

Istituto Superiore di Studi Musicali
"Vincenzo Bellini"
Catania

I Revisori dei Conti

VERBALE n. 1/2023

Bilancio di previsione 2023

L'anno 2023, nel giorno 24 del mese di gennaio alle ore 09,00 i revisori dei conti dell'Istituto superiore di studi musicali "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 15488 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 2023.

È presente alla riunione il Direttore Amministrativo f.f. dell'Istituto, il Dott. Omar Moricca.

Il bilancio di previsione dell'esercizio finanziario 2023, predisposto dal direttore amministrativo dell'Ente, è stato trasmesso ai Revisori dei Conti per il relativo parere di competenza in data 11/01/2023, lo stesso ha subito un ritardo a causa del processo di Statizzazione che ha interessato l'Istituto V. Bellini di Catania.

Osservazioni di carattere generale

Organi istituzionali

Gli organi in carica presso il Conservatorio, come definito dall'art. 4 dello statuto del Conservatorio "V. Bellini" di Catania, approvato con D.D.G. n. 1489/2022 ALLEGATO "E" sono:

- Presidente in carica fino al 21/05/2025 nominato con DM. 463N. del 17/05/2022;
- Direttore in carica fino al 31/10/2025 nominato con DM. N. 1124 del 26/09/2022;
- Consiglio di Amministrazione in carica fino al 25/05/2023 nominato con DM. N. 97 del 25/05/2020;
- Consiglio Accademico in carica fino al 15/12/2025 nominato con Decreto N. 6607 del 15/12/2022;
- Nucleo di valutazione in carica fino al 31/04/2024 nominato con Delibera del C.d.A. N. 14 del 31/04/2021;



- Collegio dei Professori;
- Consulta degli Studenti in carica per il triennio 2023/2025 nominato con Decreto N. 6168 del 28/11/2022.

I Revisori dei Conti prendono atto che, per l'anno accademico 2022/2023, 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 2022/2023
Personale Docente	89
Direttori Amministrativo	1
Direttore dell'Ufficio di Ragioneria	1
Collaboratore	2
Assistenti	5
Coadiutori	4
TOTALE	102

DOCENTI CONTRATTISTI

Per l'a.a. 2022/2023 sono stati reclutati n. 13 docenti contrattisti per le seguenti materie:

COMJ/01	Basso elettrico jazz	300 ore
COMJ/06	Saxofono jazz	180 ore
COMJ/07	Tromba jazz	30 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

Gli studenti iscritti e frequentanti nell'anno accademico 2022/2023 risultano, alla data odierna **662**.

Rispetto delle norme di contenimento della spesa pubblica.

In riferimento all'anno 2023, 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 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 la Circolare MEF RGS del 7 dicembre 2022 n.42 LINEE GUIDA BILANCIO DI PREVISIONE 2023 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 2023	3.524.600,000

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 2023.

Indicatore di tempestività dei pagamenti

I Revisori danno atto che la Relazione del Presidente al Bilancio di Previsione 2023 riferisce dell'andamento nel 2022 degli indicatori di tempestività dei pagamenti (pg. 22).

Il valore dell'indicatore annuale 2021 è pari a pari a -5,99.

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.

RELAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2023

Premessa



Come già precisato nel verbale n. 02/2022 con il quale veniva fornito il previsto parere al bilancio di previsione 2022, il Conservatorio, già Istituto superiore di studi musicali "Vincenzo Bellini", vista la proroga al processo di Statizzazione, il cui termine fissato nel Decreto MIUR-MEF n° 121 del 22/02/2019, per il 01/01/2021, è stato poi posticipato al 31/12/2022 con DM. 1177 del 14.10.2022, provvede, già per il secondo anno, 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:

- Relazione Programmatica del Presidente al Bilancio di Previsione;
- Tabella dimostrativa del presunto risultato di amministrazione dell'anno in corso;
- Bilancio finanziario pluriennale.

Il modello di bilancio di Previsione 2022 contiene i dati concernenti due esercizi finanziari, mettendo a confronto, nelle rispettive colonne, la previsione dell'anno 2023 con la gestione dell'esercizio 2022.

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 preventivo finanziario gestionale presenta un'articolazione delle entrate e delle uscite classificate in capitoli e consente di analizzare le entrate e le uscite sia nel momento dell'accertamento e dell'impegno (previsione di competenza) che nel momento dell'incasso e del pagamento (previsione di cassa).

Occorre evidenziare, inoltre, che il documento di che trattasi osserva i principi contabili generali di cui all'allegato 1 del decreto legislativo n. 91/2011, tra cui i seguenti:

- 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 2023 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.

Il Direttore, 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. 46 del 30.12.2022, ha delineato gli indirizzi generali per la predisposizione del Bilancio di previsione, 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 2023 risulta impostato sull'utilizzo dell'avanzo di amministrazione, sul contributo ministeriale ipotizzato e sul contributo degli allievi.

L'Avanzo di Amministrazione al 31.12.2022 che si propone di utilizzare risulta di € 9.129.468,13

Per la parte, invece, che attiene ai finanziamenti occorre precisare che alla data della compilazione del Bilancio di Previsione 2022 sono state previste le seguenti somme dettagliatamente specificate nelle descrizioni dei vari capitoli:

1) Contributi Allievi	€	313.000,00
2) Finanziamento MUR	€	439.273,00
3) Interessi Attivi	€	6.000,00
4) Finanziamento straordinario MUR	€	50.000,00
5) Contributo Erasmus	€	14.808,00
6) Finanziamento ERASMUS	€	16.000,00
7) Contributi Regionali	€	43.000,00
TOTALE ENTRATE PREVISTE	€	867.273,00




Pertanto, le previsioni di competenza e di cassa del bilancio preventivo 2023 si riassumono nei seguenti dati:

ENTRATE

Titolo	Residui Attivi Iniziali 2023	Previsione definitiva 2022	Previsione di competenza 2023	Previsione di cassa 2023
Titolo I Entrate correnti	1.982.428,00	6.951.000,00	867.273,00	2.849.701,00
Titolo 2 Entrate c/capitale	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 3 Partite di giro	6.080,50	2.837.240,69	611.500,00	617.580,50
Avanzo amm.ne utilizzato	0,00	6.487.411,31	9.129.468,13	9.129.468,13
TOTALE	1.988.508,50	16.275.652,00	10.608.241,13	12.596.749,63

USCITE

Titolo	Residui Passivi presunti 2023	Previsione definitiva 2022	Previsione di competenza 2023	Previsione di cassa 2023
Titolo I Uscite correnti	874.547,31	7.623.300,54	3.524.600,00	4.399.147,31
Titolo II Uscite in conto capitale	456.587,64	5.815.110,77	6.472.141,13	6.928.728,77
Titolo 3 Partite di giro	35.877,41	2.837.240,69	611.500,00	647.377,41
TOTALE	1.367.012,36	16.275.652,00	10.608.241,13	11.975.253,49

Si procede all'analisi del bilancio di previsione 2023, evidenziando taluni capitoli che mostrano maggiore significatività tanto della parte entrate che nella parte spese, rinviando, per una dettagliata illustrazione delle dinamiche del bilancio 2023, alla Relazione del Presidente del Conservatorio.

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 2023, pari a € 313.000,00 derivadall'analisi degli incassi realizzati negli ultimi dieci esercizi finanziari:

-	€. 477.552,82 per il 2022;
-	€. 747.463,75 per il 2021;
-	€. 202.000,00 per il 2020;
-	€. 415.000,00 per il 2019;
-	€. 647.479,81 per il 2018;
-	€. 350.400,00 per il 2017;
-	€. 233.265,00 per il 2016;
-	€. 354.605,00 per il 2015;
-	€. 272.855,00 per il 2014;
-	€. 321.262,50 per il 2013;

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 determinando significativi scostamenti nella dinamica degli incassi delle contribuzioni studentesche. Quanto detto rileva che la previsione dell'anno 2023 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 2023 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 2023, sia in termini di competenza che di cassa ammonta, in termini di competenza e di cassa, ad € 750.000,00.

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 arretrati dovuti al personale, che anche dopo la Statizzazione graveranno esclusivamente sul bilancio dell'Istituto.

IRAP

L'importo complessivo previsto per l'anno 2023 ammonta a complessive € 20.000,00 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 2023 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 europeo indetto, stante la mancanza delle figure di coadiutore nell'organico dell'Ente, o comunque in supporto, stante l'assegnazione presuntiva di sole 4 unità dal Ministero e non sufficienti ad espletare tutto il servizio.

L'importo iscritto al presente capitolo ammonta ad € 150.000,00 provenienti da finanziamenti del MUR per il 2023.



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 anche in attuazione della normativa covid-19 che prevede, appunto, 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.

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 € **210.000,00** provenienti per intero dall'avanzo di amministrazione su fondi MUR il cui utilizzo dovrà sostanzialmente far fronte agli oneri derivanti dall'attività didattica programmata per l'anno accademico 2022/2023.

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 € **50.000,00** 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 €. 430.000,00 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

Acquisti di impianti e attrezzature

L'importo di €. 3.345.000,00 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 2022 presunto che ha registrato un valore positivo pari ad €. 9.129.468,13, determinato una stima del finanziamento Statale, nel bilancio Previsionale del 2021 deliberato dal C.d.A n. 17 del 20.05.2021, in 10/12 e pari a €. 4.000.000,00, ma che ha visto nel corso del 2021 poi, rispetto l'entrata presunta, una variazione positiva di oltre €. 3.000.000,00 a fronte dei finanziamenti statali ricevuti per tutti i 12 mesi dell'esercizio.

Alla luce del decreto di statizzazione MIUR-MEF n° 121 del 22/02/2019 a cui l'Istituto ha aderito e del Decreto del Ministro dell'Economia e delle Finanze del 02/04/2019 registrato alla Corte dei Conti il 06.05.2019 al foglio n. 1-557 afferente lo stanziamento per gli anni 2019 e 2020 e successivi delle somme da assegnare agli Istituti Superiori di studi musicali non statali, si è proceduto ad una programmazione triennale 2021-2023 su dati di previsione effettivamente più aderenti alla realtà finanziaria prospettata dai succitati Decreti.

Il processo di statizzazione proietta l'Ente con delle positive prospettive che assumono una rilevante situazione di stabilità, dovute a risorse finanziarie assegnate certe. Per tale motivo, infatti, per la redazione del bilancio di previsione si è tenuto conto dell'andamento delle entrate che, per il 2020 e per il 2021 e 2022, risentono in via crescente 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 2023 e alle risultanze contabili in esso contenute.

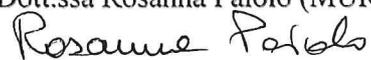
Il presente verbale, che accompagnerà il bilancio in oggetto per i seguiti di competenza, sarà conservato nella relativa raccolta e trasmesso, a cura dell'Istituto, che parteciperà i revisori dei conti



di tale adempimento, ai competenti uffici Ministero dell'Economia e delle finanze e del Ministero dell'università e della ricerca.

Letto, confermato e sottoscritto il giorno 24/01/2023.

Dott.ssa Rosanna Paiolo (MUR)



Dott. Francesco Scaglione (MEF)

