



# Conservatorio di Musica Alfredo Casella

## Istituto Superiore di Studi Musicali

### VERBALE N° 6/2021 Bilancio di previsione per l'esercizio finanziario 2022

I Revisori dei Conti, nelle persone della dott.ssa Carmen Di Santo (Rappresentante MUR) e del dott. Maurizio Perticone (Rappresentante MEF), nominati rispettivamente con Decreto Direttoriale n. 2740 del 23 novembre 2021 e Decreto Direttoriale n. 2397 del 21 settembre 2018, tenuto conto che il decreto legge 23 luglio 2021, n. 105, in considerazione del rischio sanitario connesso al protrarsi della diffusione degli agenti virali da COVID-19, ha ulteriormente prorogato fino al 31 dicembre 2021 lo stato di emergenza epidemiologica nazionale, considerato altresì che la riunione in presenza, nella difficoltà di assicurare il necessario distanziamento fisico di sicurezza, potrebbe costituire occasione di contagio, hanno ritenuto opportuno, in via precauzionale, esprimere il parere di competenza in merito al bilancio preventivo per l'esercizio 2022 e al bilancio pluriennale 2023-2024 a distanza.

Pertanto, il presente verbale, aperto d'intesa tra i Revisori dei Conti alle ore 14:00 del giorno 21 dicembre 2021, in contatto tra loro mediante l'ausilio di dispositivi elettronici, è stato redatto da remoto, a seguito di controlli eseguiti, per quanto possibili, a distanza mediante l'uso di strumenti informatici.

Il Direttore Amministrativo, dott.ssa Mirella Colangelo e il Direttore dell'Ufficio di Ragioneria e di biblioteca, dott.ssa Luisa Spennati, sono rimaste a disposizione dei revisori al fine di fornire, su richiesta, la necessaria collaborazione professionale ritenuta utile per la definizione dei contenuti del verbale in argomento.

#### RELAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE PER L'ESERCIZIO FINANZIARIO 2022

Il Bilancio di Previsione 2022 è stato redatto secondo le disposizioni contenute nel Regolamento di Amministrazione, Finanza e Contabilità del Conservatorio e in osservanza delle linee guida di cui alla deliberazione n. 29 del Consiglio di amministrazione del 24/11/2021.

Tale Bilancio è costituito dai seguenti documenti:

- Preventivo finanziario decisionale;
- Preventivo finanziario gestionale;
- Quadro generale riassuntivo della gestione finanziaria;
- Relazione programmatica del Presidente;
- Tabella dimostrativa del presunto risultato di amministrazione dell'anno in corso;
- Bilancio finanziario pluriennale – esercizi finanziari 2023/2024.

ANALISI DEL BILANCIO  
SITUAZIONE DEL PERSONALE E ATTIVITA' DIDATTICA

La pianta organica del personale docente e non docente per l'anno accademico 2021/2022, è così composta da n. 107 docenti con contratto di lavoro a tempo indeterminato; n. 1 docente a tempo determinato; n. 5 assistenti con contratto a tempo indeterminato; n. 2 assistenti con contratto a tempo determinato; n. 14 coadiutori con contratto a tempo indeterminato; n. 1 coadiutore con contratto a tempo determinato; n. 1 direttore dell'ufficio di ragioneria e n.1 direttore amministrativo. In base alla Relazione del Presidente il personale in servizio alla data odierna è il seguente:

PERSONALE DOCENTE

n. 107 docenti con contratto di lavoro a tempo indeterminato, di cui n. 1 in posizione di soprannumerari età (il docente titolare della cattedra di "Liuto"). Al riguardo si precisa che, con sentenza n. 3209/2021 pubblicata il 23.09.2021, il Tribunale di Foggia, in funzione di Giudice del Lavoro, ha accolto il ricorso proposto dai un docente a tempo indeterminato, titolare della cattedra di "Poesia per musica e drammaturgia musicale" (CODM/07) presso il Conservatorio di Foggia, avverso il mancato trasferimento presso questo Conservatorio a decorrere dal 01.11.2020.

In particolare, il Giudice ha disapplicato la delibera del Consiglio Accademico di questo Conservatorio nella parte in cui è stata proposta la conversione della cattedra di "Poesia per musica e drammaturgia musicale" in una cattedra di "Liuto" (COMA/02), dichiarando il diritto del ricorrente al trasferimento presso questo Conservatorio.

Con decreto n. 0013156 del 30.09.2021, notificato con nota prot. n. 0014163 del 20.10.2021, il Dirigente del MUR – Direzione generale per le istituzioni della formazione superiore – ha disposto il trasferimento del docente titolare della cattedra di "Poesia per musica e drammaturgia musicale" presso questo Conservatorio con decorrenza giuridica 01.11.2020; conseguentemente, con provvedimento n. 0005146 del 22.10.2021, il titolare della cattedra di "Liuto" è stato collocato in posizione di soprannumerari età;

n. 1 docente a tempo determinato, già in servizio nell'a.a. 2020/2021 con proroga fino all'individuazione dell'avente diritto.

Si precisa che n. 1 cattedra di "Pratica e lettura pianistica" è stata resa inattiva ai sensi dell'art. 4, comma 80, della legge n. 183/2011, atteso che il Direttore ha chiesto il semi esonero dall'insegnamento anche per l'a.a. 2021/2022.



## PERSONALE AMMINISTRATIVO E TECNICO

n. 14 coadiutori con contratto di lavoro a tempo indeterminato e n. 1 coadiutore con contratto di lavoro a tempo determinato;

n. 5 assistenti con contratto a tempo indeterminato, di cui n. unità è in regime di lavoro a tempo parziale (27/36 ore settimanali). In relazione a tale profilo si precisa che n. 1 assistente presta servizio in posizione di comando presso l'INAIL di L'Aquila fino al 31.10.2022 e n. 1 assistente si trova in congedo parentale facoltativo;

n. 2 assistenti con contratto di lavoro a tempo determinato, di cui n. 1 unità su posto vacante e n. 1 unità su posto resosi disponibile a seguito di proposta di conversione di un posto di coadiutore in un posto di assistente (deliberazione del C.d.A. n. 22 del 26 giugno 2018) non ancora ratificata;

n. 1 direttore dell'ufficio di ragioneria;

n. 1 direttore amministrativo.

Gli studenti iscritti, alla data di stesura del bilancio sono n. 649 di cui:

Ordinamento previgente: n. 6;

Propedeutici: n. 95;

Trienni: n. 250;

Bienni: n. 170;

Corso di specializzazione in Musicoterapia: n. 37

Risultano attivi, altresì, i seguenti corsi non curriculari (art. 15, comma 5, del D.Lgs. 13 aprile 2017, n. 6), iscritti a fianco a fianco riportato:

Pre accademici n. 51;

Corsi di base: n. 40.

## SITUAZIONE FINANZIARIA

Si prende in esame il documento relativo al preventivo finanziario decisionale costituito dalla tabella dell'entrata e dalla tabella della spesa i cui dati sono esposti per unità previsionali di base (UPB).

In sintesi:



TITOLI	ANNO FINANZIARIO 2022			ANNO FINANZIARIO 2021		
	RESIDUI INIZIALI	PREV. DEF. COMP.ZA	PREV. DEF. CASSA	RESIDUI INIZIALI	PREV. COMP.ZA	PREV. CASSA
<b>TITOLO I</b> ENTRATE CORRENTI	€ 581.280,14	€ 716.481,87	€ 1.297.762,01	€ 58.506,60	€ 1.096.673,19	€ 1.155.179,79
<b>TITOLO II</b> ENTRATE C/CAPITALE	€ 77.630,86	€ 0,00	€ 77.630,86	€ 23.816,00	€ 53.814,86	€ 77.630,86
<b>TITOLO III</b> PARTITE DI GIRO	€ 0,00	€ 500,00	€ 500,00	€ 0,00	€ 500,00	€ 500,00
AVANZO DI AMM.NE UTILIZZATO	€ 0,00	€ 1.397.166,18	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.367.978,57	€ 0,00
TOTALE GENERALE	€ 658.911,00	€ 2.114.148,05	€ 1.375.892,87	€ 82.322,60	€ 2.518.966,62	€ 1.233.310,65

RIEPILOGO USCITE						
TITOLI	ANNO FINANZIARIO 2022			ANNO FINANZIARIO 2021		
	RESIDUI INIZIALI	PREV. DEF. COMP.ZA	PREV. DEF. CASSA	RESIDUI INIZIALI	PREV. COMP.ZA	PREV. CASSA
<b>TITOLO I</b> USCITE CORRENTI	€ 63.481,95	€ 1.498.019,90	€ 1.561.501,85	€ 102.868,08	€ 1.729.673,73	€ 1.832.541,81
<b>TITOLO II</b> USCITE C/CAPITALE	€ 114.973,29	€ 615.628,15	€ 730.601,44	€ 39.583,10	€ 788.792,89	€ 828.375,99
<b>TITOLO III</b> PARTITE DI GIRO	€ 0,00	€ 500,00	€ 500,00	€ 0,00	€ 500,00	€ 500,00
TOTALE GENERALE	€ 178.455,24	€ 2.114.148,05	€ 2.292.603,29	€ 142.451,18	€ 2.518.966,62	€ 2.661.417,80

I dati indicati nelle tabelle sopra riportate concordano con quelli del preventivo decisionale che è stato regolarmente predisposto. In esito all'esame della documentazione prodotta dal Conservatorio, si rappresenta quanto segue:

#### ENTRATE CORRENTI

Sono state determinate nella misura di € 716.481,87 con una diminuzione rispetto alle entrate definitive del 2021 di € 380.191,32.

I contributi degli studenti sono stati stimati nell'importo di € 435.000,00 in aumento di € 35.000,00 rispetto le previsioni definitive 2021. I trasferimenti dello Stato per contributi ordinari sono stati iscritti in base a quanto riportato nella relazione al bilancio di Previsione 2022 del Presidente del Consiglio di amministrazione.

I trasferimenti da parte della Provincia sono stati previsti per un importo pari a € 9.754,80, in misura pari alla previsione definitiva del 2021. Si raccomanda che le spese da finanziare con i citati trasferimenti (in particolare quelli provenienti dalla Provincia) siano impegnate solo successivamente all'effettivo accertamento delle relative entrate.

In particolare, i finanziamenti ministeriali sono stati ripartiti come di seguito specificato:

Funzionamento (cap. 101)	191.234,60 €
Missioni (cap. 106)	1.961,40 €
Compensi e Missioni per esami (cap. 107)	500,00 €
<b>TOTALE</b>	<b>193.696,00 €</b>

#### AVANZO DI AMMINISTRAZIONE

L'avanzo di amministrazione presunto alla chiusura dell'esercizio 2021 è stato calcolato per un importo complessivo di € 1.397.166,18 sulla base dei dati gestionali rilevati alla data di predisposizione del bilancio, delle riscossioni e dei pagamenti presunti derivanti dalla gestione dell'ultimo mese dell'esercizio.

L'avanzo di amministrazione viene completamente utilizzato ed è ripartito in una quota a destinazione vincolata pari ad € 1.152.277,24 da destinare alla copertura delle spese sulla base dei vincoli apposti ai relativi finanziamenti e in una quota rimanente, pari ad € 244.888,94 che costituisce la parte disponibile da destinare al finanziamento delle diverse attività, al fine di integrare gli importi che verranno assegnati in conto competenza.

L'importo vincolato di euro 1.152.277,24 è allocato nei seguenti capitoli di uscita:

51	Compensi personale TD	€ 27.072,46
57	IRAP	€ 1.687,59
58	Formazione e aggiornamento	€ 9.286,82
105	Uscite per accertamenti sanitari	€ 3.910,57
255	Produzione artistica e ricerca	€ 3.722,00
257	Progetti internazionali	€ 38.053,36
258	Progetto internazionale MUSAE	€ 475.710,35
552	Ricostruzione sede Conservatorio	€ 508.589,16
256	Borse di studio e Premi agli studenti	€ 3.498,94
259	Corsi di formazione, iniziative e progetti	€ 53.707,00
851	Accantonamento somme per uscite future	€ 27.038,99
<b>TOTALE</b>		<b>€ 1.152.277,24</b>

#### USCITE CORRENTI

Complessivamente le uscite correnti previste ammontano a € 1.498.019,90.

Con riferimento alle misure di contenimento della spesa pubblica introdotte dal D.L. n. 78/2010 convertito in legge n. 122/2010 è stata osservata la disposizione delle riduzioni di spesa e il relativo versamento al bilancio dello Stato per € 7.957,64 (mandato n.205 del 07/05/2021).

#### USCITE IN CONTO CAPITALE

La spesa complessiva prevista è di € 615.628,15 di cui € 508.589,16 finalizzata alla nuova sede. Tale somma comprende il finanziamento straordinario della SIAE oltre donazioni varie e interessi bancari.

Nel cap. 851 "Accantonamento per uscite future" è iscritta la somma di € 27.038,99 relativa a compensi non dovuti per un incarico svolto da un docente, incompatibile con la qualità di pubblico dipendente, così come riportato nella Relazione Programmatica del Presidente del Conservatorio.

Il Fondo di Riserva è determinato in euro 23.500,00 pari al 1,36% del totale delle uscite correnti, nel rispetto del limite massimo del 3%.

Le Partite di Giro pareggiano ovviamente in entrata e in uscita ed evidenziano solo la movimentazione relativa al Fondo Minute Spese.

Per una disamina dei singoli capitoli di entrata e uscita si rimanda a quanto illustrato nella suddetta Relazione programmatica.

#### BILANCIO FINANZIARIO PLURIENNALE

Il Conservatorio in ottemperanza a quanto previsto dal Regolamento di Amministrazione, Finanza e Contabilità ha redatto un programma pluriennale per gli esercizi finanziari dal 2023 al 2024. Tale documento, formulato in termini di sola competenza, evidenzia una previsione di entrata e di spesa di euro 1.133.363,98 per l'anno 2023 ed euro 940.704,80 per l'anno 2024. Tale programmazione pluriennale, per quanto concerne le fonti di approvvigionamento, evidenzia due ambiti distinti: quello delle entrate contributive e quello delle entrate derivanti da trasferimenti correnti. In particolare, con riferimento al primo, il Conservatorio ha previsto che per gli anni 2023 e 2024 il contributo degli studenti rimanga invariato, mentre ipotizza una riduzione di euro 10.000 per l'anno 2024, rispetto all'anno 2023, dei contributi provenienti da enti e privati per la realizzazione del progetto internazionale MUSAE. Con riferimento alle entrate derivanti da trasferimenti correnti, il Conservatorio ha presunto che il finanziamento statale per l'anno 2024 aumenti di euro 20.000 rispetto all'anno 2023. Pertanto, nel complesso, è stato ipotizzato che, per l'anno 2024, la previsione delle entrate correnti rilevi un maggior trasferimento di complessivi euro 12.000 rispetto all'anno 2023.

#### CONCLUSIONI

I Revisori dei conti, prendendo atto del contenuto della specifica relazione illustrativa predisposta dal Presidente con riferimento agli obiettivi che il Conservatorio si prefigge di realizzare nell'anno 2022 nonché della documentazione contabile esaminata, ritengono, per quanto avuto modo di verificare a distanza, di poter



esprimere parere non ostativo all'approvazione del bilancio finanziario 2022 e bilancio pluriennale 2023-2024 da parte del Consiglio di amministrazione.

Il presente verbale, il cui contenuto è stato concordato d'intesa da entrambi i Revisori, chiuso alle ore 14:30 del giorno 21 dicembre 2021, viene letto, confermato, sottoscritto e trasmesso, tramite mail, al Conservatorio di Musica "A. Casella" dell'Aquila per essere conservato nell'apposito registro.

A tal proposito, vale la pena specificare che l'orario di apertura e quello di chiusura si riferiscono esclusivamente al tempo strettamente necessario per completare la verbalizzazione, posto che l'istruttoria è stata svolta in precedenza.

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](mailto:igf.ufficio4.rgs@mef.gov.it))- come previsto dall'articolo 22 del decreto legislativo 30 giugno 2011, n. 123.

I Revisori dei Conti

Maurizio Perticone (rappresentante MEF)

Carmen Di Santo (rappresentante MUR)

