

RELAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE PER L'ESERCIZIO FINANZIARIO 2025

VERBALE N. 2/2025

L'anno 2025 il giorno 8 del mese di maggio, alle ore 10:30 si sono riuniti per procedere all'esame del bilancio di previsione dell'esercizio finanziario 2025, da remoto tramite piattaforma teams, con il Conservatorio di Musica "G. Pierluigi da Palestrina" di Cagliari i Revisori dei conti:

- dott. Marco Bombelli nominato in rappresentanza del MEF con Decreto del Ministero dell'Università e della Ricerca prot. 552 del 1° aprile 2022
- dott.ssa Emanuela Di Giacomo Russo nominata in rappresentanza del MUR con Decreto Dirigenziale prot. n. 2040 del 05/12/2023

partecipano alla riunione:

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, in qualità di Direttore di Ragioneria del Conservatorio di Musica "G. Pierluigi da Palestrina" di Cagliari.

Il bilancio di previsione dell'esercizio finanziario 2025 predisposto dalla Direttrice amministrativa, è stato trasmesso ai revisori dei conti, per il relativo parere di competenza, con pec del 15/04/2025, oltre i termini di cui all'art.5 comma 6 del Regolamento di amministrazione finanza e contabilità del Conservatorio. Con richiesta mail del 29/04/2024, evasa in pari data, i revisori dei conti hanno chiesto di acquisire, ad integrazione di quanto già trasmesso, la situazione dei residui attivi e passivi e la documentazione attestante il rispetto delle norme di contenimento delle spesa pubblica.

Dopo una prima analisi della documentazione trasmessa, visto l'art.7 comma 7 del suddetto Regolamento, i revisori dei conti, con mail del 06/05/2025 hanno evidenziato la necessità che le previsioni di competenze relative alle poste in conto capitale fossero predisposte coerentemente con le previsioni dei decreti del Ministro dell'Università e della Ricerca n.628/2024 e n.1802/2024 relativi, rispettivamente, all'esito della valutazione dei programmi finanziati di cui all'art. 4, co. 1, lett. a) e lettera b) del d.m. 1° aprile 2022, n. 338. I Revisori hanno altresì chiesto maggiori chiarimenti in ordine alla natura delle entrate previste in conto capitale ed inerenti ai finanziamenti PNRR.

Tenuto conto la documentazione richiesta è stata trasmessa via email il 07/05/2025, e vista la necessità di acquisire anche i documenti relativi al bilancio pluriennale, i revisori dei conti, dopo aver ottenuto tutti i chiarimenti e le delucidazioni richieste, hanno deciso di sospendere l'incontro e aggiornarsi al 15 maggio.

VERBALE N. 2/2025 - CONTINUAZIONE

L'anno 2025 il giorno 16 del mese di maggio, I Revisori dei conti alle ore 10:30 si sono nuovamente riuniti per continuare l'esame del bilancio di previsione dell'esercizio finanziario 2025 del Conservatorio di Musica "G. Pierluigi da Palestrina" di Cagliari come redatto ad esito delle interlocuzioni intercorse con l'Amministrazione.

Il Bilancio di Previsione trasmesso con mail del 15/05/2025 risulta composto dei seguenti documenti:

- 1) Preventivo finanziario (decisionale e gestionale);
- 2) Quadro generale riassuntivo della gestione finanziaria;

Inoltre, risultano allegati al già menzionato bilancio di previsione, come previsto dal regolamento di amministrazione finanza e contabilità dell'Ente:

- a) il Bilancio finanziario pluriennale;
- b) la Relazione programmatica del Presidente;
- c) la tabella dimostrativa del risultato di amministrazione;

I Revisori hanno altresì preso visione:

- d) l'elenco dei residui attivi e passivi al 31/12/2024;
- e) La scheda illustrativa del rispetto delle norme contenimento della spesa pubblica che si allega al presente verbale.

CONSIDERAZIONI GENERALI

Il bilancio di previsione in esame è stato redatto, secondo le linee programmatiche disposte dal Consiglio di Amministrazione con delibera n. 31 del 17/12/2024, nel rispetto del principio del pareggio di bilancio¹ e complessivamente prevede:

il disavanzo di euro 2.501.331,18 determinato dal saldo algebrico tra le entrate e le spese di parte corrente di euro – 607.502,34 e quelle di parte capitale di euro -1.893.828,84. La copertura del predetto disavanzo è assicurata dall'utilizzo dell'avanzo di amministrazione determinato alla fine dell'esercizio 2024.

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

QUADRO RIASSUNTIVO DEL BILANCIO DI PREVISIONE anno 2025						
Entrate		Previsione definitive anno 2024	Variazioni +/-	Previsione di competenza anno 2025	Differenza %	Previsione di cassa anno 2025
Entrate Correnti - Titolo I	Euro	1.009.644,29	183.912,81	1.193.557,10	18,22%	1.536.814,16
Entrate conto capitale Titolo II	Euro	0,00	3.029.801,02	3.029.801,02	nd	3.029.801,92
Partite Giro Titolo III	Euro	443.800,00	0,00	443.800,00	0,00%	443.800,00
Totale Entrate		1.453.444,29	3.213.713,83	4.667.158,12	221,11%	5.010.416,08
Avanzo amministrazione utilizzato	Euro	2.033.563,04	467.768,14	2.501.331,18		0,00
Totale Generale	Euro	3.487.007,33	3.681.481,97	7.168.489,30		5.010.416,08
Spese		Previsione definitive anno 2024	Variazioni +/-	Previsione di competenza anno 2025	Differenza %	Previsione di cassa anno 2025
Uscite correnti Titoli I	Euro	1.717.928,50	83.130,94	1.801.059,44	4,84%	1.961.663,16
Uscite conto capitale Titolo II	Euro	1.325.278,83	3.598.351,03	4.923.629,86	271,52%	5.082.184,32
Partite Giro Titolo III	Euro	443.800,00	0,00	443.800,00	0,00%	443.800,00
Totale Uscite	Euro	3.487.007,33	3.681.481,97	7.168.489,30	105,58%	7.487.647,48
Disavanzo di amministrazione	Euro			0,00		
Totale Generale	Euro	3.487.007,33	3.681.481,97	7.168.489,30		7.487.647,48

Situazione equilibrio dati di cassa

Prospetto riepilogativo dati di cassa (Art. 13, c. 1, L. n. 243/2012)	2025
Descrizione	Importo
Saldo cassa presunto iniziale	788.817,40
Riscossioni previste	3.821.560,95
Pagamenti previsti	1.971.700,47
Saldo finale di cassa	2.638.677,88

¹ (tale principio ai sensi dell'art. 13, c. 1, della legge n. 243/2012, per gli enti che operano in contabilità finanziaria, si intende raggiunto quando risulta conseguito un saldo non negativo in termini di cassa e di competenza tra le entrate e le spese finali. Ai fini della determinazione del saldo, l'avanzo di amministrazione può essere utilizzato, nella misura di quanto effettivamente realizzato, solo successivamente all'approvazione del rendiconto e comunque nel rispetto di eventuali condizioni e limiti previsti dalla legge dello Stato. In caso di mancanza del conseguimento dell'equilibrio di bilancio dovranno essere fornite informazioni in merito alle prospettive di riassorbimento del disavanzo).

Inoltre, nella tabella che segue, viene data dimostrazione del risultato di amministrazione presunto relativo all'esercizio precedente a quello a cui si riferisce il presente bilancio:

TABELLA DIMOSTRATIVA DELL'AVANZO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO (anno 2024)	Segno algebrico	TOTALE
Fondo di cassa al 01/01/2024	+	788.817,40
Residui attivi INIZIALI	+	1.828.289,64
Residui passivi INIZIALI	-	422.097,52
Avanzo di amm.ne al 31/12/2024	=	2.195.009,52
Accertamenti/impegni 2024		
Entrate ACCERTATE AL 31/12/2024	+	2.336.529,27
Uscite IMPEGANTE AL 31/12/2024	-	1.868.761,13
variazioni nei residui 2024		
Variazioni residui attivi, PRESUNTI PER IL RESTANTE PERIODO	-	-
Variazioni residui passivi, PRESUNTI PER IL RESTANTE PERIODO	+	-
Avanzo di amministrazione PRESUNTO al 31/12/2024		2.662.777,66
TOTALE PARTE vincolata		2.215.043,32
TOTALE PARTE Disponibile		447.734,34
	di cui disponibile utilizzato	286.287,86
	di cui non si prevede l'utilizzo	161.446,48

Si specifica a riguardo che la quota di €161.446,48 è confluita nell'avanzo di cui non si prevede l'utilizzo a copertura dell'ammontare dei residui attivi di dubbia esigibilità quantificati dall'Amministrazione in euro 151.924,27. **In merito alla gestione dei Residui, si invita nuovamente l'Istituzione ad eseguire un accurato riaccertamento degli stessi in particolare di quelli vetusti.**

ESAME DELLE ENTRATE

ENTRATE CORRENTI

Le entrate correnti, descritte analiticamente nella relazione del Presidente, cui si rimanda per maggiori dettagli, sono rappresentate nella seguente tabella con il raffronto delle previsioni definitive dell'esercizio 2024:

Entrate CORRENTI		Previsione Definitiva 2024	Variazioni	Previsione Competenza 2025	Differenza %
Entrate Contributive	Euro	193.935,65	86.487,50	280.423,15	44,60%
Entrate derivanti da trasferimenti correnti	Euro	733.737,43	54.756,97	788.494,40	7,46%
Altre Entrate	Euro	81.971,21	42.668,34	124.639,55	52,05%
Totale	Euro	1.009.644,29	183.912,81	1.193.557,10	

Entrate Contributive

Le entrate contributive, in aumento rispetto all'esercizio finanziario precedente si riferiscono ai contributi degli allievi iscritti ai corsi istituzionali accreditati presso il Conservatorio.

Entrate derivanti da trasferimenti correnti

In tale tipologia di entrate si registra un lieve aumento rispetto al precedente esercizio finanziario. L'Istituto ha predisposto il bilancio di previsione tenendo conto delle entrate relative al contributo MUR che è stato stimato in via prudenziale in euro 210.000,00, considerando l'assegnazione dell'anno precedente come da D.M. n.1801 del 22/11/24 pari ad euro 237.673,00. Ulteriori finanziamenti ministeriali sono stati previsti ad esito del Decreto della PCM-Dipartimento per la trasformazione digitale n. 112 - 1 / 2023 – PNRR-2024 con il quale è stato finanziato il Progetto API presentato dal Conservatorio per complessivi euro 71.885,45, di cui 32.725,45 ritenuti imputabili alla gestione corrente. Il bilancio di previsione tiene conto altresì dei finanziamenti da parte della Regione Autonoma della Sardegna ai sensi dell'art. 9 comma 6 della L.R. n.5 del 2016, dei contributi per la realizzazione dei progetti per la mobilità internazionale erogati sia da INDIRE che dalla Regione Sardegna. Sempre in ambito di realizzazione di Progetti PNRR il Conservatorio risulta essere soggetto attuatore di ulteriori due iniziative che vedono come capofila Il Politecnico di Milano (sul Progetto Edvance) ed il Conservatorio di Palermo (sul Progetto Music4D). Le relative

risorse che l'amministrazione ha ritenuto imputabili alla gestione corrente ammontano ad euro 232.045,95. Infine si prevede l'incasso di euro 10.000,00 riguardanti il canone annuale relativo al contratto di concessione del servizio di caffetteria che risulta essere dimezzato rispetto a quello dell'anno precedente.

Altre Entrate

La somma iscritta deriva dal canone conto terzi Auditorium per euro 100.000,00 e dagli interessi attivi maturati sul deposito bancario per euro 24.639,55.

ENTRATE IN CONTO CAPITALE

Le entrate in conto capitale, descritte analiticamente nella relazione del Presidente cui si rimanda per maggiori dettagli, sono rappresentate nella seguente tabella con il raffronto delle previsioni definitive dell'esercizio 2024:

<i>Entrate CONTO CAPITALE</i>		<i>Previsione Definitiva 2024</i>	<i>Variazioni</i>	<i>Previsione Competenza 2025</i>	<i>Differenza %</i>
Alienazione di immobili e diritti reali	Euro	0,00	0,00	0,00	ND
Trasferimenti in conto capitale	Euro	0,00	3.294.572,42	3.294.572,42	ND
Accensione prestiti	Euro	0,00	0,00	0,00	ND
Totale	Euro	0,00	3.294.572,42	3.294.572,42	ND

I trasferimenti in conto capitale sono relativi ai finanziamenti di cui al DM 645/2020 EDILIZIA LINEA B, quantificati in euro 2.786.563,10 secondo il piano di erogazione rimodulato di cui al DI n. 1064 17/08/2021. A tali finanziamenti si aggiungono quelli previsti in ambito di realizzazione di progetti finanziati con fondi del PNRR relativi ad investimenti per un importo complessivo di euro 243.237,92.

ENTRATE PER PARTITE DI GIRO

Le entrate per partite di giro appostate in bilancio, oltre al reintegro fondo minute spese per euro 800,00, alla disponibilità carta di credito per euro 4.000,00 riportano le movimentazioni derivanti da incassi e pagamenti per conto di terzi ovvero gli oneri erariali, previdenziali e assistenziali per euro 83.000, l'Iva derivante da Split payment per 355.000,00 e le partite compensative di mandati inevasi per 1.000,00.

ESAME DELLE SPESE

SPESE CORRENTI

Le spese correnti, descritte analiticamente nella relazione del Presidente cui si rimanda per maggiori dettagli, sono rappresentate nella seguente tabella con il raffronto delle previsioni definitive dell'esercizio 2024:

<i>Spese CORRENTI</i>		<i>Previsione Definitiva 2024</i>	<i>Variazioni</i>	<i>Previsione Competenza 2025</i>	<i>Differenza %</i>
Funzionamento	Euro	764.827,70	-172.140,18	592.687,52	-22,51%
Interventi diversi	Euro	953.100,80	255.271,12	1.208.371,92	26,78%
Totale	Euro	1.717.928,50	83.130,94	1.801.059,44	

Funzionamento

Come si evince dalla precedente tabella, le previsioni di spesa per il funzionamento dell'Ente, sono state effettuate in diminuzione rispetto all'esercizio finanziario 2024 nella misura complessiva del - 22,51%. Le stesse risultano finanziate dalle entrate correnti e da quota parte del prelevamento dell'avanzo di amministrazione.

Spese interventi diversi

Per detta categoria di spesa, le previsioni per l'anno 2025 risultano in aumento nella misura del 26,78% rispetto alla previsione definitiva dell'anno 2024 e si riferiscono prevalentemente alle spese connesse alla programmazione delle attività istituzionali e alla realizzazione dei Progetti finanziati dal PNRR. Le stesse risultano finanziate dalle entrate correnti e da quota parte del prelevamento dell'avanzo di amministrazione.

SPESE IN CONTO CAPITALE

Le spese in conto capitale, descritte analiticamente nella relazione del Presidente cui si rimanda per maggiori dettagli, sono rappresentate nella seguente tabella con il raffronto delle previsioni definitive dell'esercizio 2024:

<i>Spese in CONTO CAPITALE</i>		<i>Previsione Definitiva 2024</i>	<i>Variazioni</i>	<i>Previsione Competenza 2025</i>	<i>Differenza %</i>
<i>Investimenti</i>	Euro	1.325.278,83	3.532.296,93	4.857.575,76	266,53%
<i>Oneri comuni</i>	Euro	0,00	66.054,10	66.054,10	ND
Totale	Euro	1.325.278,83	3.598.351,03	4.923.629,86	

Investimenti

Le spese per investimenti previste risultano in netto aumento e discendono dalla programmazione dei lavori di ripristino ristrutturazione, miglioramento, messa in sicurezza, adeguamento sismico ed efficientamento energetico dell'immobile di proprietà del Conservatorio.

Oneri comuni

Le spese indicate in questa sezione sono relative alle quote di rimborso delle rate del mutuo stipulato con Cassa Depositi e Prestiti imputabili all'esercizio 2025 e finalizzato alle spese dei lavori.

PARTITE DI GIRO

Le uscite per partite di giro appostate in bilancio, oltre al reintegro fondo minute spese per euro 800,00, alla disponibilità carta di credito per euro 4.000,00 riportano le movimentazioni derivanti da incassi e pagamenti per conto di terzi ovvero gli oneri erariali, previdenziali e assistenziali per euro 83.000, l'Iva derivante da Split payment per 355.000,00 e le partite compensative di mandati inevasi per 1.000,00.

RISPETTO DELLE NORME DI CONTENIMENTO DELLA SPESA PUBBLICA

Si rappresenta inoltre che l'Istituto, in adempimento di quanto previsto dall'art.1 comma 591 della legge 27 dicembre 2019, n. 160, ha quantificato in euro 232.848,05 la media del triennio 2016-2018 quale limite di spesa per l'acquisto di beni e servizi, ha inoltre quantificato in euro 179.342,84 i maggiori accertamenti 2004 di cui alla Legge 160/2019 art. 1 comma 593 e che pertanto la previsione del corrente esercizio finanziario € 313.235,65 rientra nei limiti previsti come da scheda allegata.

Risultano pubblicati sulla piattaforma Amministrazione Trasparente gli indicatori di tempestività dei pagamenti per il IV trimestre 2024 (- 14,59) e I trimestre 2025 (- 4,34).

CONCLUSIONI

I Revisori dei conti, considerato che:

- il bilancio è stato redatto in conformità alla normativa vigente;
- in base alla documentazione e agli elementi conoscitivi forniti dall'Ente le entrate previste risultano essere attendibili;
- le spese previste sono da ritenersi congrue in relazione all'ammontare delle risorse consumate negli esercizi precedenti e ai programmi che l'Ente intende svolgere;
- sono state rispettate le norme di contenimento della spesa pubblica;
- risulta essere salvaguardato l'equilibrio di bilancio;

esprimono parere favorevole in ordine all'approvazione della proposta del Bilancio di previsione per l'anno 2025 da parte del Consiglio di amministrazione.

I Revisori dei conti

Il rappresentante MUR
Dott.ssa Emanuela Di Giacomo Russo



Il rappresentante MEF
Dott. Marco Bombelli

