

Istituto Superiore di Studi Musicali

DELIBERAZIONE DEL CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE

N. 1 del 8 gennaio 2024

Oggetto: Approvazione del Bilancio di previsione 2024.

Il Consiglio di Amministrazione si riunisce presso la Sala Sangiorgi dell'Istituto il lunedì 08 gennaio 2024, alle ore 12:00.

Il Presidente, Avv. Carmelo Galati, presiede la seduta.

Sono presenti i Consiglieri: Il Direttore, Prof. Epifanio Domenico Comis, il Prof. Giuseppe Montemagno, l'avv. Francesco Pio Leotta e lo Studente sig. Gabriele Tempera.

Il Direttore amministrativo, dott. Omar Moricca, partecipa alla seduta con voto consultivo e assume le funzioni di Segretario verbalizzante.

La presente deliberazione viene pubblicata sul sito Internet www.istitutobellini.it all'Albo dell'Istituto in data 16/01/2024.

Il Direttore Amministrativo
Omar Moricca



DELIBERAZIONE DEL CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE

N. 1 del 08 gennaio 2024

Oggetto: Approvazione del Bilancio di previsione 2024

IL CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE

VISTA la legge 21.12.1999 n. 508, di riforma delle Accademie di Belle Arti, dell'Accademia Nazionale di Danza, dell'Accademia Nazionale di Arte Drammatica, degli Istituti Superiori per le Industrie Artistiche, dei Conservatori di Musica e degli Istituti Musicali Pareggiati;

Visto il D.P.R., n°132, del 28 febbraio 2003 recante i criteri per l'autonomia statutaria, regolamentare e organizzativa delle istituzioni suddette;

Tenuto conto della Circolare MEF- RGS n. 2 del 22 gennaio 2010, della Circolare MEF - Ragioneria Generale dello Stato - n. 26 del 14/12/2020 come integrata dalla circolare MEF RGS del circolare del 3 novembre 2023 n. 29 sulle Linee Guida BILANCIO DI PREVISIONE 2024, tenendo conto delle finalità istituzionali, individua le fonti di finanziamento necessarie per la realizzazione degli obiettivi e gli impegni che devono essere assunti affinché tali finalità possano essere raggiunte. In particolare, si evidenziano i seguenti principi:

- Si adotta una contabilità finanziaria articolata per competenza e per cassa che impone di iscrivere in bilancio le Entrate che si prevede di accertare e le Uscite che si prevede di impegnare nell'anno cui si riferisce il Bilancio medesimo. Esso ha carattere autorizzatorio e costituisce ai sensi dell'articolo 6, comma 3, del Regolamento di Amministrazione Finanza e Contabilità il limite agli impegni di spesa che possono essere assunti dal

Direttore amministrativo.

- La nuova struttura del Bilancio di previsione è articolata in Unità Previsionali di Base (UPB) che costituiscono l'insieme delle risorse finanziarie affidate alla gestione di un unico centro di responsabilità amministrativa, costituito dal Direttore Amministrativo incaricato.
- Le Unità Previsionali di Base si sviluppano su quattro livelli:
 - UPB 1° Livello – Centro di responsabilità amministrativa;
 - UPB 2° Livello – titoli (Entrate e Uscite correnti, Entrate e Uscite in conto capitale, Entrate e Uscite per partite di giro);
 - UPB 3° Livello – unità previsionali di entrata e di uscita per le Entrate e le Uscite correnti e per le Entrate e le Uscite in conto capitale);
 - UPB 4° Livello – categorie.
- L'articolazione delle entrate e delle uscite in Unità Previsionali di Base determina la struttura del Preventivo finanziario decisionale, che costituisce, quindi, il presupposto della gestione amministrativa.
- L'articolazione delle entrate e delle uscite nel momento in cui si evidenzia come unità elementare di classificazione il capitolo, dà origine al Preventivo Finanziario Gestionale in base al quale sarà possibile analizzare il modo in cui si utilizzeranno le entrate e le uscite nel momento dell'accertamento e dell'impegno (previsioni di competenza) e dell'incasso e del pagamento (previsioni di cassa);
- **Vista** la relazione del Direttore al Bilancio di Previsione 2024, con la quale sono stati comunicati i programmi e le esigenze relativi all'anno finanziario, indicando le coperture finanziarie di massima, a norma dell'art. 5, comma 3, del Regolamento di amministrazione, finanza e contabilità;
- **Vista** la Relazione programmatica al Bilancio di Previsione del Presidente,

allegata al progetto di Bilancio di previsione annuale;

Visto il parere positivo dei Revisori dei Conti espresso nel verbale n. 9 del 22.12.2023, allegato alla presente deliberazione per farne parte integrante e sostanziale;

Visto il Regolamento di amministrazione, finanza e contabilità, adottato ai sensi dell'art. 14, comma 2, lettera c), del D.P.R. 28/2/2003 n.132;

Visto lo Statuto del Conservatorio Vincenzo Bellini di Catania approvato con D.D.G. n. 1489/2022, allegato E;

Per le motivazioni esposte in premessa, che qui si intendono ripetute trascritte;

Ritenuto di dover provvedere in merito;

A voti unanimi;

DELIBERA

- 1. Approvare il Bilancio di previsione 2024, costituito, ai sensi dell'art. 6 del Regolamento di amministrazione, finanza e contabilità dell'Ente, dal preventivo finanziario e dal quadro generale riassuntivo della gestione finanziaria, e i relativi allegati, che qui si elencano:**
 - a) Relazione programmatica del Presidente;**
 - b) Tabella dimostrativa del presunto risultato di amministrazione dell'anno in corso;**
 - c) Bilancio finanziario pluriennale;**
 - d) Relazione/parere dei Revisori;**
- 2. Approvare, altresì, la seguente tabella riepilogativa delle entrate e delle spese, riguardanti l'esercizio finanziario 2024:**

RIEPILOGO

ENTRATE		
Titolo		
		835.673,00
1	TITOLO I - ENTRATE CORRENTI	
		0,00
2	TITOLO II - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	
		596.700,00
3	TITOLO III - PARTITE DI GIRO	
	TOTALE	1.432.373,00
	AVANZO DI AMMINISTRAZIONE UTILIZZATO	7.184.512,61
	TOTALE GENERALE	8.616.885,61

SPESE		
Titolo		
		3.989.600,00
1	TITOLO I - USCITE CORRENTI	
		4.030.385,61
2	TITOLO II - USCITE IN CONTO CAPITALE	
		596.700,00
3	TITOLO III - PARTITE DI GIRO	
	TOTALE	8.616.885,61
	TOTALE GENERALE	8.616.885,61

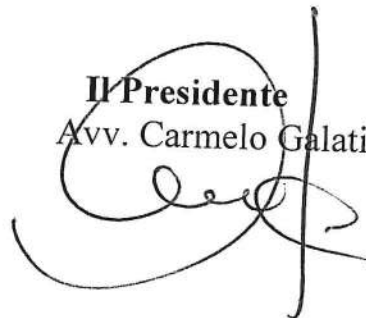
riportati pure in allegato alla presente deliberazione per farne parte integrante della stessa;

3. Dare atto, ai sensi dell'art. 6, comma 3, del Regolamento di Amministrazione, finanza e contabilità, che il Bilancio di previsione annuale ha carattere autorizzativo, costituendo limite agli impegni di spesa;
4. Dare atto che con l'approvazione del Bilancio di previsione è autorizzata l'assunzione degli impegni di spesa da parte del Direttore amministrativo, nei termini e modi previsti dall'art. 24, del Regolamento di amministrazione, finanza e contabilità,
5. La presente deliberazione e i relativi allegati al Ministero dell'Università e della Ricerca e al Ministero dell'Economia e delle Finanze;

Il Direttore Amministrativo
Dr. Omar Moricca




Il Presidente
Avv. Carmelo Galati





**Ministero dell'Università e della Ricerca
Alta Formazione Artistica e Musicale**

**RELAZIONE ILLUSTRATIVA DEL BILANCIO DI PREVISIONE PER L'ESERCIZIO
FINANZIARIO 2024
DEL PRESIDENTE DEL CONSERVATORIO
"V. BELLINI" di CATANIA**

PREMESSE

Nel Conservatorio di Musica Statale "V. Bellini" di Catania il presidente è l'Avv. Carmelo Galati nominato con il D.M. n. 463 del 17/05/2022 per il triennio 2022/2025. Il Direttore didattico dell'Istituzione è attualmente il Prof. Epifanio Domenico Comis, docente di Pianoforte, incaricato con D.M. n. 149, in data 03/10/2022 per il triennio 2022/2025.

Il Consiglio di Amministrazione dell'Istituzione è stato ricostituito con D.M. n. D.M. n. 810 del 10/07/2023 per il triennio 2023/2026.

La dotazione organica dei docenti Conservatorio "Vincenzo Bellini" di Catania per in applicazione del DM n. 1177 del 14.10.2022 sulla Statizzazione dell'Istituto è così costituita:

QUALIFICHE

Docenti I[^] Fascia

ORGANICO

89 docenti

La dotazione organica del personale tecnico amministrativo è così costituita:

- n.1 Direttore Amministrativo;
- n.1 Direttore dell'Ufficio di Ragioneria;
- n. 2 Collaboratori amministrativi;
- n. 5 Assistenti;
- n. 4 coadiutori.

Con delibera del Consiglio di amministrazione N. 52 del 30 ottobre 2023 si è deliberata la conversione di n.4 posti di coadiutore AREA I in n. 3 posti di assistente amministrativo AREA II del CCNL AFAM e si è in attesa di approvazione da parte del Ministero per la eventuale rimodulazione dell'attuale pianta organica per l'a.a. 2023/2024.

Gli allievi complessivamente iscritti alla data di redazione della presente relazione sono
in Totale 658

NOTIZIE DI RILIEVO

Il Bilancio preventivo del Conservatorio di Musica “V. Bellini” di Catania, per l’esercizio finanziario 2024, redatto in attuazione del Regolamento di amministrazione, finanza e contabilità è predisposto tenendo conto della Delibera del c.d.A. n. 99 del 30 ottobre 2023: (Piano di indirizzo e programmazione delle attività didattiche, artistiche di ricerca e di divulgazione della musica a.a. 23/24 e N. 100/2023 del 30 OTTOBRE 2023, avente ad oggetto: Approvazione del Piano didattico per l’Anno Accademico 2023/2024 e dalla Deliberazione del Consiglio di amministrazione N 54 DEL 22/11/2023 (indirizzi generali per la predisposizione del Bilancio di previsione relativo all’anno 2024).

Inoltre, nella predisposizione dello strumento di programmazione si è tenuto conto delle definitive assegnazioni ministeriali del contributo di funzionamento nonché degli effettivi incassi dei contributi degli studenti versati all’atto dell’iscrizione.

La rappresentazione del Bilancio preventivo per l’esercizio finanziario 2024, tenendo conto delle finalità istituzionali, individua le fonti di finanziamento necessarie per la realizzazione degli obiettivi e gli impegni che devono essere assunti affinché tali finalità possano essere raggiunte.

Si adotta una contabilità finanziaria articolata per competenza e per cassa che impone di iscrivere in bilancio le Entrate che si prevede di accertare e le Uscite che si prevede di impegnare nell’anno cui si riferisce il Bilancio medesimo. Esso ha carattere autorizzatorio e costituisce ai sensi dell’articolo 6, comma 3, del Regolamento di Amministrazione Finanza e Contabilità il limite agli impegni di spesa che possono essere assunti dal Direttore amministrativo.

Considerato il protrarsi della situazione politica internazionale conflittuale e tenuto conto del persistente rincaro dei prezzi applicati nella fornitura dei servizi energetici, in riferimento all’anno 2024, in applicazione della L. 160 del 2019 che ha confermato le norme di contenimento della spesa pubblica che si applicano al comparto AFAM e che hanno introdotto le misure di contenimento della spesa pubblica, incentrate sul valore medio della spesa per l’acquisto di beni e servizi sostenuta negli esercizi finanziari 2016, 2017 e 2018, è stato chiarito dal MEF che si reputa opportuno confermare, anche per l’esercizio 2024, l’esclusione dal limite di spesa per acquisto di beni e servizi individuato dal citato art. 1, comma 591, della legge n. 160/2019, degli oneri sostenuti per i consumi energetici, quali per esempio energia elettrica, gas, carburanti, combustibili, ecc., ribadendo sempre l’esigenza di garantire la realizzazione di tutte le iniziative necessarie ad assicurare, comunque, il contenimento delle spese in parola.

L’esclusione in parola andrà operata, come per gli esercizi precedenti, sottraendo i suddetti oneri dal computo delle spese effettivamente sostenute nell’esercizio 2024 e, al contempo, non includendo le corrispondenti voci di spesa nel calcolo del limite di spesa applicabile quale valore medio delle spese sostenute negli esercizi finanziari 2016, 2017 e 2018.

La nuova struttura del Bilancio di previsione è articolata in Unità Previsionali di Base (UPB) che costituiscono l’insieme delle risorse finanziarie affidate alla gestione di un unico centro di responsabilità amministrativa costituita dal Direttore

Amministrativo incaricato.

Le Unità Previsionali di Base si sviluppano su quattro livelli:

- UPB 1° Livello – Centro di responsabilità amministrativa;
- UPB 2° Livello – titoli (Entrate e Uscite correnti, Entrate e Uscite in conto capitale, Entrate e Uscite per partite di giro);
- UPB 3° Livello – unità previsionali di entrata e di uscita per le Entrate e le Uscite correnti e per le Entrate e le Uscite in conto capitale);
- UPB 4° Livello – categorie.

L'articolazione delle entrate e delle uscite in Unità Previsionali di Base determina la struttura del Preventivo finanziario decisionale, che costituisce, quindi, il presupposto della gestione amministrativa.

Viceversa, l'articolazione delle entrate e delle uscite nel momento in cui si evidenzia come unità elementare di classificazione il capitolo, dà origine al Preventivo Finanziario Gestionale in base al quale sarà possibile analizzare il modo in cui si utilizzeranno le entrate e le uscite nel momento dell'accertamento e dell'impegno (previsioni di competenza) e dell'incasso e del pagamento (previsioni di cassa).

Prima di procedere ad un esame particolareggiato dei singoli capitoli delle entrate e delle uscite si ritiene opportuno chiarire la composizione dell'AVANZO PRESUNTO DI AMMINISTRAZIONE alla data del 31/12/2023, che si prevede di utilizzare interamente nel corso del 2024, e la diversa provenienza dei finanziamenti ripartiti in Bilancio.

L'Avanzo presunto di Amministrazione al 31.12.2023 che si propone di utilizzare risulta di € 7.184.512,61.

Per la parte, invece, che attiene ai finanziamenti, alla data della compilazione del Bilancio di Previsione 2024 sono state previste le seguenti somme, la cui causale e modalità d'impiego verranno dettagliatamente specificate nelle descrizioni dei vari capitoli:

1) Contributi Allievi	€ 350.000,00
2) Finanziamento MUR	€ 333.365,00
3) Finanziamento ERASMUS	€ 16.000,00
4) Finanziamento Regione	€ 50.000,00
TOTALE ENTRATE PREVISTE	€ 749.365,00

In fine, occorre evidenziare che il documento di che trattasi osserva i seguenti principi:

- **UNITA'**: il totale delle entrate finanzia il totale delle spese tenendo anche conto di specifici vincoli di destinazione di alcune somme;
- **ANNUALITA'**: le entrate e le uscite sono riferite all'anno in esame e non ad altri esercizi finanziari;
- **UNIVERSALITA'**: tutte le entrate e le spese sono iscritte in bilancio;
- **INTEGRITA'**: le voci in bilancio sono iscritte senza compensazioni;
- **VERIDICITA'** ed **ATTENDIBILITA'**: le previsioni sono sostenute da idonea documentazione di riferimento o da analisi fondate sulla dinamica storica;
- **TRASPARENZA**: dopo l'approvazione del Bilancio di Previsione 2024 da parte del

Consiglio di Amministrazione si assicura la pubblicazione all'albo dell'Istituto onde garantire all'utenza e agli organi di partecipazione la più ampia conoscenza.

- Si riporta il calcolo della media ponderata, calcolata sul valore medio della spesa sostenuta negli esercizi finanziari 2016, 2017 e 2018.

-

Esercizio	Totale spesa
2016	8.660.780,48 €
2017	7.182.870,15 €
2018	7.032.421,36 €
Totale	22.876.071,99 €
Media Triennio	7.625.357,33 €
Spese previste per il 2024	3.989.600,000

ANALISI PARTE ENTRATA

TITOLO I - Entrate correnti

1.1 – ENTRATE CONTRIBUTIVE

UPB 1.1.1 - CONTRIBUTI DEGLI STUDENTI

1 – Contributi scolastici allievi

Per quanto riguarda l'importo iscritto nella previsione di competenza per l'anno 2024, pari a € 350.000,00, appare opportuno chiarire che essa deriva dall'analisi degli incassi realizzati negli esercizi finanziari precedenti (anno 2023 € 358.505,77, anno 2022 € 477.552,82, anno 2021: € 320.310,50, anno 2020: € 203.370,42, anno 2019: € 558.909,50, anno 2018: €, 407.479,81) e, inoltre, tiene conto della "no tax area" riconosciuta dal MUR, che prevede, per l'anno accademico 2023/2024, l'esonero della contribuzione studentesca per coloro i quali hanno un ISEE sotto i 22.000,00 euro.

UPB 1.2.1 - TRASFERIMENTI DALLO STATO

101 - Funzionamento

Per quanto riguarda la previsione di competenza e di cassa per l'anno 2024 si è tenuto conto delle disposizioni impartite negli scorsi anni dal Ministero dell'Università e delle Ricerche che imponevano l'iscrizione in bilancio delle somme inizialmente previste a titolo di contributo ordinario per il funzionamento amministrativo e didattico relativi agli anni pregressi.

In virtù di tale prassi e tenuto conto dell'assegnazione ministeriale per l'esercizio finanziario 2022, in applicazione del DM n. 1203 del 22-11-2022 sulla distribuzione dei fondi Statali per gli Istituti del comparto AFAM, si è disposta una previsione, di € 333.365,00 anche per l'anno 2024, secondo quanto previsto nel Regolamento di amministrazione finanza e contabilità dell'Ente all'art. 7 c.7, ovvero: " *I mezzi finanziari trasferiti dallo Stato sono iscritti in bilancio in misura pari a quelli assegnati per l'anno in corso, oppure nel diverso importo risultante da comunicazioni del MUR o da normativa vigente*".

TITOLO 3 - Entrate per partite di giro
UPB 3.1.1 – ENTRATE AVENTI NATURA DI PARTITE DI
GIRO

È prevista la somma complessiva di €. 611.500,00, di cui € 1.500,00 sui capitoli relativi al reintegro del fondo di cassa e la restante somma alle partite di giro relative ai contributi che l'Ente quale sostituto d'imposta anticipa per i dipendenti chiamati a supplenza breve, per i collaboratori docenti e per lo split payment, che continueranno a gravare su Bilancio dell'Ente e le cui singole previsioni pareggiano con quelle dei corrispondenti capitoli dell'uscita.

Avanzo di Amministrazione Utilizzato

Il Consiglio di Amministrazione nella sua autonomia decisionale stabilisce di prelevare l'intero importo dell'avanzo di amministrazione presunto, che come specificato in premessa ammonta ad €. 7.184.512,61.

ANALISI PARTE USCITA

In particolare l'avanzo verrà redistribuito nella sua totalità per finanziare il pagamento delle uscite correnti e in conto capitale graveranno sul Bilancio dell'Ente.

TITOLO I - SPESE CORRENTI

1.1 – FUNZIONAMENTO

UPB 1.1.1 – USCITE PER GLI ORGANI DELL'ENTE

1 – Indennità di Presidenza e di Direzione

E' stata prevista in competenza per il 2024 la somma di € 40.000,00 proveniente dai finanziamenti del MUR nel 2024.

La previsione si reputa sufficiente per il pagamento dei compensi del Direttore dell'Istituto per l'anno 2024 la cui esatta determinazione è stabilita da apposito D.M. (n. 610 del 03/08/2016) come previsto dalla Legge di Stabilità 2015 (Legge 23 dicembre 2014, n. 190), mentre per il compenso spettante al Presidente, precedentemente abolito dall'articolo 1, comma 342, si attende apposito Decreto Ministeriale per la sua rideterminazione in quanto il predetto compenso è stato reinserto dall'articolo 1, comma 303, della Legge n. 234 del 30 dicembre 2021.

L'indennità non è soggetta alle riduzioni previste dal D.L. 31/05/2010 n.78 convertito con modificazioni della Legge 30/07/2010 n. 122, in materia di riduzione e contenimento della spesa negli enti pubblici e alla correlata circolare del MIUR – Direzione Generale AFAM – n. 7110 del 18/11/2010.

L'attuale compenso per l'incarico del Direttore a carico del Bilancio dell'Istituzione ammonta ad € 14.040,00 (lordo dipendente) ai sensi degli art. 1 e 2 del D.I. (Miur di concerto con il Mef) del 16.01.2008.

2 – Compensi e indennità di missione ai componenti di organi

E' stata prevista per la competenza 2024 la somma di € 50.000,00.

La previsione si reputa sufficiente per il pagamento dei compensi ai componenti il Consiglio di Amministrazione, il Consiglio Accademico e la Consulta degli Studenti per l'anno 2024 in attuazione del Decreto interministeriale prot. n. 6196 del 01/02/2007.

I predetti compensi sono stati rivisti alla luce del D.L. 31/05/2010 n. 78 convertito con modificazioni della Legge 30/07/2010 n. 122, in materia di riduzione e contenimento della spesa negli enti pubblici e alla correlata circolare del MIUR – Direzione Generale AFAM – n. 7110 del 18/11/2010, ma si attende adesso l'applicazione dell'articolo 1, comma 303, della Legge n. 234 del 30 dicembre 2021, che prevede l'incremento dei compensi.

I compensi degli attuali organi sono così determinati

- Componenti Consiglio Amministrazione	€	50,00	Per un massimo di 11 sedute
- Componenti Consiglio Accademico	€	40,00	Per un massimo di 11 sedute
- Componenti Consulta Studenti	€	30,00	Per un massimo di 11 sedute

3 – Compensi ai Revisori dei conti e nucleo di valutazione

È stata prevista per la competenza 2024 la somma di € 10.000,00.

La predetta somma si presume sufficiente per il pagamento dei compensi, indennità e rimborsi da corrispondere ai Revisori dei Conti sulla scorta della Delibera del C.d.A. n. 20 dell'11.09.2019 con la quale si fissa la misura dei compensi predetti da attribuire ai Revisori in applicazione del D.I. (Miur di concerto con il Mef) del 14 febbraio 2014 e rimborsi spese al Presidente del Nucleo di Valutazione.

Anche i predetti, in quanto determinati successivamente all'entrata in vigore del D.L. 78/2010, non sarà soggetta alle riduzioni previste dal medesimo D.L. 31/05/2010 n. 78 convertito con modificazioni della Legge 30/07/2010 n. 122, in materia di riduzione e contenimento della spesa negli enti pubblici e alla correlata circolare del MIUR – Direzione Generale AFAM – n. 7110 del 18/11/2010.

L'attuale compenso lordo per ciascuno dei Revisori dei conti è determinato in € 2.172,00.

Mentre per il compenso spettante al Nucleo di Valutazione, precedentemente abolito dall'articolo 1, comma 342, si attende apposito Decreto Ministeriale per la sua rideterminazione in quanto il predetto compenso è stato reinserito dall'articolo 1, comma 303, della Legge n.234 del 30 dicembre 2021.

4 – Fondo Consulta degli Studenti

E' stata prevista tanto per la competenza che per la cassa 2024 la somma di €. 6.000,00. La somma sarà utilizzata per consentire un corretto funzionamento dell'organo rappresentativo degli studenti garantendo, tra l'altro, la partecipazione alle riunioni convocate della Consulta Nazionale.

UPB 1.1.2 – ONERI PER IL PERSONALE IN ATTIVITA' DI SERVIZIO

Da cap. 51, 52, 53, 54, 57, 59, 60, 61, 62, 63, e 66.

La previsione di spesa per il 2024, in termini di competenza e di cassa, è pari ad € 680.000,00.

Le somme saranno utilizzate per il pagamento degli oneri per il personale docente personale T.A chiamato per supplenze brevi e con contratto di collaborazione, comprensive degli oneri accessori e degli arretrati dovuti al personale, che anche dopo la Statizzazione graveranno esclusivamente sul bilancio dell'Istituto.

53 – Compensi accessori contrattuali

L'importo previsto per il 2023, in termini di competenza, ammonta ad € 3.000,00 proveniente per intero da somme che si ritiene di accertare sui finanziamenti Statali e costituenti fondi da destinare alle specifiche finalità del presente capitolo.

Nel corso dell'anno accademico 2023/2024 si dovrà procedere a stilare il Contratto integrativo d'istituto, da firmare con le organizzazioni sindacali, che come per gli anni precedenti prevede un notevole impiego di fondi in relazione all'utilizzo del personale docente e amministrativo nell'organizzazione di tutta l'attività istituzionale che ha subito negli ultimi anni un notevole incremento dovuto sia al sempre crescente numero di studenti iscritti che alla complessità degli adempimenti posti in essere per dare piena attuazione alla riforma degli ordinamenti didattici nonché all'impegno sempre crescente per il corretto funzionamento degli organi istituzionali.

56 – Indennità di missioni e rimborsi

E' iscritta la somma di € 20.000,00 in termini di competenza.

La somma si reputa sufficiente per le finalità precipue del capitolo dove vanno imputate le spese che gli organi istituzionali dell'Istituto effettuano per missional fine di perseguire gli obiettivi istituzionali e che spesso portano vari rappresentanti del Conservatorio a recarsi su tutto il territorio nazionale, ai sensi del D.L. 31/05/2010 n. 78 convertito con modificazioni della Legge 30/07/2010 n. 122.

57 - IRAP

L'importo complessivo previsto per l'anno 2023 ammonta a complessive €. 120.000,00 provenienti per intero da somme finanziate dallo Stato.

La somma iscritta al capitolo trova la sua giustificazione nell'imposta regionale sulle attività produttive che dovrà essere versata alle casse erariali calcolata sugli importida liquidare come compensi ai vai organi dell'ente ed al personale dell'Istituto per compensi al personale, per la corresponsione del fondo per il miglioramento dell'offerta formativa oltre ai compensi al personale esterno con contratto di collaborazione coordinata e continuativa a cui si applica, a carico dell'Amministrazione, la suddetta imposta.

58 – Convegni, seminari, masterclass, formazione e aggiornamento del Personale

L'importo di € 150.000,00 iscritto in competenza sarà utilizzato per il pagamento di eventuali attività di formazione rivolte al personale docente e tecnico amministrativo e per il finanziamento di Convegni, seminari, masterclass.

59 – Contratti di collaborazione

La previsione del presente capitolo di € 200.000,00 sarà utilizzata per le spese relative a contrattisti esterni comprensivi di oneri accessori, giusta delibera del Consiglio Accademico n. n. 100/2023 del 30 Ottobre 2023 (Approvazione del Piano didattico per l'Anno Accademico 2023/2024 punto 5 e giusta deliberazione del Consiglio di Amministrazione n. N. 54 del 22 novembre 2023; avente a oggetto "Deliberazione degli indirizzi generali per la predisposizione del bilancio 2024.

In particolare sono stati confermati i seguenti insegnamenti:

N. 14 contratti di lavoro autonomo di docenza a ore per l'a.a. 2022/2023:

COMJ/01 **Basso elettrico jazz** 270 ore

COMJ/03 **Contrabbasso jazz** 60 ore

COMJ/06 **Saxofono jazz** 180 ore

CODC/04 **Tecniche compositive jazz** 152 ore

COMI/07 **Tecniche di improvvisazione musicale** 100 ore

CODC/05 **Tecniche di scrittura ed arrangiamento per vari tipi di ensemble**
66 ore

CODM/06 **Storia del Jazz** 112 ore

COMJ/09 **Prassi esecutive e rep. del pianoforte jazz (2° strumento)** 250 ore

COMJ/11 **Batteria e percussioni jazz (secondo strumento)** 72 ore

COCM/01 **Organizzazione, diritto e legislazione dello spettacolo musicale** 20 ore

COCM/02 **Tecniche della comunicazione** 20 ore

CODL/02 **Lingua tedesca** 60 ore

CODM/05 **Storia della musica elettroacustica** 50 ore

CODD/07 **Tecniche di espressione e consapevolezza corporea** 200 ore

Per un totale di 1512 a carico del Bilancio dell'Ente e corrispondente a quanto stabilito con le deliberazioni richiamate in premessa.

60 – PIANISTI ACCOMPAGNATORI

La previsione del presente capitolo per competenza ammonta ad € 100.000,00.

Il presente capitolo è stato costituito per sopperire alle esigenze legate all'accompagnamento pianistico, la cui figura dell'accompagnatore pianistico non è ancora nell'organico dell'Istituto fino a nuove disposizioni Ministeriali, visto il comma art. 892 della legge di Bilancio 2021 che istituisce nello stato di previsione del Ministero dell'università e della ricerca un Fondo con una dotazione di € 2,5 mln per il 2021 e di € 15 mln annui dal 2022, finalizzato all'introduzione di posizioni di accompagnatore al pianoforte, accompagnatore al clavicembalo e tecnico di laboratorio nelle dotazioni organiche del personale non docente delle Istituzioni AFAM. La disciplina del rapporto di lavoro di tali figure tecniche è definita nell'ambito

del contratto collettivo nazionale di lavoro del comparto Istruzione e Ricerca, in un'apposita sezione, dove si stabilisce altresì il relativo trattamento economico, prendendo a riferimento l'inquadramento economico dell'attuale Area EP1 del comparto.

UPB 1.1.3 – USCITE PER L'ACQUISTO DI BENI DI CONSUMO E SERVIZI

101 – Acquisti di libri e riviste

Per il 2024 è stata prevista, sia in termini di cassa che di competenza, la somma di € 20.000,00.

La somma si ritiene sufficiente per le finalità precipue del presente capitolo che prevede la possibilità di acquisto libri per la biblioteca e riviste che a vario titolo possono essere acquisiti e destinati tanto alla formazione e all'aggiornamento dei docenti o per incrementare l'offerta formativa verso gli allievi.

105 – MANUTENZIONE GIARDINO

In detto capitolo per l'anno 2024 è stata prevista, tanto in termini di competenza che di cassa, la somma di € 15.000,00 proveniente per intero da somme del Ministero dell'Università e della Ricerca che si prevede di accertare per il prossimo esercizio finanziario e destinate alle finalità specifiche del capitolo finalizzate al ripristino delle piante e degli alberi presenti nel cortile interno dell'Istituto.

106 – USCITE PER PUBBLICITÀ

In detto capitolo per l'anno 2024 è stata prevista, tanto in termini di competenza che di cassa, la somma di € 2.000,00 proveniente per intero da somme del Ministero dell'Università e della Ricerca che si prevede di accertare per il prossimo esercizio finanziario e destinate alle finalità specifiche del capitolo legate alla promozione dell'Istituto.

108 – SERVIZIO VIGILANZA ALLIEVI E DOCENTI

E' stata prevista in competenza per l'anno 2024 la somma di € 185.000,00 proveniente per intero da somme Ministeriali che si prevede di accertare per il prossimo esercizio finanziario.

Le somme verranno utilizzate per l'assunzione degli impegni legati al servizio che l'Istituto dovrà affidare alla ditta esterna che si aggiudicherà bando indetto, stante la mancanza delle figure di coadiutore nell'organico dell'Ente, o comunque in supporto agli stessi.

110 – MANUTENZIONE ORDINARIA, RIPARAZIONE E ADATTAMENTO IMPIANTI

In detto capitolo per l'anno 2024 è stata prevista, in termini di competenza, la somma di € 150.000,00 proveniente per intero da somme Ministeriali che si prevede di accertare per il prossimo esercizio finanziario.

Le spese del predetto capitolo comprendono sia la riparazione di attrezzature didattiche che d'ufficio, per queste ultime in particolare si rappresenta che per la loro vetustà sono soggette a continui interventi di riparazione.

111 – Manutenzione ordinaria, riparazione e adattamento di locali

In detto capitolo per l'anno 2024 è stata prevista, tanto in termini di competenza che di cassa, la somma di € 150.000,00 proveniente per intero da somme Ministeriali che si prevede di impegnare per il prossimo esercizio finanziario.

E' il caso di ricordare che l'immobile destinato all'attività istituzionale dell'Istituto non è di proprietà dell'Ente e, pertanto, gli interventi che sono previsti nel presente capitolo riguarderanno la manutenzione e le riparazioni necessarie ed urgenti per garantire un corretto andamento delle attività didattiche ed istituzionali.

113 – ACQUISTO E NOLO SPARTITI MUSICALI

In detto capitolo per l'anno 2024 è stata prevista, tanto in termini di competenza che di cassa, la somma di € 5.000,00 derivanti per intero da somme che si prevede di accertare per il prossimo esercizio finanziario e finalizzati al noleggio e all'acquisto degli spartiti e on noleggio degli stessi.

114 – USCITE PER L'ORGANIZZAZIONE E LA PARTECIPAZIONE A CONVEGNI, CONGRESSI, MOSTRE ED ALTRE MANIFESTAZIONI

In detto capitolo per l'anno 2024 è stata prevista, tanto in termini di competenza che di cassa, la somma di € 100.000,00 derivanti per intero da somme che si prevede di accertare per il prossimo esercizio finanziario e finalizzati alla partecipazione a convegni, congressi, mostre ed altre manifestazioni.

degli spartiti e on noleggio degli stessi.

115 – USCITE PER CONCORSI

In detto capitolo per l'anno 2024 è stata prevista, tanto in termini di competenza che di cassa, la somma di € 100.000,00 derivante per intero da somme che si prevede di accertare per il prossimo esercizio finanziario e finalizzati all'indizione dei concorsi per il reclutamento del personale che dovrà essere reclutato sui posti vacanti del comparto amministrativo e dei docenti.

116 – CANONI D'ACQUA E GAS

L'importo iscritto in competenza per il 2024 pari a € 80.000,00 proviene per intero da fondi di provenienza statale.

Le spese relative ai canoni delle utenze, scaturendo da appositi contratti di fornitura con le Aziende che gestiscono il servizio nella città di Catania si considerano impegnate sul predetto stanziamento ai sensi dell'articolo 24, comma 3 lettera C), del Regolamento di Amministrazione Finanza e Contabilità.

L'importo è stato notevolmente incrementato rispetto all'anno precedente per il perdurare della crisi energetica 2022 e 2023 che ha previsto rincari della "bolletta elettrica" di almeno il 50% rispetto agli anni precedenti.

117 – Energia Elettrica

L'importo iscritto in termini di cassa ed in termini di competenza per il 2024 è pari a € 50.000,00 proviene da fondi di provenienza statale per l'E.F. 2023.

L'importo complessivo si ritiene sufficiente per le finalità del capitolo e le spese relative scaturendo da appositi contratti di fornitura con l'ENEL s.p.a. che gestisce il servizio di fornitura dell'energia elettrica si considerano impegnate sul predetto stanziamento ai sensi dell'articolo 24, comma 3 lettera C), del Regolamento di Amministrazione Finanza e Contabilità.

L'importo è stato notevolmente incrementato rispetto alle precedenti previsioni per il perdurare della crisi energetica 2022 e 2023 che ha previsto rincari della "bolletta elettrica" di almeno il 50% rispetto agli anni precedenti.

119 – ONORARI E COMPENSI PER SPECIALI INCARICHI

L'importo iscritto in competenza per il 2024 pari a € 50.000,00 derivanti per intero dalle somme che si presumono di incassare dal Ministero dell'Università e della Ricerca nel corso nel prossimo esercizio finanziario.

In particolare sul presente capitolo gravano le spese concernenti i contratti per RSPP e Medico del lavoro, responsabile della Privacy (DPO).

Sul predetto capitolo saranno imputate, altresì, le somme per eventuali Convenzioni con l'Università di Catania.

120 – Trasporti e facchinaggi

L'importo iscritto in competenza e in cassa per il 2024 pari a € 10.000,00 proviene da fondi propri che si ritiene di accertare in corso d'anno prossimo.

L'importo è sufficiente per coprire le spese del presente capitolo nel quale si prevede di impegnare le somme per lo spostamento di strumenti musicali e delle attrezzature didattiche per le manifestazioni artistiche dell'Ente che si svolgeranno in location esterne alla sede.

121 – PREMI DI ASSICURAZIONE

L'importo iscritto in termini tanto di competenza che di cassa ammonta per il 2024 ad € 15.000,00 e proviene da fondi ministeriali per il prossimo esercizio finanziario.

In particolare si prevede di procedere al rinnovo della polizza per l'assicurazione contro il furto delle attrezzature di proprietà dell'istituto e della polizza contro gli infortuni a copertura dello svolgimento dell'attività istituzionale da parte del personale dipendente e degli allievi.

122 – Acquisto di stampati, Registri, Cancelleria

L'importo iscritto in competenza per il 2024 pari a € 6.000,00 è costituito da fondi propri che si ritiene di incassare nel corso del prossimo esercizio finanziario quali contributi degli allievi.

Sul presente capitolo graveranno tutte le spese generali di cancelleria per gli uffici amministrativi e/o acquisti di registri delle presenze dei docenti.

123 – Pulizia locali

L'importo iscritto al presente capitolo ammonta ad € 150.000,00 provenienti da finanziamenti del MUR per il 2024.

L'importo è destinato oltre alle spese di pulizia anche per le spese concernenti la sanificazione degli spazi e delle aule prevedendo una costante igiene delle aule e di tutti gli spazi adibiti ad attività istituzionale.

Con Delibera del Consiglio di Amministrazione N. 4/2021 DEL 04 febbraio 2021 è stato attivato, in regime di Convenzione CONSIP s.p.a., il Facility Management 4 riguardante il servizio di pulizia, attualmente erogato dalla società esterna aggiudicataria fino al 2025.

124 – TELEFONIA E SPESE POSTALI

L'importo iscritto in termini di cassa ed in termini di competenza per il 2024 è pari a € 10.000,00 provenienti da fondi ministeriali che si prevede di accertare nell'esercizio finanziario 2023.

L'importo complessivo si ritiene sufficiente per le finalità del capitolo.

Inoltre, le relative spese scaturendo da appositi contratti con le Società telefoniche, si considerano impegnate sul predetto stanziamento, ai sensi dell'articolo 24 comma 3 lettera C), del Regolamento di Amministrazione Finanza e Contabilità senza necessità di ulteriori adempimenti.

125 – MANUTENZIONE DI MACCHINE PER UFFICIO

L'importo iscritto in termini di cassa ed in termini di competenza per il 2023 è pari a € 10.000,00 provenienti da fondi ministeriali che si prevede di accertare nell'esercizio finanziario 2024.

L'importo complessivo si ritiene sufficiente per le finalità del capitolo e su di esso graveranno le manutenzioni necessarie alle macchine informatiche in uso agli uffici amministrativi e didattici.

126 – MODESTI RINNOVI AMMODERNAMENTO AULE E UFFICI

L'importo iscritto in termini di cassa ed in termini di competenza per il 2024 è pari a € 100.000,00 provenienti da fondi ministeriali che si prevede di accertare nell'esercizio finanziario 2023.

L'importo complessivo si ritiene sufficiente per le finalità del capitolo e su di esso graveranno i rinnovi ordinari riguardanti le aule e gli uffici dell'Istituto.

127 – ACCANTONAMENTO SITUAZIONI IMPREVISTE, LITI E

L'importo iscritto in termini di cassa ed in termini di competenza per il 2023 è pari a € 60.000,00 provenienti da fondi ministeriali che si prevede di accertare nell'esercizio finanziario 2024.

L'importo complessivo si ritiene sufficiente per le finalità del capitolo e su di esso graveranno spese riguardanti contenziosi giudiziari ed extragiudiziali o altre situazioni impreviste.

128 – MANUTENZIONE STRUMENTI MUSICALI

L'importo iscritto in termini di competenza per il 2024 è pari a € 100.000,00 proveniente da fondi ministeriali che si prevede di accertare nell'esercizio finanziario 2024.

L'importo complessivo si ritiene sufficiente per le finalità del capitolo e su di esso graveranno le manutenzioni riguardanti gli strumenti musicali di proprietà dell'Istituto il cui stato di conservazione verte in condizioni critiche.

129 - PARTECIPAZIONE ASSOCIAZIONE EUROPEA CONSERVATORI

L'importo iscritto in termini di competenza per il 2024 è pari a € 3.600,00 proveniente da fondi propri che si prevede di accertare nell'esercizio finanziario 2024.

L'importo complessivo si ritiene sufficiente per le finalità del capitolo e su di esso graverà la quota annuale associativa per l'adesione dell'Istituto all'associazione europea dei Conservatori.

1.2 – INTERVENTI DIVERSI

UPB 1.2.1 – USCITE PER PRESTAZIONI ISTITUZIONALI

201 – MANIFESTAZIONI ARTISTICHE

Si è previsto uno stanziamento di € 20.000,00 provenienti dalle assegnazioni su fondi MUR per l'anno 2024.

Tale importo si prevede di far fronte agli oneri derivanti dall'attività e iniziative didattiche, artistiche e musicali programmate per l'anno accademico 2023/2024 dal Consiglio Accademico.

In particolare le spese del presente capitolo sono rivolte alle spese necessarie per l'organizzazione e l'esecuzione di tale attività.

202 - PRODUZIONE ARTISTICA

Si è previsto uno stanziamento di € 130.000,00 provenienti da fondi propri per l'anno 2024.

Tale importo si prevede di far fronte agli oneri derivanti dall'attività e iniziative didattiche, artistiche e musicali programmate per l'anno accademico 2023/2024 dal Consiglio Accademico.

In particolare le spese del presente capitolo sono rivolte alle spese necessarie per l'organizzazione e l'esecuzione di tale attività.

251 – ESERCITAZIONI DIDATTICHE

Si è previsto uno stanziamento di € 20.000,00 provenienti dalle rette versate dagli allievi per l'anno 2024.

Tale importo si prevede di far fronte agli oneri derivanti dall'attività e iniziative didattiche, artistiche e musicali programmate per l'anno accademico 2023/2024 dal Consiglio Accademico.

In particolare le spese del presente capitolo sono rivolte alle spese necessarie per l'organizzazione e l'esecuzione di tale attività.

253 – SAGGI E PUBBLICAZIONE DELL'ISTITUTO

L'importo iscritto di € 20.000,00 su assegnazioni per l'anno 2024 derivanti dalle rette versate dagli allievi per l'anno 2024., che il Consiglio accademico ha reputato di destinare alle finalità proprie del presente capitolo e che riguarderanno la pubblicazione dei quaderni dell'Istituto.

La dinamica di spesa del capitolo sarà influenzata dall'attività di programmazione del Consiglio Accademico.

255 – PRODUZIONE ARTISTICA E RICERCA

L'importo iscritto di € 80.000,00 su assegnazioni per l'anno 2024 di fondi propri, che riguarderanno l'attività di produzione e di ricerca artistica e musicale del Conservatorio.

257 - PROGETTI INTERZIONALI

L'importo iscritto di € 20.000,00 su assegnazioni per l'anno 2024 di fondi MUR, che riguarderanno l'attività ERASMUS del Conservatorio.

La dinamica di spesa del capitolo sarà influenzata dalle partenze degli allievi e dal rimborso a questi assegnato.

259– SPESA FUNZIONAMENTO ORCHESTRA, GRUPPI, ENSEMBLE E ATTIVITA' ARTISTICHE

L'importo iscritto di € 70.000,00 su assegnazioni per l'anno 2024 di fondi propri, che riguarderanno l'attività artistica e musicale delle formazioni dell'Istituto, compatibilmente con l'emergenza pandemica in atto.

La dinamica di spesa del capitolo sarà influenzata dall'attività di programmazione del Consiglio Accademico.

261 – BORSE DI STUDIO

La somma prevista pari a € 60.000,00 per il 2024 è proveniente da fondi propri.

L'importo sarà destinato al finanziamento delle borse di studio interne per gli studenti regolarmente iscritti.

265 – MANIFESTAZIONE BELLINIANE

La somma prevista pari a € 40.000,00 proviene da finanziamenti previsti per il 2024 dalla Regione Siciliana e destinati alle specifiche finalità del capitolo ed afferenti alla partecipazione a eventi vari.

266 – SGRAVI, RIMBORSI E CONTRIBUTI ASSISTENZIALI

La somma prevista pari a € 210.000,00 finanziate dall'avanzo di amministrazione. L'importo sarà destinato al finanziamento delle borse di studio sgravi e contributi assistenziali assegnati agli studenti idonei a partire dall'anno accademico 2023/2024, che verranno parzialmente reintegrati dalle assegnazioni del MUR per l'applicazione del DM sulla "NO TAX AREA"..

UPB 1.2.3 – ONERI FINANZIARI

351 – INTERESSI PASSIVI

Si ritiene sufficiente iscrivere la somma di € 5.000,00 per eventuali interessi passivi di conto corrente, in quanto, da contratto, quelli attivi vengono calcolati sull'andamento a tre mesi dell'EURIBOR, tasso ad andamento costantemente negativo.

352 – USCITE E COMMISSIONI BANCARIE

La somma di € 4.000,00 si riferisce al costo del rapporto bancario con l'Istituto Cassiere a ai costi di gestione della piattaforma PAGO PA. Le somme, per il 2024, tengono conto del nuovo contratto di affidamento stipulato con Credit Agricole per il triennio 2023- 2025 e avente tale costo annuo.

UPB 1.2.6 – USCITE NON CLASSIFICABILI IN ALTRE VOCI

502 - Fondo di riserva.

La somma prevista di € 45.000,00 rientra nei limiti imposti dalla normativa vigente da destinare alle finalità del presente capitolo e proviene da fondi che si prevede di incassare nel corso del 2024.

In particolare ai sensi dell'articolo 10 del Regolamento di Amministrazione, Finanze e Contabilità il fondo di riserva per le spese imprevedute nonché per le maggiori uscite che potranno verificarsi durante l'esercizio non può essere superiore al tre per cento del totale delle uscite correnti.

Su tale capitolo non possono essere emessi mandati di pagamento.

TITOLO II - SPESE IN CONTO CAPITALE

UPB 2.1.1. – ACQUISIZIONE DI BENI DI USO DUREVOLE ED OPEREIMMOBILIARI

551 – AMMODERNAMENTO AULE

Nella presente Unità previsionale di Base in fase di previsione si ritiene di appostare la somma di € 600.000,00 a seguito di tutta la fase di progettazione esecutiva messa in atto nell'esercizio precedente e preliminare alle manutenzioni di cui trattasi, che il C.d.A. aveva precedentemente deliberato.

L'importo sarà destinato alla riqualificazione aule e di tutti gli spazi adibiti ad attività istituzionale, qualora venisse assegnato l'importo del Bando Ministeriale DM 338 del 1.04.22 cui l'Istituzione ha aderito.

Si procederà quindi all'acquisizione di lavori, di beni e servizi, anche tramite affidamenti diretti nei limiti previsti dalle disposizioni della Legge Speciale di cui all'articolo 1 del DL 76/2020 convertito in Legge 11 settembre 2020, n. 120.

552 – RICOSTRUZIONE, RIPRISTINO E TRASFORMAZIONE IMMOBILI

Nella presente Unità previsionale di Base in fase di previsione si ritiene di appostare la somma di € 570.000,00 a seguito a tutta la fase di progettazione esecutiva messa in atto nell'esercizio precedente e preliminare alle manutenzioni di cui trattasi, che il C.d.A aveva precedentemente deliberato.

L'importo sarà destinato alla riqualificazione aule e di tutti gli spazi adibiti ad attività istituzionale, ..

Sarà destinato alla riqualificazione dell'immobile che prevede, appunto, una riqualificazione delle aule e di tutti gli spazi adibiti ad attività istituzionale.

Saranno, adesso, all'esito del progetto esecutivo stilato dai professionisti incaricati, intraprese le attività negoziali per all'adeguamento dell'impianto antincendio e la messa in sicurezza della sede.

Stante la impellente necessità di rendere la sede idonea ad un corretto utilizzo, si procederà all'acquisizione di lavori, di beni e servizi anche per tramite affidamenti diretti qualora i limiti previsti dalle disposizioni della Legge, lo consentano.

553 – SISTEMAZIONE AULA PACINI

Nella presente Unità previsionale di Base in fase di previsione si ritiene di appostare la somma di € 600.000,00 a seguito di tutta la fase di progettazione esecutiva messa in atto nell'esercizio precedente e preliminare alle manutenzioni di cui trattasi, che il C.d.A. aveva precedentemente deliberato.

Saranno, adesso intraprese le attività negoziali, all'esito del progetto esecutivo stilato dai professionisti incaricati, che prevede il computo metrico delle manutenzioni di cui sopra.

L'importo sarà destinato alla riqualificazione aule e di tutti gli spazi adibiti ad attività istituzionale, qualora venisse assegnato l'importo del Bando Ministeriale DM 338 del 1.04.22 cui l'Istituzione ha aderito.

In particolare, sarà destinato alla riqualificazione dell'Aula PACINI che fungerà da auditorium dell'Istituto oggetto di un'importante ristrutturazione secondo quanto deliberato dal piano di indirizzo del Consiglio Accademico n. 29/2020 del 17 Agosto 2020.

Si procederà all'acquisizione di lavori, di beni e servizi anche tramite affidamenti diretti qualora i limiti previsti dalle disposizioni della Legge, lo consentano.

554 – SPESE STUDIO DI REGISTRAZIONE

Nella presente Unità previsionale di Base in fase di previsione si ritiene di appostare la somma di € 80.000,00 a seguito a tutta la fase di progettazione esecutiva messa in atto nell'esercizio precedente e preliminare alle manutenzioni di cui trattasi, che il C.d.A aveva precedentemente deliberato.

Impegnata la somma e ricevuta la strumentazione necessaria, si procederà, qualora venisse assegnato l'importo del Bando Ministeriale DM 338 del 1.04.22 cui l'Istituzione ha aderito all'acquisizione di lavori, di beni e servizi a completamento dell'opera, anche tramite affidamenti diretti nei limiti previsti dalle disposizioni della Legge qualora i limiti previsti dalle disposizioni della Legge, lo consentano.

601 – ACQUISTI DI IMPIANTI, ATTREZZATURE E STRUMENTI

Nella presente Unità previsionale di Base in fase di previsione si ritiene di appostare la somma di € 903.244,48. Infatti, nell'esercizio 2023 sono stati espletati parte degli acquisti relativi all'arricchimento della dotazione strumentale dell'Ente e altri ne necessitano.

L'importo sarà destinato all'acquisto di strumenti musicali e attrezzature già in larga scala espletato e che riguarderà ancora diversi dipartimenti didattici la cui dotazione strumentale risulta ormai obsoleta.

602- RIPRISTINI, TRASFORMAZIONI E MANUTENZIONE STRAORDINARIA IMP. ARR. ATTR. STRUMENTI MUS.

L'importo iscritto in previsione di competenza per € 430.000,00 corrisponde a provenienti dall'avanzo di amministrazione.

Le spese destinate all'acquisto di impianti ed attrezzature saranno destinati alle spese straordinarie di manutenzione che riguarderanno gli impianti, gli arredi e le attrezzature di supporto all'utilizzo degli strumenti musicali al fine di garantire il corretto svolgimento e funzionamento della didattica.

603 – ACQUISTI DI MOBILI E MACCHINE D'UFFICIO

L'importo iscritto in previsione di competenza 2024 per € 100.000,00 corrisponde a fondi provenienti dall'avanzo di amministrazione.

Le spese saranno rivolte prevalentemente a implementare gli acquisti per l'ammodernamento delle macchine d'ufficio già intrapreso nel 2022.

604 – ACQUISTI PER BIBLIOTECA

L'importo iscritto in previsione di competenza 2024 di € 100.000,00 corrisponde a fondi provenienti dall'avanzo di amministrazione.

Le spese saranno rivolte, all'esito dell'elaborazione del capitolato per il rifacimento del piano dell'Antincendio, prevalentemente a implementare gli acquisti per agevolare la fruizione del locale all'utenza e all'ammodernamento delle macchine d'ufficio e della mobilia già iniziato nel corso degli esercizi precedenti.

605 – SISTEMAZIONE EDIFICIO E GIARDINO

L'importo iscritto in previsione di competenza 2023 di € 647.141,13 corrisponde a fondi provenienti dall'avanzo di amministrazione.

Le spese che hanno interessato nel 2022 la ristrutturazione dei servizi igienici dell'Istituto, e dovranno ora interessare il ripristino la sistemazione dell'Edificio, dell'impianto idrico e di illuminazione del giardino. L'importo sarà destinato alla riqualificazione aule e di tutti gli spazi, qualora venisse assegnato l'importo del Bando Ministeriale DM 338 del 1.04.22 cui l'Istituzione ha aderito.

TITOLO 3 – USCITE PER PARTITE DI GIRO U.P.B. 3.1.1 / USCITE AVENTI NATURA DI PARTITE DI GIRO

CAP. 901, 902,903, ,905,906 e 907

È prevista la somma complessiva di 596700,00 di cui € 1.500,00 sui capitoli relativi al reintegro del fondo di cassa e la restante somma alle partite di giro relative ai contributi che l'Ente quale sostituto d'imposta anticipa per i dipendenti supplenti, ai collaboratori docenti, per gli eventuali arretrati stipendiali dovuti a seguito della stipula del CCNL 19-21 e per lo split payment e continueranno a gravare su Bilancio dell'Ente.

Le singole previsioni pareggiano con quelle dei corrispondenti capitoli dell'entrata.

INDICE DI TEMPESTIVITA' DEI PAGAMENTI

Con gli adempimenti previsti dalla legge 30 dicembre 2018, n. 145, come modificata dal decreto legge 6 novembre 2021, n. 152 in applicazione delle Circolare-del-7-aprile-2022-n-17, l'amministrazione riporta l'indice di tempestività di pagamenti. Il valore dell'indicatore annuale 2023 è pari a 11,95.

CONSIDERAZIONI FINALI

Il documento finanziario che si propone è stato predisposto in aderenza alle disposizioni che regolano la materia e prevede anche per il 2024 l'utilizzo, per intero, dell'avanzo di amministrazione presunto in quanto il Consiglio di Amministrazione intende, nel tempo, ridurre la consistenza.

Ai sensi dell'art. 6, comma 3, del Regolamento di Amministrazione, finanza e contabilità dell'Istituto Superiore di Studi Musicali "V Bellini" di Catania, il bilancio di previsione annuale una volta approvato ha carattere autorizzativo, costituendo limite agli impegni di spesa da parte del Direttore Amministrativo.

In applicazione di quanto previsto dall'articolo 13 del Regolamento di amministrazione, finanza e contabilità si sottopone al parere dei Sig.ri Revisori dei Conti.

F.to Il Direttore Amministrativo

Dr. Omar Moricca



(Firma autografa, come per ai sensi dell'art. 3 del D.lgs. n. 39/19)

F.to Il Presidente
Carmelo Galati

I Revisori dei Conti

VERBALE n. 9/2023

Bilancio di previsione 2024

L'anno 2023, nel giorno 22 del mese di dicembre alle ore 09,00 i revisori dei conti de Conservatorio "Vincenzo Bellini" di Catania:

❖ Dott. Francesco Scaglione, nominato con DD n. 552 del 01/04/2022, in rappresentanza del Ministero dell'economia e delle finanze presente in sede;

❖ Dott.ssa Rosanna Paiolo, nominata con DD 2141 del 23/12/2022, in rappresentanza del Ministero dell'università e ricerca collegata in remoto;

previa regolare convocazione, si sono riuniti per esprimere il previsto parere al Bilancio di previsione 2024, predisposto dal Direttore Amministrativo del Conservatorio, Dott. Omar Moricca presente alla riunione per procedere all'esame dell'unico punto all'ordine del giorno:

1. Esame dei documenti relativi al Bilancio di Previsione autorizzatorio 2024

Approvazione ai sensi dell'art. 5 c. 7 del Regolamento di Amministrazione finanza e contabilità dell'Ente.

Con nota del 19.12.2023, inviata come messaggio di posta elettronica, fatta pervenire in ritardo, in quanto come comunicato dal direttore amministrativo, non è pervenuta all'Ente la Nota Mur di assegnazione dei fondi di funzionamento per l'anno finanziario 2024, l'amministrazione del Conservatorio ha trasmesso ai Revisori in rappresentanza del Mef e del Mur per il parere di competenza i seguenti documenti:

Quadro generale riassuntivo della gestione finanziaria.

Relazione programmatica del Presidente;

Tabella dimostrativa del presunto risultato di amministrazione dell'anno in corso;

Preventivo Finanziario Gestionale

Preventivo Finanziario Decisionale

Bilancio finanziario pluriennale.

I Revisori, dopo aver acquisito ogni utile notizia al riguardo dal Dott. Omar Moricca e aver effettuato le opportune verifiche, anche alla luce della circolare MEF - RGS n29/2023, redige la relazione al bilancio di Previsione che è allegata al presente verbale per costituirne parte integrante.

Il presente verbale, che accompagnerà il bilancio in oggetto per i seguiti di competenza, sarà conservato nella relativa raccolta e trasmesso, a cura del Conservatorio, che parteciperà i revisori dei conti di tale adempimento, ai competenti uffici del Ministero dell'Economia e delle finanze e del Ministero dell'Università e della Ricerca.



Poiché non ci sono altre questioni da trattare la riunione termina alle ore 13.30, previa lettura del verbale che viene sottoscritto dai Revisori unitamente alla allegata relazione.

Letto, confermato e sottoscritto il giorno 22/12/2023.

Dott.ssa Rosanna Paiolo (MUR)

Rosanna Paiolo

Dott. Francesco Scaglione (MEF)

Francesco Scaglione

I Revisori dei Conti

**Relazione dei Revisori ai sensi dell'Art. 5 c. 7 del Regolamento di
Amministrazione finanza e contabilità**

Bilancio di previsione 2024

Con nota del 19.12.2023, inviata come messaggio di posta elettronica, fatta pervenire in ritardo, in quanto come comunicato dal direttore amministrativo, non è pervenuta all'Ente la Nota Mur di assegnazione dei fondi di funzionamento per l'anno finanziario 2024, l'amministrazione del Conservatorio ha trasmesso ai Revisori in rappresentanza del Mef e del Mur per il parere di competenza i documenti relativi al bilancio di previsione 2024.

A seguito dell'emanazione del D.M. 1177 del 14 ottobre 2022, che ha statizzato il Conservatorio "V. Bellini" di Catania, lo stesso ha provveduto a redigere il Bilancio di Previsione in esame nel rispetto dei principi generali indicati nel regolamento di amministrazione, finanza e contabilità dell'Ente del comparto AFAM e contiene, altresì, i seguenti allegati:

- Quadro generale riassuntivo della gestione finanziaria.
- Relazione programmatica del Presidente;
- Tabella dimostrativa del presunto risultato di amministrazione dell'anno in corso;
- Preventivo Finanziario Gestionale
- Preventivo Finanziario Decisionale
- Bilancio finanziario pluriennale.

Rispetto norme di contenimento della spesa pubblica

Le norme di contenimento della spesa pubblica che si applicano al comparto AFAM, in applicazione della L. 160 del 2019, hanno confermato le misure di contenimento della spesa, incentrate sul valore medio per l'acquisto di beni e servizi sostenuta negli esercizi finanziari 2016, 2017 e 2018.

Con riguardo a quest'ultima disciplina la Circolare MEF del 3 novembre 2023 n 29 "LINEE GUIDA BILANCIO DI PREVISIONE 2024" ha confermato le norme di contenimento della spesa pubblica che si applicano al comparto AFAM, in applicazione della L. 160 del 2019 e che hanno introdotto le misure di contenimento della spesa pubblica, incentrate sul valore medio della spesa per l'acquisto di beni e servizi sostenuta negli esercizi finanziari 2016, 2017 e 2018.

Con riguardo a quest'ultima disciplina, con la circolare MEF RGS n. 26 del 14/12/2020 è stato chiarito che "Il nuovo limite di spesa per acquisto di beni e servizi, nel rispetto del principio dell'equilibrio di bilancio e compatibilmente con le disponibilità di bilancio, può essere superato in presenza di un corrispondente aumento dei ricavi o delle entrate accertate in ciascun esercizio rispetto al valore relativo ai ricavi conseguiti o alle entrate accertate nell'esercizio 2018 (comma 593 L.160 2019)..

Nella relazione del Presidente si riporta il calcolo della media ponderata, calcolata sul valore medio della spesa sostenuta negli esercizi finanziari 2016, 2017 e 2018.

I Revisori prendono atto che il suddetto calcolo presenta, per l'esercizio 2023, le seguenti risultanze:

Esercizio	Totale spesa
2016	8.660.780,48 €
2017	7.182.870,15 €
2018	7.032.421,36 €
Totale	22.876.071,99 €
Media Triennio	7.625.357,33 €
Spese previste per il 2024	3.989.600,000

I Revisori hanno verificato il rispetto il suddetto limite di spesa tramite il prospetto delle UPB prese a considerazione dell'Istituto ai fini del computo totale della spesa per il 2024.

Indicatore di tempestività dei pagamenti

I Revisori danno atto che la Relazione del Presidente al Bilancio di Previsione 2024 riferisce dell'andamento nel 2024 degli indicatori di tempestività dei pagamenti (pg. 23).

Il valore dell'indicatore annuale 2023 è pari a 11,95.

A riguardo, quindi, si ribadisce che la scadenza dei termini di pagamento è stabilita dall'art. 4 del D. lgs. N. 231 del 2002 in 30 gg, salvo specifiche pattuizioni scritte con il fornitore che possono aumentare dette scadenze fino ad un massimo di 60 gg.

I Revisori dei Conti prendono atto che con il DM . 1177 del 14.10. 2022 registrato alla Corte dei Conti il 10 novembre 2022 al n. 2844, è stata approvata la seguente pianta organica:

QUALIFICA	Dotazione Organica
Personale Docente	89
Direttori Amministrativo	1
Direttore dell'Ufficio di Ragioneria	1
Collaboratore	2
Assistenti	5
Coadiutori	4
TOTALE	102

Con delibera del Consiglio di amministrazione N. 52 del 30 ottobre 2023 si è deliberata la conversione di n.4 posti di coadiutore AREA I in n. 3 posti di assistente amministrativo AREA II del CCNL AFAM e si è in attesa di approvazione da parte del Ministero per la eventuale rimodulazione dell'attuale pianta organica per l'a.a. 2023/2024.

DOCENTI CONTRATTISTI

Per l'a.a. 2023/2024 sono stati reclutati n. 14 docenti contrattisti per le seguenti materie:
COMJ/01 Basso elettrico jazz 270 ore

- COMJ/03 Contrabbasso jazz 60 ore
- COMJ/06 Saxofono jazz 180 ore
- CODC/04 Tecniche compositive jazz 152 ore
- COMI/07 Tecniche di improvvisazione musicale 100 ore
- CODC/05 Tecniche di scrittura ed arrangiamento per vari tipi di ensemble 66 ore
- CODM/06 Storia del Jazz 112 ore
- COMJ/09 Prassi esecutive e rep. del pianoforte jazz (2° strumento) 250 ore
- COMJ/11 Batteria e percussioni jazz (secondo strumento) 72 ore
- COCM/01 Organizzazione, diritto e legislazione dello spettacolo musicale 20 ore
- COCM/02 Tecniche della comunicazione 20 ore
- CODL/02 Lingua tedesca 60 ore
- CODM/05 Storia della musica elettroacustica 50 ore
- CODD/07 Tecniche di espressione e consapevolezza corporea 200 ore

Gli studenti iscritti e frequentanti nell'anno accademico 2023/2024 risultano, alla data odierna **658**.

ESAME DEL BILANCIO DI PREVISIONE 2024

Il bilancio di previsione è composto dai seguenti documenti:

- a) il preventivo finanziario;
- b) il quadro generale riassuntivo della gestione finanziaria.

Il bilancio preventivo finanziario si distingue in decisionale (all. 1) e gestionale (all. 2):

Il preventivo finanziario decisionale presenta un'articolazione delle entrate e delle uscite in unità previsionali di base (U.P.B.) sviluppate su quattro livelli e costituisce il presupposto della gestione amministrativa.

Il Direttore didattico, in applicazione dell'art. 5 c.3 del Regolamento di Amministrazione finanza e contabilità dell'Ente, sulla base della programmazione del Consiglio Accademico e della Consulta degli Studenti trasmette al Presidente una relazione con la quale comunica i programmi e le esigenze relativi all'anno finanziario successivo indicando le coperture finanziarie di massima. Il Consiglio di Amministrazione, con delibera n. N. 54 del 22 novembre 2023, ha delineato gli indirizzi generali per la predisposizione del Bilancio di previsione 2024, dando indicazioni al Direttore Amministrativo, per la predisposizione del progetto di Bilancio di previsione annuale con i relativi allegati.

Il progetto di Bilancio di previsione per l'anno 2024 risulta impostato sull'utilizzo dell'avanzo di amministrazione, sul contributo ministeriale ipotizzato e sul contributo degli allievi.

L'Avanzo di Amministrazione presunto al 31.12.2023 che si propone di utilizzare risulta di € 7.184.512,61.

Handwritten signature and initials in the right margin.

I documenti trasmessi sono conformi agli schemi previsti dall'art.14, comma 2, lettera c), del D.P.R. 28/2/2003 n.132.

Nell'esame della documentazione trasmessa, i Revisori danno atto altresì che il budget economico 2024, raffrontato con i valori del budget economico assestato 2023 è sintetizzato nelle tabelle seguenti:

ENTRATE

<i>Titolo</i>	<i>Residui Attivi presunti 2024</i>	<i>Previsione definitiva 2023</i>	<i>Previsione di competenza 2024</i>	<i>Previsione di cassa 2024</i>
<i>Titolo 1</i>	1.981.575,26	867.273,00	835.673,00	2.817.248,26
<i>Entrate correnti</i>				
<i>Titolo 2</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Entrate c/capitale</i>				
<i>Titolo 3 Partite di giro</i>	53.336,37	611.500,00	596.700,00	650.036,37
<i>Avanzo amm.ne utilizzato</i>		9.129.468,13	7.184.512,61	7.184.512,61
TOTALE	2.034.911,63	10.608.241,13	8.616.885,61	10.651.797,24

USCITE

<i>Titolo</i>	<i>Residui Passivi presunti 2024</i>	<i>Previsione definitiva 2023</i>	<i>Previsione di competenza 2024</i>	<i>Previsione di cassa 2024</i>
<i>Titolo I</i>	1.076.100,40	3.524.600,00	3.989.600,00	5.065.700,40
<i>Uscite correnti</i>				

<i>Titolo II</i>				
<i>Uscite in conto capitale</i>	601.253,72	6.472.141,13	4.030.385,61	4.631.639,33
<i>Titolo 3 Partite di giro</i>	17.880,91	611.500,00	596.700,00	614.580,91
TOTALE	1.695.235,03	10.608.241,13	8.616.685,61	10.311.920,64

Si procede all'analisi del bilancio di previsione 2024, evidenziando taluni capitoli che mostrano maggiore significatività tanto della parte entrate che nella parte spese, rinviando, per una dettagliata illustrazione delle dinamiche del bilancio 2024, alla Relazione del Presidente del Conservatorio.

Proventi operativi

Occorre precisare che alla data della compilazione del Bilancio di Previsione 2024 sono state previste le seguenti somme dettagliatamente specificate nelle descrizioni dei vari capitoli:

1) Contributi Allievi	€ 350.000,00
2) Finanziamento MUR	€ 333.365,00
3) Finanziamento ERASMUS	€ 16.000,00
4) Finanziamento Regione	€ 50.000,00
TOTALE ENTRATE PREVISTE	€ 749.365,00

La previsione 2024 si avvicina ai valori della previsione iniziale 2023, da cui si discosta per un incremento della voce del contributo allievi e finanziamento MUR e sono sostenute da analisi sulla dinamica storica.

TITOLO I – ENTRATE CORRENTI

ENTRATE

1.1 Entrate contributive

U.P.B. 1.1.1. Contributi degli studenti.

Contributi scolastici allievi

La somma iscritta nella previsione di competenza e di cassa per l'anno 2024, pari a € 350.000,00 deriva dall'analisi degli incassi realizzati negli ultimi sei esercizi finanziari:

- € 358.505,77 per il 2023;
- € 477.552,82 per il 2022;

- € 320.310,50 per il 2021;
- € 203370,42 per il 2020;
- € 558909,50 per il 2019;
- € 407479,81 per il 2018;

Si evidenzia che la somma iscritta ha tenuto conto delle nuove norme nella L. 11 dicembre 2016, n. 232, all'articolo 1, dal comma 252 al comma 267 che ha disciplinato nuove disposizioni in materia di contribuzione studentesca per le Università e per le Istituzioni AFAM.

Le nuove regole sono entrate "a regime" nell'A.A. 2017/2018 e sono state rafforzate con le disposizioni che sono scaturite dall'emergenza epidemiologica Covid-19. In particolare l'articolo all'art. 1, commi 252-267, della legge 11 dicembre 2016, n. 232, e di cui all'art. 1, comma 518, della legge 30 dicembre 2020, n.178 (legge di bilancio 2021) ha previsto che con decreto del Ministro dell'università e della ricerca n. 1016 del 4 agosto 2021 ai sensi dell'art.2, comma 2, lett. ii) le modalità di definizione degli esoneri, totali o parziali, da parte delle istituzioni AFAM al fine di riconoscere al maggior numero di studenti l'esonero, totale o parziale, dal contributo onnicomprensivo annuale. Il quadro normativo delineato ha determinato significativi scostamenti nella dinamica degli incassi delle contribuzioni studentesche. Quanto detto rileva che la previsione dell'anno 2024 è prudenzialmente sottostimata e, pertanto, coerente con la dinamica degli incassi presunti.



U.P.B. 1.2.1. Trasferimenti dallo Stato

Funzionamento

Per quanto riguarda la previsione di competenza e di cassa per l'anno 2024 si è tenuto conto delle disposizioni impartite negli scorsi anni dal Ministero dell'Università e delle Ricerche che imponevano l'iscrizione in bilancio delle somme inizialmente previste a titolo di contributo ordinario per il funzionamento amministrativo e didattico relativi agli anni pregressi.



Non essendo pervenuta l'assegnazione per l'anno corrente da parte del MUR e tenuto conto del D.M. n. 1203 del 17 ottobre 2022– criteri di ripartizione del fondo relativo ai contributi agli Istituti superiori di studi musicali non statali, si è ritenuto corretto per l'esercizio finanziario 2023 attenersi alla cifra delle ultime due assegnazioni per gli anni 2021 e 2022 superiori entrambi a € 300.000 e, pertanto, si è ritenuto di operare uno stanziamento di € 333.365,00 .

USCITE

TITOLO I – SPESE CORRENTI

1.1 Funzionamento

U.P.B. 1.1.2 – Oneri per il personale in attività di servizio.

L'importo previsto per il 2024, sia in termini di competenza che di cassa ammonta, in termini di competenza e di cassa, ad € 1.293.500,00.

Le somme saranno utilizzate per il pagamento degli oneri per il personale docente personale T.A chiamato per supplenze brevi, con contratto di collaborazione e contratti di collaborazione docenti (ex art. 273 D. L.vo 297/94) comprensive degli oneri accessori e degli eventuali arretrati dovuti al personale, che anche dopo la Statizzazione graveranno esclusivamente sul bilancio dell'Ente.

IRAP

L'importo complessivo previsto per l'anno 2024 ammonta a complessive €. 120.000,00 provenienti per intero da somme finanziate dallo Stato.

La somma iscritta al capitolo trova la sua giustificazione nell'imposta regionale sulle attività produttive che dovrà essere versata alle casse erariali calcolata sugli importi da liquidare come compensi ai vari organi dell'ente ed al personale dell'Istituto per compensi al personale, per la corresponsione del fondo per il miglioramento dell'offerta formativa oltre ai compensi al personale esterno con contratto di collaborazione coordinata e continuativa a cui si applica, a carico dell'Amministrazione, la suddetta imposta.

U.P.B. 1.1.3 – Uscite per l'acquisto di beni di consumo e servizi.

Fra detti capitoli si segnalano quelli relativi a:

SERVIZIO VIGILANZA ALLIEVI E DOCENTI

E' stata prevista in competenza per l'anno 2024 la somma di € 185.000,00 proveniente per intero da somme Ministeriali che si prevede di impegnare per il prossimo esercizio finanziario. Le somme verranno utilizzate per l'assunzione degli impegni legati al servizio che l'Istituto dovrà affidare alla ditta esterna aggiudicataria del bando indetto, stante la mancanza delle figure di coadiutore nell'organico dell'Ente, o comunque in supporto agli stessi.

PULIZIA LOCALI

L'importo di €. 150.000,00 è destinato oltre alle spese di pulizia anche per le spese concernenti la sanificazione degli spazi e delle aule che prevedendo una costante igiene delle aule e di tutti gli spazi adibiti ad attività istituzionale.

Con Delibera del Consiglio di Amministrazione N. 4/2021 DEL 04 febbraio 2021 è stato attivato, in regime di Convenzione CONSIP s.p.a., il Facility Management 4 riguardante il servizio di pulizia, attualmente erogato dalla società esterna aggiudicataria che erogherà il servizio fino al 2025.

Interventi diversi

U.P.B. 1.2.1. – Uscite per prestazioni istituzionali.

Produzione artistica e Ricerca

È previsto uno stanziamento complessivo su questi capitoli di € 80.000,00 provenienti per intero dall'avanzo di amministrazione il cui utilizzo dovrà sostanzialmente far fronte agli oneri derivanti dall'attività didattica programmata per l'anno accademico 2023/2024.

In particolare, le spese dei presenti capitoli risultano rivolte l'attività artistica svolta da le formazioni musicali dell'Istituto.

Borse di studio

La somma prevista pari a € 60.000,00 come si legge dalla Relazione del Presidente, è destinata al finanziamento delle borse di studio per incentivare, oltre la mobilità internazionale degli studenti già integrata dei contributi dell'Agenzia Nazionale INDIRE, anche per la promozione di Borse di Studio per gli studenti dedicati a particolari linee di intervento da definire in accordo con il Consiglio Accademico sulla scorta di appositi finanziamenti ricevuti da privati e/o enti pubblici.

TITOLO II - SPESE IN CONTO CAPITALE
UPB 2.1.1. - ACQUISIZIONE DI BENI DI USO DUREVOLE ED OPERE IMMOBILIARI

Ricostruzione, Ripristini e Trasformazione Immobili

L'importo di €. 570.000,00 risulta destinato alla riqualificazione degli immobili e/o all'acquisizione di nuovi spazi. In particolare la predetta somma potrà essere utilizzata per interventi di manutenzione ordinaria e straordinaria, qualora venisse assegnato l'importo del Bando Ministeriale DM 338 del 1.04.22 cui l'Istituzione ha aderito

Acquisti di impianti e attrezzature

L'importo di €. 903.244,48 iscritto in previsione sarà destinato all'arricchimento della dotazione strumentale dell'Ente L'importo sarà destinato all'acquisto di strumenti musicali e attrezzature già in larga scala espletato e che riguarderà ancora diversi dipartimenti didattici, sarà di volta in volta concordato fra il Direttore Amministrativo e gli organi di gestione.

Ripristini, trasformazione e manutenzione straordinaria impianti e attrezzature

L'importo di €. 430.000,00 iscritto in previsione, destinato all'acquisto di impianti ed attrezzature sarà di volta in volta concordato fra il Direttore Amministrativo e gli organi di gestione secondo le necessità didattiche opportunamente rappresentate.
Le spese destinate all'acquisto di impianti ed attrezzature saranno destinati alle spese straordinarie di manutenzione che riguarderanno gli impianti, gli arredi e le attrezzature di supporto all'utilizzo degli strumenti musicali al fine di garantire il corretto svolgimento e funzionamento della didattica.



Commenti e conclusioni

Come precisato nella Relazione Illustrativa del Presidente, si evidenzia che il presente bilancio di previsione può contare sul risultato di amministrazione 2024 presunto che ha registrato un valore positivo pari ad €. 7.184.512,61, determinato anche da una precedente stima del finanziamento Statale, nel bilancio Previsionale del 2021, pari a €. 4.000.000,00, ma che ha visto, poi, nel corso del 2021, rispetto l'entrata presunta, una variazione positiva di oltre 3.000.000,00 di euro, a fronte dei finanziamenti statali ricevuti per tutti i 12 mesi dell'esercizio 2021.

Alla luce del decreto di statizzazione gli ex Istituti Superiori di studi musicali non statali, possono adesso procedere ad una programmazione su dati di previsione effettivamente più aderenti alla realtà finanziaria prospettata dal succitato Decreto.

Il processo di statizzazione ha proiettato l'Ente, già dal 2023, in una situazione di rilevante stabilità, dovuta all'assegnate di risorse finanziarie certe.

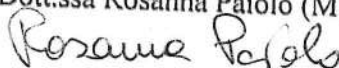
Per tale motivo, infatti, per la redazione del bilancio di previsione si è tenuto conto dell'andamento delle entrate che risentono dell'apporto delle assegnazioni Ministeriali, fermo restando l'impegno riguardo ai debiti pregressi che rimangono a carico degli Enti locali finanziatori.

Tanto sopra rappresentato, in considerazione del carattere meramente previsionale del documento in esame, i sottoscritti revisori dei conti, visto il concretizzarsi del processo di statizzazione, considerato che la programmazione proposta garantirà un ulteriore miglioramento dell'offerta formativa, alla luce di quanto sopra esposto, tenuto conto che:

- risultano osservate le disposizioni di settore;
 - risultano attendibili le previsioni delle entrate;
 - risultano congrue le previsioni delle spese in relazione alle risorse disponibili, nonché la coerenza dell'impiego delle stesse con i criteri fissati dal Consiglio di Amministrazione;
- esprimono parere favorevole all'approvazione del bilancio di previsione 2024 e alle risultanze contabili in esso contenute.

Letto, confermato e sottoscritto il giorno 22/12/2023.

Dott.ssa Rosanna Paiolo (MUR)



Dott. Francesco Scaglione (MEF)

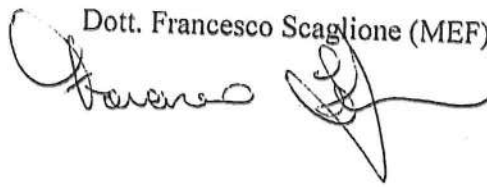


Tabella dimostrativa del risultato di amministrazione presunto	
FONDO CASSA INIZIALE (01/01/2023)	11.302.305,66
+ENTRATE GIA' ACCERTATE NELL'ESERCIZIO	1.151.758,94
- USCITE GIA' IMPEGNATE NELL'ESERCIZIO	1.854.602,79
+/- VARIAZIONE DEI RESIDUI ATTIVI GIA'	75,37
VERIFICATESI NELL'ESERCIZIO	
+/- VARIAZIONE DEI RESIDUI PASSIVI GIA'	1.570.137,57
VERIFICATESI NELL'ESERCIZIO	
= 'AVANZO/DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE ALLA DATA DELLA REDAZIONE DEL BILANCIO	9.029.399,61
TABELLA DIMOSTRATIVA DEL RISULTATO PRESUNTO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2022	
+ ENTRATE PRESUNTE PER IL RESTANTE PERIODO	
- USCITE PRESUNTE PER IL RESTANTE PERIODO	
+/- VARIAZIONE DEI RESIDUI ATTIVI, PER IL RESTANTE PERIODO	0,00
+/- VARIAZIONE DEI RESIDUI PASSIVI, PRESUNTE PER IL RESTANTE PERIODO	0,00
AVANZO/DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO AL 31/12/2023	9.029.399,61
avanzo di amministrazione da accantonare per crediti di dubbia esigibilita':	
CRED. Indisponibili:- Comune (cap. 90) cap 251	1.844.887,00
AVANZO/DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO AL 31/12/2023 DA APPLICARE AL BILANCIO 2024	7.184.512,61

Predisposto dal Direttore Amministrativo il
19.12.2023 _____



DIRETTORE AMMINISTRATIVO

PREVENTIVO FINANZIARIO GESTIONALE

Avanzo di amministrazione presunto

7.184.512,61

Fondo iniziale di cassa

11.302.305,66

PARTE I - ENTRATA

Allegato 2

Codice	Denominazione	Residui attivi iniziali anno 2024	Previsioni di competenza per l'anno 2024	Previsioni di cassa per l'anno 2024
TITOLO 1 - ENTRATE CORRENTI				
1.1 - ENTRATE CONTRIBUTIVE				
1.1.1	CONTRIBUTI DEGLI STUDENTI			
	1 - TASSE SCOLASTICHE E CONTRIBUTI DEGLI STUDENTI (CAP 150/0)	0,00	350.000,00	350.000,00
	2 - Studenti Pre Accademici e Propedeutici	0,00	0,00	0,00
	3 - Vecchio Ordinamento	0,00	0,00	0,00
	4 - Contributi vari e Corsi di Base	0,00	0,00	0,00
1.2 - ENTRATE DERIVANTI DA TRASFERIMENTI CORRENTI				
1.2.1	TRASFERIMENTI DALLO STATO			
	101 - Funzionamento	0,00	333.365,00	333.365,00
	102 - Compensi personale a tempo determinato	0,00	20.000,00	20.000,00
	103 - Fondi accessori contrattuali	0,00	0,00	0,00
	104 - I.R.A.P.	0,00	0,00	0,00
	105 - Formazione e Aggiornamento	0,00	500,00	500,00
	106 - Missioni	0,00	0,00	0,00
	107 - Compensi e Missioni per esami	0,00	0,00	0,00
	108 - Contratti Docenti	0,00	45.000,00	45.000,00
	109 - Cofinanziamento Erasmus (cap.60)	0,00	14.808,00	14.808,00
	110 - Compensi agli Organi	0,00	0,00	0,00
	111 - Incarico di Direzione	0,00	0,00	0,00
	112 - Contributi Straordinari MUR	0,00	0,00	0,00
1.2.2	TRASFERIMENTI REGIONALI	4,00	50.000,00	50.004,00
	113 - Contributi Regionali			
1.2.3	TRASFERIMENTI DALLE PROVINCE		0,00	0,00
	201 - CONTRIBUTO PROVINCIA REGIONALE A PAREGGIO BILANCIO (CAP 80/0)			
1.2.4	TRASFERIMENTI DAI COMUNI	1.844.887,00	0,00	1.844.887,00
	201 - CONTRIBUTO AMM.NE. COM.LE A PAREGGIO BILANCIO (CAP 90/0)			
	252 - Convenzioni di Ricerca	0,00	0,00	0,00
1.2.5	TRASFERIMENTI DA ALTRI ENTI PUBBLICI	0,00	0,00	0,00
	301 - Trasferimenti da altri Enti Pubblici			
	304 - FINANZIAMENTO ERASMUS (CAP 60/0)	3.633,20	16.000,00	19.633,20
1.2.6	TRASFERIMENTI DA PRIVATI	0,00	0,00	0,00
	351 - Convenzioni di ricerca			
	352 - Borse di studio, premi e sussidi	0,00	0,00	0,00
	353 - Contributi vari	0,00	0,00	0,00
	354 - LOCAZIONE E CONCESSIONE DI BENI IMMOBILI	0,00	0,00	0,00
1.3 - ALTRE ENTRATE				
1.3.1	ENTRATE DERIVANTI DALLA VENDITA DI BENI E DALLA PRESTAZIONE DI SERVIZI			
	400 - Ricavi dalla vendita di pubblicazioni e/o opere dell'ingegno	0,00	0,00	0,00
	401 - Proventi derivanti dalle prestazioni di servizi	0,00	0,00	0,00
	402 - Realizzi per cessione materiale fuori uso	0,00	0,00	0,00
1.3.2	ENTRATE PER ATTIVITA' ECONOMICHE RILEVANTI AGLI EFFETTI DELL'IVA	0,00	0,00	0,00
	451 - Entrate per attività economiche rilevanti ai fini dell'IVA			
1.3.3	REDDITI E PROVENTI PATRIMONIALI	0,00	0,00	0,00
	501 - Affitto di locali	0,00	0,00	0,00
	502 - Affitto di strumenti e attrezzature	0,00	0,00	0,00
	503 - Interessi attivi su mutui, depositi e conti correnti	0,00	6.000,00	0,00
1.3.4	POSTE CORRETTIVE E COMPENSATIVE DI USCITE CORRENTI	0,00	0,00	0,00
	551 - Recupero e rimborsi diversi			
1.3.5	ENTRATE NON CLASSIFICABILI IN ALTRE VOCI	133.051,06	0,00	133.051,06
	601 - Entrate eventuali			
TOTALE ENTRATE CORRENTI		1.961.575,26	835.673,00	2.817.248,26
TITOLO 2 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE				
2.1 - ENTRATE PER ALIENAZIONI DI BENI PATRIMONIALI				
2.1.1	ALIENAZIONE DI IMMOBILI E DIRITTI REALI			

	651 - Alienazione di immobili e diritti reali	0,00	0,00	0,00
2.1.2	ALIENAZIONE DI IMMOBILIZZAZIONI TECNICHE			
	701 - Alienazione di immobilizzazioni tecniche	0,00	0,00	0,00
2.1.3	REALIZZO DI VALORI MOBILIARI			
	751 - Cessione partecipazioni	0,00	0,00	0,00
	752 - Realizzi di titoli emessi o garantiti dallo Stato	0,00	0,00	0,00
	753 - Riscossioni di buoni postali	0,00	0,00	0,00
2.2 - ENTRATE DERIVANTI DA TRASFERIMENTI IN CONTO CAPITALE				
2.2.1	TRASFERIMENTI DALLO STATO			
	801 - Assegnazioni MUR	0,00	0,00	0,00
2.2.2	TRASFERIMENTI DALLE REGIONI			
	851 - Trasferimenti dalle Regioni	0,00	0,00	0,00
2.2.3	TRASFERIMENTI DALLE PROVINCE			
	901 - Adeguamento e messa a norma degli impianti	0,00	0,00	0,00
2.2.4	TRASFERIMENTI DAI COMUNI			
	951 - Trasferimenti dai Comuni	0,00	0,00	0,00
2.2.5	TRASFERIMENTI DA ALTRI ENTI PUBBLICI			
	1001 - Trasferimenti da altri Enti Pubblici	0,00	0,00	0,00
2.2.6	TRASFERIMENTI DA PRIVATI			
	1051 - Trasferimenti da privati	0,00	0,00	0,00
2.3 - ACCENSIONE DI PRESTITI				
2.3.1	ASSUNZIONE DI MUTUI			
	1101 - Assunzione di mutui	0,00	0,00	0,00
TOTALE ENTRATE IN CONTO CAPITALE		0,00	0,00	0,00

TITOLO 3 - PARTITE DI GIRO				
3.1 - ENTRATE AVENTI NATURA DI PARTITE DI GIRO				
3.1.1	ENTRATE AVENTI NATURA DI PARTITE DI GIRO			
	1152 - CONTRIBUTI CPDEL, INADEL, INPS (CAP. 480,485,490,500)	0,00	70.000,00	0,00
	1153 - RITENUTE PER CESSIONI 1/5 STIPENDI (CAP. 540,550)	0,00	200,00	0,00
	1154 - PARTITE DI GIRO DIVERSE (CAP 550/0)	6.010,50	10.000,00	16.010,50
	1157 - SPLIT PAYMENT - ACCANTONAMENTO IVA (CAP. 570)	0,00	100.000,00	100.000,00
	1201 - Ritenute erariali (CAP. 540)	0,00	170.000,00	170.000,00
	1202 - Ritenute previdenziali e assistenziali (490)	0,00	30.000,00	30.000,00
	1203 - Ritenute diverse	47.325,87	95.000,00	142.325,87
	1204 - Trattentute per conto di terzi (450)	0,00	20.000,00	0,00
	1205 - Rimborso di somme pagate per conto terzi	0,00	0,00	0,00
	1206 - Reintegro Fondo minute spese (460)	0,00	1.500,00	0,00
	1207 - Rimborsi diversi	0,00	0,00	0,00
	1208 - Ritenute per scissione contabile IVA (570)	0,00	100.000,00	0,00
TOTALE PARTITE DI GIRO		53.335,37	596.700,00	650.036,37

Avanzo di amministrazione utilizzato

1251 - Prelevamento F.A.A.	0,00	7.184.512,61	0,00
1252 - Prelevamento Fondi destinati	0,00	0,00	0,00

TOTALE 0,00 7.184.512,61 0,00

RIEPILOGO DELLE ENTRATE

TITOLO I
TITOLO II
TITOLO III

	1.981.575,26	835.673,00	2.817.248,26
	0,00	0,00	0,00
	53.335,37	596.700,00	650.036,37
TOTALE	2.034.911,63	1.432.373,00	3.467.284,63

AVANZO DI AMMINISTRAZIONE UTILIZZATO

	0,00	7.184.512,61	0,00
--	------	--------------	------

TOTALE GENERALE 2.034.911,63 8.616.885,61 10.651.797,24

Predisposto dal Direttore Amministrativo il 19/12/2023



PREVENTIVO FINANZIARIO GESTIONALE

PARTE II - USCITA

Disavanzo di amministrazione presunto

0,00

Allegato 2

Codice	Denominazione	Residui passivi iniziali anno 2024	Previsioni di competenza per l'anno 2024	Previsioni di cassa per l'anno 2024
--------	---------------	------------------------------------	--	-------------------------------------

TITOLO 1 - USCITE CORRENTI

1.1 - FUNZIONAMENTO

1.1.1 USCITE PER GLI ORGANI DELL'ENTE

1 - Indennità di Direzione Didattica e Presidenza	0,00	40.000,00	40.000,00
2 - Compensi e rimborsi ai Componenti di Organi (100-103)	7.966,09	50.000,00	57.966,09
3 - Compensi ai Revisori dei conti e nucleo di valutazione (cap 110 110/1)	196,39	10.000,00	10.196,39
4 - Fondo Consulta Studenti (115)	680,00	6.000,00	6.680,00
5 - Missioni Revisori dei Conti (110/1)	0,00	5.000,00	5.000,00

1.1.2 ONERI PER IL PERSONALE IN ATTIVITA' DI SERVIZIO

51 - COMPENSI PERSONALE AMMINISTRATIVO (150-150/6)	27.774,93	20.000,00	47.774,93
52 - COMPENSI PERSONALE DOCENTE (400-411)	117.446,28	20.000,00	137.446,28
53 - Compensi accessori contrattuali docenti e ATA (200-205- 500)	0,00	3.000,00	3.000,00
54 - Contratti di collaborazione docenti (ex art. 273 D. L.vo 297/94)	74.608,05	150.000,00	224.608,05
55 - Compensi, indennità di missione e rimborsi per esami	0,00	20.000,00	20.000,00
56 - Indennità di missione e rimborsi (106)	1.817,34	20.000,00	21.817,34
57 - IRAP (CAP 235- 101-110/2-115/1-150/5-150/9-200/3-211/2-401/2-426/2-411/4-500/3-400/3)	41.854,80	120.000,00	161.854,80
58 - Convegni, seminari, masterclass, formazione e aggiornamento del Personale (185)	10.610,49	150.000,00	160.610,49
59 - CONTRATTI DI COLLABORAZIONE (401)	0,00	200.000,00	200.000,00
60 - PIANISTI ACCOMPAGNATORI (419)	9.991,45	100.000,00	109.991,45
61 - PERSONALE DOCENTE CONTRIBUTI A CARICO DELL'ENTE (401/1-401/3-426/01-400/1-411/1-410-411/1-411/2-411/3-411/6-419/1-500/1-500/2-400/2)	212.685,90	100.000,00	312.685,90
62 - PERSONALE TA CONTRIBUTI A CARICO DELL'ENTE(150/1 150/2 150/4 150/7 150/8 200/1)	19.907,87	20.000,00	39.907,87
63 - Didattica aggiuntiva Art. 5 C.I.N. 2011 (426-428)	10.007,02	170.000,00	180.007,02
64 - COMPENSI PERSONALE A SCAVALCO (211-211/1)	160,80	0,00	160,80
65 - PREMIO ASS.ANTIMAFIA BIFERA	500,00	500,00	1.000,00
66 - ARRETRATI E ONERI RIFLESSI (406)	84.333,23	200.000,00	284.333,23

1.1.3 USCITE PER L'ACQUISTO DI BENI DI CONSUMO E DI SERVIZI

101 - Acquisto di libri, riviste, giornali ed altre pubblicazioni (240)	0,00	20.000,00	20.000,00
102 - Acquisto di materiali di consumo e noleggio di materiale tecnico	0,00	5.000,00	5.000,00
103 - Uscite di rappresentanza	0,00	100.000,00	100.000,00
104 - Uscite per il funzionamento di commissioni, comitati ecc.(415)	0,00	9.500,00	9.500,00
105 - MANUTENZIONE GIARDINO (570)	1.805,63	15.000,00	16.805,63
106 - Uscite per pubblicità (295)	0,00	2.000,00	2.000,00
107 - Uscite per servizi informatici e software	30.439,37	100.000,00	130.439,37
108 - SERVIZIO VIGILANZA ALLIEVI E DOCENTI (CAP. 190)	23.334,25	185.000,00	208.334,25
109 - Fitto locali	0,00	160.000,00	160.000,00
110 - Manutenzione ordinaria riparazione e adattamento impianti (CAP. 230/7)	0,00	150.000,00	1.898,32
111 - Manutenzione ordinaria, riparazione e adattamento dei locali e relativi impianti (cap. 230/1)	488,00	150.000,00	150.488,00
112 - Uscite postali (CAP 230/4)	0,00	1.000,00	1.000,00
113 - ACQUISTO E NOLO SPARTITI MUSICALI (CAP.470/0)	0,00	5.000,00	5.000,00

114 - Uscite per l'organizzazione e la partecipazione a convegni, congressi, mostre ed altre manifestazioni	0,00	100.000,00	100.000,00
115 - Uscite per concorsi (CAP. 280/0)	0,00	100.000,00	100.000,00
116 - Canoni d'acqua e gas (CAP. 230/3)	0,00	80.000,00	80.000,00
117 - Energia elettrica (CAP. 230/8)	5.490,70	50.000,00	55.490,70
118 - Combustibili per riscaldamento e spese per la conduzione degli impianti tecnici	0,00	10.000,00	10.000,00
119 - Onorari e compensi per speciali incarichi (CAP. 261/0)	30.596,65	50.000,00	80.596,65
120 - Trasporti e facchinaggi (302/0)	0,00	10.000,00	10.000,00
121 - Premi di assicurazione (CAP. 290/0)	0,00	15.000,00	15.000,00
122 - Acquisto di stampati, registri, cancelleria, ecc. (CAP. 230/5)	1.063,67	6.000,00	7.063,67
123 - PULIZIA LOCALI (CAP. 220/0)	18.997,43	150.000,00	168.997,43
124 - Telefonia e spese postali (CAP. 230/4)	605,54	10.000,00	10.605,54
125 - MANUTENZIONE DI MACCHINE E ARREDI PER UFFICIO (CAP. 230/2)	1.048,80	10.000,00	11.048,80
126 - MODESTI RINNOVI AMMODERNAMENTO AULE E UFFICI (CAP 230/6)	8.377,80	100.000,00	108.377,80
127 - ACCANTONAMENTO SITUAZIONI IMPREVISTE, LITI E CONSULENZE (CAP 260/0-262-330))	1.746,42	60.000,00	61.746,42
128 - MANUTENZIONE STRUMENTI MUSICALI (CAP 450/0)	152.337,41	100.000,00	252.337,41
129 - Partecipazione associazione europea conservatori (Cap. 235)	1.253,53	3.600,00	4.853,53

1.2 - INTERVENTI DIVERSI

1.2.2	<u>USCITE PER ATTIVITA' ECONOMICHE</u>		
	201 - Manifestazioni artistiche (CAP 430)	0,00	20.000,00
	202 - Produzione artistica (CAP 306)	0,00	130.000,00
1.2.1	<u>USCITE PER PRESTAZIONI ISTITUZIONALI</u>		
	251 - ESERCITAZIONI DIDATTICHE (CAP 318/0)	8.483,00	20.000,00
	253 - SAGGI E PUBBLICAZIONE DELL'ISTITUTO (CAP 525/0)	272,51	20.000,00
	255 - PRODUZIONE ARTISTICA E RICERCA (CAP 306/0)	26.365,06	80.000,00
	257 - PROGETTI INTERZIONALI (CAP 550/0)	14.160,25	20.000,00
	259 - SPESA FUNZIONAMENTO ORCHESTRA, GRUPPI, ENSEMBLE E ATTIVITA' ARTISTICHE (CAP 565/0)	771,08	70.000,00
	260 - BORSE DI STUDIO DA PRIVATI (CAP 511/0)	0,00	2.000,00
	261 - BORSE DI STUDIO (CAP 510/0)	8.012,71	60.000,00
	264 - CORSI PRIMO E SECONDO LIVELLO (CAP 427/0)	0,00	0,00
	265 - MANIFESTAZIONE BELLINIANE (CAP 320/0)	29.411,00	40.000,00
	266 - SGRAVI, RIMBORSI E CONTRIBUTI ASSISTENZIALI (CAP 630/0)	88.133,95	210.000,00
1.2.3	<u>ONERI FINANZIARI</u>		
	351 - INTERESSI PASSIVI (CAP 620/0)	365,00	5.000,00
	352 - USCITE E COMMISSIONI BANCARIE (250/0)	2.000,00	4.000,00
1.2.4	<u>ONERI TRIBUTARI</u>		
	401 - Imposte, tasse e tributi vari (CAP 330/0)	0,00	102.000,00
1.2.6	<u>USCITE NON CLASSIFICABILI IN ALTRE VOCI</u>		
	502 - Fondo di riserva (CAP 600/0)	0,00	45.000,00
TOTALE USCITE CORRENTI		1.076.100,40	3.989.600,00

TITOLO 2 - USCITE IN CONTO CAPITALE

2.1 - INVESTIMENTI

2.1.1	<u>ACQUISIZIONE DI BENI DI USO DUREVOLE ED OPERE IMMOBILIARI</u>		
	551 - AMMODERNAMENTO AULE (CAP 830/0)	43.848,91	600.000,00
	552 - RICOSTRUZIONE, RIPRISTINO E TRASFORMAZIONE IMMOBILI (CAP 230/9)	0,00	570.000,00
	553 - SISTEMAZIONE AULA PACINI (CAP 875/0)	45.676,80	600.000,00
	554 - SPESE STUDIO DI REGISTRAZIONE (CAP 840/0)	40,00	80.000,00

601 - ACQUISTI DI ATTREZZATURE E STRUMENTI MUSICALI (CAP 852/0)	207.291,70	903.244,48	1.110.536,18
602 - RIPRISTINI, TRASFORMAZIONI E MANUTENZIONE STRAORDINARIA IMP. ARR. ATTR. STRUMENTI MUS. (CAP 801/0)	0,00	430.000,00	430.000,00
603 - ACQUISTI DI MOBILI E MACCHINE D'UFFICIO (CAP 800/0)	220,23	100.000,00	100.220,23
604 - ACQUISTI PER BIBLIOTECA (CAP 560/0)	2.157,86	100.000,00	102.157,86
605 - SISTEMAZIONE EDIFICIO E GIARDINO (CAP 870/0)	302.018,22	647.141,13	949.159,35

2.2 - ONERI COMUNI

2.2.3	ESTINZIONE DEBITI DIVERSI			
	701 - Altre estinzioni	0,00	0,00	0,00
2.2.2	RIMBORSI DI ANTICIPAZIONI PASSIVE			
	751 - Rimborso anticipazioni (CAP 890/0)	0,00	0,00	0,00

TOTALE USCITE IN CONTO CAPITALE 601.253,72 4.030.385,61 4.631.639,33

TITOLO 3 - PARTITE DI GIRO

3.1 - USCITE AVENTI NATURA DI PARTITE DI GIRO

3.1.1	USCITE AVENTI NATURA DI PARTITE DI GIRO			
	901 - RITENUTE ERARIALI (CAP 900-901-902-910-920-925-930-940-950)	1.086,00	170.000,00	171.086,00
	902 - RITENUTE PREVIDENZIALI (CAP 980-985-990-1000)	6.164,22	30.000,00	36.164,22
	903 - RITENUTE DIVERSE (CAP 1030-1040-1050)	10.630,69	210.000,00	220.630,69
	905 - ANTICIPAZIONE FONDO MINUTE SPESE (CAP 960/0)	0,00	1.500,00	1.500,00
	906 - RESTITUZIONE DEPOSITI CAUZIONALI (CAP 1060/0)	0,00	0,00	0,00
	907 - VARIE (CAP 1070/0)	0,00	185.200,00	185.200,00

TOTALE PARTITE DI GIRO 17.880,91 596.700,00 614.580,91

RIEPILOGO DELLE USCITE

TITOLO I	1.076.100,40	3.989.600,00	5.065.700,40
TITOLO II	601.253,72	4.030.385,61	4.631.639,33
TITOLO III	17.880,91	596.700,00	614.580,91
TOTALE	1.695.235,03	8.616.685,61	10.311.920,64

DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE 0,00 0,00 0,00

TOTALE GENERALE 1.695.235,03 8.616.685,61 10.311.920,64

Predisposto dal Direttore Amministrativo il 19/12/2023



PREVENTIVO FINANZIARIO DECISIONALE

Avanzo di amministrazione presunto	7.184.512,61
Fondo iniziale di cassa	11.302.305,66

PARTE I - ENTRATA

Allegato 1

ANNO FINANZIARIO 2024

Codice	Denominazione	Residui iniziali E.F. corrente	Previsioni di Competenza	Previsioni di Cassa
TITOLO 1 - ENTRATE CORRENTI				
1.1 - ENTRATE CONTRIBUTIVE				
1.1.1	CONTRIBUTI DEGLI STUDENTI	0	350.000,00	350.000,00
1.1.2	CONTRIBUTI DI ENTI E PRIVATI PER PARTICOLARI PROGETTI	0	0,00	0,00
1.2 - ENTRATE DERIVANTI DA TRASFERIMENTI CORRENTI				
1.2.1	TRASFERIMENTI DALLO STATO	0	413.673,00	413.673,00
1.2.2	TRASFERIMENTI DALLE REGIONI	4	50.000,00	50.004,00
1.2.3	TRASFERIMENTI DALLE PROVINCE	0,00	0,00	0,00
1.2.4	TRASFERIMENTI DAI COMUNI	1.844.887,00	0,00	1.844.887,00
1.2.5	TRASFERIMENTI DA ALTRI ENTI PUBBLICI	3.633,20	16.000,00	19.633,20
1.2.6	TRASFERIMENTI DA PRIVATI	0	0,00	0,00
1.3 - ALTRE ENTRATE				
1.3.1	ENTRATE DERIVANTI DALLA VENDITA DI BENI E DALLA PRESTAZIONE DI SERVIZI	0	0,00	0,00
1.3.2	ENTRATE PER ATTIVITA' ECONOMICHE RILEVANTI AGLI EFFETTI DELL'IVA	0	0,00	0,00
1.3.3	REDDITI E PROVENTI PATRIMONIALI	0	6.000,00	6.000,00
1.3.4	POSTE CORRETTIVE E COMPENSATIVE DI USCITE CORRENTI	0	0,00	0,00
1.3.5	ENTRATE NON CLASSIFICABILI IN ALTRE VOCI	133.051,06	0,00	133.051,06
TOTALE ENTRATE CORRENTI		1.981.575,26	835.673,00	2.817.248,26
TITOLO 2 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE				
2.1 - ENTRATE PER ALIENAZIONI DI BENI PATRIMONIALI				
2.1.1	ALIENAZIONE DI IMMOBILI E DIRITTI REALI	0	0,00	0,00
2.1.2	ALIENAZIONE DI IMMOBILIZZAZIONI TECNICHE	0	0,00	0,00
2.1.3	REALIZZO DI VALORI MOBILIARI	0	0,00	0,00
2.2 - ENTRATE DERIVANTI DA TRASFERIMENTI IN CONTO CAPITALE				
2.2.1	TRASFERIMENTI DALLO STATO	0	0,00	0,00
2.2.2	TRASFERIMENTI DALLE REGIONI	0	0,00	0,00
2.2.3	TRASFERIMENTI DALLE PROVINCE	0	0,00	0,00
2.2.4	TRASFERIMENTI DAI COMUNI	0	0,00	0,00
2.2.5	TRASFERIMENTI DA ALTRI ENTI PUBBLICI	0	0,00	0,00
2.2.6	TRASFERIMENTI DA PRIVATI	0	0,00	0,00
2.3 - ACCENSIONE DI PRESTITI				
2.3.1	ASSUNZIONE DI MUTUI	0	0,00	0,00
2.3.2	ASSUNZIONE DI ALTRI DEBITI FINANZIARI	0	0,00	0,00
TOTALE ENTRATE IN CONTO CAPITALE		0	0,00	0,00
TITOLO 3 - PARTITE DI GIRO				
3.1 - ENTRATE AVENTI NATURA DI PARTITE DI GIRO				
3.1.1	ENTRATE AVENTI NATURA DI PARTITE DI GIRO	53.336,37	596.700,00	650.036,37
TOTALE PARTITE DI GIRO		53.336,37	596.700,00	650.036,37
RIEPILOGO DELLE ENTRATE				
TITOLO I		1.981.575,26	835.673,00	2.817.248,26
TITOLO II		0	0,00	0,00
TITOLO III		53.336,37	596.700,00	650.036,37
TOTALE		2.034.911,63	1.432.373,00	3.467.284,63
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE UTILIZZATO				
		0	7.184.512,61	7.184.512,61
TOTALE GENERALE		2.034.911,63	8.616.885,61	10.651.797,24

Predisposto dal Direttore Amministrativo il 19.12.2023

Sottoposto al Collegio dei Revisori il 22.12.2023

Approvato dal Consiglio d'Amministrazione il 31.1.2024

IL DIRETTORE




IL PRESIDENTE

PREVENTIVO FINANZIARIO DECISIONALE PARTE ENTRATA



PREVENTIVO FINANZIARIO DECISIONALE
PARTE II - USCITA

Allegato 1

		ANNO FINANZIARIO 2024		
Codice	Denominazione	Residui iniziali E.F. corrente	Previsioni di Competenza	Previsioni di Cassa
TITOLO 1 - USCITE CORRENTI				
1.1 - FUNZIONAMENTO				
1.1.1	USCITE PER GLI ORGANI DELL'ENTE	8.842,48	111.000,00	119.842,48
1.1.2	ONERI PER IL PERSONALE IN ATTIVITA' DI SERVIZIO	611.698,16	1.293.500,00	1.905.198,16
1.1.3	USCITE PER L'ACQUISTO DI BENI DI CONSUMO E DI SERVIZI	277.585,20	1.757.100,00	2.034.685,20
1.2 - INTERVENTI DIVERSI				
1.2.1	USCITE PER PRESTAZIONI ISTITUZIONALI	175.609,56	522.000,00	697.609,56
1.2.2	USCITE PER ATTIVITA' ECONOMICHE	0,00	150.000,00	150.000,00
1.2.3	ONERI FINANZIARI	2365	9.000,00	11.365,00
1.2.4	ONERI TRIBUTARI	0	102.000,00	102.000,00
1.2.5	POSTE CORRETTIVE E COMPENSAZIONE DI ENTRATE CORRENTI	0	0,00	0,00
1.2.6	USCITE NON CLASSIFICABILI IN ALTRE VOCI	0	45.000,00	45.000,00
TOTALE USCITE CORRENTI		1.076.100,40	3.989.600,00	5.065.700,40
TITOLO 2 - USCITE IN CONTO CAPITALE				
2.1 - INVESTIMENTI				
2.1.1	ACQUISIZIONE DI BENI DI USO DUREVOLE ED OPERE IMMOBILIARI	601.253,72	4030385,61	4.631.639,33
2.1.2	ACQUISIZIONE DI IMMOBILIZZAZIONI TECNICHE	0	0	0,00
2.1.3	PARTECIPAZIONE E ACQUISTO DI VALORI MOBILIARI	0	0	0,00
2.2 - ONERI COMUNI				
2.2.1	RIMBORSI DI MUTUI	0	0	0,00
2.2.2	RIMBORSI DI ANTICIPAZIONI PASSIVE	0	0	0,00
2.2.3	ESTINZIONE DEBITI DIVERSI	0	0	0,00
2.3 - ACCANTONAMENTO PER SPESE FUTURE				
2.3.1	ACCANTONAMENTI PER USCITE FUTURE	0	0	0,00
2.3.2		0	0	0,00
TOTALE USCITE IN CONTO CAPITALE		601.253,72	4.030.385,61	4.631.639,33
TITOLO 3 - PARTITE DI GIRO				
3.1 - USCITE AVENTI NATURA DI PARTITE DI GIRO				
3.1.1	USCITE AVENTI NATURA DI PARTITE DI GIRO	17.880,91	596700	614.580,91
TOTALE PARTITE DI GIRO		17.880,91	596.700,00	614.580,91
RIEPILOGO DELLE USCITE				
TITOLO I		1.076.100,40	3.989.600,00	5.065.700,40
TITOLO II		601.253,72	4.030.385,61	4.631.639,33
TITOLO III		17.880,91	596.700,00	614.580,91
TOTALE		1.695.235,03	8.616.685,61	10.311.920,64
DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE				
		0	0	0
TOTALE GENERALE		1.695.235,03	8.616.685,61	10.311.920,64

Predisposto dal Direttore Amministrativo il 19/12/2023

Sottoposto al Collegio dei Revisori il 22-12-2023

Approvato dal Consiglio d'Amministrazione il 8-1-2024
IL DIRETTORE



IL DIRETTORE AMMINISTRATIVO
Conservatorio Statale di Musica "V. BELLINI" - CATANIA - J.N.T.I.L.L.

IL PRESIDENTE
PREVENTIVO FINANZIARIO DECISIONALE PARTE USCITA



PREVENTIVO FINANZIARIO DECISIONALE E.F. 2025 E 2026

PARTE I - Uscita

Allegato 1

Codice	Denominazione	Preventivo finanziario decisionale E.F. 2025	Preventivo finanziario decisionale E.F. 2026
--------	---------------	--	--

TITOLO 1 - SPESE CORRENTI

1.1 - FUNZIONAMENTO

1.1.1	USCITE PER GLI ORGANI DELL'ENTE	111.000,00	111.000,00
1.1.2	ONERI PER IL PERSONALE IN ATTIVITA' DI SERVIZIO	1.293.500,00	1.293.500,00
1.1.3	USCITE PER L'ACQUISTO DI BENI DI CONSUMO E DI SERVIZI	1.757.100,00	1.757.100,00
		3.161.600,00	3.161.600,00

1.2 - INTERVENTI DIVERSI

1.2.1	USCITE PER PRESTAZIONI ISTITUZIONALI	522.000,00	522.000,00
1.2.2	USCITE PER ATTIVITA' ECONOMICHE	150.000,00	150.000,00
1.2.3	ONERI FINANZIARI	9.000,00	9.000,00
1.2.4	ONERI TRIBUTARI	102.000,00	102.000,00
1.2.5	POSTE CORRETTIVE E COMPENSAZIONE DI ENTRATE CORRENTI	0,00	0,00
1.2.6	USCITE NON CLASSIFICABILI IN ALTRE VOCI	45.000,00	45.000,00
		828.000,00	828.000,00
	TOTALE SPESE CORRENTI	3.989.600,00	3.989.600,00

TITOLO 2 - SPESE IN CONTO CAPITALE (o d'investimento)

2.1 - INVESTIMENTI

2.1.1	ACQUISIZIONE DI BENI DI USO DUREVOLE ED OPERE IMMOBILIARI	4.030.385,61	4.030.385,61
2.1.2	ACQUISIZIONE DI IMMOBILIZZAZIONI TECNICHE	0,00	0,00
2.1.3	PARTECIPAZIONE E ACQUISTO DI VALORI MOBILIARI	0,00	0,00
		4.030.385,61	4.030.385,61

2.2 - ONERI COMUNI

2.2.1	RIMBORSI DI MUTUI	0,00	0,00
2.2.2	RIMBORSI DI ANTICIPAZIONI PASSIVE	0,00	0,00
2.2.3	ESTINZIONE DEBITI DIVERSI	0,00	0,00
		0,00	0,00

2.3 - ACCANTONAMENTI PER SPESE FUTURE

2.3.1	ACCANTONAMENTI PER USCITE FUTURE	0,00	0,00
2.3.2		0,00	0,00
		0,00	0,00

TOTALE SPESE IN CONTO CAPITALE (o d'investimento)

4.030.385,61

4.030.385,61

TITOLO 3 - PARTITE DI GIRO

3.1 - USCITE AVENTI NATURA DI PARTITE DI GIRO

3.1.1 USCITE AVENTI NATURA DI PARTITE DI GIRO

596.700,00

596.700,00

596.700,00

596.700,00

TOTALE PARTITE DI GIRO

596.700,00

596.700,00

RIEPILOGO DELLE USCITE

TITOLO I
TITOLO II
TITOLO III

3.989.600,00

3.989.600,00

4.030.385,61

4.030.385,61

596.700,00

596.700,00

8.616.685,61

8.616.685,61

9.1.1 DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE

0,00

0,00

0,00

0,00

TOTALE GENERALE

8.616.685,61

8.616.685,61

Predisposto dal Direttore 19/12/2023
Amministrativo il

Sottoposto al collegio dei 22.12.2023
Revisori il

IL DIRETTORE AMMINISTRATIVO



IL DIRETTORE

IL PRESIDENTE

PREVENTIVO FINANZIARIO DECISIONALE E.F. 2025/2026

Pagina 1 di 1

Parte USCITA

PREVENTIVO FINANZIARIO DECISIONALE E.F. 2025 E 2026

PARTE I - Entrata

Allegato 1

Codice	Denominazione	Preventivo finanziario decisionale E.F. 2025	Preventivo finanziario decisionale E.F. 2026
--------	---------------	--	--

TITOLO 1 - ENTRATE CORRENTI

1.1 - ENTRATE CONTRIBUTIVE

1.1.1	CONTRIBUTI DEGLI STUDENTI	350.000,00	350.000,00
1.1.2	CONTRIBUTI DI ENTI E PRIVATI PER PARTICOLARI PROGETTI	0,00	0,00
		350.000,00	350.000,00

1.2 - ENTRATE DERIVANTI DA TRASFERIMENTI CORRENTI

1.2.1	TRASFERIMENTI DALLO STATO	413.673,00	413.673,00
1.2.2	TRASFERIMENTI DALLE REGIONI	50.000,00	50.000,00
1.2.3	TRASFERIMENTI DALLE PROVINCE	0,00	0,00
1.2.4	TRASFERIMENTI DAI COMUNI	0,00	0,00
1.2.5	TRASFERIMENTI DA ALTRI ENTI PUBBLICI	0,00	0,00
1.2.6	TRASFERIMENTI DA PRIVATI	16.000,00	16.000,00
		479.673,00	479.673,00

1.3 - ALTRE ENTRATE

1.3.1	ENTRATE DERIVANTI DALLA VENDITA DI BENI E DALLA PRESTAZIONE DI SERVIZI	0,00	0,00
1.3.2	REDDITI E PROVENTI PATRIMONIALI	0,00	0,00
1.3.3	POSTE CORRETTIVE E COMPENSATIVE DI USCITE CORRENTI	6.000,00	6.000,00
1.3.4	ENTRATE NON CLASSIFICABILI IN ALTRE VOCI	0,00	0,00
		6.000,00	6.000,00
	TOTALE ENTRATE CORRENTI	835.673,00	835.673,00

TITOLO 2 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE (o d'investimento)

2.1 - ENTRATE PER ALIENAZIONI DI BENI PATRIMONIALI

2.1.1	ALIENAZIONE DI IMMOBILIE E DIRITTI REALI	0,00	0,00
2.1.2	ALIENAZIONE DI IMMOBILIZZAZIONI TECNICHE	0,00	0,00
2.1.3	REALIZZO DI VALORI MOBILIARI	0,00	0,00
		0,00	0,00

2.2 - ENTRATE DERIVANTI DA TRASFERIMENTI IN CONTO CAPITALE

2.2.1	TRASFERIMENTI DALLO STATO	0,00	0,00
2.2.2	TRASFERIMENTI DALLE REGIONI	0,00	0,00
2.2.3	TRASFERIMENTI DALLE PROVINCE	0,00	0,00
2.2.4	TRASFERIMENTI DAI COMUNI	0,00	0,00
2.2.5	TRASFERIMENTI DA ALTRI ENTI PUBBLICI	0,00	0,00
2.2.6	TRASFERIMENTI DA PRIVATI	0,00	0,00
		0,00	0,00

2.3 - ACCENSIONE DI PRESTITI

2.3.1	ASSUNZIONE DI MUTUI	0,00	0,00
2.3.2	ASSUNZIONE DI ALTRI DEBITI FINANZIARI	0,00	0,00
		0,00	0,00
TOTALE ENTRATE IN CONTO CAPITALE (o d'investimento)		0,00	0,00

TITOLO 3 - ENTRATE PER PARTITE DI GIRO

3.1 - ENTRATE AVENTI NATURA DI PARTITE DI GIRO

3.1.1	ENTRATE AVENTI NATURA DI PARTITE DI GIRO	596.700,00	596.700,00
		596.700,00	596.700,00
TOTALE ENTRATE PER PARTITE DI GIRO		596.700,00	596.700,00

RIEPILOGO DELLE ENTRATE

TITOLO I	835.673,00	835.673,00
TITOLO II	0,00	0,00
TITOLO III	596.700,00	596.700,00
	1.432.373,00	1.432.373,00

9.1.1	Avanzo di amministrazione utilizzato	9.129.468,13	9.129.468,13
-------	--------------------------------------	--------------	--------------

TOTALE GENERALE	10.561.841,13	10.561.841,13
------------------------	----------------------	----------------------

Predisposto dal Direttore 19/12/2023
Amministrativo il

Sottoposto al collegio dei 22.12.2023
Revisori il

IL DIRETTORE AMMINISTRATIVO



IL DIRETTORE

IL PRESIDENTE