

Verbale n. 7/2024

Bilancio di Previsione 2025

Il giorno 09 dicembre 2024, i revisori dei conti del Conservatorio di musica "N. Piccinni" di Bari Prof. Francesco Campobasso, in rappresentanza del Ministero università e ricerca (giusta nomina del MUR – Direzione Generale delle Istituzioni della Formazione Superiore prot. n. 71 del 24/01/2022), e Dott. Eustachio Riccardi, in rappresentanza del M.E.F., procedono alla verifica del Bilancio di previsione E.F. 2024. Sono presenti il Direttore Amministrativo Dott.ssa Sforza Anna Maria e il Direttore di Ragioneria Sig. Giovanni Scaraggi.

Il Bilancio di previsione 2025 è stato redatto ai sensi dell'art. 5 del Regolamento di Amministrazione, Finanza e Contabilità, approvato con decreto del Direttore AFAM n° 482 del 29-11-2005 e si compone dei seguenti documenti:

1. Preventivo Finanziario (decisionale e gestionale);
2. Quadro generale riassuntivo della Gestione Finanziaria.

Inoltre, risultano allegati al predetto Bilancio di previsione, come previsto dal Regolamento di Contabilità dell'Ente:

1. Il Bilancio Pluriennale;
2. La relazione programmatica del Presidente Prot. n. 14303 del 06/12/2024;
3. La tabella dimostrativa del risultato di amministrazione.

Considerazioni Generali

Il Bilancio di previsione in esame è stato predisposto tenendo conto delle normative vigenti e tiene conto degli obiettivi, dei progetti e delle attività che l'istituto intende conseguire nel corso dell'esercizio, come descritti nella relazione programmatica.

Il **contributo Ministeriale** per funzionamento, pari ad euro 300.000,00, viene calcolato tenendo conto di quanto stanziato per l'anno 2024. Il predetto stanziamento è risultato prudenzialmente in linea con l'assegnazione 2024. Dalla relazione del Presidente del CDA si evince che esso non risulta sufficiente a soddisfare tutte le esigenze complessive legate alla didattica, anche quelle integrative, e al funzionamento in generale e il CDA si impegna ad assumere prudenziali determinazioni.

La previsione delle entrate derivanti dai **contributi degli studenti** è pari ad € 600.000,00 e riguardano i contributi di funzionamento per iscrizione, frequenza e assicurazione, tanto per i corsi dell'ordinamento previgente, sia per quelli ordinamentali di I e II livello, quanto per i corsi propedeutici.

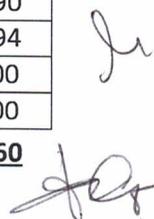
Il Conservatorio provvede entro il 30 giugno di ogni anno al versamento all'erario delle somme previste ai sensi dell'art. 6. c. 21 del D.L. 78/2010 convertito in Legge 122/2010 e successive modifiche ed integrazioni (mandato n. 973 del 01/07/2024 di 10.775,35 €).

Le entrate da privati pari a € 1.500,00, riguardano il contributo forfettario per spese di acqua e luce per l'installazione di distributori automatici di bevande.

Dall'esame del Bilancio di previsione si evince che l'avanzo presunto di amministrazione al 03-12-2024 è di € 3.965.073,60 di cui è prevista l'utilizzazione nell'E.F. 2025 di € 3.865.000,00. L'avanzo di amministrazione si può ritenere ragionevolmente definito, anche in considerazione della esigibilità ormai certa dei residui.

Nella Tabella che segue (allegato 4 al Bilancio) è data dimostrazione del risultato di amministrazione presunto definitivo alla data di predisposizione del Bilancio E.F. 2025.

Tabella Dimostrativa dell'avanzo di Amministrazione (anno 2024)	Segno algebrico	Totale
Fondo di Cassa al 1° gennaio	+	€ 4.260.053,24
Residui attivi iniziali	+	€ 762.011,00
Residui passivi iniziali	-	€ 832.387,60
Avanzo di amm.ne iniziale	=	€ 4.189.676,64
Accertamenti/impegni 2024		
Entrate accertate esercizio 2024	+	€ 1.302.814,90
Uscite impegnate esercizio 2024	-	€ 1.277.417,94
+ Entrate presunte per il restante periodo	+	€ 200.000,00
- Uscite presunte per il restante periodo	-	€ 450.000,00
Avanzo di amministrazione presunto al 31.12.2024		€ 3.965.073,60



La parte vincolata dell'avanzo di amministrazione pari ad € 2.959.671,05 è destinata a:

1. Cap. 2.1.1/553 – Ricostruzione, ripristini e trasformazione immobili	€ 2.502.082,15
2. Cap. 2.1.2/602 = Acquisti ai sensi del D.M. 734/2021	€ 30.635,27
3. Cap. 1.1.3/124 = Acquisti D.M. 86 e 294/2020	€ 31.567,50
4. Cap. 1.1.2/51 – Fondi MUR Pagamento personale CTD	€ 8.655,87
5. Cap. 1.2.1/259 – Fondi Agenzia ERASMUS-MUR	€ 63.501,40
6. Cap. 1.2.1/251 – Fondi MUR Azioni orientate e tutorato – DM 752/21	€ 21.530,62
7. Cap. 1.1.2/54 – Fondi MUR Compensi ex art. 273	€ 22.854,56
8. Cap. 1.1.2/58 – Fondi MUR Formazione personale	€ 9.570,00
9. Cap. 1.1.2/53 – Fondi per didattica aggiuntiva	€ 11.365,45
10. Cap. 2.1.2/602 – Fondi D. M. 338/2021	€ 41.010,78
11. Cap. 1.1.3/107 – Fondi PNRR	€ 101.897,45
12. Cap. 1.2.1/256 – Progetto INTEREG	€ 115.000,00

La parte non vincolata dell'avanzo di amministrazione pari ad € 905.328,95 è destinata a:

1. Cap. 1.2.1/251 – Saggi e attività a favore degli studenti	€ 80.000,00
2. Cap. 1.2.1/252 – Esercitazioni didattiche e direzione d'orchestra	€ 50.000,00
3. Cap. 1.2.1/253 – Manifestazioni artistiche	€ 20.000,00
4. Cap. 1.2.1/254 – Ricerca e produzione artistica	€ 40.000,00
5. Cap. 1.2.1/255 – Collaborazione supporto attività didattica	€ 50.000,00
6. Cap. 1.2.1/256 – Eventi Istituzionali	€ 200.000,00
8. Cap. 1.2.1/257 -- Masterclass	€ 95.000,00
9. Cap. 2.1.2/602 -- Acquisto impianti, attrezzature e strumenti musicali	€ 50.000,00
10. Cap. 2.1.2/603 -- Ripristino impianti, attrezzature e strumenti musicali	€ 120.000,00
11. Cap. 2.1.2/604 -- Acquisto di mobili e macchine d'ufficio	€ 50.000,00
12. Cap. 2.1.3/651 -- Acquisti per Biblioteca	€ 25.000,00
13. Cap. 1.1.3/107 -- Acquisto di servizi informatici	€ 45.015,82
14. Cap. 1.1.3/124 - Spese per DM 86 e 294/2020 per la sicurezza	€ 60.000,00
15. Cap. 1.2.1/260 - Partecipazione convegni, mostre Naz.li ed Intern.li	€ 20.313,13

Disponibilità dell'avanzo di amministrazione presunto nell'esercizio finanziario 2025: € 100.073,60.

Il Bilancio di previsione dell'esercizio 2025, redatto sia in termini di competenza che di cassa, è così riassunto.

Riepilogo entrate preventivo Finanziario Decisionale						
	Anno Finanziario 2025			Anno Finanziario 2024		
Titoli	Residui iniziali (01-01-2025)	Prev. Comp.	Prev. Cassa	Residui iniziali (01-01-2024)	Prev. Def. Comp.za	Prev. Def. Cassa
I - Entrate correnti	€ 184.833,05	€ 901.500,00	€ 1.086.333,05	€ 69.011,00	€ 1.358.260,20	€ 1.427.271,20
II - Entrate C/capitale	€ 693.000,00	€ 0,00	€ 693.000,00	€ 693.000,00	€ 0,00	€ 693.000,00
III - Partite di giro	€ 1.000,00	€ 1.00,00	€ 2.000,00	€ 0,00	€ 1.000,00	€ 1.000,00
Utilizzo avanzo amm.ne		€ 3.865.000,00	€ 3.865.000,00	€ 0,00	€ 3.874.404,74	€ 3.874.404,74
Totale Generale	€ 878.833,05	€ 4.767.500,00	€ 5.646.333,05	€ 762.011,00	€ 5.233.664,94	€ 5.995.675,94
Riepilogo spese						
	Anno Finanziario 2025			Anno Finanziario 2024		
Titoli	Residui iniziali (01-01-2025)	Prev. Comp.	Prev. Cassa	Residui iniziali (01-01-2024)	Prev. Def. Comp.za	Prev. Def. Cassa
I - spese correnti	€ 60.491,08	€ 1.947.771,80	€ 2.008.262,88	€ 245.535,24	€ 2.166.936,74	€ 2.412.471,98
II - spese C/capitale	€ 357.182,08	€ 2.818.728,20	€ 3.175.910,28	€ 586.852,36	€ 3.065.728,20	€ 3.652.580,56

III – Partite di giro	€ 0,00	€ 1.000,00	€ 1.000,00	€ 0,00	€ 1.000,00	€ 1.000,00
Disavanzo amm.ne	€ 0,00			€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale Generale	€ 417.673,16	€ 4.767.500,00	€ 5.185.173,16	€ 832.387,60	€ 5.233.664,94	€ 6.066.052,54

I dati indicati nelle tabelle sopra riportate concordano con quelli del preventivo decisionale (allegato 1) che è stato regolarmente predisposto e con il quadro generale riassuntivo della gestione finanziaria.

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

Entrate

Entrate correnti: sono state determinate nella misura di € 901.500,00 con una differenza in meno con la previsione definitiva 2024 per € 456.760,20. In particolare la differenza è dovuta principalmente all'accredito in corso dell'anno 2024 di interessi bancari del biennio 2023-24 per 162.748,62 € da parte dell'istituto cassiere uscente, all'accertamento di n. 2 fondi PNRR per 30.012,00 € e 71.885,45€ e dall'accertamento per 95.286,35 € del progetto Erasmus e delle altre maggiori entrate già esaminate nel verbale n. 6/24. Le summenzionate entrate pari a € 901.500,00 riguardano i contributi da studenti (600.000,00), finanziamenti MUR presumibili (300.000,00) entrate da privati (1.500,00).

Entrate in conto capitale: non sono iscritte in bilancio entrate in C/Capitale;

Entrate per partite giro: previsto solo l'importo di € 1.000,00 per il fondo minute spese.

Utilizzo avanzo di amministrazione: l'avanzo di amministrazione utilizzato per l'anno 2025 è quantificato in € 3.865.000,00 ed è composto per € 2.959.671,05 da avanzo vincolato e per € 905.328,95 da avanzo non vincolato. La quota più consistente dell'avanzo vincolato pari ad € 2.502.082,15 si riferisce al Cap. 2.1.1/553 per ricostruzione, ripristino, trasformazione di immobili (sede dell'Istituzione).

Si prende atto che la quota di avanzo non vincolato è stato utilizzato per finalità di potenziamento didattico e di produzione (e quindi per spese di carattere non necessariamente ripetitivo) e, per la maggior parte, per spese finalizzate a lavori di ripristino e trasformazione di impianti e manutenzioni straordinarie, acquisti di mobili e macchine di ufficio, strumenti musicali, acquisti per la biblioteca.

La quota di avanzo non programmata pari ad € 100.073,60 è mantenuta, come da dichiarazione della direzione, a titolo cautelativo per eventuali future esigenze, legate anche al miglioramento continuo delle performance istituzionali.

Spese

Spese correnti: le previsioni di spesa per il funzionamento pari ad € 1.947.771,80 sono destinate a coprire gli oneri per personale, organi del Conservatorio ed attività didattica e produzione artistica, nonché a spese per beni di consumo e servizi.

Spese in conto capitale: pari ad € 2.818.728,20. Le predette spese sono funzionali a:

€ 2.502.082,15 per lavori di ristrutturazione, ripristino manutenzione locali;

€ 121.646,05 per acquisto di impianti, attrezzature e strumenti musicali;

€ 120.000,00 ripristino e trasf. impianti e manut. straord. strumenti musicali;

€ 50.000,00 Acquisto mobili e macchine per ufficio;

€ 25.000,00 per servizio di biblioteca.

Le partite di giro pari ad € 1.000,00 per il Fondo minute spese pareggiano in entrata e in uscita.

Il fondo di riserva è determinato in € 39.740,47 inferiore al limite previsto dal Regolamento di AFC del 3% del totale delle uscite correnti.

Risulta regolarmente predisposto il bilancio preventivo decisionale pluriennale 2026/2027.

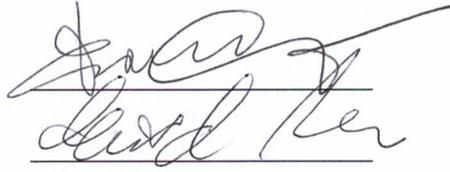
In conclusione, dall'esame della documentazione contabile i Revisori valutano attendibili le previsioni di entrata e le corrispondenti previsioni di spesa del bilancio preventivo, coerente con gli obiettivi che il Conservatorio si prefigge di realizzare espressi nella Relazione del Presidente del Consiglio di Amministrazione, ed esprimono parere favorevole alla sua approvazione. Premesso che si è verificato che nel periodo dell'esercizio provvisorio si sono rispettati i limiti di spesa previsti dal RAC, i Revisori auspicano per il futuro che l'approvazione del bilancio di Previsione avvenga nei termini previsti dallo stesso Regolamento.

Ai sensi dell'art. 15 legge 31-12-2009 n. 196, i Revisori invitano il Conservatorio a provvedere all'invio telematico del bilancio di previsione 2025 al Ministero dell'Economia e delle Finanze.

I Revisori dei conti

Prof. Francesco Campobasso

Dott. Eustachio Riccardi

The image shows two handwritten signatures in black ink. The first signature is for Prof. Francesco Campobasso and the second is for Dott. Eustachio Riccardi. Each signature is written over a horizontal line.