



**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 sostenute 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 reinserito 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