

## Verbale n. 4 - Parere Variazione di Bilancio del Conservatorio di Pavia

Il giorno 5 del mese di settembre 2024, i revisori dei conti, Dott. Andrea Minichiello e la Rag. Monica Giovanna Orlandi, hanno completato da remoto l'analisi della documentazione inviata mezzo mail.

La documentazione è stata fornita ai Revisori in data 9 agosto 2024 e successivamente integrata, sempre mezzo mail, nelle date del 29 agosto e del 2 settembre 2024.

Le variazioni sottoposte al vaglio dei revisori, sia in aumento sia in diminuzione, includevano:

### ENTRATE

#### 1.1.2 art. 51 Contributi di enti e privati per particolari progetti – variazione in aumento di € 8.500,00

Risultano già accertate entrate per € 18.500,00, a fronte di una previsione iniziale di € 10.000,00. I contributi accertati sono i seguenti:

- € 8.000,00 contributo per patrocinio oneroso da Fondazione Cariplo per la realizzazione della VIII edizione del Vittadini jazz festival;
- € 8.500,00 contributo Siae per progetto "Tutti all'opera", realizzato in collaborazione con l'I.C. Angelini;
- € 2.000,00 contributo dal Comune di Pavia per progetto Corsi di musica a Torre del Gallo.

Alla maggiore entrata così quantificata si dovrebbe sommare il saldo del contributo della Fondazione Cariplo, pari a € 3.000,00, che si è concluso nel mese di maggio 2024. Tale ulteriore variazione sarà contabilizzata in sede di assestamento di bilancio, a seguito rendicontazione delle spese effettivamente sostenute.

#### 1.2.1 art. 109 Trasferimenti PNRR orientamento attivo D.M. n. 934/2022 – variazione in aumento di € 22.250,00

Il Conservatorio Vittadini sta gestendo dall'A.A. 2022/2023 i progetti finanziati con risorse PNRR e destinati all'orientamento attivo degli studenti delle scuole superiori, ai sensi del D.M. n. 934/2022.

La previsione iniziale di entrata di € 36.750,00 è stata formulata sulla base del target inizialmente assegnato, pari a 147 studenti. In corso d'anno è stato assegnato un adeguamento del target, rideterminato in un totale di 238, così distribuiti:

- 189 studenti liceo artistico Volta;
- 38 studenti liceo scientifico e liceo classico Taramelli Foscolo;
- 11 studenti Itis Cardano..

Dall'ultimo report reso dalla coordinatrice delle attività in oggetto è stato quantificato un adeguamento del contributo in entrata da € 36.750,00 a € 56.000,00, in corrispondenza di una spesa presunta di € 45.482,00. Occorre pertanto registrare incrementi di entrata e di spesa sulla base dell'effettivo andamento del progetto.

#### 1.2.1 art. 112 Trasferimenti PNRR progetto internazionalizzazione – variazione in aumento di € 20.120,00

Viene istituito un nuovo capitolo di spesa per la gestione del progetto internazionalizzazione, di cui alla deliberazione del CdA n. 28 del 17 maggio 2024, cui il Conservatorio Vittadini partecipa in collaborazione con altre istituzioni.

Le attività sono finanziate con risorse PNRR Missione 4, Istruzione e ricerca – Componente 1, Potenziamento dell'offerta dei servizi di istruzione: dagli asili nido alle università – Investimento 3.4,

Didattica e competenze universitarie avanzate – Sotto-misura T5, Partenariati strategici/iniziative per innovare la dimensione internazionale del sistema Afam.

Il progetto, il cui budget ammonta a € 201.200,00 per il solo Conservatorio Vittadini, ha durata pluriennale. E' previsto l'incasso di un acconto del 10% nell'esercizio 2024. Viene pertanto istituito il presente capitolo di entrata, in corrispondenza di analogo capitolo di spesa di pari importo.

#### 1.2.2 art. 151 Trasferimenti dalle Regioni – variazione in aumento di € 12.000,00

Le previsioni vengono adeguate sulla base dell'effettivo numero di studenti idonei, come da graduatoria agli atti e della conseguente richiesta di fabbisogno inoltrata alla Regione Lombardia.

#### 1.3.2 art. 453 Interessi attivi su mutui, depositi e conti correnti – variazione in aumento di € 20.000,00

Gli interessi attivi sul c/c bancario dell'ente vengono versati nell'anno successivo all'esercizio di riferimento, nei primi giorni del mese di gennaio. Allo stato pertanto non risultano accertamenti in entrata. Dal riepilogo competenze ricevuto dall'Istituto tesoriere risultano già maturati interessi attivi al 30/6/2024 per € 26.243,77. Lo stanziamento iniziale di € 30.000,00 viene pertanto incrementato, a titolo prudenziale, di € 20.000,00, riservandosi di integrare ulteriormente lo stanziamento sulla base dell'andamento dei tassi di interesse e delle giacenze di cassa che si rileveranno al 30/9/2024.

#### 1.3.3 art. 501 Recupero e rimborsi diversi – variazione in aumento di € 1.000,00

Rispetto alla previsione iniziale di € 2.000,00, risultano già incassati rimborsi da terzi per € 2.665,46. La previsione viene pertanto integrata per € 1.000,00, riservandosi di apportare un'ulteriore variazione in sede di assestamento di bilancio, a seguito dei conteggi per il rimborso da parte degli istituti partner per la gestione dei concorsi di sede di cui al D.M. n. 180/2023, di cui il Conservatorio Vittadini ha svolto il ruolo di capofila (violoncello e pianoforte).

Totale maggiori entrate € 83.870,00

### SPESE

#### 1.1.1 art. 1 Indennità di Presidenza – variazione in diminuzione di € 25.000,00

A seguito entrata in vigore del D.M. MUR n. 295 del 5 febbraio 2024, sono stati aggiornati i compensi da corrispondere ai componenti di organi delle istituzioni del comparto Afam, come da deliberazione del CdA n. 29 del 17 maggio 2024. Come descritto nella citata deliberazione nulla è dovuto al Presidente a titolo di indennità di carica, in quanto soggetto in quiescenza. Lo stanziamento iniziale di € 25.000,00 viene pertanto azzerato per l'anno 2024.

#### 1.1.1 art. 2 Compensi, indennità di missione e rimborsi ai componenti di organi – variazione in aumento di € 2.000,00

Come disposto dal CdA con deliberazione n. 29 del 17 maggio 2024, viene previsto un rimborso spese di € 2.000,00 annui (importo massimo presunto) per le spese di viaggio sostenute dal Presidente per raggiungere la sede del Conservatorio. Lo stanziamento viene pertanto integrato.

#### 1.1.1 art. 3 Compensi, indennità di missione e rimborsi ai revisori dei conti – variazione in diminuzione di € 5.500,00

La previsione iniziale era stata quantificata sulla base del D.P.R. 23 agosto 2022 recante "Regolamento in attuazione dell'articolo 1, comma 596, della legge 27 dicembre 2019, n. 160, in materia di compensi, gettoni di presenza e ogni altro emolumento spettante ai componenti gli organi di amministrazione e di controllo, ordinari e straordinari, degli enti pubblici". Tale previsione viene ora rideterminata sulla base del D.M. MUR n. 295/2024, che prevede un compenso annuo da corrispondere ai revisori dei conti di € 2.400,00 ciascuno.



Lo stanziamento aggiornato comprende, oltre a tali compensi una somma di € 1.200,00 per rimborsi spese ai revisori medesimi.

**1.1.2 art. 60 Indennità di direzione – variazione in aumento di € 3.550,00**

Il D.M. MUR n. 295/2024 prevede un aggiornamento dell'indennità di direzione, rideterminata in € 16.000,00. Lo stanziamento di bilancio viene pertanto integrato, tenuto conto degli oneri previdenziali a carico dell'ente.

**1.1.2 art. 63 Spese per il personale in somministrazione – variazione in aumento di € 13.450,00**

Vista la spesa ad oggi sostenuta, lo stanziamento viene integrato per tenere conto di eventuali ulteriori esigenze per il periodo settembre/dicembre 2024, per finanziare le prestazioni straordinarie e per la partecipazione ai progetti assegnati al personale amministrativo, ai quali partecipa anche il personale somministrato.

**1.1.3 art. 106 Uscite per pubblicità – variazione in aumento di € 5.000,00**

Sono previste per il mese di settembre due importanti iniziative promozionali e precisamente: il progetto Open week, in programma dal 2 al 6 settembre 2024, come da deliberazione del CdA n. 50 del 15 luglio 2024 e l'open day in programma il 21 settembre 2024, come da deliberazione n. 22 del 28 marzo, come modificata con deliberazione n. 32 del 17 maggio 2024. Lo stanziamento viene pertanto adeguato.

**1.1.3 art. 108 Progetti PNRR D.M. n. 934/2022 – variazione in aumento di € 22.250,00**

La variazione nella parte spesa corrisponde a quanto riportato per la parte entrata (v. art. 109).

**1.1.3 art. 109 Progetti finanziati con contributi di soggetti esteri – variazione in aumento di € 21.120,00**

Lo stanziamento viene integrato in corrispondenza dell'entrata prevista per il progetto internazionalizzazione, finanziato PNRR (v. entrata art. 112).

**1.1.3 art. 116 Canoni d'acqua – variazione in aumento di € 1.000,00**

Nel primo semestre è stato registrato un consumo di acqua superiore rispetto alla norma, presumibilmente correlato ad una perdita successivamente rilevata e sanata. Lo stanziamento viene pertanto adeguato.

**1.1.3 art. 120 Trasporti e facchinaggi – variazione in aumento di € 2.000,00**

In previsione di alcuni spostamenti interni di mobili ed attrezzature viene integrato lo stanziamento da € 3.000,00 a € 5.000,00.

**1.2.1 art. 254 Produzione artistica – variazione in aumento di € 8.000,00**

La previsione di spesa viene aggiornata sulla base delle esigenze espresse dalla Direzione, per la realizzazione dei concerti di inaugurazione del nuovo anno accademico e del concerto di Natale, attualmente in fase di programmazione. La maggiore spesa si intende finanziata con l'entrata di pari importo registrata a seguito della concessione di un contributo di 8.000,00 concesso dalla Fondazione Cariplo a titolo di patrocinio del Vittadini jazz festival 2024.

**1.2.1 art. 255 Borse di studio finanziate da Regione Lombardia – variazione in aumento di € 12.000,00**

Lo stanziamento di spesa viene aggiornato, analogamente alla parte entrata, tenendo conto della graduatoria definitiva di assegnazione delle borse di studio agli studenti dei corsi accademici per l'A.A. 2023/2024 (v. art. 151 entrata).

**2.1.2 art. 603 Acquisti di mobili e macchine d'ufficio – variazione in aumento di € 25.000,00**

A seguito di quanto disposto dal CdA con deliberazione n. 48 del 15 luglio 2024, che prevede l'allestimento di tre nuove aule per le lezioni collettive e di un nuovo locale biblioteca nella porzione di immobile collocata al piano terra, lato est, si rende necessario procedere all'acquisto di nuovi arredi e pertanto lo stanziamento viene integrato.

Totale maggiori spese € 114.370,00

Totali minori spese € 30.500,00

Parere dei Revisori

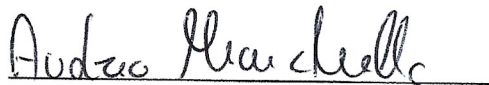
Alla luce dell'analisi effettuata, i revisori esprimono parere favorevole alla variazione di bilancio proposta. I Revisori ritengono che la documentazione presentata sia completa e accurata, e che le variazioni proposte siano in linea con gli obiettivi finanziari e gestionali del Conservatorio di Pavia.

Conclusione

Il presente verbale viene redatto, approvato e sottoscritto in data 5 settembre 2024.

Firmato:

Dott. Andrea Minichiello  
Ministero dell'Università e della Ricerca



Rag. Monica Giovanna Orlandi  
Ministero dell'Economia e delle Finanze

