

VERBALE N. 5/2023

In data 07/11/2023 alle ore 10:00, presso la sede del Conservatorio "Santa Cecilia di Roma, in dei Greci, 18 Roma, si sono riuniti i revisori dei conti, nelle persone di

- Patrizia Mirabella, in rappresentanza del MEF
- Avv. Eva Ferretti, in rappresentanza del MUR - collegata da remoto

per procedere all'esame del Bilancio di Previsione dell'anno 2024.

Il già menzionato documento contabile, corredato della relativa documentazione, è stato trasmesso ai revisori con e-mail del 24 ottobre 2023, in conformità a quanto previsto dall'articolo 20, comma 3, del decreto legislativo 30 giugno 2011, n. 123, per acquisirne il relativo parere di competenza.

Sono presenti ai lavori il Direttore amministrativo, dott.ssa Alessandra Sergi e il dr. Di ragioneria dott.ssa Giulia Palazzi.

ESAME DEL BILANCIO DI PREVISIONE A.F. 2024

Il predetto documento contabile è stato predisposto dal Direttore amministrativo ai sensi del Regolamento di amministrazione, finanza e contabilità è stato redatto secondo le linee guida date dal Consiglio di amministrazione nella seduta del 20 ottobre e nel rispetto della circolare MUR sulle indicazioni in merito all'applicazione delle disposizioni di contenimento della spesa alle istituzioni di alta formazione artistica, musicale e coreutica prot. 1622 del 9 febbraio 2023.

Detto elaborato contabile si compone dei seguenti documenti:

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

Il bilancio è altresì integrato e descritto dai seguenti documenti, come previsto dal regolamento di contabilità dell'Ente:

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

I revisori, in primo luogo, provvedono ad esaminare il documento relativo al preventivo finanziario decisionale costituito dalla tabella dell'entrata e dalla tabella della spesa. I dati relativi sono esposti per unità previsionali di base (UPB) di secondo, terzo e quarto livello.

In sintesi:

ENTRATE

TITOLI	ANNO FINANZIARIO 2024			ANNO FINANZIARIO 2023		
	RESIDUI INIZIALI	PREVISIONI DI COMPETENZA	PREVISIONI DI CASSA	RESIDUI INIZIALI	PREVISIONI DEFINITIVE DI COMPETENZA	PREVISIONI DEFINITIVE DI CASSA
ENTRATE CORRENTI	571.318,25	1.722.000,00	2.293.318,25	138.930,09	2.169.125,00	2.308.055,09
ENTRATE C/CAPITALE	161.665,00	0,00	161.665,00	0,00	263.269,00	263.269,00
PARTITE DI GIRO	1.047,68	1.500,00	2.247,68	26.708,53	1.500,00	28.208,53
TOTALE	734.030,93	1.723.500,00	2.457.530,93	165.638,62	2.433.894,00	2.599.532,62
AVANZO AMM. NE		2.558.143,97	2.558.143,97	0,00	3.779.450,84	3779.450,84
TOTALE GENERALE	734.030,93	4.281.643,97	5.015.674,90	165.638,62	6.213.344,84	6.378.983,46

SPESE

TITOLI	ANNO FINANZIARIO 2024			ANNO FINANZIARIO 2023		
	RESIDUI INIZIALI	PREVISIONI DI COMPETENZA	PREVISIONI DI CASSA	RESIDUI INIZIALI	PREVISIONI DEFINITIVE DI COMPETENZA	PREVISIONI DEFINITIVE DI CASSA
SPESE CORRENTI	1.850.362,68	3.823.982,88	5.674.345,56	919.868,76	4.811.740,47	5.731.609,23
SPESE C/CAPITALE	1.002.943,02	456.161,09	1.459.104,11	368.713,26	1.400.104,37	1.768.817,63
PARTITE DI GIRO	0,00	1.500,00	1.500,00	0,00	1.500,00	1.500,00
TOTALE	2.853.305,70	4.281.643,97	7.134.949,67	1.288.582,02	6.213.344,84	7.501.926,86
DISAVANZO AMM. NE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE GENERALE	2.853.305,70	4.281.643,97	7.134.949,67	1.288.582,02	6.213.344,84	7.501.926,86

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

Nell'ottica del miglioramento del sistema di gestione nonché per maggiore trasparenza sono stati inseriti nuovi capitoli di uscita:

U.P.B.1.1.2. Capitolo 73 "insegnamenti ex art. 37"

U.P.B 1.1.2. Capitolo 74 "insegnamenti master"

Finanziati con specifici fondi di entrata.

È stato introdotto nella U.P.B. 1.2.6.il capitolo 505 "fondo rischi e contenzioso" fondo destinato a fronteggiare passività ancorché potenziali che hanno probabilità di verificarsi ma la cui esistenza non è certa ed è inoltre indeterminato sia l'ammontare che la data di sopravvenienza.

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

Entrate correnti: sono state determinate nella misura di € 1.722.000,00 così composte: trasferimenti dallo stato per complessivi € 490.000,00, contributi complessivi degli studenti per € 1.187.000,00 e contributi da Enti e privati per particolari progetti per € 45.000,00.

Entrate in conto capitale: non sono previste entrate in conto capitale.

Entrate per partite di giro: pareggiano in entrata e in uscita ed evidenziano la movimentazione relativa al fondo minute spese per € 1.500,00

Spese correnti: le previsioni di spesa per il funzionamento risultano coerenti con la capacità di spesa effettuata dall'Ente negli ultimi anni, e riflettono l'appostamento del budget necessario alla copertura delle attività e delle iniziative didattiche e artistiche programmate e deliberate dal Consiglio Accademico per l'a.a. 2023/2024;

Spese in conto capitale: sono previste, per un importo complessivo di euro 456.161,09, a copertura della realizzazione di interventi di riqualificazione delle strutture e delle pertinenze della sede di via dei Greci e di S. Andrea delle Fratte (cap 552 - 145.902,43 finanziato con avanzo finalizzato), per acquisto di mobili e macchine d'ufficio e per biblioteca e per interventi di messa in sicurezza adeguamento antincendio della Sala Accademica e la Biblioteca

Le Partite di giro pareggiano in entrata e in uscita ed evidenziano la movimentazione relativa al fondo minute spese per € 1.500,00.

Al fondo di riserva è stato destinato una quota pari a € 50.000,00, in conformità a quanto previsto dal Regolamento di contabilità all'art. 10, il quale stabilisce di destinare un ammontare massimo del 3% sul totale delle spese correnti.

La tabella dimostrativa del risultato di amministrazione presunto al termine dell'esercizio riporta un avanzo di pari ad € 2.686.637,94. Si prende atto che viene utilizzato l'importo di 2.558.143,97 che è la somma dell'avanzo finalizzato che ammonta a € 1.745.178,83 e di quello liberamente disponibile che ammonta ad € 812.965,14 prelevato per il funzionamento della attività già programmate. Non è stato prudenzialmente prelevato l'importo di € 128.493,97 considerato quale fondo libero per eventuali esigenze che potrebbero verificarsi durante l'esercizio finanziario.

Nel Quadro generale riassuntivo della gestione finanziaria si evidenzia in particolare che l'indebitamento netto presunto viene finanziato con l'utilizzo dell'avanzo di amministrazione e quindi non risultano presenti alla data odierna esposizioni debitorie.

Per quanto attiene alla programmazione dell'offerta formativa per l'anno accademico 2023/2024 è prevista la prosecuzione dei Corsi Accademici dei Trienni, dei Bienni, e dei Master. L'attività formativa sarà arricchita da approfondimenti tematici da realizzare attraverso incontri, seminari e laboratori anche a vocazione internazionale.

RISPETTO DELLE NORME DI CONTENIMENTO DELLA SPESA PUBBLICA

In proposito, i Revisori rappresentano che l'Ente ha predisposto il bilancio di previsione nel rispetto delle singole norme di contenimento previste dalla vigente normativa. Con circolare n. 1622 del 9 febbraio 2023, il MUR, Direzione Generale delle Istituzioni della formazione superiore, ha fornito indicazioni in merito all'applicazione delle disposizioni di contenimento della spesa alle istituzioni AFAM.

Si riportano nella seguente tabella le tipologie di spesa che sono state oggetto di tagli o riduzioni di spesa previsti nei riguardi dell'Ente, in attuazione delle specifiche misure di contenimento¹, applicabili all'Ente in discorso:

	2.016,00	2.017,00	2.018,00	TOTALE	MEDIA
1.1.1. USCITE PER ORGANI - tutti capitoli o articoli;	32.546,70	30.608,94	62.577,88	125.733,52	41.911,17
1.1.2. ONERI PER IL PERSONALE IN ATTIVITA' DI SERVIZIO - solo i capitoli o articoli relativi agli incarichi di lavoro autonomo, co.co.co che costituiscono acquisizioni di servizi	1.297.979,76	1.501.993,40	1.299.661,10	4.099.634,26	1.366.544,75
1.1.3 USCITE PER ACQUISTI DI BENI DI CONSUMO E DI SERVIZI - tutti i capitoli o articoli compresa la manutenzione ordinaria degli strumenti musicali	271.187,88	317.185,29	361.244,00	949.617,17	316.539,06
				MEDIA	1.724.994,98

Stato delle uscite e.f. 2024 (previsione definitiva)

U.P.B.	PREVISIONE DEFINITIVA	PREVISIONE DEFINITIVA AL NETTO DEI CAPITOLI ESENTI DA VINCOLO
1.1.1. USCITE PER ORGANI - tutti capitoli o articoli	72.500,00	72.500,00
1.1.2. ONERI PER IL PERSONALE IN ATTIVITA' DI SERVIZIO - solo i capitoli o articoli 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	1.280.354,54	1.005.000,00
1.1.3 USCITE PER ACQUISTI DI BENI DI CONSUMO E DI SERVIZI - tutti i capitoli o articoli compresa la manutenzione ordinaria degli strumenti musicali	707.500,00	492.500,00
TOTALE	2.060.354,54	1.570.000,00

Capitoli U.P.B. 1.1.2 da non considerare	
cap 54	13.354,54
cap 59	190.000,00
cap 60	40.000,00
cap 67	22.000,00
cap 68	10.000,00
Totale U.P.B. 1.1.2	275.354,54
Capitoli U.P.B. 1.1.3. da non considerare	
cap. 117 Energia elettrica	80.000,00
cap. 118 Combustibili per riscaldamento e spese per la conduzione degli impianti tecnici	90.000,00
cap 119 Onorari e compensi per speciali incarichi: Responsabile trattamento dati	35.000,00
cap 127: RSPP e Medico competente	10.000,00
Totale U.P.B. 1.1.3	215.000,00
TOTALE (U.P.B. 1.1.2 e 1.1.3)	490.354,54

È stato regolarmente predisposto il bilancio preventivo decisionale pluriennale 2025-2026.

Con riferimento alla dotazione organica del Conservatorio si evidenzia che l'attività didattica è posta in essere da docenti dei quali 166 con rapporto di lavoro a tempo indeterminato e 2 con rapporto di lavoro a tempo determinato; il Direttore è un docente di ruolo.

Mentre la dotazione organica del personale tecnico e amministrativo è composta da 41 unità fra cui n. 1 Direttore amministrativo a tempo indeterminato, n. 1 Direttore dell'Ufficio di ragioneria a tempo determinato, n. 2 collaboratori a tempo determinato, n. 15 assistenti amministrativi, dei quali 11 a tempo indeterminato e 4 a tempo determinato, n. 22 coadiutori di cui 18 con contratto a tempo indeterminato.

Conclusioni

Dall'esame della documentazione contabile esibita e alla luce delle risorse utilizzate negli esercizi precedenti, i revisori valutano attendibili le previsioni delle entrate e le corrispondenti previsioni delle uscite per l'anno 2023; invitano comunque ad un utilizzo prudenziale dell'avanzo di amministrazione fino al suo reale accertamento.

I revisori ritengono, pertanto, che il bilancio preventivo per l'esercizio 2024 sia correttamente predisposto e coerente con gli obiettivi che il Conservatorio di Musica si prefigge di realizzare; quindi, esprimono parere favorevole alla sua approvazione.

Ai sensi dell'art. 15 della legge 31/12/2009, n. 196, invitano l'istituzione a provvedere all'invio telematico del bilancio di previsione A.F. 2023 al Ministero dell'Economia e delle Finanze.

La riunione si conclude alle ore

Letto, confermato e sottoscritto.

Patrizia Mirabella (revisore MEF)

Avv. Eva Ferretti (revisore MUR)

