



# Conservatorio di Musica "Alfredo Casella"

## Istituto Superiore di Studi Musicali

VERBALE N. 7/2022

### Bilancio di previsione per l'esercizio finanziario 2023

Il giorno 15 dicembre alle ore 12:00, i revisori dei conti del Conservatorio di Musica "A. Casella" dell'Aquila, nelle persone di Carmen Di Santo (Rappresentante MUR) e di Maurizio Perticone (Rappresentante MEF), nominati rispettivamente con Decreto Direttoriale n. 2740 del 23 novembre 2021 e con Decreto Direttoriale n. 552 del 1° aprile 2022, impossibilitati, per improcrastinabili e contingenti esigenze istituzionali, a convocare la riunione in presenza, hanno congiuntamente concordato di esprimere il parere di competenza in merito al bilancio preventivo per l'esercizio 2023 e al bilancio pluriennale 2024-2025 a distanza, ciascuno dalle rispettive postazioni di lavoro, mediante l'ausilio di strumenti informatici. Il Direttore Amministrativo, dott.ssa Mirella Colangelo e il Direttore di Ragioneria e di biblioteca, dott.ssa Luisa Spennati, sono rimaste a disposizione dei revisori al fine di fornire, a richiesta, la necessaria collaborazione professionale ritenuta utile per la definizione dei contenuti del verbale in argomento. A tal fine, con mail del 2 dicembre 2022, il Conservatorio ha trasmesso ai sottoscritti revisori tutta la documentazione amministrativa e contabile necessaria per esperire l'adempimento oggetto del presente verbale, di cui ne costituisce parte integrante.

### RELAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE PER L'ESERCIZIO FINANZIARIO 2023

Il Bilancio di Previsione 2023 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.49 del Consiglio di amministrazione del 22/11/2022.

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 2024/2025.

### ANALISI DEL BILANCIO

#### SITUAZIONE DEL PERSONALE E ATTIVITA' DIDATTICA

La dotazione organica del personale docente e non docente è stata rideterminata con D.D.G. dell'8 aprile 2022 nel modo seguente:

Docenti	EP/2 Direttore amministrativo	EP/1 Direttore di ragioneria	Collaboratori	Assistenti	Coadiutori
120	1	1	3	10	17

In base alla Relazione del Presidente il personale attualmente in servizio è il seguente:

#### PERSONALE DOCENTE

- n. 108 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.

Il Giudice, disapplicando 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), ha dichiarato 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 Docente titolare della cattedra di "Liuto" è stato collocato in posizione di soprannumerarietà. La sentenza è stata impugnata dal Ministero e attualmente la causa pende davanti alla Corte di Appello di Bari.

- n. 8 docenti a tempo determinato.

Si precisa che n. 1 cattedra di "Pratica e lettura pianistica" è stata resa inattiva ai sensi dell'art. 4, comma 80, della L. 183/2011, atteso che il Direttore ha chiesto il semi esonero dall'insegnamento anche per l'a.a. 2022/2023.

#### PERSONALE AMMINISTRATIVO E TECNICO

- n. 14 coadiutori con contratto di lavoro a tempo indeterminato e n. 3 coadiutori con contratto di lavoro a tempo determinato;
- n. 6 assistenti con contratto a tempo indeterminato, di cui n.1 unità è in regime di lavoro a tempo parziale (27/36 ore settimanali).

In relazione a tale profilo si precisa che n. 1 assistente ha prestato servizio in posizione di comando presso l'INAIL di L'Aquila fino al 30.11.2022. Con nota del 29 novembre u.s. l'INAIL ha comunicato di aver disposto, con decorrenza 1° dicembre 2022, il passaggio in mobilità della stessa dipendente presso l'INAIL.

- n. 2 assistenti con contratto di lavoro a tempo determinato;
- n. 1 collaboratore giuridico-amministrativo a tempo indeterminato, assunto a seguito di procedura comparativa per progressione verticale interna;
- n. 1 direttore dell'ufficio di ragioneria a tempo indeterminato;
- n. 1 direttore amministrativo a tempo indeterminato.

Si rileva, altresì, che è in corso di svolgimento il concorso per il reclutamento di una unità di personale con il profilo di Collaboratore di biblioteca a tempo indeterminato, e che è stata richiesta al Ministero dell'Università l'autorizzazione per l'indizione di un concorso per l'assunzione di una unità di personale con il profilo di Collaboratore informatico a tempo indeterminato.

Gli studenti iscritti, alla data di stesura del bilancio sono n. 648 di cui:

- Propedeutici: n.91;
- Trienni: n. 251;
- Bienni: n. 156;
- Corso di specializzazione in Musicoterapia: n. 40.

Risultano attivi, altresì, i seguenti corsi non curricolari (art. 15, comma 5, del D.lgs. 13 aprile 2017, n. 6), con il numero di studenti iscritti a fianco riportati:

- Pre accademici: n. 31;
- Corsi di base: n. 79.

### 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:

RIEPILOGO ENTRATE						
TITOLI	ANNO FINANZIARIO 2023			ANNO FINANZIARIO 2022		
	RESIDUI INIZIALI	PREV. DEF. COMP.ZA	PREV. DEF. CASSA	RESIDUI INIZIALI	PREV. COMP.ZA	PREV. CASSA
<b>TITOLO I</b> ENTRATE CORRENTI	€ 266.136,91	€ 813.193,61	€ 1.079.330,52	€ 476.251,14	€ 886.235,72	€ 1.362.486,86
<b>TITOLO II</b> ENTRATE C/CAPITALE	€ 113.534,00	€ 70.000,00	€ 183.534,00	€ 62.306,86	€ 180.675,00	€ 242.981,86
<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	€ 1.179.264,98	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.642.837,84	€ 0,00
<b>TOTALE</b> <b>GENERALE</b>	<b>€ 379.670,91</b>	<b>€ 2.062.958,59</b>	<b>€ 1.263.364,52</b>	<b>€ 538.558,00</b>	<b>€ 2.710.248,56</b>	<b>€ 1.605.968,72</b>

RIEPILOGO USCITE						
TITOLI	ANNO FINANZIARIO 2023			ANNO FINANZIARIO 2022		
	RESIDUI INIZIALI	PREV. DEF. COMP.ZA	PREV. DEF. CASSA	RESIDUI INIZIALI	PREV. COMP.ZA	PREV. CASSA
<b>TITOLO I</b> USCITE CORRENTI	€ 193.708,46	€ 1.328.145,28	€ 1.521.853,74	€ 77.688,70	€ 1.801.693,55	€ 1.879.382,25
<b>TITOLO II</b> USCITE C/CAPITALE	€ 76.614,78	€ 734.313,31	€ 810.928,09	€ 145.001,15	€ 908.055,01	€ 1.053.056,16
<b>TITOLO III</b> PARTITE DI GIRO	€ 0,00	€ 500,00	€ 500,00	€ 0,00	€ 500,00	€ 500,00
<b>TOTALE</b> <b>GENERALE</b>	<b>€ 270.323,24</b>	<b>€ 2.062.958,59</b>	<b>€ 2.333.281,83</b>	<b>€ 222.689,85</b>	<b>€ 2.710.248,56</b>	<b>€ 2.932.938,41</b>

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 € 813.193,61 con una diminuzione rispetto alle entrate definitive del 2022, pari a euro 886.235,72, di € 73.042,11.

I contributi degli studenti sono stati stimati nell'importo di € 430.000,00 in diminuzione di € 5.000,00 rispetto le previsioni definitive 2022.

I trasferimenti dello Stato per contributi ordinari sono stati iscritti nella misura complessiva di euro 264.938,81, in coerenza con quanto riportato nella relazione al bilancio di Previsione 2023 del Presidente del Consiglio di amministrazione.

I trasferimenti da parte della Provincia sono stati previsti per un importo pari a € 9.754,80.

Si raccomanda che le spese da finanziare con i predetti 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)	€ 233.971,60
Missioni (cap. 106)	€ 1.961,40
Compensi e Missioni per esami (cap. 107)	€ 500,00
<b>TOTALE</b>	<b>€ 236.433,00</b>

#### ENTRATE IN CONTO CAPITALE

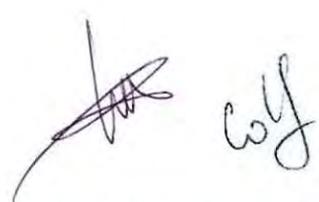
Si prevedono entrate derivanti da trasferimenti in conto capitale per un importo pari a € 70.000,00 per finanziare il programma pluriennale di ammodernamento strutturale e tecnologico avente carattere di urgenza e indifferibilità (art. 3 DM 338/2022).

#### AVANZO DI AMMINISTRAZIONE

L'avanzo di amministrazione presunto alla chiusura dell'esercizio 2022 è stato calcolato per un importo complessivo di € 1.179.264,98 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 a € 962.756,64 da destinare alla copertura delle spese sulla base dei vincoli apposti ai relativi finanziamenti e in una quota rimanente, pari a € 216.508,34 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 962.756,64 è allocato nei seguenti capitoli di uscita:



51	Compensi personale TD	€ 13.514,72
57	IRAP	€ 829,00
58	Formazione e aggiornamento	€ 10.655,82
105	Uscite per accertamenti sanitari	€ 3.910,57
107	Uscite per servizi informatici	€ 33.864,20
255	Produzione artistica e ricerca	€ 3.722,00
256	Borse di studio e Premi agli studenti	€ 3.498,94
257	Progetti internazionali	€ 10.937,57
258	Progetto internazionale MUSAE	€ 300.901,81
552	Ricostruzione sede Conservatorio	€ 448.841,02
601	Acquisti di impianti, attrezzature e strumenti	€ 105.042,00
851	Accantonamento somme per uscite future	€ 27.038,99
	<b>TOTALE</b>	<b>€ 962.756,64</b>

#### USCITE CORRENTI

Complessivamente le uscite correnti previste ammontano a € 1.328.145,28.

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.318 del 31/05/2022).

#### USCITE IN CONTO CAPITALE

La spesa complessiva prevista è di € 734.313,31 di cui € 448.841,02 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 18.000,00 pari al 1,36% del totale delle uscite correnti, nel rispetto del limite massimo del 3%.

Le Partite di Giro pareggiano 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 2024 al 2025. Tale documento, formulato in termini di sola competenza, evidenzia una previsione di entrata e di spesa di euro 1.449.369,73 per l'anno 2024 e di euro 1.377.021,14 per l'anno 2025. Tale programmazione pluriennale, per quanto concerne le fonti di approvvigionamento, evidenzia due ambiti distinti: quello della popolazione studentesca e quella dei finanziamenti correnti. In particolare, il Conservatorio ha previsto che i contributi

degli studenti siano confermati in euro 430.000.000 per ciascuno degli anni 2024 e 2025; analogamente, con riferimento alle entrate correnti, per l'anno 2024 è stato ipotizzato un importo complessivo di euro 763.910,79 e di euro 764.103,20 per l'anno 2025.

### 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 2023 nonché dall'esame della documentazione contabile esaminata, ritengono, per quanto hanno avuto modo di verificare a distanza, di poter esprimere parere non ostativo all'approvazione del bilancio preventivo 2023 e del bilancio pluriennale 2024-2025 da parte del Consiglio di amministrazione.

Il presente verbale, chiuso alle ore 13:00 del giorno 15 dicembre 2022, viene letto, confermato e sottoscritto e trasmesso, tramite mail, al Conservatorio di Musica "A. Casella" dell'Aquila per essere conservato nell'apposito registro agli atti dell'Istituto. 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 connessa con l'esame del richiamato documento contabile è stata espletata nei giorni precedenti.

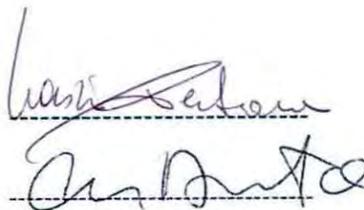
Si invita il Conservatorio a curare la trasmissione della documentazione concernente l'esame delle presenti variazioni di bilancio al Ministero dell'economia e delle finanze secondo le modalità indicate nella circolare MEF-RGS n. 25/2016.

Il presente verbale sarà altresì trasmesso, con modalità telematiche, a cura del sottoscritto 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)



The image shows two handwritten signatures in black ink. The top signature is for Maurizio Perticone, and the bottom signature is for Carmen Di Santo. Both signatures are written over horizontal dashed lines.