

I Revisori dei Conti

**Relazione dei Revisori ai sensi dell'Art. 5 c. 7 del Regolamento di
Amministrazione finanza e contabilità**

Bilancio di previsione 2024

Con nota del 19.12.2023, inviata come messaggio di posta elettronica, fatta pervenire in ritardo, in quanto come comunicato dal direttore amministrativo, non è pervenuta all'Ente la Nota Mur di assegnazione dei fondi di funzionamento per l'anno finanziario 2024, l'amministrazione del Conservatorio ha trasmesso ai Revisori in rappresentanza del Mef e del Mur per il parere di competenza i documenti relativi al bilancio di previsione 2024.

A seguito dell'emanazione del D.M. 1177 del 14 ottobre 2022, che ha statizzato il Conservatorio "V. Bellini" di Catania, lo stesso ha provveduto a redigere il Bilancio di Previsione in esame nel rispetto dei principi generali indicati nel regolamento di amministrazione, finanza e contabilità dell'Ente del comparto AFAM e contiene, altresì, i seguenti allegati:

- Quadro generale riassuntivo della gestione finanziaria.
- Relazione programmatica del Presidente;
- Tabella dimostrativa del presunto risultato di amministrazione dell'anno in corso;
- Preventivo Finanziario Gestionale
- Preventivo Finanziario Decisionale
- Bilancio finanziario pluriennale.

Rispetto norme di contenimento della spesa pubblica

Le norme di contenimento della spesa pubblica che si applicano al comparto AFAM, in applicazione della L. 160 del 2019, hanno confermato le misure di contenimento della spesa, incentrate sul valore medio per l'acquisto di beni e servizi sostenuta negli esercizi finanziari 2016, 2017 e 2018.

Con riguardo a quest'ultima disciplina la Circolare MEF del 3 novembre 2023 n 29 "LINEE GUIDA BILANCIO DI PREVISIONE 2024" ha confermato le norme di contenimento della spesa pubblica che si applicano al comparto AFAM, in applicazione della L. 160 del 2019 e che hanno introdotto le misure di contenimento della spesa pubblica, incentrate sul valore medio della spesa per l'acquisto di beni e servizi sostenuta negli esercizi finanziari 2016, 2017 e 2018.

Con riguardo a quest'ultima disciplina, con la circolare MEF RGS n. 26 del 14/12/2020 è stato chiarito che "Il nuovo limite di spesa per acquisto di beni e servizi, nel rispetto del principio dell'equilibrio di bilancio e compatibilmente con le disponibilità di bilancio, può essere superato in presenza di un corrispondente aumento dei ricavi o delle entrate accertate in ciascun esercizio rispetto al valore relativo ai ricavi conseguiti o alle entrate accertate nell'esercizio 2018 (comma 593 L.160 2019)..

Nella relazione del Presidente si riporta il calcolo della media ponderata, calcolata sul valore medio della spesa sostenuta negli esercizi finanziari 2016, 2017 e 2018.

I Revisori prendono atto che il suddetto calcolo presenta, per l'esercizio 2023, le seguenti risultanze:

Esercizio	Totale spesa
2016	8.660.780,48 €
2017	7.182.870,15 €
2018	7.032.421,36 €
Totale	22.876.071,99 €
Media Triennio	7.625.357,33 €
Spese previste per il 2024	3.989.600,000

I Revisori hanno verificato il rispetto il suddetto limite di spesa tramite il prospetto delle UPB prese a considerazione dell'Istituto ai fini del computo totale della spesa per il 2024.

Indicatore di tempestività dei pagamenti

I Revisori danno atto che la Relazione del Presidente al Bilancio di Previsione 2024 riferisce dell'andamento nel 2024 degli indicatori di tempestività dei pagamenti (pg. 23).

Il valore dell'indicatore annuale 2023 è pari a 11,95.

A riguardo, quindi, si ribadisce che la scadenza dei termini di pagamento è stabilita dall'art. 4 del D. lgs. N. 231 del 2002 in 30 gg, salvo specifiche pattuizioni scritte con il fornitore che possono aumentare dette scadenze fino ad un massimo di 60 gg.

I Revisori dei Conti prendono atto che con il DM . 1177 del 14.10. 2022 registrato alla Corte dei Conti il 10 novembre 2022 al n. 2844, è stata approvata la seguente pianta organica:

QUALIFICA	Dotazione Organica
Personale Docente	89
Direttori Amministrativo	1
Direttore dell'Ufficio di Ragioneria	1
Collaboratore	2
Assistenti	5
Coadiutori	4
TOTALE	102

Con delibera del Consiglio di amministrazione N. 52 del 30 ottobre 2023 si è deliberata la conversione di n.4 posti di coadiutore AREA I in n. 3 posti di assistente amministrativo AREA II del CCNL AFAM e si è in attesa di approvazione da parte del Ministero per la eventuale rimodulazione dell'attuale pianta organica per l'a.a. 2023/2024.

DOCENTI CONTRATTISTI

Per l'a.a. 2023/2024 sono stati reclutati n. 14 docenti contrattisti per le seguenti materie:
COMJ/01 Basso elettrico jazz 270 ore

- COMJ/03 Contrabbasso jazz 60 ore
- COMJ/06 Saxofono jazz 180 ore
- CODC/04 Tecniche compositive jazz 152 ore
- COMI/07 Tecniche di improvvisazione musicale 100 ore
- CODC/05 Tecniche di scrittura ed arrangiamento per vari tipi di ensemble 66 ore
- CODM/06 Storia del Jazz 112 ore
- COMJ/09 Prassi esecutive e rep. del pianoforte jazz (2° strumento) 250 ore
- COMJ/11 Batteria e percussioni jazz (secondo strumento) 72 ore
- COCM/01 Organizzazione, diritto e legislazione dello spettacolo musicale 20 ore
- COCM/02 Tecniche della comunicazione 20 ore
- CODL/02 Lingua tedesca 60 ore
- CODM/05 Storia della musica elettroacustica 50 ore
- CODD/07 Tecniche di espressione e consapevolezza corporea 200 ore

Gli studenti iscritti e frequentanti nell'anno accademico 2023/2024 risultano, alla data odierna **658**.

ESAME DEL BILANCIO DI PREVISIONE 2024

Il bilancio di previsione è composto dai seguenti documenti:

- a) il preventivo finanziario;
- b) il quadro generale riassuntivo della gestione finanziaria.

Il bilancio preventivo finanziario si distingue in decisionale (all. 1) e gestionale (all. 2):

Il preventivo finanziario decisionale presenta un'articolazione delle entrate e delle uscite in unità previsionali di base (U.P.B.) sviluppate su quattro livelli e costituisce il presupposto della gestione amministrativa.

Il Direttore didattico, in applicazione dell'art. 5 c.3 del Regolamento di Amministrazione finanza e contabilità dell'Ente, sulla base della programmazione del Consiglio Accademico e della Consulta degli Studenti trasmette al Presidente una relazione con la quale comunica i programmi e le esigenze relativi all'anno finanziario successivo indicando le coperture finanziarie di massima. Il Consiglio di Amministrazione, con delibera n. N. 54 del 22 novembre 2023, ha delineato gli indirizzi generali per la predisposizione del Bilancio di previsione 2024, dando indicazioni al Direttore Amministrativo, per la predisposizione del progetto di Bilancio di previsione annuale con i relativi allegati.

Il progetto di Bilancio di previsione per l'anno 2024 risulta impostato sull'utilizzo dell'avanzo di amministrazione, sul contributo ministeriale ipotizzato e sul contributo degli allievi.

L'Avanzo di Amministrazione presunto al 31.12.2023 che si propone di utilizzare risulta di € 7.184.512,61.

Handwritten signature and initials in the right margin.

I documenti trasmessi sono conformi agli schemi previsti dall'art.14, comma 2, lettera c), del D.P.R. 28/2/2003 n.132.

Nell'esame della documentazione trasmessa, i Revisori danno atto altresì che il budget economico 2024, raffrontato con i valori del budget economico assestato 2023 è sintetizzato nelle tabelle seguenti:

ENTRATE

<i>Titolo</i>	<i>Residui Attivi presunti 2024</i>	<i>Previsione definitiva 2023</i>	<i>Previsione di competenza 2024</i>	<i>Previsione di cassa 2024</i>
<i>Titolo I</i>	1.981.575,26	867.273,00	835.673,00	2.817.248,26
<i>Entrate correnti</i>				
<i>Titolo 2</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Entrate c/capitale</i>				
<i>Titolo 3 Partite di giro</i>	53.336,37	611.500,00	596.700,00	650.036,37
<i>Avanzo amm.ne utilizzato</i>		9.129.468,13	7.184.512,61	7.184.512,61
TOTALE	2.034.911,63	10.608.241,13	8.616.885,61	10.651.797,24

USCITE

<i>Titolo</i>	<i>Residui Passivi presunti 2024</i>	<i>Previsione definitiva 2023</i>	<i>Previsione di competenza 2024</i>	<i>Previsione di cassa 2024</i>
<i>Titolo I</i>	1.076.100,40	3.524.600,00	3.989.600,00	5.065.700,40
<i>Uscite correnti</i>				

<i>Titolo II</i>				
<i>Uscite in conto capitale</i>	601.253,72	6.472.141,13	4.030.385,61	4.631.639,33
<i>Titolo 3 Partite di giro</i>	17.880,91	611.500,00	596.700,00	614.580,91
TOTALE	1.695.235,03	10.608.241,13	8.616.685,61	10.311.920,64

Si procede all'analisi del bilancio di previsione 2024, evidenziando taluni capitoli che mostrano maggiore significatività tanto della parte entrate che nella parte spese, rinviando, per una dettagliata illustrazione delle dinamiche del bilancio 2024, alla Relazione del Presidente del Conservatorio.

Proventi operativi

Occorre precisare che alla data della compilazione del Bilancio di Previsione 2024 sono state previste le seguenti somme dettagliatamente specificate nelle descrizioni dei vari capitoli:

1) Contributi Allievi	€ 350.000,00
2) Finanziamento MUR	€ 333.365,00
3) Finanziamento ERASMUS	€ 16.000,00
4) Finanziamento Regione	€ 50.000,00
TOTALE ENTRATE PREVISTE	€ 749.365,00

La previsione 2024 si avvicina ai valori della previsione iniziale 2023, da cui si discosta per un incremento della voce del contributo allievi e finanziamento MUR e sono sostenute da analisi sulla dinamica storica.

TITOLO I – ENTRATE CORRENTI

ENTRATE

1.1 Entrate contributive

U.P.B. 1.1.1. Contributi degli studenti.

Contributi scolastici allievi

La somma iscritta nella previsione di competenza e di cassa per l'anno 2024, pari a € 350.000,00 deriva dall'analisi degli incassi realizzati negli ultimi sei esercizi finanziari:

- € 358.505,77 per il 2023;
- € 477.552,82 per il 2022;

- € 320.310,50 per il 2021;
- € 203370,42 per il 2020;
- € 558909,50 per il 2019;
- € 407479,81 per il 2018;

Si evidenzia che la somma iscritta ha tenuto conto delle nuove norme nella L. 11 dicembre 2016, n. 232, all'articolo 1, dal comma 252 al comma 267 che ha disciplinato nuove disposizioni in materia di contribuzione studentesca per le Università e per le Istituzioni AFAM.

Le nuove regole sono entrate "a regime" nell'A.A. 2017/2018 e sono state rafforzate con le disposizioni che sono scaturite dall'emergenza epidemiologica Covid-19. In particolare l'articolo all'art. 1, commi 252-267, della legge 11 dicembre 2016, n. 232, e di cui all'art. 1, comma 518, della legge 30 dicembre 2020, n.178 (legge di bilancio 2021) ha previsto che con decreto del Ministro dell'università e della ricerca n. 1016 del 4 agosto 2021 ai sensi dell'art.2, comma 2, lett. ii) le modalità di definizione degli esoneri, totali o parziali, da parte delle istituzioni AFAM al fine di riconoscere al maggior numero di studenti l'esonero, totale o parziale, dal contributo onnicomprensivo annuale. Il quadro normativo delineato ha determinato significativi scostamenti nella dinamica degli incassi delle contribuzioni studentesche. Quanto detto rileva che la previsione dell'anno 2024 è prudenzialmente sottostimata e, pertanto, coerente con la dinamica degli incassi presunti.

U.P.B. 1.2.1. Trasferimenti dallo Stato

Funzionamento

Per quanto riguarda la previsione di competenza e di cassa per l'anno 2024 si è tenuto conto delle disposizioni impartite negli scorsi anni dal Ministero dell'Università e delle Ricerche che imponevano l'iscrizione in bilancio delle somme inizialmente previste a titolo di contributo ordinario per il funzionamento amministrativo e didattico relativi agli anni pregressi.

Non essendo pervenuta l'assegnazione per l'anno corrente da parte del MUR e tenuto conto del D.M. n. 1203 del 17 ottobre 2022– criteri di ripartizione del fondo relativo ai contributi agli Istituti superiori di studi musicali non statali, si è ritenuto corretto per l'esercizio finanziario 2023 attenersi alla cifra delle ultime due assegnazioni per gli anni 2021 e 2022 superiori entrambi a € 300.000 e, pertanto, si è ritenuto di operare uno stanziamento di € 333.365,00 .

USCITE

TITOLO I – SPESE CORRENTI

1.1 Funzionamento

U.P.B. 1.1.2 – Oneri per il personale in attività di servizio.

L'importo previsto per il 2024, sia in termini di competenza che di cassa ammonta, in termini di competenza e di cassa, ad € 1.293.500,00.

Le somme saranno utilizzate per il pagamento degli oneri per il personale docente personale T.A chiamato per supplenze brevi, con contratto di collaborazione e contratti di collaborazione docenti (ex art. 273 D. L.vo 297/94) comprensive degli oneri accessori e degli eventuali arretrati dovuti al personale, che anche dopo la Statizzazione graveranno esclusivamente sul bilancio dell'Ente.

IRAP

L'importo complessivo previsto per l'anno 2024 ammonta a complessive €. 120.000,00 provenienti per intero da somme finanziate dallo Stato.

La somma iscritta al capitolo trova la sua giustificazione nell'imposta regionale sulle attività produttive che dovrà essere versata alle casse erariali calcolata sugli importi da liquidare come compensi ai vari organi dell'ente ed al personale dell'Istituto per compensi al personale, per la corresponsione del fondo per il miglioramento dell'offerta formativa oltre ai compensi al personale esterno con contratto di collaborazione coordinata e continuativa a cui si applica, a carico dell'Amministrazione, la suddetta imposta.

U.P.B. 1.1.3 – Uscite per l'acquisto di beni di consumo e servizi.

Fra detti capitoli si segnalano quelli relativi a:

SERVIZIO VIGILANZA ALLIEVI E DOCENTI

E' stata prevista in competenza per l'anno 2024 la somma di € 185.000,00 proveniente per intero da somme Ministeriali che si prevede di impegnare per il prossimo esercizio finanziario. Le somme verranno utilizzate per l'assunzione degli impegni legati al servizio che l'Istituto dovrà affidare alla ditta esterna aggiudicataria del bando indetto, stante la mancanza delle figure di coadiutore nell'organico dell'Ente, o comunque in supporto agli stessi.

PULIZIA LOCALI

L'importo di €. 150.000,00 è destinato oltre alle spese di pulizia anche per le spese concernenti la sanificazione degli spazi e delle aule che prevedendo una costante igiene delle aule e di tutti gli spazi adibiti ad attività istituzionale.

Con Delibera del Consiglio di Amministrazione N. 4/2021 DEL 04 febbraio 2021 è stato attivato, in regime di Convenzione CONSIP s.p.a., il Facility Management 4 riguardante il servizio di pulizia, attualmente erogato dalla società esterna aggiudicataria che erogherà il servizio fino al 2025.

Interventi diversi

U.P.B. 1.2.1. – Uscite per prestazioni istituzionali.

Produzione artistica e Ricerca

È previsto uno stanziamento complessivo su questi capitoli di € 80.000,00 provenienti per intero dall'avanzo di amministrazione il cui utilizzo dovrà sostanzialmente far fronte agli oneri derivanti dall'attività didattica programmata per l'anno accademico 2023/2024.

In particolare, le spese dei presenti capitoli risultano rivolte l'attività artistica svolta da le formazioni musicali dell'Istituto.

Borse di studio

La somma prevista pari a € 60.000,00 come si legge dalla Relazione del Presidente, è destinata al finanziamento delle borse di studio per incentivare, oltre la mobilità internazionale degli studenti già integrata dei contributi dell'Agenzia Nazionale INDIRE, anche per la promozione di Borse di Studio per gli studenti dedicati a particolari linee di intervento da definire in accordo con il Consiglio Accademico sulla scorta di appositi finanziamenti ricevuti da privati e/o enti pubblici.

TITOLO II - SPESE IN CONTO CAPITALE
UPB 2.1.1. - ACQUISIZIONE DI BENI DI USO DUREVOLE ED OPERE IMMOBILIARI

Ricostruzione, Ripristini e Trasformazione Immobili

L'importo di €. 570.000,00 risulta destinato alla riqualificazione degli immobili e/o all'acquisizione di nuovi spazi. In particolare la predetta somma potrà essere utilizzata per interventi di manutenzione ordinaria e straordinaria, qualora venisse assegnato l'importo del Bando Ministeriale DM 338 del 1.04.22 cui l'Istituzione ha aderito

Acquisti di impianti e attrezzature

L'importo di €. 903.244,48 iscritto in previsione sarà destinato all'arricchimento della dotazione strumentale dell'Ente L'importo sarà destinato all'acquisto di strumenti musicali e attrezzature già in larga scala espletato e che riguarderà ancora diversi dipartimenti didattici, sarà di volta in volta concordato fra il Direttore Amministrativo e gli organi di gestione.

Ripristini, trasformazione e manutenzione straordinaria impianti e attrezzature

L'importo di €. 430.000,00 iscritto in previsione, destinato all'acquisto di impianti ed attrezzature sarà di volta in volta concordato fra il Direttore Amministrativo e gli organi di gestione secondo le necessità didattiche opportunamente rappresentate.
Le spese destinate all'acquisto di impianti ed attrezzature saranno destinati alle spese straordinarie di manutenzione che riguarderanno gli impianti, gli arredi e le attrezzature di supporto all'utilizzo degli strumenti musicali al fine di garantire il corretto svolgimento e funzionamento della didattica.

Commenti e conclusioni

Come precisato nella Relazione Illustrativa del Presidente, si evidenzia che il presente bilancio di previsione può contare sul risultato di amministrazione 2024 presunto che ha registrato un valore positivo pari ad €. 7.184.512,61, determinato anche da una precedente stima del finanziamento Statale, nel bilancio Previsionale del 2021, pari a €. 4.000.000,00, ma che ha visto, poi, nel corso del 2021, rispetto l'entrata presunta, una variazione positiva di oltre 3.000.000,00 di euro, a fronte dei finanziamenti statali ricevuti per tutti i 12 mesi dell'esercizio 2021.

Alla luce del decreto di statizzazione gli ex Istituti Superiori di studi musicali non statali, possono adesso procedere ad una programmazione su dati di previsione effettivamente più aderenti alla realtà finanziaria prospettata dal succitato Decreto.

Il processo di statizzazione ha proiettato l'Ente, già dal 2023, in una situazione di rilevante stabilità, dovuta all'assegnate di risorse finanziarie certe.

Per tale motivo, infatti, per la redazione del bilancio di previsione si è tenuto conto dell'andamento delle entrate che risentono dell'apporto delle assegnazioni Ministeriali, fermo restando l'impegno riguardo ai debiti pregressi che rimangono a carico degli Enti locali finanziatori.

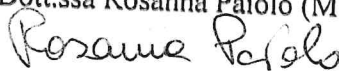


Tanto sopra rappresentato, in considerazione del carattere meramente previsionale del documento in esame, i sottoscritti revisori dei conti, visto il concretizzarsi del processo di statizzazione, considerato che la programmazione proposta garantirà un ulteriore miglioramento dell'offerta formativa, alla luce di quanto sopra esposto, tenuto conto che:

- risultano osservate le disposizioni di settore;
 - risultano attendibili le previsioni delle entrate;
 - risultano congrue le previsioni delle spese in relazione alle risorse disponibili, nonché la coerenza dell'impiego delle stesse con i criteri fissati dal Consiglio di Amministrazione;
- esprimono parere favorevole all'approvazione del bilancio di previsione 2024 e alle risultanze contabili in esso contenute.

Letto, confermato e sottoscritto il giorno 22/12/2023.

Dott.ssa Rosanna Paiolo (MUR)



Dott. Francesco Scaglione (MEF)

