

CONSERVATORIO DI SIENA
RINALDO FRANCI
VERBALE N. 4-2023

Bilancio di Previsione per l'esercizio finanziario 2024

Il giorno 22 Dicembre 2023 alle ore 9,00, in seduta telematica, si sono riuniti i Revisori dei conti, Paola Tabarrini, in rappresentanza del Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF) e la dott.ssa Tatiana Cialdella - in rappresentanza del Ministero dell'università e della ricerca (MUR), ai sensi degli art. 51 e 52 del DL 129/2018 che prevedono espressamente la possibilità di assolvere le proprie funzioni mediante l'uso di strumenti informatici, al fine di verificare il Bilancio di Previsione per l'esercizio finanziario 2024 Conservatorio di Siena "Rinaldo Franci".

Atti preliminari

In via preliminare si evidenzia che il Conservatorio ha predisposto il documento previsionale in ritardo rispetto al termine del 31 Ottobre previsto dal vigente Regolamento di Amministrazione, Finanza e Contabilità

La documentazione concernente il bilancio di previsione 2024 è stata inviata ai revisori tramite e-mail il 14 dicembre 2023.

Esame bilancio di previsione 2024

Prima di procedere all'esame dei documenti del bilancio di previsione per l'esercizio 2024 i Revisori dei conti prendono atto dei dati relativi all'anno accademico 2023-2024 di seguito indicati.

Sono attivi i seguenti CORSI:

Iscrizione ai corsi istituzionali

Tipologia corso	Numero totale studenti iscritti (compresi quelli immatricolati nell'a.a. 2023-2024)	Numero studenti immatricolati nell'a.a. 2023- 2024
a. Corsi base compreso il coro di Voci bianche in collaborazione con l'Accademia Musicale Chigiana	56	16
b. Corsi propedeutici: istituiti nel 2018 in base al D.M. 382/2018: l'a.a. 2023-2024 costituirà dunque il quarto anno di funzionamento di tale percorso formativo	32	15
c. Corsi di diploma accademico di I livello: passati ad ordinamento nell'a.a. 2010-2011 a seguito dell'emanazione dell'apposito Decreto da parte del Ministro	82	25
d. Corsi di diploma accademico di II livello: passati ad ordinamento in base al DM 14/2018	65	34

e. Corsi finalizzati all'acquisizione dei 24 CFA intesi come crediti extra-curricolari: vengono attivati ai sensi del D.M. 616 del 10 agosto 2017	=	=
TOTALI	235	90

La **situazione organica** dell'Istituto per l'a.a. 2023/2024 è la seguente:
Docenti a contratto (Tempo indeterminato): 24
Docenti a contratto (Tempo determinato): 1
Docenti a contratto (co.co.co): 3

Personale tecnico – amministrativo

RUOLI	n.
PERSONALE IN PIANTA ORGANICA	10
Direttore amministrativo (posto coperto ad interim da Direttore Amministrativo del Conservatorio di Pavia.)	1
Direttore di Ragioneria con incarico professionale (vacante e selezione pubblica in corso)	1
Collaboratore tecnico Amministrativo	1
Assistenti Amministrativi	3
Coadiutori (per 2 posti assunzione in corso)	4
Differenziale Dotazione Organica	-4

Bilancio di previsione

I Revisori prendono atto che il Bilancio è stato redatto nel rispetto dei principi generali indicati nel regolamento di amministrazione, finanza e contabilità dell'Istituto, utilizzando i modelli di Bilancio e i relativi allegati:

- 1) Relazione del Presidente relativa al “Bilancio di previsione per l'esercizio finanziario 2024;
- 2) Preventivo finanziario decisionale (Entrate e Uscite);
- 3) Preventivo finanziario gestionale (Entrate e Uscite e Riepilogo preventivo Finanziario gestionale E.F.2024);
- 4) Quadro generale riassuntivo della gestione finanziaria;
- 5) Prospetto situazione amministrativa 2023

Avanzo di Amministrazione

L'avanzo di amministrazione al 31.12.2023 risulta di 2.505.731,52

Il suddetto importo risulta così costituito:

<i>Descrizione</i>	<i>Importo</i>
Saldo cassa al 31/12/2023	3.447.892,77
Residui attivi	10.750,62
Residui passivi	952.911,87
Avanzo complessivo a fine esercizio 2022	2.505.731,52

Ai fini del pareggio finanziario del bilancio e tenuto conto della stima prudenziale delle poste di entrata corrente effettuata per le motivazioni suddette, l'Istituto utilizza l'avanzo di amministrazione 2023, per un importo pari ad euro € 668.970,00

Il residuo importo dell'avanzo presunto di amministrazione pari ad euro 1.836.761,52 non viene applicato al bilancio di previsione 2024 e resta, allo stato, disponibile.

Le previsioni di competenza del bilancio preventivo 2024 si riassumono nei seguenti dati, estrapolati dalla relazione del Presidente del Conservatorio e dagli allegati corredati alla suddetta relazione compilati dal Direttore Amministrativo facenti parte integrante.

Il **Bilancio di Previsione** dell'esercizio 2024, redatto sia in termini di competenza che di cassa è così riassunto:

<i>Entrate</i>		Previsione di competenza anno 2024	Previsione di cassa Anno 2024
<i>Entrate Correnti - Titolo I</i>	Euro	534.480,00	544.417,00
<i>Trasferimenti dallo Stato</i>	Euro	199.280,00	199.280,00
<i>Contributi dagli studenti</i>	Euro	186.000,00	186.000,00
<i>Trasferimenti del Comune</i>	Euro	51.000,00	51.000,00
<i>Trasferimenti da enti pubblici</i>	Euro	30.000,00	39.937,00
<i>Contributi da privati</i>	Euro	0	0
<i>Altre entrate (contributi particolari progetti)</i>	Euro	48.000,00	48.000,00
<i>Redditi e proventi patrimoniali</i>	Euro	20.200,00	20.200,00
<i>Entrate conto capitale Titolo II</i>	Euro	0	0
<i>Partite di giro - Titolo III</i>	Euro	123.500,00	124.313,62

<i>Avanzo di amministrazione presunto</i>	Euro	668.970,00	
<i>Fondo iniziale di cassa presunto</i>	Euro		4.065.116,23
Totale Entrate	Euro	1.326.950,00	4.733.846,85
Spese			
<i>Uscite correnti Titoli I</i>	Euro	901.450,00	1.712.732,71
<i>Uscite per organi dell'ente (di cui indennità, compensi, fondo)</i>	Euro	34.100,00	73.790,84
<i>Oneri per il personale in attività di servizio</i>	Euro	154.250,00	499.988,26
<i>Uscite per l'acquisto di beni e consumo e servizi</i>	Euro	473.400,00	793.134,40
<i>Uscite per prestazioni istituzionali</i>	Euro	196.000,00	295.970,69
<i>Oneri finanziari</i>	Euro	3.700,00	3.823,50
<i>Uscite non classificate in altre voci</i>	Euro	29.000,00	32.885,02
<i>Oneri tributari</i>	Euro	10.000,00	10.000,00
<i>Trasferimenti passivi</i>	Euro	0	2.140,00
Uscite conto capitale Titolo II	Euro	302.000,00	443.629,16
<i>Acquisizione di beni ad uso durevole e opere</i>	Euro	250.000,00	250.000,00
<i>Investimenti – Acquisizione di immobilizzazioni tecniche</i>	Euro	52.000,00	193.629,16
Partite Giro Titolo III	Euro	123.500,00	123.500,00
Totale Uscite	Euro	1.326.950,00	2.279.861,87

1/1 Entrate correnti

L'importo complessivo delle entrate correnti è di € **534.480,00** possono ricondursi sostanzialmente a:

- **Trasferimenti dallo Stato.** Nel capitolo è iscritto il valore per euro 199.280,00 di cui 100.000,00 trasferimenti dallo stato. I contributi dello Stato potrebbero aumentare durante l'esercizio qualora fosse finanziato il progetto al quale il Conservatorio ha partecipato per i fondi previsti per l'internazionalizzazione dal DM 124/2023. Inoltre, si aggiungono i fondi provenienti dal finanziamento PNRR di progetti indicati con singole voci per € 97.780 e la contribuzione per la destinazione del 5X1000, pari ad euro 1.500,00.
- **Contributo studenti** € 186.000,00 – la contribuzione studentesca è stimata, in via prudenziale, (tasse di ammissione, iscrizione, frequenza ed esami). A questo si aggiunge un valore per euro 1.000,00 per quote di iscrizione a seminari e masterclass;
- **Trasferimento dal Comune di Siena.** Lo stanziamento è quantificato in euro 51.000,00;
- **Altri contributi.** Nel 2024 si prevedono contributi finalizzati alla realizzazione di progetti didattico-culturali che derivano da un accordo triennale 2022-2024 di collaborazione per la valorizzazione del patrimonio musicale dell'Opera della Metropolitana, lo stanziamento annuale è quantificato in euro 10.000. Inoltre c'è un accordo Double Degree di Nantong, che prevede un

contributo prudenziale di euro 30.000 relativo all'anno 2024 per la realizzazione del corso Accademico di Triennio per gli studenti iscritti e frequentanti in Italia o in Cina. Infine, l'accordo con la Fondazione Musicale Accademia Chigiana per l'utilizzo dei locali dell'Istituto, con relativo rimborso spese, nel periodo luglio/agosto, per le esercitazioni e lo studio degli allievi iscritti ai corsi estivi di perfezionamento organizzati dall'Accademia Chigiana. E' previsto inoltre un contributo di 3.000 € per la partecipazione al costo per il Coro di Voci bianche. Lo stanziamento complessivo per l'anno 2024 è stimato in euro 8.000.

- **Trasferimenti da altri enti pubblici.** La previsione prudenziale di euro 30.000 riguarda i contributi erogati da INDIRE e MUR per le mobilità Erasmus sulla base dell'andamento delle richieste e di quanto pervenuto nel 2023 negli anni precedenti con trend in crescita.
- **Interessi da conto corrente. € 20.000,00** Questa voce nel 2024, prevista per euro 20.000 assume un'entità più consistente grazie alla giacenza media dovuta alla liquidità conseguente all'avanzo di amministrazione non impiegato e alle buone condizioni previste dalla convenzione con l'Ente Cassiere rinnovata nel 2023.

1/1 Entrate in conto capitale

Non sono previste entrate in conto capitale.

2/1 Uscite correnti

L'importo complessivo Uscite correnti è pari a € 901.450,00.

- **Uscite per gli organi dell'Ente**, si prevede un importo di € 34.100,00 da corrispondere per l'indennità di direzione, per gettoni di presenza dei componenti del Consiglio di Amministrazione, del Consiglio Accademico e della Consulta degli studenti, i compensi e i rimborsi spettanti ai Revisori dei conti, i rimborsi spese per le trasferte istituzionali del Presidente e del Direttore. Si precisa che rimane in vigore l'art. 1, co. 342 della Legge 23/12/2014, n. 190 (legge di stabilità 2015) ha disposto che, a decorrere dal 1° gennaio 2015, l'incarico di Presidente delle Istituzioni AFAM venga svolto a titolo gratuito, fermo restando il rimborso delle spese sostenute, qualora il Presidente sia pensionato come nel caso dell'attuale Presidenza del Franci;
- **Oneri per il personale in attività di servizio** di € 154.250,00 - a seguito della statizzazione, nel 2024 in questo capitolo grava sul Bilancio dell'Istituto solo la retribuzione contrattuale prevista dal CCNL per le supplenze brevi, successivamente rimborsate, almeno in parte, dallo Stato. Inoltre, rientrano in tale categoria i compensi accessori contrattuali pari a 15.000 euro da destinare al personale docente nel rispetto della programmazione e delle disposizioni contrattuali come da CCDI. Tra le spese significative rientrano quelle relative alle spese per il progetto **PNRR – DM 934/2022 “Orientamento Attivo nella Transizione Scuola Università M.4- C.1- I.1.6 CUP F61I22000280006** - per € 22.750,00 per la realizzazione dei corsi assegnati dal MUR e in corso di progettazione con l'Istituto comprensivo “S. Bandini” di Siena e con altre scuole secondarie superiori della Provincia. Lo stanziamento comprende tutte le voci di spesa da sostenere con finalizzazione specifica al progetto. Inoltre è previsto le spese per i Contratti di collaborazione (ex Art. 273 D.Lvo 297/94) – per € 20.000,00, la spesa è stata inserita sulla base dei contratti in corso sulla base della previsione prudenziale del rimborso da parte del Mur come avvenuto per il 2023; indennità di missione per € 4.000,00; arretrati CCNL al personale dipendente per € 12.000,00 la previsione riguarda la spesa inerente gli arretrati ai quali ha diritto il personale sulla base della firma dell'accordo sindacale sulla parte economica, registrato dalla Corte dei Conti,

riguardante il triennio 2022-2024 e che il Conservatorio deve corrispondere al personale in servizio a proprio carico in quel periodo; Irap per euro 22.000,00; formazione e aggiornamento del personale per euro 4.000,00; accertamenti sanitari al personale per € 1.500,00.

- **Uscite per l'acquisto di beni di consumo e servizi** di € 473.400,00 Lo stanziamento è a copertura delle spese generali e di funzionamento. Tra le voci più significative ci sono il servizio di guardiania, il servizio comunicazione istituzionale, il servizio di sicurezza e allarme, compreso quella informatica, e una serie di servizi a sostegno della funzione amministrativa e della didattica, come le spese per l'aggiornamento dell'inventario, la gestione del personale a carico dell'Istituto, il riordino della Biblioteca inoltre su tale capitolo gravano le spese per somministrazione lavoro previste per far fronte ad esigenze temporanee di carattere amministrativo e contabile, spese per l'energia, il riscaldamento, la pulizia locali, i premi di assicurazione, le spese per le **collaborazioni coordinate e continuative, contratti d'opera e altre prestazioni occasionali**. sia per i corsi accademici sia per le diverse tipologie dei corsi base. Sono inseriti anche i costi per la collaborazione di esperti esterni per il Progetto "Musicando – Il Franci per le scuole", Comprende inoltre il costo del docente per il settore artistico-disciplinare CODI15 *Sassofono*, e del secondo docente per l'insegnamento CODI23 Canto, non essendo presenti queste cattedre nella pianta organica dell'Istituto, e per i docenti dei corsi di insegnamento e laboratori a completamento del piano degli studi degli studenti. Il capitolo comprende altresì le competenze per le attività affidate agli studenti secondo quanto previsto dalla Legge 390/91 e dal D.Lgs. 68/2012 per la tutela del diritto allo studio, nonché l'accompagnamento pianistico per i vari dipartimenti che lo richiedono secondo la programmazione.
- **Uscite per prestazioni istituzionali** di € 196.000,00 comprende i progetti interprovinciali con altre istituzioni e federazioni e Polo Senese di alta formazione e perfezionamento musicale per un totale di € 6.000,00 destinate al sostegno dei progetti con i Conservatori della Toscana e delle attività del polo Senese. Inoltre sono stati stanziati € 5.000,00 per spese di rappresentanza; inoltre è compreso uno stanziamento di € 85.000,00 per come da programmazione del Consiglio Accademico, alla realizzazione di concerti e produzioni, anche conseguenti alla stipula di accordi e convenzioni con Enti pubblici e privati in attuazione di quanto prevede la L. 508/1999 che riconosce le Istituzioni AFAM quali *"sedi primarie di alta formazione, specializzazione e di ricerca nel settore artistico e musicale e svolgono correlate attività di produzione"*; Inoltre, si aggiungono € 40.000,00 per la realizzazione di Masterclass e seminari proposti dai Dipartimenti per l'anno accademico 2023-2024. E' prevista una spesa di € 20.000,00 sulla base dell'accordo siglato con l'Università di Nantong che prevede per il 2024 le docenze online, la mediazione interculturale e la preparazione dei materiali didattici. Inoltre sono previste spese di € 20.000,00 per borse di studio e di € 20.000,00 per spese che possono incentivare la partecipazione a progetti Erasmus, e non solo, di particolare interesse formativo.
- **Oneri finanziari** comprende interessi moratori la previsione viene fatta in via prudenziale per € 1.000,00 e spese per commissioni bancarie per € 2.700,00.
- **Oneri tributari** istituito per l'assolvimento del tributo TARI.
- **Poste correttive e compensative di Entrate Correnti** comprende restituzioni e rimborsi diversi finanziato prudenzialmente con 1.000 euro.
- **Uscite non classificabili in altre voci** per € 29.000,00 comprendono spese legali, arbitraggi, risarcimenti e accessori nonché il fondo di riserva nel limite del 3% del totale delle uscite correnti.

2/2 Uscite in conto capitale

L'importo di € 302.000,00 comprende **acquisti di impianti, attrezzature e strumenti musicali** per € 12.000,00 stanziati in rapporto alle esigenze evidenziate dalla programmazione delle attività e dalle proposte dei dipartimenti, che non evidenziano particolari criticità. Inoltre comprende **ripristini, trasformazioni e manutenzione straordinaria impianti, attrezzature e strumenti musicali**, oltre alle eventuali spese per manutenzione straordinaria degli impianti, come per quello elettrico, lo stanziamento di € 15.000,00 è a copertura prudenziale di interventi di particolare rilevanza per quanto riguarda gli strumenti musicali storici. Per l'**Acquisto di mobili, macchine per ufficio e informatica** investimento di € 25.000 per l'acquisto di nuovi arredi per gli Uffici, e gli ambienti riservati ai docenti e per l'eventuale arricchimento di attrezzature per la Biblioteca

Il preventivo finale decisionale 2024 presenta il seguente quadro, sul quale peraltro il Consiglio di Amministrazione dovrà esprimere il proprio parere:

RIEPILOGO ENTRATE						
	Anno finanziario 2024			Anno finanziario 2023		
	Residui iniziali	Previsioni di competenza	Previsioni di cassa	Residui iniziali	Previsioni di competenza	Previsioni di cassa
Titolo I Entrate correnti	9.937,00	534.480,00	544.417,00	60.937,00	748.724,00	809.661,00
Titolo II Entrate in conto capitale	0	0	0	0	0	0
Titolo III Partite	813,62	123.500,00	124.313,62	129,99	85.000,00	85.129,99
Avanzo di Amministrazione applicato		668.970,00				
Fondo iniziale di cassa						
TOTALE GENERALE	10.750,62	1.326.950,00	668.730,62	61.066,99	833.724,00	894.790,99

RIEPILOGO USCITE						
	Anno finanziario 2024			Anno finanziario 2023		
	Residui iniziali	Previsioni di competenza	Previsioni di cassa	Residui iniziali	Previsioni di competenza	Previsioni di cassa
Titolo I Spese correnti	811.282,71	901.450,00	1.712.732,71	807.860,54	1.201.017,00	2.008.877,54

Titolo II Spese in conto capitale	141.629,16	302.000,00	443.629,16	38.441,41	510.000,00	548.441,41
Titolo III Partite di giro		123.500,00	123.500,00		85.000,00	85.000,00
TOTALE GENERALE	952.911,87	1.326.950,00	2.279.861,87	846.301,95	1.796.017,00	2.642.318,95

Entrate e spese correnti

Le entrate correnti previste in € 534.480,00 presentano un decremento rispetto all’esercizio precedente pari a 214.244 (previsione definitiva 748.724).

Le maggiori uscite previste rispetto al volume delle entrate trovano compensazione nella previsione dell’utilizzo dell’avanzo di amministrazione.

Entrate e spese in conto capitale

Le entrate in conto capitale, sono pari a € 0, come l’esercizio precedente.

Le spese in conto capitale, pari a € 302.000,00, sono diminuite di € 208.000,00 rispetto all’esercizio precedente (previsione definitiva pari a € 510.000,00).

Le entrate e le spese per partite di giro, iscritte per € 123.500,00, si bilanciano nel loro ammontare.

Non risulta allegato al bilancio di previsione 2024, ai sensi dell’art.15 del Regolamento di Amministrazione Finanza e Contabilità, il bilancio pluriennale per gli esercizi 2024/2026.

Esso non ha valore autorizzativo e non è soggetto all’approvazione.

Utilizzo avanzo di amministrazione

L’avanzo di amministrazione previsto al 31/12/2023 è pari a € 2.505.731,52 Il bilancio di previsione 2023 prevede l’utilizzazione parziale dell’avanzo di amministrazione presunto, per € 668.970,00 così utilizzato:

<i>Avanzo di Amministrazione utilizzato</i>	Euro	2.505.731,52
<i>Uscite correnti Titoli I</i>		366.970,00
<i>FUNZIONAMENTO</i>	Euro	253.700,00
<i>Oneri per il personale in attività di servizio</i>	Euro	3.000,00
<i>Uscite per l’acquisto di beni e consumo</i>	Euro	250.700,00
<i>INTERVENTI DIVERSI</i>	Euro	113.270,00
<i>Uscite per prestazioni istituzionali</i>	Euro	113.270,00
<i>Uscite conto capitale Titolo II</i>	Euro	302.000,00
<i>Acquisizione di beni ad uso durevole e opere</i>	Euro	250.000,00
<i>Investimenti – Acquisizione di immobilizzazioni tecniche</i>	Euro	52.000,00
<i>TOTALE USCITE</i>	Euro	668.970,00

Disponibilità da programmare	Euro	1.836.761,52
Avanzo di amministrazione al 31/12/2023	Euro	2.505.731,52

I Revisori dei conti, prendendo atto del contenuto dell'apposita relazione programmatica predisposta dal Presidente con riferimento agli obiettivi che l'Istituzione intende realizzare nell'anno 2024, e della documentazione esaminata predisposta dal Direttore Amministrativo accertata l'attendibilità delle entrate previste sulla base della documentazione e degli elementi di conoscenza forniti dall'istituto, accertata inoltre la congruità delle spese, tenendo presente l'ammontare delle risorse utilizzate negli esercizi precedenti, ritengono di poter esprimere parere favorevole al Bilancio di previsione 2024.

Si invita Il Conservatorio a curare la trasmissione della documentazione concernente l'esame del presente bilancio finanziario al Ministero dell'Economia e delle Finanze secondo le modalità indicate nella circolare MEF-RGS n.25/2016.

Il presente verbale sarà trasmesso con modalità telematiche a cura del revisore del MEF, al Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato – Ispettorato Generale di Finanza, Ufficio IV (igf.ufficio4.rgs@mef.gov.it), come previsto dall'articolo 22 del Decreto Legislativo 30 giugno 2011, n.123.

I Revisori

Tatiana Cialdella

Rappresentante MUR 

Paola Tabarrini

Rappresentante MEF 