



Ministero dell'Università e della Ricerca
Alta Formazione Artistica e Musicale
CONSERVATORIO STATALE DI MUSICA VINCENZO BELLINI
CATANIA

RELAZIONE SULLA GESTIONE ALLEGATA AL RENDICONTO ANNO
2023

Sommario

PREMESSE.....	3
RELAZIONE SUL RENDICONTO 2023	5
IL RENDICONTO FINANZIARIO.....	5
GESTIONE DI CASSA	6
ANALISI DELLE ENTRATE	8
ANALISI DELLE USCITE	10
CONCLUSIONI.....	18

PREMESSE

L'Istituto Superiore di Studi musicali Vincenzo Bellini è stato costituito nel 1951 come consorzio tra Provincia Regionale di Catania e Comune di Catania e trasformato nel 1996 in Consorzio di Enti Locali secondo i dettami dell'art. 142/90 recepita dalla L. R. 48 del 1991;

Per l'esercizio finanziario 2023, si è proposto lo schema di bilancio di Previsione delle Istituzioni AFAM secondo le linee guida contenute nella Circolare MEF RGS del 7 dicembre 2022 n.42 LINEE GUIDA BILANCIO DI PREVISIONE 2023, il cui progetto ha avuto parere favorevole dei Revisori nel verbale n. 1/2023 del 24 gennaio 2023 e successivamente approvato con deliberazione del C.d.A n. 05 del 06/02/2023.

Per il Rendiconto 2022 si è predisposto l'impianto contabile, ai sensi dell'art. 14, comma 2, lett. c) del D.P.R. 132/03, stante il parere favorevole del Ministero e dei Revisori contabili sulla compilazione del Bilancio di Previsione 2023 secondo gli schemi del comparto AFAM.

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. 97 del 25.05.2020. Il rappresentante del MUR, nominato con DM n. 810 del 10-07-2023 è attualmente l'avv. Francesco Pio Leotta.

La dotazione organica dei docenti Conservatorio "Vincenzo Bellini" di Catania per l'a.a. 2022/2023, in applicazione del DM n. 1177 del 14.10.2022 sulla Statizzazione dell'Istituto è stata così costituita:

QUALIFICHE

Docenti I^a 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.

Gli allievi complessivamente iscritti alla data di redazione della presente relazione sono in Totale 662

In riferimento alla nota Ministeriale 14063 del 21/11/2022 avente ad oggetto: "Attuazione art. 22 - bis del d.l. 24 aprile 2017, n. 50 convertito dalla l. 21 giugno 2017, n. 96 e art. 2, comma 5 del D.M. MIUR-MEF del 22 febbraio 2019, prot. n. 121. Esito processo di statizzazione, nella quale si riportava, con riferimento agli studenti iscritti ai corsi di livello accademico dell'Istituzione: all'art. 3, comma 2, del d.m. n. 1177/2022 che "a decorrere dall'a.a. 2022/2023 trovavano applicazione le norme di esonero dal contributo onnicomprensivo di cui 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), Il Consiglio di Amministrazione, pertanto, ha approvato con delibera n. 45 del 19.12.2022 il Regolamento Tasse e Contributi per l'a.a. 2023/2024 che prevede la suddivisione in fasce di reddito per la contribuzione studentesca ha adeguato il regolamento sul pagamento del contributo onnicomprensivo dall'a.a. 2022/2023, provvedendo ad esonerare da tale contribuzione gli studenti che soddisfavano i requisiti previsti dalla sopraindicata normativa;

Per quanto sopra, si sono apportate le dovute modifiche al regolamento sulla contribuzione studentesca dall'A.A. 22/23 per gli studenti ammessi al primo anno e gli studenti che hanno rinnovato la propria iscrizione agli anni successivi al primo, i quali hanno dovuto pagare un contributo onnicomprensivo annuale per l'iscrizione e la frequenza dei corsi accademici (trienni e bienni), determinato sulla base del modello ISEE (rilasciato ai sensi del D.P.C.M. n. 159 del 15/12/2013) dello studente e tenuto conto di quanto stabilito dalla Legge di Bilancio 2019 e dal D.M. 234 del 26.06.2020.

Pertanto, sono stati esonerati totalmente dal contributo onnicomprensivo annuale (fatta eccezione per l'importo di € 193,47, comprensivo di: € 27,47 (tassa iscrizione e frequenza da versare all'Agenzia delle Entrate); € 16,00 (marca da Bollo) dovuti all'Agenzia delle Entrate; € 10,00 per la copertura assicurativa; € 140,00 dovuto alla Regione Sicilia):

- Gli studenti iscritti al primo anno il cui indicatore della Situazione Economica Equivalente (ISEE per il diritto allo studio universitario) è inferiore o uguale a € 22.000,00;

- Gli studenti iscritti ad anni successivi al primo in possesso dei requisiti previsti dall'art 1 commi 255 e 256, della legge n. 232/2016, come di seguito si riporta:

1. appartenenza ad un nucleo familiare il cui indicatore della situazione economica equivalente (ISEE) è inferiore o uguale a € 22.000,00;

2. iscritti al Conservatorio di Musica di Catania da un numero di anni accademici inferiore o uguale alla durata del corso di studi, aumentata di uno;

3. nel caso di iscrizione al secondo anno accademico lo studente deve aver conseguito, entro il 10 agosto del primo anno, almeno 10 CFA;

4. nel caso di iscrizione ad anni accademici successivi al secondo, lo studente deve aver conseguito almeno 25 CFA nei dodici mesi antecedenti il 10 agosto precedente alla relativa iscrizione.

5. Sono stati esonerati parzialmente dal contributo onnicomprensivo gli studenti regolarmente iscritti che appartengono ad un nucleo familiare con ISSE, superiore a 22.000,00 euro e non superiore a 30.000,00 euro, in possesso dei restanti requisiti previsti dall'art. 1 comma 257, della legge n. 232/2016, graduando in misura decrescente la percentuale di riduzione rispetto all'importo massimo del predetto contributo, ordinariamente dovuto ai sensi della L. n. 232/2016, come di seguito ISEE % di riduzione:

22.000,00 <X≤ 24.000,00 80%

24.000,00 <X≤ 26.000,00 50%

26.000,00 <X≤ 28.000,00 25%

28.000,00 <X≤ 30.000,00 10%

Per beneficiare di tali agevolazioni gli studenti hanno dovuto compilare l'apposito modulo con allegata l'attestazione ISEE e dalla quale dovranno risultare congiuntamente i seguenti requisiti:

1. appartenenza ad un nucleo familiare il cui indicatore della situazione economica equivalente (ISEE) sia compreso tra € 22.001,00 e € 30.000,00;

2. iscrizione al Conservatorio di Catania da un numero di anni accademici inferiore o uguale alla durata normale del corso di studio, aumentata di uno;

3. nel caso di iscrizione al secondo anno accademico lo studente deve aver conseguito, entro il 10 agosto del primo anno, almeno n. 10 CFA;

4. nel caso di iscrizione ad anni accademici successivi al secondo, lo studente deve aver conseguito almeno 25 CFA nei dodici mesi antecedenti il 10 agosto precedente alla relativa iscrizione.

Per gli allievi in possesso dei requisiti previsti ai punti n. 3 e 4, ma non di quello previsto al n. 2, il contributo onnicomprensivo annuale pari al 7% della quota ISEE eccedente € 22.000,00, incrementato del 50%, con un valore minimo di € 200,00;

Nel caso di: ISEE da € 30.001,00 a € 70.000,00: lo studente ha pagato il contributo onnicomprensivo annuale corrispondente alla fascia reddituale ISEE in cui ricade in base al corso di diploma accademico a cui è iscritto (triennio/biennio).

ISEE da € 70.001,00: lo studente ha pagato il contributo onnicomprensivo annuale corrispondente al contributo massimo pari ad € 1.300,00.

Tale minore introito determinato dall'applicazione della legge sulla "NO TAX AREA", nel corso dell'anno 2023, è stato parzialmente colmato a decorrere dall'esercizio finanziario con erogazioni da parte del Ministero dell'Università

e della Ricerca.

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2023

La relazione sulla gestione è un documento illustrativo della gestione dell'ente, essa contiene le informazioni utili per una migliore comprensione dei dati contabili.

La presente relazione esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti in rapporto ai programmi ed ai costi sostenuti, agevolando la presentazione e l'approfondimento del rendiconto dell'attività svolta nel corso dell'esercizio.

IL RENDICONTO FINANZIARIO

Il conto del bilancio o rendiconto finanziario è il documento che dimostra i risultati finali della gestione finanziaria in riferimento al fine autorizzatorio della stessa. Evidenzia le spese impegnate, i pagamenti, le entrate accertate e gli incassi in riferimento alle previsioni contenute nel bilancio preventivo, sia per la gestione competenza sia per la gestione residui.

Il conto del bilancio si conclude con una serie di quadri riepilogativi riconducibili al quadro riassuntivo di tutta la gestione finanziaria che evidenzia il risultato di amministrazione.

Occorre evidenziare i risultati finali della Gestione per l'anno 2023 con particolare riferimento all'Avanzo di competenza; alla Gestione Residui; al Fondo di Cassa; al Disavanzo di Amministrazione e alle Variazioni al Bilancio di Previsione.

Il Disavanzo di Competenza di €. 875.362,94 è così determinato:

Entrate Riscosse in competenza	1.460.333,29+
Entrate rimaste da riscuotere _____	<u>10.926,37=</u>
Totale Entrate _____	<u>1.471.259,66</u>
Spese pagate in competenza	1.494.481,12+
Spese Rimaste da pagare _____	<u>852.141,48=</u>
Totale Spese _	<u>2.346.622,60</u>
Totale Entrate Accertate	<u>1.471.259,66-</u>
Totale Spese Impegnate _____	<u>2.346.622,60</u>
Avanzo di Competenza _____	<u>-875.362,94</u>

La gestione residui ha mostrato, malgrado il sotto dimensionamento dell'organico, fino al 31.12.2023, la capacità degli Uffici Amministrativi a gestire le ingenti somme straordinarie assegnate dal MUR.

La gestione delle numerose procedure per far fronte a tutte le necessità istituzionali ha consentito di impegnare, sulla base di titoli giuridici validi, somme consistenti anche nel 2023.

Il risultato di amministrazione tiene conto sia della consistenza di cassa sia dei residui esistenti alla fine dell'esercizio, compresi quelli provenienti da anni precedenti.

Il risultato di gestione fa riferimento, invece, a quella parte della gestione ottenuta considerando solo le operazioni finanziarie relative all'esercizio in corso senza, cioè, esaminare quelle generate da fatti accaduti negli anni precedenti e non ancora conclusi.

Questo valore, se positivo, mette in evidenza la capacità dell'ente di acquisire ricchezza e destinarla a favore della collettività amministrata. Allo stesso modo un risultato negativo porta a concludere che l'ente ha dato vita ad una quantità di spese superiore alle risorse raccolte che, se non adeguatamente compensate dalla gestione dei residui, determina un risultato finanziario negativo. Di conseguenza un'attenta gestione dovrebbe dar luogo ad un risultato di pareggio o positivo in grado di dimostrare la capacità dell'ente di acquisire un adeguato flusso di risorse (oltre all'eventuale avanzo di amministrazione applicato) tale da assicurare la copertura finanziaria degli impegni di spesa assunti.

Si è ritenuto di dover considerare di dubbia esigibilità anche per il 2023 i trasferimenti da ricevere dal Comune di Catania, stante la grave situazione finanziaria ai cui è sottoposto lo stesso, ed in particolare, con il dissesto finanziario del 20 Dicembre 2018, l'Ente non ha erogato, al 31.12.2023, la somma di €. 1.844.887,00, rientrata nella massa passiva di competenza della Commissione Straordinaria di Liquidazione, a seguito di istanza presentata dal Direttore amministrativo pro-tempore con Prot. 0001504 del 18-04-2019.

Si evidenzia, pertanto, che il risultato di amministrazione al 31.12.2023 è di € **9.923.387,48** che per effetto degli accantonamenti dei fondi sopra riportati determina una disponibilità a valere sul bilancio di previsione 2024 di €. **8.078.500,48** da inserire come avanzo iniziale e come sotto determinato:.

Gestione di cassa

Il Fondo di Cassa al 31/12/2023 è di € 9.698.171,00 determinato in base alle seguenti risultanze contabili

CONSISTENZA DELLA CASSA ALL'INIZIO DELL'ESERCIZIO			€ 11.302.305,66
RISCOSSIONI	IN C/COMPETENZA	€ 1.460.333,29	
			€ 1.460.484,03
	IN C/RESIDUI	€ 150,74	
PAGAMENTI	IN C/COMPETENZA	€ 1.494.481,12	
			€ 3.064.618,69
	IN C/RESIDUI	€ 1.570.137,57	
CONSISTENZA DELLA CASSA A FINE 2023			€ 9.698.171,00

Tale consistenza rilevabile dal giornale di cassa riconciliata con quella dell'Istituto cassiere alla data del 31/12/2023 determina la consistenza di cassa dell'Amministrazione al 31/12/2023:

Tale consistenza rilevabile dal giornale di cassa coincide con quella dell'Istituto cassiere alla data del 31/12/2023. L'Avanzo di Amministrazione al 31/12/2023 è così determinato:

CONSISTENZA DELLA CASSA ALLA FINE 2023	€. 9.698.171,00+
RESIDUI ATTIVI DEGLI ESERCIZI PRECEDENTI € 2.034.836,26 DELL'ESERCIZIO € 10.926,37	€. 2.045.762,63-
RESIDUI PASSIVI DEGLI ESERCIZI PRECEDENTI € 968.404,67 DELL'ESERCIZIO € 852.141,48	€. <u>1.820.546,15=</u>
AVANZO D'AMMINISTRAZIONE ALLA FINE DELL'ESERCIZIO	€ 9.923.387,48
FONDO CREDITI DI DUBBIA ESAZIONE AL 31/12/2023	€. 1.844.887,00
TOTALE PARTE DISPONIBILE	€. 8.078.500,48

Per correttezza di rappresentazione si evidenzia che l'Avanzo di Amministrazione 2023 pari a €. 9.923.387,48 è ripartito, secondo le varie fonti di finanziamento che lo compongono, secondo lo schema seguente:

FONDO CREDITI DI DUBBIA ESAZIONE AL 31/12/2023 €. 1.844.887,00

Provenienti dal mancato finanziamento del Comune di Catania per il 2018 dei fondi dovuti l'ex istituto musicale pareggiato.

Avanzo disponibile: €. 8.078.500,48

Di cui, relativamente al 2023:

Contributo vincolato per SUPPLENZE BREVI PERSONALE AFAM E.F. 2023	18.183,00
Contributo vincolato per CONTRATTI DI COLLABORAZIONE AFAM E.F. 2023	55.769,00
Contributo vincolato per IRAP CONTRATTI DI COLLABORAZIONE	8.049,00
ACCONTO FUNZIONAMENTO ORDINARIO E.F. 2023	52.835,00
SPESE DI FUNZIONAMENTO ANNO 2023 -	198.382,00
CONTRIBUTO SPESE DI FUNZIONAMENTO ANNO 2023 -	16.428,00
SPESE DI FUNZIONAMENTO ANNO 2023 -	41.334,00
TASSE UNIVERSITARIE 2023	488.403,72
Contributo vincolato INDIRE 2023	13220,4

Di cui, relativamente al 2022

SPESE DI FUNZIONAMENTO E.F. 2022 MUR Istituti superiori di studi musicali	3.696.927,00
Contributo vincolato MUR dm 338 art. 3 per adeguamento piano anticendio	78.474,00
Tranche Contributo ministeriale es. finanz. 2022 Istituti superiori di studi musicali	3.850.948,00

Le assegnazioni di cui sopra consistono in assegnazioni straordinarie del Ministero dell'Università e della Ricerca per il 2022 in chiave Statizzazione e in quelle del 2023, solo in parte a destinazione vincolata; cui si sommano i fondi provenienti dalle entrate senza vincolo di destinazione su fondi propri; quelle provenienti da assegnazioni dell'Agenzia Nazionale Erasmus a destinazione vincolata.

Attuazione Legge 27 dicembre 2019, n. 160, da commi 590 a 600

In ottemperanza al disposto del comma 597 della Legge 27/12/2019, n. 160 (finanziaria 2020) nella presente sezione sono indicati i provvedimenti posti in essere dal Conservatorio per la concreta attuazione delle disposizioni di cui ai commi da 590 a 600 della legge medesima.

In particolare:

- A) è stata data attuazione al comma 591 della Legge di Bilancio 2020 che prevede che a decorrere dall'anno 2020, i soggetti di cui al comma 590 non possono effettuare spese relative a beni e servizi per un importo superiore al valore medio sostenuto per le medesime finalità negli esercizi finanziari 2016, 2017 e 2018, come risultante dai relativi rendiconti o bilanci deliberati. Pertanto, gli Uffici amministrativi hanno accertato che negli esercizi finanziari 2016, 2017 e 2018 il calcolo della media ponderata, calcolata sul valore medio della spesa sostenuta per acquisto di beni e servizi, nell'esercizio finanziario 2016 per €. 732.574,69, 2017 per €. 703.775,10 e 2018 per €. 660.701,25, era pari ad €. 699.017,01. La predetta somma poteva essere superata solo 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 (e successivi, come indicato dal comma 593 della stessa Legge di Bilancio e dalle Circolari MEF 21/04/2020 n. 9, pagina 8). Infatti l'Istituto per l'anno 2018 ha accertato entrate per €. 8.658.258,02 per il 2019 per €. 8.984.322,03 per il 2020 per €. 9.563.988,07. La previsione nella Unità Previsionale di Base concernente le "spese per l'acquisto di beni e servizi" per il 2023 era pari ad €. 1.303.600,00.

ANALISI PARTE ENTRATE

RAFFRONTO TRA PREVISIONE DEFINITIVA ED ACCERTAMENTO DEI CAPITOLI RITENUTI MAGGIORMENTE SIGNIFICATIVI

TITOLO I - Entrate correnti

1.1 – ENTRATE CONTRIBUTIVE

UPB 1.1.1 - CONTRIBUTI DEGLI STUDENTI

Cap. 1 – Contributi scolastici allievi

In fase di predisposizione del Bilancio Preventivo in tale capitolo era stata prevista, prudenzialmente, la somma di € 313.000,00, in quanto si prevedeva di incassare minore gettito dagli allievi per via dell'applicazione della *No Tax Area*.

Nel corso del 2023 con delibera del C.d.A n. 53 del 23.11.2023, era stata fatta una variazione in aumento di €. 150.000,00, nel corso dell'esercizio è stata poi accertata la complessiva somma di € 488.403,72, per cui con una differenza, rispetto alla somma scritta in fase di previsione definitiva, di € 25.403,72, che costituisce maggiore accertamento.

Le somme sono servite prevalentemente a finanziare il ricorso ad docenti esterni con contratti di collaborazione, per miglioramento della dotazione didattica e strumentale delle aule.

1.2 – ENTRATE DERIVANTI DA TRASFERIMENTI CORRENTI

UPB 1.2.1 – TRASFERIMENTI DALLO STATO

Cap. 101 e cap. 112 - Funzionamento

In fase di predisposizione del Bilancio in tale capitolo era stata prevista la somma di € 383.365,00. Durante l'esercizio finanziario, tuttavia, è stata accertata la somma di contributo pari ad €. 443.479,15 di cui, €. 44.035,00, quale contributo ministeriale straordinario per il funzionamento amministrativo- didattico per l'e.f. 2023 (interamente incassato)

Tali maggiori introiti statali per €. 66.079,15 rispetto la previsione, costituiscono maggiore accertamento, verificatosi successivamente all'approvazione delle variazioni di bilancio.

UPB 1.2.5

Cap. 304 - FINANZIAMENTO ERASMUS

In fase di predisposizione del Bilancio in tale capitolo era stata prevista la somma di € 16.0000,00. Durante l'esercizio finanziario è stata accertata la somma di contributo pari ad €. 13.220,40 quale contributo dell'associazione internazionale Erasmus, per la mobilità

europea relativa all'e.f. 2023.

UPB 1.3.5

Cap. 601 - Entrate eventuali

Nel corso del 2023 con delibera del C.d.A n. 53 del 23.11.2023, era stata fatta una variazione in aumento di €. 565,51. A fine l'esercizio finanziario è stata tuttavia riscossa la somma di €. 10.565,51, quale contributo dell'associazione Musicale Etnea, per per un concerto effettuato dall'orchestra dell'Istituto.

TITOLO 3 - Entrate per partite di giro

3.1 – ENTRATE AVENTI NATURA DI PARTITE DI GIRO

UPB 3.1.1 – ENTRATE AVENTI NATURA DI PARTITE DI GIRO

E' stata prevista in fase di predisposizione del Bilancio Preventivo la somma complessiva di € 611.500,00 corrispondenti alle partite di giro che il Conservatorio gestisce quale sostituto d'imposta per lo split Payment, per gli oneri contributivi e fiscali legati alla massa stipendiale che l'amministrazione elaborato.

Nel corso del 2023 con delibera del C.d.A n. 53 del 23.11.2023, era stata fatta una variazione in aumento di €. 224.000,00, per cui le previsioni definitive ammontano ad €. 835.500,00.

Il Consiglio di Amministrazione, nella sua autonomia decisionale, ha stabilito di prelevare l'intero importo dell'avanzo di amministrazione 2022 e ridistribuirlo nei vari capitoli delle spese nel 2023 per la complessiva somma di 9.129.468,13.

4.4) ANALISI PARTE USCITE

RAFFRONTO FRA LA PREVISIONE DEFINITIVA E L'IMPEGNO DEI CAPITOLI RITENUTI MAGGIORMENTE SIGNIFICATIVI

TITOLO I - SPESE CORRENTI

1.1 – FUNZIONAMENTO

UPB 1.1.1 – USCITE PER GLI ORGANI DELL'ENTE

1-2-3-4. Indennità di Presidenza e Direzione – Consiglio Accademico – Consiglio di Amministrazione – Nucleo di Valutazione - Revisori dei Conti – Consulta degli Studenti.

La previsione per l'intera U.P.B. ammontava ad € 86.000,00. La somma, è stata destinata ai pagamenti dei compensi degli organi istituzionali dell'Istituto, determinati in attuazione del Decreto Interministeriale prot. n. 6196 del 01/02/2007 e integrato dal Decreto Interministeriale del 16/01/2008 che fissa, invece, la misura delle indennità del Direttore dell'Istituto (confermato, quest'ultimo, con D.M. n. 610 del 03/08/2016 in attuazione della Legge di Stabilità 2015 (Legge 23 dicembre 2014, n. 190).

I predetti compensi sono stati rivisti in ottemperanza al D.L. 31/05/2010 n. 78 convertito con modificazioni della Legge 30/07/2010 n. 122, e alla correlata circolare del MIUR – Direzione Generale AFAM – n. 7110 del 18/11/2010. Sull'intera U.P.B. sono state pagate € 19.496,77 e la differenza rispetto alla previsione definitiva costituisce un'economia.

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

52 - Compensi personale docente

L'importo complessivamente iscritto di € 20.000,00 per l'anno 2023 è costituito per intero da fondi ministeriale per eventuali retribuzioni per il personale docente supplente. Per 'e.f. 2023 non si sono rese necessarie supplenze.

59 - Contratti di collaborazione

L'importo complessivamente iscritto di € 200.000,00 è stato utilizzato per le finalità del presente capitolo ed in particolare per far fronte ai contratti di prestazione d'opera intellettuale con professionisti esterni.

Sul capitolo sono stati effettuati impegni per € 156.923,40

La differenza con la previsione pari a €. 43.076,60 confluisce nell'avanzo di amministrazione senza vincolo di destinazione su fondi propri.

Occorre ribadire, come in precedenza rilevato, che la spesa in detto capitolo scaturisce dalla necessità di stipulare contratti con personale esterno per dare attuazione all'avvio dei nuovi ordinamenti didattici ex D.P.R. 212/2005 e successivi ordinamenti didattici adottati dal Conservatorio.

E' opportuno precisare che la stipula dei predetti contratti è avvenuta a seguito di selezioni pubbliche e solo dopo aver effettuato la ricognizione sulle competenze del personale interno.

61-62 (.400/1 400/2 410 411/1 411/2 411/3 411/6 419/1 500/1 500/2)– PERSONALE DOCENTE e TA CONTRIBUTI A CARICO DELL'ENTE

L'importo complessivamente iscritto di € 120.000,00 è stato utilizzato per le finalità del presente capitolo ed in particolare per il pagamento dei contributi previdenziali a carico dell'Amministrazione.

Sul capitolo sono stati effettuati impegni per € 36.955,35. La differenza con la previsione pari a €. 63.044,65 confluisce nell'avanzo di amministrazione senza vincolo di destinazione su fondi propri

63 – Didattica aggiuntiva

L'importo complessivamente iscritto di €. 120.000,00 per l'anno 2023 andrà a finanziare: il pagamento delle ore di didattica aggiuntiva del personale docente sulla scorta del Regolamento approvato dal Consiglio di Amministrazione ai sensi dell'art. 5 del C.I.N. AFAM del 12/07/2011 e successivo CIN 2021/2024, dette somme non possono essere a carico del fondo di Istituto di matrice ministeriale e sono finanziate esclusivamente con fondi di bilancio, come recentemente chiarito con circolare MUR n. 16481 del 02/12/2021. Le cifre stanziata sono state interamente impegnate.

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

108 - SERVIZIO VIGILANZA ALLIEVI E DOCENTI

L'importo inizialmente iscritto per 185.000,00 per l'anno 2023, costituito per intero da fondi ministeriali ha determinato impegni di spesa per €. 158.599,10. Della somma stanziata sono state portate in economia €. 26.400,90.

.

110 – MANUTENZIONE ORDINARIA RIPARAZIONE E ADATTAMENTO IMPIANTI

L'importo definitivamente iscritto al presente capitolo ammonta a € 150.000,00. Le spese hanno riguardato diverse manutenzioni, tra questi gli impianti di riscaldamento e raffreddamento del Conservatorio. Sul capitolo sono state impegnate €. 71.349,0.

111 – Manutenzione ordinaria

L'importo definitivamente iscritto al presente capitolo ammonta a € 150.000,00 per le finalità proprie del capitolo legate a piccole manutenzioni ai locali dell'Istituto. Sul capitolo sono state impegnate €. 49.120,81. Della somma stanziata sono state portate in economia €. 101.367,19.

116 - CANONI D'ACQUA E GAS

L'importo definitivamente iscritto al presente capitolo ammonta a € 100.000,00 e sono state pagate €.21.742,46 per le finalità proprie del capitolo legate alle utenze dell'acqua e del gas. Della somma stanziata sono state portate in economia €. 78.257,54

.

117 – ENERGIA ELETTRICA

L'importo definitivamente iscritto al presente capitolo ammonta a € 50.000,00 e sono state pagate €. 40.580,23 per le finalità proprie del capitolo legate alle utenze elettriche.

119 - Onorari e compensi per speciali incarichi

L'importo definitivamente iscritto al presente capitolo ammonta a € 30.000,00. In particolare sul presente capitolo gravano diverse spese con le quali si è data applicazione alla tematica della sicurezza nei luoghi di lavoro di cui al D.Lvo 81/2008.

Si è proceduto ad:

- individuare il Responsabile Servizio Prevenzione e Protezione;
- individuare il DPO dell'Istituto.

Per i predetti incarichi sono stati assunti impegni pe €. 27.440,77

La differenza pari ad € 2.559,23, rispetto alla previsione definitiva costituisce economia.

121 - Premi di assicurazione

L'importo definitivamente iscritto al presente capitolo ammonta a € 15.000,00 e sono state pagate €. 11.200,00 per le finalità proprie del capitolo legate alle polizze obbligatorie di Responsabilità civile e incendio e furto.

123 – Pulizia locali

L'importo definitivamente iscritto al presente capitolo ammonta a € 150.000,00.

Le spese hanno riguardato:

Per €. 141.401,50, gli oneri per la pulizie effettuate dalla ditta aggiudicataria della convenzione Consip in data 01/04/201, tra CONSIP S.p.A. e la Dussmann S.p.A. per l'affidamento dei “Servizi di pulizia, tesi al mantenimento del decoro e della funzionalità degli immobili, per gli Istituti Scolastici di ogni ordine e grado e per i centri di formazione della Pubblica Amministrazione”, Lotto 14 ,

127 – ACCANTONAMENTO SITUAZIONI IMPREVISTE, LITI E CONSULENZE E UFFICI

L'importo iscritto per € 60.000,00 per l'anno 2023, costituito per intero da fondi ministeriali per far fronte a spese non previste per decreti ingiuntivi, atti di pignoramento e spese legali, liti, consulenze notarili, transazioni etc. Sul capitolo sono stati impegnati €. 4.893,74.

128 – MANUTENZIONE STRUMENTI MUSICALI

L'importo definitivamente iscritto al presente capitolo ammonta a € 100.000,00 e sono state impegnate €. 54.926,77 per le finalità proprie del capitolo legate alle manutenzioni degli strumenti musicali di proprietà dell'Istituto.

1.2 – INTERVENTI DIVERSI UPB 1.2.2 – USCITE PER ATTIVITÀ ECONOMICHE

255 – PRODUZIONE ARTISTICA E RICERCA

Sullo stanziamento di €. 80.000,00 operato sul capitolo del Bilancio di Previsione 2023 sono stati assunti impegni per € 35.228,23 per lo svolgimento dei Concerti del Conservatorio V. Bellini di Catania tenuti nel 2023.

257 – PROGETTI INTERNAZIONALI

Sullo stanziamento di €. 20.000,00 operato sul capitolo del Bilancio di Previsione 2023 sono stati assunti impegni per € 18.501,66 per la mobilità Erasmus del Conservatorio V. Bellini di Catania tenuta nel 2023.

261– Borse di studio

Dell'importo di € 60.000,00 complessivamente iscritto sono stati assunti impegni per € 21.310,00. La differenza di € 38.690,00 costituisce economia e confluisce in avanzo di amministrazione.

Le somme spese e impegnate sul presente capitolo sono relative alle erogazioni per le borse di studio a favore degli allievi del Conservatorio, oltre al dovuto riversamento presso l'Ente di diritto allo studio regionale, della tassa versata dagli studenti all'atto dell'iscrizione nelle casse dell'Istituto, anche il rimborso dei contributi agli allievi risultati idonei alle borse di studio E.r.s.u. 2022/2023.

265 – MANIFESTAZIONE BELLINIANE

Dell'importo di € 40.000,00 complessivamente iscritto, sono stati assunti impegni per € 30.000,00. La differenza di €. 10.000,00 costituisce economia e confluisce in avanzo di amministrazione.

266 – SGRAVI RIMBORSI E CONTRIBUTI ASSISTENZIALI

Sulla somma complessiva di € 210.000,00 sono state effettuate spese per complessivi € 123.935,81 e, pertanto, la differenza di € 86.064,19 confluisce in avanzo di amministrazione. Le somme spese e impegnate sul presente capitolo sono relative a rimborsi a favore di alcuni studenti.

UPB 1.2.3– ONERI FINANZIARI

351– INTERESSI PASSIVI

Sulla somma complessiva di € 5.000,00 non sono state effettuate spese per la giacenza attiva di C/C e per l'indice positivo dei tassi bancari, pertanto, la cifra confluisce interamente in avanzo di amministrazione.

352– USCITE E COMMISSIONI BANCARIE

Sulla somma complessiva di € 14.500,00 sono state effettuate spese per complessivi € 8.577,39.

Le somme spese e impegnate sul presente capitolo sono relative al costo della tenuta del c/c pagati dall'ente all'istituto cassiere.

TITOLO II - SPESE IN CONTO CAPITALE
UPB 2.1.2. – ACQUISIZIONI DI IMMOBILIZZAZIONI TECNICHE
DIVERSI

551, 552, 553, 554, 601, 602, 603. 604 e 605 (830, 230/9, 875, 840, 852, 801, 800, 560, 870) Ammodernamento aule, Ripristini e manutenzione straordinaria immobili, Sistemazione aula Pacini, Spese per studio di Registrazione, Acquisti di impianti, attrezzature e strumenti musicali – Ripristini e manutenzione straordinaria impianti, attrezzature e strumenti musicali – Acquisto di Mobili e Macchine d'ufficio – Acquisti per biblioteca.

Nelle presenti Unità previsionali di Base, giusti atti di indirizzo del CdA e del C.A. è stato pagato l'importo complessivo di € 6.446.860,52 e prevede, l'acquisto di attrezzature strumentali ed informatiche per le aule, l'ammodernamento delle aule, il rifacimento dei servizi igienici e l'arricchimento del patrimonio strumentale dell'Ente. Infatti, l'impossibilità di effettuare interventi di tipo straordinario sull'immobile di proprietà del Comune di Catania ha determinato il mancato impegno di somme per affidamenti di lavori, invece l'esecuzione di manutenzioni straordinarie sarà possibile ora, in quanto il D.M. 338/2022 prevede l'erogazione di finanziamenti per riqualificazioni degli immobili delle Istituzioni AFAM, anche concessi in uso gratuito per una durata pari ad almeno 19 anni prorogabili, da parte di enti territoriali o altri enti pubblici, concessi senza condizioni, fatta salva quella relativa all'acquisizione delle risorse necessarie alla realizzazione del programma d'intervento a carico dell'Ente.

TITOLO 3 - USCITE per partite di giro
3.1 – USCITE AVENTI NATURA DI PARTITE DI GIRO
UPB 3.1.1 – USCITE AVENTI NATURA DI PARTITE DI GIRO

PARTITE DI GIRO DIVERSE

Si conferma quanto detto per i corrispondenti capitoli della parte entrate. E' stata prevista in fase di predisposizione del Bilancio Preventivo la somma complessiva di € 611.500,00 corrispondenti alle partite di giro che l'Istituto gestisce per quale sostituto d'imposta per lo split Payment, per gli oneri contributivi e fiscali legati alla massa stipendiale che l'amministrazione elabora. Nel corso del 2023 con delibera del C.d.A n. 53 del 23.11.2023, era stata fatta una variazione in aumento di €. 224.000,00, per cui le previsioni definitive ammontano ad €. 835.500,00.

CONCLUSIONI

Certamente, il particolare sforzo di carattere procedurale cui è stato interessato il Conservatorio, nel periodo Gennaio – luglio 2023, al fine di rispettare tutti gli adempimenti richiesti dal Ministero dell'Università per l'adesione al D.M. 338/2022, il quale prevedeva l'erogazione di finanziamenti per riqualificazioni degli immobili delle Istituzioni AFAM, anche concessi in uso gratuito per una durata pari ad almeno 19 anni prorogabili, da parte di enti territoriali o altri enti pubblici, concessi senza condizioni, ha permesso all'Ente, nel rispettare tale adempimento, avvenuto a luglio 2023 di concorrere all'assegnazione di tale importante finanziamento.

Nel 2023 l'Ente è sicuramente transitato in una situazione di stabilità delle risorse, tenuto conto dell'apporto delle assegnazioni Ministeriali.

Il Rendiconto Generale 2023 che si propone per l'approvazione ai Revisori dei Conti è stato predisposto in perfetta aderenza alle disposizioni contenute negli articoli 34 e seguenti del Regolamento di Amministrazione, Finanza e Contabilità dell'Istituzione e rispecchia fedelmente la situazione contabile dell'Accademia.

In particolare sono stati rispettati i seguenti principi contabili:

- **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, gli impegni e gli accertamenti sono sostenute da idonea documentazione di riferimento.

Si sottopone il documento finanziario per la sua approvazione all'esame dei Revisori dei Conti.

F.to IL PRESIDENTE

Avv. Carmelo Galati

(Firma autografa omessa ai sensi dell'art.3 del D.lgs. n. 39/1993)