



VERBALE N. 1/2024

BILANCIO DI PREVISIONE ESERCIZIO FINANZIARIO 2024

In data 30/04/2024 presso la sede del Conservatorio Statale di Musica *Lorenzo Perosi* di Campobasso è presente il Revisore dei Conti in rappresentanza del MEF dottor Giovanni Di Palma, nominato con Decreto Direttoriale protocollo n. 4620 del 01/04/2022, per procedere all'esame dei documenti del Progetto di Bilancio di Previsione per l'esercizio 2024.

Si precisa che non è presente il Revisore in rappresentanza del MUR in quanto essendo intervenuta la scadenza del mandato del precedente Revisore dott.ssa Simonetta Sagramora, non si è ancora provveduto alla nomina del nuovo Revisore in rappresentanza del MUR.

Partecipano alla riunione il Direttore Amministrativo, dott.ssa Maria Antonietta Sacchetti e il Direttore di Ragioneria, dott.ssa Silvia Ciocca.

Il Revisore procede all'esame della documentazione del Bilancio di previsione per l'esercizio finanziario 2024 già inviagli dal Direttore Amministrativo con nota prot. n. 3197 del 29/04/2024.

In via preliminare il Revisore prende atto delle Delibere del Consiglio di Amministrazione n. 1 del 05/01/2024, con la quale è stato autorizzato l'esercizio provvisorio per l'anno 2024, e n. 5 con la quale sono stati approvati maggiori accertamenti al 31/12/2023 per € 19.018,99=.

Il Bilancio è stato predisposto dal Direttore Amministrativo ed è stato redatto in termini finanziari di competenza e di cassa tenendo conto degli indirizzi deliberati dal Consiglio di Amministrazione in data 28/09/2023 con Delibera n. 21.

Il contributo ordinario di funzionamento amministrativo – didattico è stato quantificato in € 67.743,00= sulla scorta del contributo assegnato dal M.U.R per l'anno 2023 con Decreto Ministeriale GAB/MUR prot. n. 1584 del 12/12/2023.

Si rappresenta tuttavia che detta somma, unitamente ai contributi degli studenti, non risulta, comunque, sufficiente a coprire tutte le spese di gestione per cui si è reso necessario integrare le relative risorse finanziarie effettuando un prelievo dall'Avanzo di Amministrazione non vincolato di € 983.057,98=.

Sono stati prelevati, inoltre, € 905.620,28= relativi ad importi finalizzati per un prelievo totale dal Fondo Avanzo di € 1.888.678,00=



Il Fondo di Cassa, al 31/12/2023 ammontava ad € 2.010.915,47=.

Il Bilancio di previsione si compone di:

- Preventivo finanziario decisionale e gestionale (all.1 e allegato 2);
- Quadro generale riassuntivo della gestione finanziaria (all.3);
- Tabella dimostrativa del risultato di amministrazione al termine dell'esercizio finanziario 2023 (all.4);
- Relazione programmatica del Presidente al Bilancio di Previsione 2024.
- Il bilancio finanziario pluriennale

Con il Decreto Interministeriale del 7 aprile 2022 la dotazione organica del personale docente e tecnico - amministrativo del Conservatorio è stata ulteriormente rideterminata come di seguito:

Docenti	EP 2 Direttore Amministrativo	EP 1 Direttore di ragioneria	EP 1 Direttore di biblioteca	Collaboratore	Assistente	Coadiutore
111	1	1	0	4	10	18

L'Istituto è provvisto di uno strumento automatico di rilevazione delle presenze che viene utilizzato dal personale tecnico-amministrativo e dal personale docente.

Gli allievi iscritti al Conservatorio per l'anno accademico 2023-2024, alla data odierna, sono n. 455 (con un lieve incremento rispetto all'anno precedente) distinti nei corsi sotto indicati:

Corsi	Anno Accademico
	2023-2024
Bienni	91
Trienni	182
Vecchio ordinamento *	
24 CFA (esterni) *	
Tot. Accademici	273
Pre-Accademici *	24
Propedeutici	74
Corsi Musicali di base **	40
Corsi liberi	44
Tot. Non Accademici	182

Totale 455



*corsi ad esaurimento (oppure senza iscrizioni di esterni, vedi 24 cfa)

**attivati dall'a.a. 2023/2024

Tento premesso, il Revisore procede all'analisi del Progetto di Bilancio per l'esercizio 2024.

La prima posta del Bilancio è rappresentata dall'avanzo di amministrazione al 31/12/2023 pari a € 2.160.775,62= da cui si prevede di prelevare € 1.888.678,26=.

Per il 2024 il totale delle entrate che si prevede di accertare è pari a € 405.444,94=.

Il totale delle spese che si prevede di impegnare è pari ad € 2.294.123,20=.

L'Avanzo di Amministrazione non utilizzato in fase di predisposizione del Bilancio è pari a € 272.097,36=

Le previsioni di competenza per l'anno 2024 riportate nel preventivo finanziario gestionale si sintetizzano nei dati sotto indicati:

Tabella 1 - Situazione amministrativa al 31/12/2023

FONDO DI CASSA AL 31/12/2023	2.010.915,47
RESIDUI ATTIVI ACCERTATI AL 31/12/2023	312.026,36
TOTALE ATTIVO	2.322.941,83
RESIDUI PASSIVI IMPEGNATI AL 31/12/2023	162.166,21
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2023	2.160.775,62

DATO PREVISIONALE

Titolo 1 - SPESE CORRENTI - € 1.529.108,02

La previsione del Titolo 1 complessivamente pari a € 1.529.108,02 deriva da:

1.1 - FUNZIONAMENTO

1.1.1 USCITE PER GLI ORGANI DELL'ENTE

1 - Indennità di direzione e rimborso spese Direttore	30.000,00
2 - Compensi, indennità di missione e rimborsi ai componenti di organi	20.000,00
3 - Compensi, indennità di missione e rimborsi ai revisori	8.000,00
4 - Fondo consulta studenti	1.500,00
5 - Indennità e rimborso spese Presidente	30.000,00
TOTALE U.P.B. 1.1.1	89.500,00



1.1.2 ONERI PER IL PERSONALE IN ATTIVITA' DI SERVIZIO

51 - Compensi personale a tempo determinato	180.421,94
54 - Contratti di collaborazione (ex art. 273 D.L. 297/94)	83.859,05
55 - Compensi, indennità di missione e rimborsi per esami	5.000,00
56 - Indennità di missione e rimborsi	3.000,00
58 - Formazione e aggiornamento personale	658,00
TOTALE U.P.B. 1.1.2	272.938,99

1.1.3 USCITE PER L'ACQUISTO DI BENI DI CONSUMO E DI SERVIZI

101 - Acquisto di libri, riviste, giornali ed altre pubblicazioni	2.500,00
102 - Acquisto di materiali di consumo e noleggio di materiale tecnico	3.000,00
103 - Uscite di rappresentanza	5.000,00
104 - Uscite per il funzionamento di commissioni, comitati ecc.	2.000,00
105 - Uscite per accertamenti sanitari	2.000,00
106 - Uscite per pubblicità	10.000,00
107 - Uscite per servizi informatici	50.000,00
108 - Acquisto vestiario e divise	10.000,00
109 - Utilizzo aule attrezzate/sala di registrazione e affitto locali	50.000,00
110 - Manutenzione ordinaria strumenti	40.000,00
111 - Manutenzione ordinaria, riparazione e adattamento di locali e relativi impianti	40.000,00
112 - Uscite postali	1.500,00
114 - Uscite per l'organizzazione e la partecipazione a convegni, congressi, mostre ed altre manifestazioni	8.000,00
115 - Uscite per concorsi (compensi e rimborsi Commissioni giudicatrici concorsi)	25.000,00
116 - Canoni acqua	5.000,00
117 - Energia elettrica	10.000,00
118 - Combustibili per riscaldamento e spese per la conduzione degli impianti tecnici	2.500,00



Conservatorio di Musica
Lorenzo Perosi
Campobasso

Istituzione di Alta Cultura

119 - Onorari e compensi per speciali incarichi (medico competente, privacy, sicurezza)	20.000,00
120 - Trasporti e facchinaggi	15.000,00
121 - Premi di assicurazione	6.000,00
122 - Acquisto di stampati, registri, cancelleria, toner ecc.	15.000,00
123 - Pulizia locali	20.000,00
124 - Telefonia	1.500,00
126 - Modesti rinnovi di materiale per ufficio e didattico	12.000,00
127 - Canone RAI	250,00
TOTALE U.P.B. 1.1.3	356.250,00

1.1 - INTERVENTI DIVERSI

La **U.P.B. 1.2.1 - USCITE PER PRESTAZIONI ISTITUZIONALI**, in particolare, presenta le seguenti previsioni:

1.2.1 USCITE PER PRESTAZIONI ISTITUZIONALI

251 - Esercitazioni didattiche orchestrali - Orchestra giovanile	10.000,00
252 - Attività della classe di Direzione d'Orchestra	45.000,00
253 - Saggi, Master Class e Concerti Docenti	50.000,00
255 - Produzione artistica e ricerca	240.000,00
256 - Borse di studio e collaborazioni	180.000,00
257 - Progetti internazionali (Agenzia Socrates/Erasmus)	48.309,01
258 - Viaggi didattici, scambi culturali, partecipazione manifestazioni nazionali	5.000,00
259 - Compensi, oneri riflessi bienni- trienni e corsi abilitanti	143.707,40
260 - Progetti internazionali cofinanziamento MUR MEF Erasmus+	15.137,00
262 - Decreto 934/2022 Orientamento attivo scuola-Università	46.250,00
TOTALE U.P.B. 1.2.1	783.403,41

1.2.3 ONERI FINANZIARI

352 - Uscite e commissioni bancarie	4.500,00
-------------------------------------	----------



TOTALE U.P.B. 1.2.3 4.500,00

1.2.4 ONERI TRIBUTARI

401 - Imposte, tasse e tributi vari	7.500,00
TOTALE U.P.B. 1.2.4	7.500,00

1.2.5 POSTE CORRETTIVE E COMPENSAZIONE DI ENTRATE CORRENTI

451 - Restituzione e rimborsi diversi	12.000,00
TOTALE U.P.B. 1.2.5	12.000,00

1.2.6 USCITE NON CLASSIFICABILI IN ALTRE VOCI

501 - Varie	3.015,62
TOTALE U.P.B. 1.2.6	3.015,62

Titolo 2 - SPESE IN CONTO CAPITALE (o investimenti) € 764.215,18

2.1 - INVESTIMENTI

2.1.2 ACQUISIZIONE DI IMMOBILIZZAZIONI TECNICHE

601 - Acquisti di impianti, attrezzature e strumenti musicali	144.432,00
602 - Ripristini, trasformazioni e manutenzione straordinaria impianti, attrezzature e strumenti musicali	60.000,00
603 - Acquisti di mobili e macchine d'ufficio	20.000,00
604 - Acquisti per biblioteca	1.000,00
605 - Intervento edilizia programma tipo A - D.I. MEF MIUR 57284 del 6/4/2018	234.250,00
606 - Intervento edilizia programma tipo B - D.I. MEF MIUR 57284 del 6/4/2018	304.533,18
TOTALE U.P.B. 2.1.2	741.049,00

TITOLO 3 - PARTITE DI GIRO

3.1 - USCITE AVENTI NATURA DI PARTITE DI GIRO



3.1.1 USCITE AVENTI NATURA DI PARTITE DI GIRO

905 - Anticipazione Fondo minute spese	800,00
TOTALE U.P.B. 3.1.1	800,00

TOTALE PARTITE DI GIRO 800,00

RIEPILOGO DELLE USCITE

	TITOLO	ENTRATE
1	TITOLO I - USCITE CORRENTI	1.529.108,02
2	TITOLO II - USCITE IN CONTO CAPITALE	764.215,18
3	TITOLO III - PARTITE DI GIRO	800,00
	TOTALE	2.294.123,20

Esame delle entrate

Il finanziamento statale, in particolare, deriva dal contributo di € 67.743,00= sulla scorta del contributo assegnato dal M.U.R per il precedente esercizio finanziario, dal contributo per i contratti di collaborazione ex art. 273 del D.Lgs 297/94, pari ad € 83.637,30 e dal contributo per le attività relative all'Orientamento attivo Scuola-Università di cui al D.M. 934/2022, pari ad € 46.250,00.

I contributi degli studenti sono stati quantificati in € 150.000,00= tenuto conto di quanto incassato nell'anno precedente.

Dal Fondo Avanzo di Amministrazione al 31/12/2023 pari ad € 2.160.775,62 (allegato 4 - situazione amministrativa) è stata prelevata la somma complessiva di € 1.888.678,26= di cui € 905.620,28= quali economie finalizzate.

Esame delle uscite

Per definirne la congruità sono state esaminate alcune tipologie di spesa.

Spese di funzionamento

Uscite per gli organi degli enti Cap. 1. La somma prevista risulta pari a quella dello scorso esercizio tenuto conto che la gratuità della funzione dà venuta meno ai sensi della Legge di



stabilità 2015 e del DPCM 23/08/2022, n. 143.

Spese per il personale

E' prevista una spesa complessiva di € 272.938,99= dal Capitolo 51 al Capitolo 61.

In particolare:

- Cap. 51 (Compensi al personale a tempo determinato) evidenzia una previsione di spesa di € 180.421,94 per il pagamento di competenze al personale supplente docente e tecnico amministrativo, secondo il recente monitoraggio effettuato sulla piattaforma dedicata.
- Cap. 54 (Contratti di collaborazione ex art. 273 del D.L.gs 297/1994) evidenzia una previsione di spesa di € 83.859,05 per la stipula dei contratti di cui alla rubrica dell'articolo, anch'esso secondo il recente monitoraggio effettuato sulla piattaforma dedicata.
- Cap. 55 (Compensi, indennità di missione e rimborsi per esami) evidenzia una previsione di spesa di € 5.000,00.
- Cap. 56 (Indennità di missione e rimborsi) evidenzia una previsione di spesa di € 3.000,00
- Cap. 58 (Formazione e aggiornamento del personale) evidenzia una previsione di spesa di € 658,00.

Spese per l'acquisto di beni di consumo e di servizi.

E' prevista una spesa complessiva di € 356.250,00= dal Capitolo 101 al Capitolo 129.

In particolare:

Cap. 107 (Uscite per servizi informatici) evidenzia una previsione di spesa di € 50.000,00 per l'allaccio alla rete internet della sede distaccata e miglioramenti della rete nella sede istituzionale.

Cap. 109 (Utilizzo aule attrezzate/sala di registrazione e affitto locali) evidenzia una previsione di spesa di € 50.000,00 superiore a quella dell'esercizio precedente in forza della stipula del contratto di affitto dei locali ad uso didattico in costanza dei lavori di ristrutturazione dell'immobile sede del Conservatorio.

Cap. 115 (Uscite per concorsi - Compensi e rimborsi commissioni giudicatrici concorsi)



evidenzia una previsione di spesa di € 25.000,00= per la copertura delle spese derivanti dalle procedure di reclutamento docenti e personale tecnico-amministrativo in corso di svolgimento;

Cap. 116 (Canoni d'acqua) evidenzia una previsione di spesa di € 5.000,00= per la copertura delle spese derivanti dalle utenze per l'Auditorium "Città nella Città" in fase di completamento;

Cap. 117 (Energia elettrica) evidenzia una previsione di spesa di € 10.000,00= per la copertura delle spese derivanti dalle utenze per l'Auditorium "Città nella Città" in fase di completamento;

Il Cap. 129 (Spese per DM 752/2021 - DSA-Disabilità) non è stata appostata alcuna somma per l'esercizio 2024 avendo il MUR revocato il finanziamento a suo tempo erogato.

Uscite per prestazioni istituzionali U.P.B. 1.2.1, dal Capitolo 251 al Capitolo 262, è prevista una spesa complessiva pari ad € 783.403,41=

Cap. 251 (Esercitazioni didattiche orchestrali - Orchestra Giovanile) evidenzia una previsione di spesa di € 10.000,00= per la copertura delle spese derivanti dalle attività concertistiche e, in particolare, dell'istituzione dell'Orchestra Giovanile Perosiana;

Cap. 252 (Attività della classe di Direzione d'Orchestra) evidenzia una previsione di spesa di € 45.000,00= per la copertura delle spese derivanti dalle attività della classe di Direzione d'Orchestra e delle manifestazioni ad essa collegate;

Cap. 259 (Compensi, oneri riflessi bienni-trienni e corsi abilitanti) evidenzia una previsione di spesa di € 143.707,40= di cui € 78.707,40 derivanti dal finanziamento della Regione Molise per la valorizzazione dell'offerta formativa e la liquidazione delle spese derivanti dall'attribuzione di ore di didattica aggiuntiva ai docenti.

Uscite in conto capitale

E' prevista una spesa complessiva di € 764.215,18.

Sul Cap. 601 (Acquisti di impianti, attrezzature e strumenti musicali) la previsione è di € 144.432,00= di cui € 44.432,00= quale residuo del finanziamento di cui al D.M. 338/2022 per acquisto di strumenti e € 100.000,00= per l'acquisto di ulteriori strumenti necessari alle



attività didattico-istituzionali;

Sul Cap. 602 (Ripristini, trasformazioni e manutenzione straordinaria impianti, attrezzature e strumenti musicali), la previsione è pari ad € 60.000,00= in particolare per la manutenzione straordinaria dei pianoforti;

Sul Capitolo 605 (Intervento edilizia programma tipo A - D.I. MEF/MIUR 57284 del 6/4/2018) la somma prevista è di € 234.250,00= tenuto conto del prevedibile stato di avanzamento dei lavori per l'esercizio in corso e della spesa sostenuta per l'acquisizione del previsto parere dei Vigili del Fuoco;

Sul Capitolo 606 (Intervento edilizia programma tipo B - D.I. MEF/MIUR 57284 del 6/4/2018) la somma prevista è di € 304.533,18,00= tenuto conto delle spese e degli onorari già liquidati e da liquidare, nonché del prevedibile andamento dei lavori come da cronoprogramma degli stessi.

Fondo di riserva

Il Fondo di riserva (Cap. 502) è pari a zero.

Ricognizione dei residui attivi e passivi

Gli importi dei residui, già evidenziati nelle colonne del preventivo gestionale, si riportano di seguito per una visione di sintesi più puntuale.

Il Revisore raccomanda un'analisi puntuale di tutti i residui, attivi e passivi, ai fini di una migliore e più corretta determinazione dell'Avanzo di Amministrazione.

Si passa, quindi, all'esame delle somme relative ai residui.

RESIDUI ATTIVI

Residui anni precedenti	€ 341.772,92
Residui anni precedenti riscossi	€ 87.039,99
Residui anni precedenti al 31 dicembre 2023	€ 254.732,93



Residui anno 2023	€ 57.293,43
Totale residui attivi al 31 dicembre 2023	€ 312.026,36

RESIDUI PASSIVI

Residui anni precedenti	€ 215.608,08
Residui anni precedenti riscossi	€ 95.025,19
Residui anni precedenti al 31 dicembre 2023	€ 120.582,89
Residui anno 2023	€ 41.583,32
Totale residui passivi al 31 dicembre 2023	€ 162.166,21

Tanto premesso, terminato l'esame degli atti contabili in proprio possesso, il Revisore esprime parere favorevole all'approvazione del Bilancio di Previsione per l'esercizio 2024 da parte del Consiglio di Amministrazione.

Il Revisore invita a trasmettere il presente verbale al Presidente dell'Ente e successivamente agli Uffici di riferimento del MUR e del MEF.

Il documento dovrà, inoltre, essere trasmesso telematicamente al MEF - Dipartimento della RGS.

IL REVISORE DEI CONTI

Rappresentante del MEF

Dottor Giovanni Di Palma