimenti da regione Veneto per n. 2 assegni di ricerca ex DGR 553/2203 per € 67.500,00
- trasferimenti da privati- rimborso spese concessione locali per € 4.080,00;
- altre entrate derivanti dall'affitto di locali per € 8.000,00.

ENTRATE IN CONTO CAPITALE

Entrate da trasferimenti in conto capitale (saldo DI Edilizia 2018) per € 408.768,00.

AVANZO DI AMMINISTRAZIONE

L'avanzo di amministrazione al 31/12/2023, così come corrispondente alle risultanze contabili alla data del 31/12/2023, risulta pari a € 640.306,90.

Il predetto avanzo di amministrazione viene quasi completamente utilizzato nell'EF 2024 (eccetto per l'importo di € 55.794,46) ed è ripartito come segue:

Avanzo di amministrazione utilizzato

1200 - Compensi personale a tempo determinato - USCITA UPB 51	€ 81.484,46
1205 - Mobilità internazionale Socrates Erasmus	€ 28.930,00
1210 - Borse di studio premi e sussidi allievi non vincolato	€ 30.000,00
1213 - Acquisti per biblioteca	€ 4.000,00
1218 - Acquisto di mobili e macchinari d'ufficio	€ 4.000,00
1220 - Ricostruzioni ripristini e trasformazione immobili	€ 120.000,00
1228 - Manutenzioni impianti e locali	€ 12.000,00
1230 - Ripristini, trasformazioni e manutenzione straordinaria impianti, attrezzature e strumenti musicali	€ 35.000,00
1232 - combustibili	€ 5.000,00
1233 - Acquisti di impianti attrezzature e strumenti musicali non vincolato	€ 7.000,00
1234 - Energia elettrica	€ 17.000,00
1236 - Indennità missioni e rimborsi	€ 4.000,00
1237 - Compensi e indennità nuova offerta formativa - USCITA UPB 60	€ 4.000,00
1238 - Pubblicità	€ 3.000,00

1239 - Uscite postali	€ 1.000,00
1240 - Uscite per concorsi	€ 1.000,00
1241 - Uscite per canoni d'acqua	€ 2.000,00
1242 - Uscite speciali incarichi	€ 9.000,00
1243 - Trasporti e facchinaggio	€ 7.000,00
1244 - Premi Assicurazione	€ 15.000,00
1245 - Acquisto stampati	€ 3.000,00
1246 - Pulizia locali	€ 5.000,00
1247 - Telefonia	€ 7.000,00
1248 - SIAE	€ 8.000,00
1249 - Modesti rinnovi ufficio e didattica	€ 3.500,00
1250 - Commissioni bancarie	€ 3.500,00
1251 - Accantonamento	€ 3.000,00
1252 - Altre uscite non classificabili	€ 3.000,00
1254 - Corsi e progetti sperimentali USCITE UPB 260 (PRIN)	€ 6.179,83
1255 - Oneri tributari	€ 20.000,00
1256 - PNRR PA Digitale USCITA UPB 605	€ 62.418,15
1257 - Compensi indennità missioni rimborsi per esami	€ 1.500,00
1258 - Noleggio materiale tecnico	€ 5.000,00
1259 - Uscite commissioni e comitati	€ 5.000,00
1260 - Fitto locali	€ 2.000,00
1261 - Manutenzione ordinaria strumenti	€ 6.000,00
1262 - Fondo riserva	€ 8.000,00
1263 - Acquisto immobili	€ 6.000,00
1264 - Rimborso mutuo	€ 15.000,00
1265 - Uscite per servizi informatici	€ 11.000,00
1266 - contratti di collaborazione	€ 10.000,00
TOTALE U.P.B. 9.1.1	€ 584.512,44

AVANZO DI AMMINISTRAZIONE UTILIZZATO PER EF 2024: € 584.512,44

Si prevede il seguente prelevamento e utilizzo del Fondo Avanzo di Amministrazione vincolato:

PARTE VINCOLATA

Compensi personale a tempo determinato - USCITA UPB 51	€ 81.484,46
Mobilità internazionale Socrates Erasmus	€ 28.930,00
Ricostruzioni ripristini e trasformazione immobili	€ 120.000,00
Compensi e indennità nuova offerta formativa - USCITA UPB 60	€ 4.000,00
Corsi e progetti sperimentali USCITE UPB 260 (PRIN)	€ 6.179,83
PNRR PA Digitale USCITA UPB 605	€ 62.418,15
TOTALE PARTE VINCOLATA	€ 303.012,44

AVANZO DI AMMINISTRAZIONE VINCOLATO UTILIZZATO PER E.F. 2024: € 303.012,44

USCITE CORRENTI

Complessivamente le uscite correnti previste ammontano a € 1.004.474,29 (dato previsionale 2023 € 1.057.507,59).

USCITE IN CONTO CAPITALE

La spesa complessiva prevista è di € 693.386,15 (previsione 2023 € 290.541,98).

FONDO DI RISERVA

Il Fondo di riserva risulta determinato in € 8.000, in rispetto del limite massimo del 3% delle uscite correnti.

PARTITE DI GIRO

Le partite di giro pareggiano in entrata e in uscita, ed evidenziano solo la movimentazione relativa al Fondo minute spese pari ad € 1.500,00.

BILANCIO FINANZIARIO PLURIENNALE

Il Conservatorio in ottemperanza a quanto previsto dal Regolamento in premessa richiamato ha redatto un programma pluriennale per gli esercizi finanziari 2025-2026.

Da tale documento, formulato in termini di sola competenza, emerge il prevedibile andamento finanziario degli esercizi successivi a quello di riferimento (2024).

CONCLUSIONI

In conclusione, dall'esame della documentazione contabile e alla luce delle risorse utilizzate negli esercizi precedenti, nonché accertato che il Bilancio Preventivo 2024 è coerente con gli obiettivi che il Conservatorio si prefigge di realizzare, i Revisori dei conti esprimono parere favorevole alla sua approvazione.

Come riportato nella Relazione del Presidente, ai fini della trasparenza, i Bilanci verranno pubblicati sul sito istituzionale www.conservatoriorovigo.it alla sezione "Amministrazione trasparente".

Il presente Verbale, corredato della documentazione a supporto, verrà inviato telematicamente attraverso l'applicativo Bilancio Enti ai sensi della Circolare MEF n. 25/2016, oltre che trasmesso al MEF all'indirizzo rgs.ragionieregenerale.coordinamento@pec.mef.gov.it e al MIUR all'indirizzo dgfis@postacert.istruzione.it

Il presente Verbale viene chiuso in data 14/02/2024

Letto, approvato e sottoscritto.

Dott. Leonardo Panattoni

Dott.ssa Raffaella Cazzador

I Revisori dei Conti

