



CAGLIARI
CONSERVATORIO di
MUSICA

VERBALE N. 3/2022

PREVENTIVO FINANZIARIO ANNO 2022

L'anno 2022 il giorno 3 del mese di maggio, alle ore 14:45, 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 1° aprile 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.

Il bilancio di previsione 2022 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 e delle disposizioni contenute nella Circolare n. 26 del 11/11/2021 del Ministero dell'Economia e delle Finanze.

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'articolo 5, del Regolamento di amministrazione, finanza e contabilità del Conservatorio di musica "G. Pierluigi da Palestrina" di Cagliari e prendono atto del fatto che tale ritardo sia da attribuirsi al passaggio (ai fini della digitalizzazione dei processi amministrativo contabili) dai precedenti software di contabilità a una nuova piattaforma che ha determinato una modifica delle procedure che ha coinvolto 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 per il futuro di predisporre il bilancio di previsione annuale rispettando i termini stabiliti dal Regolamento.

Si prende altresì atto che con delibera del Consiglio di Amministrazione n. 18/2021 è stato autorizzato l'esercizio provvisorio.

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 2021. Nella predetta tabella sono indicati i singoli stanziamenti di spesa correlati all'utilizzazione del presunto avanzo di amministrazione.



CAGLIARI CONSERVATORIO di MUSICA

DATI GENERALI

La popolazione studentesca è composta da un totale di circa 884 iscritti per l'anno 2021 e 827 per l'anno 2022.

Il personale docente è rappresentato da:

- n. 92 docenti a tempo indeterminato;
- n. 46 docenti a tempo determinato;
- n. 10 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 Attivi iniziali 2022	Previsioni definitive 2021	Previsioni di competenza 2022	Previsioni di cassa 2022
Titolo I Entrate Correnti (A)	531.921,86	782.420,76	792.842,30	1.324.764,16
Titolo II Entrate in Conto Capitale (B)	801.712,90	192.931,00	0,00	801.712,90
Titolo III Partite di Giro (C)	0,00	2.000,00	175.116,00	175.116,00
Avanzo di amm.ne utilizzato	0,00	1.550.288,96	1.912.170,86	0,00
Totale Generale	1.333.634,76	2.527.640,72	2.880.129,16	2.301.593,06

USCITE

	Residui Passivi iniziali 2022	Previsioni definitive 2021	Previsioni di competenza 2022	Previsioni di cassa 2022
Titolo I Spese Correnti (A1)	214.206,69	1.121.232,89	1.240.100,26	1.454.306,95
Titolo II Spese in Conto Capitale (B1)	216.336,36	1.404.407,83	1.464.912,90	1.681.249,26
Titolo III Partite di Giro (C1)	0,00	2.000,00	175.116,00	175.116,00
Totale Generale	430.543,05	2.527.640,72	2.880.129,16	3.310.672,21

CAGLIARI

CONSERVATORIO *di*

MUSICA

Risultati differenziali	Previsioni iniziali anno 2022		Previsioni definitive anno 2021	
	Competenza	Cassa	Competenza	Cassa
(Quote in c/cap. debiti in scadenza – Situazione Finanziaria -	0,00	0,00	0,00	0,00
(B-B1) Saldo movimenti in c/capitale	-1.464.912,90	-879.536,36	-1.211.476,83	-500.321,25
(A+B-E) – (A1+B1) Ind./Accr netto	-1.912.170,86	-1.009.079,15	-1.550.288,96	-687.266,24
(A+B)-(A1+B1) Saldo netto da finanziare/impiegare	-1.912.170,86	-1.009.079,15	-1.550.288,96	-687.266,24
(A+B+C) - (A1+B1+C1) Saldo Complessivo	-1.912.170,86	-1.009.079,15	-1.550.288,96	-687.266,24

L'avanzo di amministrazione stimato al 31.12.2021, in € 1.992.170,86, viene iscritto quale prima posta del bilancio di previsione.

Il fondo iniziale di cassa è di € 1.089.079,15.

Il prelevamento dall'avanzo di amministrazione, determinato in € 1.992.170,86 (di cui si prevede l'utilizzazione per un importo pari a € 1.912.170,86 euro per la presenza di residui attivi di dubbia esigibilità pari a € 80.000,00) andrà a garantire in particolar modo:

	Descrizione	Spesa €
	PARTE VINCOLATA	
	Contratti di collaborazione ex art. 273 D. Lgs. 293/94	3.881,87
	Premio delle Arti	15.000,00
	Finanziamento DM 86/2020	6.638,40
	Progetto Notturmi Contemporanei	1.445,70
	Fondo DM 752/2021 - Orientamento disabilità AFAM	49.380,00
	Fondo offerta formativa/Integrazione fondo d'istituto	4.156,00
	Manutenzione straordinaria strumenti musicali	13.725,00
	DM 734/2021	66.723,12
	Finanziamento ministeriale edilizia Afam / Linea A	903.893,48
	Finanziamento ministeriale edilizia Afam / Linea B	370.353,56
	Compensi personale a tempo determinato	49.737,48
	DM 734/2021	66.723,12
	Rimborsi Inail infortunio dipendenti	11.200,00
	Relazioni internazionali - Erasmus +	54.344,31
	Borse di studio e collaborazioni studenti	33.047,75
	Depositi cauzionali	7.660,00



CAGLIARI
CONSERVATORIO di
MUSICA

Totale parte vincolata		€ 1.591.186,67
	PARTE DISPONIBILE	
	Avanzo libero	320.984,19
Totale parte disponibile		€320.984,19
Totale complessivo		1.912.170,86
Parte di cui non si prevede l'utilizzazione		€ 80.000,00
Risultato di amministrazione presunto.		1.992.170,86

Con riferimento ai menzionati residui attivi pari ad € 80.000,00 relativi a debiti di dubbia esigibilità legati alla cessione della sala Auditorium in conto terzi, i Revisori prendono atto che tale somma è stata ed è oggetto di richieste e diffide da parte dell'Amministrazione, nonché di richieste di emissione di decreti ingiuntivi, alcuni dei quali non hanno avuto esito per ragioni legate alla mancata erogazione di contributi alle associazioni esterne e alla modifica della ragione sociale che non hanno consentito al Conservatorio di ottenere dette somme. La Direttrice Amministrativa riferisce che comunque alle associazioni che nel tempo si sono ripresentate è stato chiesto di firmare un riconoscimento di debito e di versare in anticipo al Conservatorio, unitamente al costo di cessione della sala, anche una quota del debito pregresso.

Parte I

ENTRATE

Titolo I – Entrate correnti

- **1.1.1 CONTRIBUTI DEGLI STUDENTI**
È prevista la somma di € 123.667,78 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 € 0,00 non essendo previsti contributi da enti o privati per particolari progetti.
- **1.2.1 TRASFERIMENTI DALLO STATO**
È prevista una somma pari ad € 427.814,52 per i fondi di funzionamento e per le retribuzioni delle supplenze brevi e saltuarie.
- **1.2.151 TRASFERIMENTI DALLE REGIONI**
È prevista una somma pari ad € 157.860,00 per il funzionamento.
- **1.2.3. Trasferimenti dalla Provincia**
Non è prevista nessuna somma.
- **1.2.4. Trasferimenti dai Comuni**
È prevista una somma pari a € 25.000,00 totali, dal Comune di Cagliari, relativamente alle spese di funzionamento per la presenza nei locali del Conservatorio della Scuola Alfieri in convenzione.
- **1.2.5. Trasferimenti da altri enti pubblici**
Non è prevista nessuna somma.
- **1.2.6. Trasferimenti da privati**
È prevista la cifra di € 21.900,00 relativi ai canoni del contratto di concessione del servizio di caffetteria e ristorazione.
- **1.3.1. Entrate derivanti dalla vendita di beni e prestazioni di servizi.**



CAGLIARI CONSERVATORIO di MUSICA

È prevista una somma totale di € 36.600,00 per la cessione in conto terzi della sala Auditorium e per la relativa IVA.

Titolo II- Entrate in conto capitale

- **2.2.1. Trasferimenti dallo Stato**
Non è prevista alcuna cifra.

Titolo III- Partite di giro

Le partite di giro in entrata pari ad € 175.116,00 corrispondono alle partite di giro indicate in uscita relative al fondo minute spese, alle ripetizioni di mandati ineseguiti, raccolta fondi per determinate finalità (come emergenza Ucraina), oneri per contributi assistenziali, previdenziali e fiscali, oltre all'iva in regime di scissione di pagamenti (cd. *split payment*).

Prelevamento avanzo di amministrazione

È previsto l'utilizzo dell'importo di € 1.912.170,86 (al netto dei menzionati residui attivi di dubbia esigibilità pari a € 80.000,00), di cui € 1.591.186,67 vincolati nella destinazione e € 320.984,19 di avanzo libero, finalizzato alla copertura delle spese di funzionamento amministrativo e didattico.

SPESE

Titolo I - Spese correnti

- **1.1.1:** è prevista una somma pari a € 62.848,76 per le spese relative agli organi dell'ente comprendente anche l'eventuale aumento dell'indennità del Direttore e il ripristino di quella del Presidente, il cui ammontare sarà inserito nei decreti attuativi della legge che li ha previsti.
- **1.1.2:** è prevista una somma pari a € 314.711,72 per il personale in servizio.
- **1.1.3:** è prevista una somma pari a € 400.070,58 per spese relative all'acquisto per beni di consumo e di servizi.
- **1.2.1:** è prevista una somma pari ad € 408.217,76 per spese istituzionali relative a manifestazioni e produzioni artistiche varie oltre alla mobilità studentesca e progetto Erasmus.
- **1.2.2:** è prevista una somma pari ad € 36.600,00 per spese relative ad attività economiche.
- **1.2.4:** è prevista una somma pari ad € 4.000,00 per spese per oneri tributari.
- **1.2.6:** è prevista una somma pari a € 13.651,44 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 € 1.339.549,50 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 (decreto MIUR n. 1146 del 13.12.2019 per la Linea A e decreto n. 645 del 10.09.2020 per la linea B).
- **2.1.2:** è prevista una somma pari a € 125.363,40 per uscite in conto capitale legate all'acquisto di strumentazione musicale, attrezzatura didattica e arredi, e alla manutenzione straordinaria degli strumenti, finanziati con risorse di bilancio anche grazie ai risparmi sulle spese di funzionamento e con il finanziamento derivante dalle destinazioni del 5 per mille a favore del Conservatorio di Musica di Cagliari.



CAGLIARI
CONSERVATORIO di
MUSICA

Titolo III- Partite di giro

Le partite di giro in entrata pari ad € 175.116,00 corrispondono alle partite di giro indicate in entrata relative al fondo minute spese, alle ripetizioni di mandati ineseguiti, raccolta fondi per determinate finalità (come emergenza Ucraina), oneri per contributi assistenziali, previdenziali e fiscali, 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 2022 al Ministero dell'Economia e delle Finanze.

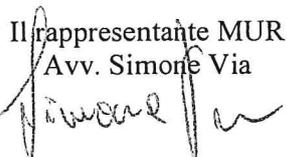
In conclusione, dall'esame della documentazione contabile, i Revisori dei Conti valutano attendibili le previsioni di entrata e le corrispondenti previsioni di spesa, ritenendole congrue e coerenti con gli obiettivi che il Conservatorio si prefigge di realizzare e, pertanto, esprimono parere favorevole alla sua approvazione da parte del Consiglio di Amministrazione.

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 17:00 previa stesura del presente verbale, che viene successivamente inserito nell'apposito registro.

Letto, confermato e sottoscritto.

I Revisori dei conti

Il rappresentante MUR
Avv. Simone Via


Il rappresentante MEF
Dott. Marco Bombelli

