

VERBALE n. 7/2024
Analisi Bilancio di Previsione E.F. 2025

L'anno 2024, nel giorno 20 del mese di dicembre, alle ore 10.00, i Revisori dei Conti del Conservatorio Statale di Musica "Luca Marenzio" di Brescia

- ❖ Maria Cristina Chiola, in rappresentanza del Ministero dell'economia e delle finanze, nominata con decreto ministeriale n. 52 del 01/04/2022;
- ❖ Teresa Staglianò, in rappresentanza del Ministero dell'università e della ricerca, nominata con decreto ministeriale n. 2127 del 16/12/2024.

si sono riuniti, per esame del bilancio di previsione dell'anno 2025 ai sensi dell'art.5 comma 6 del Regolamento di Amministrazione, Finanza e Contabilità predisposto dell'art.14, comma 2, lettera c), del D.P.R. 28/2/2003 n.132.

La riunione si svolge in modalità mista, in presenza presso la sede amministrativa del Conservatorio Statale di Musica "Luca Marenzio" di Brescia, e telematicamente sulla piattaforma "Meet". Assistono il direttore amministrativo, dott. Filippo Terni, ed il direttore dell'Ufficio di ragioneria, dott.ssa Cristina Cembalo.

➤ **Premessa**

Il Presidente del Conservatorio di Brescia è il Dott. Giammatteo Rizzonelli nominato con Decreto n. 1088 del 15/09/2022. Il Direttore didattico dell'Istituzione è attualmente il Maestro Massimo Cotroneo docente di prima fascia di Pianoforte incaricato con D.M. n. 1632 del 14/10/2024. Il Consiglio di amministrazione dell'Istituzione è stato costituito con D.M. n. 476 del 26/02/2024 e s.m.i.

In via preliminare, si riportano le seguenti rilevazioni riguardanti i corsi, gli allievi ed il personale docente ed amministrativo in riferimento all'anno accademico 2024/2025, così come sono riportate nella relazione del Presidente, distintamente per le sedi di Brescia e Darfo.

Organico Docenti:

T.I. Brescia	69
T.D. Brescia	8
T.I. Darfo	25
T.D. Darfo	11
Direttore	1
TOTALE	114

Docenti a Contratto Brescia e Darfo:

Classi JAZZ /POP	12
Classi DIDATTICA	2
Altri Corsi	13
Corsi di base	5
Inglese	1
TOTALE	33

ucc

Organico EQ, Amministrativi e Tecnici:

Coadiutori Brescia	15
Coadiutori Darfo	6
Assistenti Amministrativi Brescia	13
Assistenti Amministrativi Darfo	3
Collaboratore Biblioteca	1
Direttore di Ragioneria	1
Direttore Amministrativo	1
TOTALE	40

Studenti iscritti Brescia e Darfo:

CORSI	BRESCIA	DARFO
Vecchio ordinamento	1	0
Corsi non accademici	135	44
Triennio	191	41
Biennio	108	34
TOTALE	435	119

➤ **Esame del documento contabile**

Il Bilancio di Previsione 2025 si compone dei documenti previsti all'art. 6 del Regolamento di amministrazione, finanza e contabilità.

La relazione programmatica del Presidente, Dott. Giammatteo Rizzonelli e la documentazione a supporto del documento contabile sono complete ed esaustive.

Il documento redatto in data 6 dicembre 2024 risulta conforme al Piano di indirizzo per le attività di formazione, di produzione artistica e di ricerca, così come deliberato dal Consiglio Accademico (verbale n. 16 del 12/09/24) e secondo le linee di indirizzo deliberate dal Consiglio d'Amministrazione (delibera n. 68/2024 del 25/10/2024) dell'Istituzione.

Le previsioni di competenza esposte nel preventivo finanziario decisionale si sintetizzano nei seguenti dati:

	anno finanziario 2025	anno finanziario 2024	var. %
entrate correnti	1.219.549,15	1.789.120,80	-31,8%
entrate in c/capitale	507.462,00	93.304,00	81,6%
partite di giro	750,00	750,00	0,0%
avanzo di amm.ne utilizzato	2.150.000,00	1.820.448,46	18,1%
Totale entrate	3.877.761,15	3.703.623,26	4,7%
spese correnti	2.700.628,15	2.543.363,55	6,2%
spese in c/capitale	1.176.383,00	1.159.509,71	1,5%
partite di giro	750,00	750,00	0,0%
disavanzo di amministrazione	0,00	0,00	
Totale uscite	3.877.761,15	3.703.623,26	4,7%

Il bilancio di previsione 2025 presenta un totale in pareggio di € 3.877.761,15. Rispetto alle

previsioni definitive dell'esercizio precedente i totali del bilancio in discussione risultano superiori del 4,7%.

➤ **Verifica Situazione Amministrativa Presunta**

Il bilancio di previsione 2025 espone un avanzo di amministrazione presunto al termine dell'esercizio finanziario 2024 di € 2.150.000, come riportato nella tabella dimostrativa del risultato di amministrazione presunto (all. 4 del Regolamento, di amministrazione, finanza e contabilità).

FONDO CASSA INIZIALE	1.791.105,17
RESIDUI ATTIVI INIZIALI	495.159,00
RESIDUI PASSIVI INIZIALI	465.815,71
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE INIZIALE	1.820.448,46
ENTRATE GIA' ACCERTATE NELL'ESERCIZIO	2.153.072,91
USCITE GIA' IMPEGNATE NELL'ESERCIZIO	1.196.744,75
VARIAZIONE DEI RESIDUI ATTIVI GIA' VERIFICATESE NELL'ESERCIZIO	0,00
VARIAZIONE DEI RESIDUI PASSIVI GIA' VERIFICATESE NELL'ESERCIZIO	0,00
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 10/11/2023	2.776.776,62
ENTRATE PRESUNTE PER IL RESTANTE PERIODO	500.000,00
USCITE PRESUNTE PER IL RESTANTE PERIODO	1.126.776,62
VARIAZIONE DEI RESIDUI ATTIVI, PRESUNTE PER IL RESTANTE PERIODO	0
VARIAZIONE DEI RESIDUI PASSIVI, PRESUNTE PER IL RESTANTE PERIODO	0
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO AL 31/12/2023	2.150.000,00

Le risultanze sopra esposte risultano coerenti con la situazione finanziaria iniziale e la situazione partitaria parte entrate/parte uscite.

➤ **Utilizzo avanzo di amministrazione presunto**

Nell'anno finanziario 2025 l'istituzione si propone di utilizzare l'intera disponibilità dell'avanzo di amministrazione presunto pari ad € 2.150.000. Detto avanzo risulta così assegnato ai vari aggregati di spesa nel rispetto dei vincoli di destinazione:

UTILIZZO AVANZO AMMINISTRAZIONE PRESUNTO	TOTALE	IMPOERTO VINCOLATO	IMPORTO NON VINCOLATO
Spese correnti			
USCITE PER GLI ORGANI DELL'ENTE	49.726,16	11.726,16	38.000,00
ONERI PER IL PERSONALE IN ATTIVITA' DI SERVIZIO	116.536,51	1.536,51	115.000,00
USCITE PER L'ACQUISTO DI BENI DI CONSUMO E DI SERVIZI	488.000,00	0,00	488.000,00
USCITE PER PRESTAZIONI ISTITUZIONALI	470.814,31	155.814,31	315.000,00
ONERI TRIBUTARI	350.002,02	0,00	350.002,02
POSTE CORRETTIVE E COMPENSAZIONE DI ENTRATE CORRENTI	15.000,00	0,00	15.000,00
USCITE NON CLASSIFICABILI IN ALTRE VOCI	16.000,00	0,00	16.000,00
Spese in conto capitale (o d'investimento)			
ACQUISIZIONE DI BENI DI USO DUREVOLE ED OPERE IMMOBILIARI	353.921,00	289.421,00	64.500,00
ACQUISIZIONE DI IMMOBILIZZAZIONI TECNICHE	290.000,00	0,00	290.000,00
TOTALE	2.150.000,00	458.497,98	1.691.502,02

Si fa presente che, come previsto dall'art.14 del Regolamento, detti stanziamenti possono essere impegnati solamente dopo la realizzazione dell'effettiva disponibilità finanziaria e nei limiti

UCC

dell'avanzo effettivamente realizzato.

➤ **Analisi del Bilancio di Previsione 2025**

Gli importi iscritti nelle previsioni definitive dell'anno 2024 del *bilancio finanziario gestionale E.F.2024 entrate e uscite* sono coerenti con quelli esposti nel preventivo E.F. 2024 (verbale dei Revisori 6/2023), così come modificati in virtù delle variazioni esaminate dai Revisori con verbale 4/2024 ed approvate dal Consiglio di amministrazione con delibera n. 69/2024 del 25/10/2024.

Il Totale delle risorse iscritte nel bilancio finanziario di previsione 2025 è pari a € 3.877.761,15, suddiviso fra le diverse UPB come di seguito elencate:

	Previsioni iniziali dell'anno 2024	Previsioni definitive dell'anno 2024	Previsioni di competenza per l'anno 2025
1.1.1 CONTRIBUTI DEGLI STUDENTI	780.735,43	846.756,35	831.307,15
1.1.2 CONTRIBUTI DI ENTI E PRIVATI PER PARTICOLARI PROGETTI	0,00	684.781,06	293.242,00
1.2.1 TRASFERIMENTI DALLLO STATO	95.000,00	211.167,77	95.000,00
1.2.5 TRASFERIMENTI DA ALTRI ENTI PUBBLICI	0,00	42.276,00	0,00
1.2.6 TRASFERIMENTI DA PRIVATI	0,00	100,00	0,00
1.3.3 POSTE CORRETIVE E COMPENSATIVE DI USCITE CORRENTI	0,00	4.039,62	0,00
TOTALE ENTRATE CORRENTI	875.735,43	1.789.120,80	1.219.549,15
2.2.1 TRASFERIMENTI DALLLO STATO	93.304,00	93.304,00	507.462,00
TOTALE ENTRATE IN CONTO CAPITALE (o d'investimento)	93.304,00	93.304,00	507.462,00
3.1.1 ENTRATE AVENTI NATURA DI PARTITE DI GIRO	750,00	750,00	750,00
9.1.1 Avanzo di amministrazione utilizzato	1.700.000,00	1.820.448,46	2.150.000,00
TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	2.669.789,43	3.703.623,26	3.877.761,15

Le entrate correnti sono pari ad € 1.219.549,15 in aumento rispetto alla previsione iniziale dell'anno 2024 (€ 875.735,43).

In particolare, l'UPB contributi degli studenti è alimentata dall'entrata derivante dai contributi degli allievi iscritti determinata come media delle entrate dell'ultimo triennio ulteriormente abbattuto del 15% in via prudenziale, e dell'ulteriore entrata derivante dall'assegnazione della Regione Lombardia per l'erogazione dei benefici per il diritto allo studio degli studenti del Conservatorio per l'a.a. 24/25 come da delibera della Giunta n. XII/2745 del 15/07/2024.

Le somme iscritte nell'UPB contributi di enti e privati per particolari progetti sono riconducibili essenzialmente "PNRR internazionalizzazione - D.D.G. 124-2023" ed al "PNRR dottorati di ricerca - D.M. 630-2024". In riferimento al primo è stata accertata e riscossa la somma di € 82.818,00 nell'e.f. 2024 e pertanto regolarmente iscritta in bilancio 2025 la residua risorsa pari ad € 193.242,00. In merito al secondo è stata iscritta in bilancio la previsione della prima annualità delle borse di dottorato di ricerca da retribuire ai dottorandi ed assegnate ai sensi del D.M. 630/2024, quantificata in € 100.000,00 che corrisponde al 40% dell'assegnazione definitiva avvenuta con D.D.G. n. 1956 del 05/12/2024, di cui i Revisori prendono visione, integrata con un cofinanziamento di privati.

La risorsa relativa all'assegnazione del fondo indistinto per il funzionamento da parte ministeriale è stata presunta pari a € 95.000,00 confermando prudenzialmente la stima del precedente anno.

Le entrate in conto capitale sono state iscritte in bilancio al cap. 751 – UPB 2.2.1. Assegnazioni del M.I.U.R. pari ad € 507.462,00. Tale importo deriva dall'assegnazione del contributo previsto dal Ministero ai sensi del D.M. 338/2022 art. 4 c. 1 lett. a); tale assegnazione è avvenuta con D.M. 628 del



24/04/2024 per un importo complessivo pari ad € 634.327,00 ed erogazione della prima quota di anticipo pari ad € 126.865,00 incassata con reversale n. 184 del 28/11/2024.

Le entrate previste al titolo III relativo alle "partite di giro" relative unicamente all'anticipo al Direttore dell'Ufficio di Ragioneria trovano analoga corrispondenza nella sezione "spese".

Il Totale degli impegni iscritti nella parte Uscite del Preventivo 2025 è pari a € 3.877.011,15, di cui € 2.700.628,15 per spese correnti. Di seguito si evidenzia l'incidenza delle varie tipologie di spesa sul totale spese correnti.

	Previsioni iniziali dell'anno 2024	Previsioni definitive dell'anno 2024	Previsioni di competenza per l'anno 2025	Previsioni 2025 incidenza sul totale
1.1.1 USCITE PER GLI ORGANI DELL'ENTE	81.000,00	146.434,62	89.726,16	3,32%
1.1.2 ONERI PER IL PERSONALE IN ATTIVITA' DI SERVIZIO	420.000,00	615.937,87	471.536,51	17,46%
1.1.3 USCITE PER L'ACQUISTO DI BENI DI CONSUMO E DI SERVIZI	643.500,00	677.763,06	745.500,00	27,60%
1.2.1 USCITE PER PRESTAZIONI ISTITUZIONALI	504.136,92	732.976,95	984.056,31	36,44%
1.2.3 ONERI FINANZIARI	12.000,00	12.000,00	12.000,00	0,44%
1.2.4 ONERI TRIBUTARI	238.778,51	323.651,05	350.309,17	12,97%
1.2.5 POSTE CORRETTIVE E COMPENSAZIONE DI ENTRATE CORRENTI	20.000,00	20.100,00	20.000,00	0,74%
1.2.6 USCITE NON CLASSIFICABILI IN ALTRE VOCI	28.500,00	14.500,00	27.500,00	1,02%
TOTALE SPESE CORRENTI	1.947.915,43	2.543.363,55	2.700.628,15	

Le previsioni di competenza per l'anno 2025 per i singoli capitoli di spesa appaiono sostanzialmente in linea con le previsioni dell'anno 2024.

Alla spesa per oneri per il personale in attività di servizio contribuiscono principalmente la previsione del cap.61 - *Compensi docenze esterne –nuovo ordinamento* (€ 180.000) e del cap.63 - *Ore didattica aggiuntiva CCNI* (€ 180.000). Quest'ultimo capitolo di spesa comprende anche le ore presunte relative ai percorsi attivati dal DPCM 4 agosto 2023 e che termineranno entro il mese di dicembre 2024 ed oggetto di contrattazione integrativa d'istituto per l'a.a. 24-25 e pertanto già presa in esame da parte dei Revisori.

Nell'ambito delle uscite per l'acquisto di beni di consumo e di servizi rimane molto alta come il precedente anno la previsione del cap. 118 - *Combustibili per riscaldamento e spese per la conduzione di impianti tecnici* per far fronte all'elevato costo dei combustibili per il riscaldamento.

La maggiore incidenza rispetto al precedente anno delle uscite per prestazioni istituzionali è dovuta alla somma pari ad € 251.060,00 iscritta all'U.P.B. 1.2.1/267 delle uscite. L'importo complessivo deriva dall'assegnazione delle risorse PNRR di cui al D.D. 124/2023 a valere sul progetto di internazionalizzazione dal titolo IartNET svolto in qualità di soggetto membro e che vede capofila l'Accademia di Belle Arti di Brera. La presente sezione è relativa al finanziamento della parte corrente del budget assegnato al Conservatorio di Brescia. L'importo viene finanziato in parte dall'avanzo di amministrazione vincolato (relativo all'anticipo incassato nel corso del 2024) ed in parte alla previsione di entrata nel corso dell'esercizio 2025.

Il fondo di riserva (€ 15.000,00) rispetta il limite del 3% delle uscite correnti di cui all'art.10 del Regolamento di contabilità.

I Revisori prendono atto che la previsione di spesa rispetta le norme di contenimento relativa al capitolo di bilancio "Acquisto di beni e servizi" di cui al comma 591 così come incrementato in applicazione del comma 593 della legge 27 dicembre 2019, n. 160 (legge di bilancio 2020).

Le spese in conto capitale, previste in € 1.176.383,00 sono riferite esclusivamente ai 2 aggregati sottoelencati.



	Previsioni iniziali dell'anno 2024	Previsioni definitive dell'anno 2024	Previsioni di competenza per l'anno 2025
2.1.1 ACQUISIZIONE DI BENI DI USO DUREVOLE ED OPERE IMMOBILIARI	559.124,00	979.124,00	861.383,00
2.1.2 ACQUISIZIONE DI IMMOBILIARI TECNICHE	162.000,00	180.385,71	315.000,00
TOTALE SPESE IN CONTO CAPITALE (o d'investimento)	721.124,00	1.159.509,71	1.176.383,00

La previsione totale di competenza per l'anno 2025 è per lo più costituita dall' art. 552 UPB 2.1.1. Ricostruzioni, ripristini e trasformazioni immobili. L'importo stanziato di € 861.383,00 è destinato alle spese di riqualificazione e rifunzionalizzazione del Conservatorio per i progetti già approvati dal Ministero. L'importo del capitolo risulta pertanto finanziato in parte dell'avanzo di amministrazione vincolato Mur per la quota di anticipo a valere sul finanziamento DM 338/2022 incassato nel corso del 2024 che confluisce quale avanzo vincolato, in parte con fondi propri ed in parte derivante alla previsione in entrata del finanziamento assegnato dal Mur al netto dell'anticipo.

I dati previsionali riportati nel Rendiconto Finanziario Gestionale sono coerenti con la somma dei dati delle schede finanziarie riportate nella Relazione del Presidente, per le quali è verificato il pareggio Entrate/Spese.

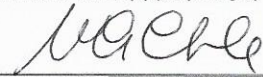
Come già riportato a proposito delle entrate, il Titolo III, relativo alle "partite di giro" è rappresentato dall'anticipo al Direttore dell'Ufficio di ragioneria per il fondo minute spese, corrispondente ad € 750,00.

➤ Conclusioni

I Revisori dei conti, prendendo atto del contenuto dell'apposita relazione predisposta dal Presidente con riferimento agli obiettivi che il Conservatorio intende realizzare nell'anno 2025, nonché della documentazione esaminata, ritengono di poter esprimere parere favorevole di regolarità contabile sul Preventivo 2025.

Il presente verbale, chiuso alle ore 11,00, l'anno 2024 il giorno 20 del mese di dicembre, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

Maria Cristina Chiola
in rappresentanza del Ministero dell'economia e delle finanze



Teresa Staglianò
in rappresentanza del Ministero dell'Università e della Ricerca

