



VERBALE N. 3/2023

PREVENTIVO FINANZIARIO ANNO 2023

L'anno 2023 il giorno 12 del mese di maggio, alle ore 12:00, presso gli uffici amministrativi del Conservatorio di Musica "G. Pierluigi da Palestrina" di Cagliari, siti in Cagliari (CA), Piazza Porrino 1, si sono riuniti i revisori dei conti, nelle persone di:

- avv. Simone Via nominato in rappresentanza del MUR con Decreto Direttoriale prot. n. 2454 del 21/10/2021;
- dott. Marco Bombelli nominato in rappresentanza del MEF con del Ministero dell'Università e della Ricerca prot. 552 del 01/04/2022

per esaminare il bilancio di previsione per l'esercizio finanziario 2022.

Sono altresì presenti:

- la dott.ssa Francesca Basilone, in qualità di Direttore Amministrativo del Conservatorio di Musica "G. Pierluigi da Palestrina" di Cagliari;
- la dott.ssa Giuseppina Delogu, con funzione di Direttore di Ragioneria del Conservatorio di Musica "G. Pierluigi da Palestrina" di Cagliari;

invitate ad assistere alla riunione dei Revisori dei conti per fornire tutte le informazioni utili all'espletamento della funzione di controllo.

La documentazione contabile è stata posta a disposizione dei revisori per la predisposizione della propria relazione con invio mediante posta elettronica ordinaria (PEO) del 24/04/2023, integrata con invio mediante PEO del 26/04/2023 e infine con invio della "Tabella dimostrativa del risultato di amministrazione presunto" a mezzo PEO del 12/05/2023.

Il bilancio di previsione 2023 è redatto ai sensi delle disposizioni vigenti e in osservanza del Regolamento di amministrazione, finanza e contabilità, nonché della normativa di contenimento della spesa pubblica e delle disposizioni contenute nella legge n. 234 del 30/12/2021, cd. Legge di bilancio per il 2022, delle disposizioni contenute nella Circolare n. 26 del 11/11/2021 del Ministero dell'Economia e delle Finanze e della circolare del Ministero dell'università e della ricerca n. 1622 del 16/02/2023.

I Revisori dei conti fanno preliminarmente presente che il progetto di bilancio preventivo è stato loro sottoposto, al fine di esprimere il prescritto parere di competenza, ben oltre i termini stabiliti dall'art. 5, del Regolamento di amministrazione, finanza e contabilità del Conservatorio di musica "G. Pierluigi da Palestrina" di Cagliari, il quale prevede che: "5. Entro il 30 settembre il Direttore Amministrativo, sulla base delle indicazioni impartite dal Consiglio di Amministrazione, predisporre il progetto di bilancio di previsione annuale con i relativi allegati. 6. Il progetto, firmato dal Presidente e dal Direttore ed accompagnato da un'apposita relazione programmatica del Presidente, viene sottoposto, per il parere di competenza, al Collegio dei Revisori entro il 10 ottobre...". Al riguardo, si segnala che i Revisori avevano già sollecitato il rispetto delle scadenze normativamente previste, sia nei precedenti verbali n. 3/2022, n. 2/2023, nonché con comunicazione PEO del 16/03/2023.

Si prende atto di quanto riferito, a richiesta, dal Direttore Amministrativo, per cui tale ritardo sarebbe da imputarsi a perduranti difficoltà riconducibili al passaggio dai precedenti *software* di contabilità (passaggio legato alle necessità di digitalizzazione dei processi amministrativo contabili) alla nuova piattaforma. Si asserisce che la transizione continua a determinare difficoltà nelle procedure di gestione, coinvolgendo tutti i settori dell'ufficio (in particolare quelli contabile e degli acquisti), determinando la necessità di modifica delle procedure e dei carichi di lavoro del personale coinvolto. I Revisori raccomandano fortemente per il futuro di predisporre il bilancio di previsione annuale rispettando rigorosamente i termini stabiliti dal Regolamento, poiché l'esercizio provvisorio e lo sfioramento dei termini non può e non deve rappresentare l'ordinaria gestione dell'istituto.

Si prende altresì atto che con delibera n. 2/2022 del Presidente del Conservatorio, adottata ai sensi dell'art. 6, c. 5 dello Statuto, secondo cui "Su materia di competenza del Consiglio d'amministrazione, nell'esclusivo interesse del Conservatorio, può adottare, in caso di comprovata urgenza, necessari e indifferibili provvedimenti che devono essere sottoposti alla ratifica dell'organo stesso alla prima riunione utile", è stato autorizzato il bilancio provvisorio. Al riguardo, si osserva quanto segue:



- nonostante l'esplicita previsione normativa, la menzionata delibera presidenziale non risulta allo stato ancora ratificata dal Consiglio di Amministrazione, organo ordinariamente competente a deliberarla, ai sensi dell'art. 5 del Regolamento di amministrazione, finanza e contabilità, nonostante la convocazione del medesimo organo in data 14/04/2023. Si raccomanda di provvedere urgentemente alla necessaria ratifica;
- il periodo massimo autorizzabile di esercizio provvisorio, di cui è fatta esplicita menzione sia nella delibera presidenziale, sia nel Regolamento più volte menzionato e pari a quattro mesi risulta superato. In particolare, l'art. 5, c. 9 così recita: *"Qualora la delibera di approvazione del bilancio di previsione non intervenga prima dell'inizio dell'esercizio cui lo stesso si riferisce, il Consiglio di Amministrazione delibera l'esercizio provvisorio. Tale esercizio non può protrarsi per un periodo superiore a quattro mesi e si svolge in dodicesimi commisurati all'ultimo bilancio di previsione deliberato, ovvero nei limiti della maggiore spesa necessaria, ove si tratti di spese obbligatorie e non suscettibili di impegno e pagamento frazionabili in dodicesimi"*.

Inoltre, il documento di bilancio è corredato dalla Relazione programmatica del Presidente del Conservatorio e relativi allegati. Nella relazione menzionata sono descritti gli obiettivi programmatici dell'Istituzione relativamente alle proprie attività e sono, altresì, indicate le risorse finanziarie disponibili per la realizzazione delle stesse.

Al documento, in particolare, sono allegati i seguenti prospetti contabili:

- preventivo finanziario (decisionale e gestionale per entrate e uscite);
- quadro generale riassuntivo della gestione finanziaria;
- bilancio pluriennale (entrate e uscite);
- La tabella dimostrativa del presunto risultato di amministrazione al termine dell'esercizio 2022. Nella predetta tabella sono indicati i singoli stanziamenti di spesa correlati all'utilizzazione del presunto avanzo di amministrazione.

DATI GENERALI

La popolazione studentesca è composta da un totale di circa 827 iscritti per l'anno 2022 e 739 per l'anno 2023.

Il personale docente è rappresentato da:

- n. 91 docenti a tempo indeterminato;
- n. 47 docenti a tempo determinato;
- n. 7 docenti a contratto;
- n. 1 Direttore.

Il personale A.T.A. è rappresentato da:

- n. 1 Direttore Amministrativo a tempo indeterminato;
- n. 1 Direttore di Ragioneria a tempo indeterminato;
- n. 10 Assistenti Amministrativi;
- n. 19 Coadiutori;
- n. 7 Collaboratori.

Il preventivo finanziario, redatto in termini sia decisionali che gestionali, evidenzia le seguenti previsioni:

ENTRATE

	Residui presunti alla fine del 2022 (iniziali 2023)	Previsioni definitive di competenza 2022	Previsioni di competenza 2023	Previsioni di cassa 2023
Titolo I Entrate Correnti (A)	346.886,15	792.842,30	757.379,85	1.104.266,00
Titolo II Entrate in Conto Capitale (B)	793.222,90	0,00	1.221.606,00	2.014.828,90
Titolo III Partite di Giro (C)	0,00	175.116,00	130.800,00	130.800,00
Avanzo di amm.ne utilizzato	0,00	1.912.170,86	2.349.397,26	0,00
Totale Generale	1.140.109,05	2.880.129,16	4.459.183,11	3.249.894,90

USCITE

	Residui presunti alla fine dell'anno 2022 (iniziali)	Previsioni definitive di competenza 2022	Previsioni di competenza 2023	Previsioni di cassa 2023
Titolo I Spese Correnti (A1)	347.878,93	1.240.100,26	1.368.287,52	1.716.166,45
Titolo II Spese in Conto Capitale (B1)	243.884,47	1.464.912,90	2.960.095,59	3.203.980,06
Titolo III Partite di Giro (C1)	91,52	175.116,00	130.800,00	130.891,52
Totale Generale	591.854,92	2.880.129,16	4.459.183,11	5.051.038,03

Risultati differenziali	Previsioni iniziali anno 2023		Previsioni definitive anno 2022	
	Competenza	Cassa	Competenza	Cassa
(Quote in c/cap. debiti in scadenza – Situazione Finanziaria -	-610.907,67	-611.900,45	-447.257,96	-129.542,79
(B-B1) Saldo movimenti in c/capitale	-1.738.489,59	-1.189.151,16	-1.464.192,90	-879.536,36
(A+B-E) – (A1+B1) Ind./Accr netto	-3.449.397,26	-2.901.051,61	-192.170,86	-1.009.079,15
(A+B)-(A1+B1) Saldo netto da finanziare/impiegare	-2.349.397,26	-1.801.051,61	-1.912.170,86	-1.009.079,15
(A+B+C) - (A1+B1+C1) Saldo Complessivo	-2.349.397,26	-1.801.143,13	-1.912.170,86	-687.266,24



L'avanzo di amministrazione stimato al 31.12.2022, in € 2.349.397,26, viene iscritto quale prima posta del bilancio di previsione.

Il fondo iniziale di cassa è di € 1.801.143,13.

Il prelevamento dall'avanzo di amministrazione, determinato in € 2.349.397,26 di cui € 2.077.507,18 di parte vincolata ed € 271.890,08 di parte libera, come da tabella sotto riportata:

Avanzo di amministrazione 2022 - distribuzione nell'esercizio 2023			
		VINCOLATO	LIBERO
	AVANZO DI AMMINISTRAZIONE € 2.349.397,26	€ 2.077.507,18	€ 271.890,08
U.P.B.	Oneri per il personale in attività di servizio		
51	Compensi personale tempo determinato	€ 201.092,22	
59	Contratti di collaborazione ex art.273 D.Lgs 293/94	€ 3.881,87	
53	Buoni pasto	€ 2.915,78	€ 10.000,00
52	Fondo offerta formativa	€ 4.020,45	€ 15.000,00
58	Formazione e aggiornamento	€ 1.747,85	
63	Rimborsi all'Inail per infortunio dipendenti	€ 11.200,00	
U.P.B.	Uscite per acquisto di beni consumo e servizi		
101	Acquisto libri, riviste, giornali, pubblicazioni periodiche		€ 1.690,52
110	Manutenzione ordinaria strumenti		€ 30.000,00
111	Manutenzione ordinaria edificio		€ 15.614,07
125	Biblioteca		€ 2.021,56
122	Stampati, registri, cancelleria		€ 1.378,00
127	Depositi cauzionali	€ 7.660,00	
128	Oneri per la sicurezza		€ 5.905,93
131	DM 734 2021 (emergenziale)	€ 9.082,56	
U.P.B.	Uscite per prestazioni istituzionali		
256	Borse di studio e Collaborazioni studenti	€ 31.772,28	
258	Erasmus	€ 172.255,17	
260	Progetto Notturmo Contemporanei	€ 208,90	
264	Accompagnatori al pianoforte		€ 13.000,00
267	Didattica aggiuntiva (docenti interni)		€ 35.000,00
270	Premio delle arti	€ 2.331,03	
274	Collaborazioni esterne		€ 12.480,00
276	Fondi DM 752 2021 - Orientamento e Disabilità AFAM	€ 6.128,49	
U.P.B.	Uscite per attività economiche		
303	Erogazione servizi auditorium	€ 14.520,99	
U.P.B.	Acquisizione di beni di uso durevole e opere immobiliari		
551	Ricostruzioni, ripristini e trasformazione immobili		€ 50.000,00
555	Linea A - Finanziamento ministeriale edilizia	€ 895.852,74	
556	Linea B - Finanziamento ministeriale edilizia	€ 682.571,29	€ 35.056,00



U.P.B.	Acquisizione di immobilizzazioni tecniche		
601	Acquisti di impianti, attrezzature e strumenti musicali	€ 1.967,24	
602	Ripristini, trasformazioni e manutenzione straordinaria strumenti musicali (Organo Balbiani)	€ 13.725,00	
603	Acquisto di mobili e macchine d'ufficio		€ 10.000,00
605	Finanziamento DM 86 2020	€ 8,90	
606	Finanziamento DM 338 - art. 3 attrezzature didattiche e strumentali	€ 14.564,42	€ 34.744,00
		€ 2.077.507,18	€ 271.890,08

Con riferimento ai residui, i Revisori invitano il Conservatorio ad effettuare un accurato riaccertamento dei residui ai sensi della normativa vigente.

Parte I

ENTRATE

Titolo I – Entrate correnti

- **1.1.1 CONTRIBUTI DEGLI STUDENTI**

È prevista la somma di € 222.746,64 per la riscossione dei contributi degli studenti per corsi pre-accademici, preparazione di base, propedeutici, tradizionali, triennali e biennali.

- **1.1.2 CONTRIBUTI DI ENTI E PRIVATI PER PARTICOLARI PROGETTI**

È prevista una somma pari ad € 9.291,47 titolo di contributi da enti o privati per particolari progetti.

- **1.2.1 TRASFERIMENTI DALLO STATO**

È prevista una somma pari ad € 231.305,00 per i fondi di funzionamento.

- **122.151 TRASFERIMENTI DALLE REGIONI**

È prevista una somma pari ad € 167.655,82 per il funzionamento.

- **1.2.3. Trasferimenti dalla Provincia**

È prevista una somma pari ad € 2,58.

- **1.2.4. Trasferimenti dai Comuni**

È prevista una somma pari a € 124.628,14 totali, dal Comune di Cagliari, relativamente alle spese di funzionamento per la presenza in convenzione della Scuola Alfieri, nei locali del Conservatorio.

- **1.2.5. Trasferimenti da altri enti pubblici**

È prevista una somma pari a € 127.411,40.

- **1.2.6. Trasferimenti da privati**

È prevista la cifra di € 36.646,07 relativi a canoni del contratto di concessione del servizio di caffetteria e ristorazione e rimborso spese per concessione in uso dei locali.

- **1.3.1. Entrate derivanti dalla vendita di beni e prestazioni di servizi.**

È prevista una somma totale di € 181.452,86 per ricavi dalla vendita di pubblicazioni o/e opere dell'ingegno e la cessione in conto terzi della sala Auditorium e per la relativa IVA.

- **1.3.2 Redditi e proventi patrimoniali**

È prevista una somma totale di € 3.034,50 per interessi attivi su mutui, depositi e conti correnti.

Titolo II- Entrate in conto capitale

- **2.2.1. Trasferimenti dallo Stato**

È prevista una somma totale di € 914.828,90 per assegnazioni del M.U.R. e Linea A Finanziamento Edilizia AFAM;

- **2.3.1. Accensione di mutui**

È prevista la somma di € 1.100.000,00 da accensione di mutui.

Titolo III - Partite di giro

Le partite di giro in entrata pari ad € 130.800,00 corrispondono alle partite di giro indicate in uscita relative al fondo minute spese, carte di credito, ritenute erariali, oltre all'IVA in regime di scissione di pagamenti (cd. *split payment*).

SPESE

Titolo I - Spese correnti

- **1.1.1:** è prevista una somma pari a € 76.869,57 per spese relative agli organi dell'ente.
- **1.1.2:** è prevista una somma pari a € 270.975,65 per il personale in servizio.
- **1.1.3:** è prevista una somma pari a € 549.410,15 per spese relative all'acquisto per beni di consumo e di servizi.
- **1.2.1:** è prevista una somma pari ad € 727.850,61 per spese istituzionali.
- **1.2.2:** è prevista una somma pari ad € 70.546,03 per spese relative ad attività economiche.
- **1.2.4:** è prevista una somma pari ad € 6.500,00 per spese per oneri tributari.
- **1.2.6:** è prevista una somma pari a € 14.015,44 per uscite non classificabili in altre voci di cui è prevista una somma pari ad € 1.000,00, per il fondo di riserva e € 12.651,44 per accantonamento Legge 122/2010.
- **2.1.1:** è prevista una somma pari a € 2.945.319,12 per uscite in conto capitale legate ai lavori di ristrutturazione e adeguamento degli impianti e dell'edificio alle norme di sicurezza comprensive dell'assegnazione del finanziamento ministeriale per l'edilizia Afam.
- **2.1.2:** è prevista una somma pari a € 196.615,56 per uscite in conto capitale per acquisizioni di immobilizzazioni tecniche.

Titolo III - Partite di giro

Le partite di giro in entrata pari ad € 130.800,00 corrispondono alle partite di giro indicate in uscita relative al fondo minute spese, carte di credito, ritenute erariali, oltre all'IVA in regime di scissione di pagamenti (cd. *split payment*).

Conclusioni

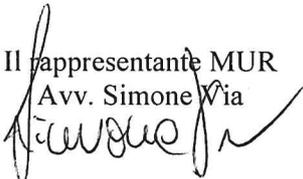
I Revisori invitano il Conservatorio a provvedere all'invio telematico del bilancio di previsione 2023 al Ministero dell'Economia e delle Finanze.

In conclusione, dall'esame della documentazione contabile, tenuto conto di tutto quanto sopra esposto e rilevato, i Revisori dei conti valutano attendibili le previsioni di entrata e le corrispondenti previsioni di spesa, ritenendole congrue e coerenti con gli obiettivi che il Conservatorio si prefigge di realizzare e, pertanto, esprimono parere favorevole alla sua approvazione da parte del Consiglio di Amministrazione, con le raccomandazioni e le riserve sopra riportate.

Si evidenzia, infine, che eventuali risorse aggiuntive potranno essere impegnate solo quando effettivamente si renderanno disponibili.

Non essendovi altre questioni da trattare, la riunione termina alle ore 17:30 previa stesura del presente verbale, che viene successivamente inserito nell'apposito registro.

Letto, confermato e sottoscritto.

Il rappresentante MUR
Avv. Simone Via


I Revisori dei conti

Il rappresentante MEF
Dott. Marco Bombelli
