



Conservatorio di Musica "Alfredo Casella"

Istituto Superiore di Studi Musicali

VERBALE N° 7/2023

Bilancio di previsione per l'esercizio finanziario 2024

Il giorno 18 dicembre alle ore 11:00, i revisori dei conti del Conservatorio di Musica "A. Casella" dell'Aquila, nelle persone di Carmen Di Santo (Rappresentante MUR) e di Maurizio Perticone (Rappresentante MEF), nominati rispettivamente con Decreto Direttoriale n. 2740 del 23 novembre 2021 e con Decreto Direttoriale n. 552 del 1° aprile 2022, impossibilitati, per improcrastinabili e contingenti esigenze istituzionali, a convocare la riunione in presenza, hanno congiuntamente concordato di esprimere il parere di competenza in merito al bilancio preventivo per l'esercizio 2024 e al bilancio pluriennale 2025-2026 a distanza, ciascuno dalle rispettive postazioni di lavoro, mediante l'ausilio di strumenti informatici. Il Direttore Amministrativo, dott.ssa Mirella Colangelo e il Direttore di Ragioneria e di biblioteca, dott.ssa Luisa Spennati, sono rimaste a disposizione dei revisori al fine di fornire, a richiesta, la necessaria collaborazione professionale ritenuta utile per la definizione dei contenuti del verbale in argomento. A tal fine, con mail del 2 dicembre 2023, il Conservatorio ha trasmesso ai sottoscritti revisori tutta la documentazione amministrativa e contabile necessaria per esperire l'adempimento oggetto del presente verbale, di cui ne costituisce parte integrante.

RELAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE PER L'ESERCIZIO FINANZIARIO 2024

Il Bilancio di Previsione 2024 è stato redatto secondo le disposizioni contenute nel Regolamento di Amministrazione, Finanza e Contabilità del Conservatorio e in osservanza delle linee guida di cui alla deliberazione n.37 del Consiglio di amministrazione del 30/11/2023.

Tale Bilancio è costituito dai seguenti documenti:

- Preventivo finanziario decisionale;
- Preventivo finanziario gestionale;
- Quadro generale riassuntivo della gestione finanziaria;
- Relazione programmatica del Presidente;
- Tabella dimostrativa del presunto risultato di amministrazione dell'anno in corso;
- Bilancio finanziario pluriennale – esercizi finanziari 2025/2026.

ANALISI DEL BILANCIO

SITUAZIONE DEL PERSONALE E DIDATTICA

Con decreto dirigenziale dell'8 aprile 2022, la dotazione organica del Conservatorio è stata rideterminata secondo le seguenti modalità:

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

Alla data odierna risultano in servizio:

PERSONALE DOCENTE

- 102 unità di personale docente con contratto di lavoro a tempo indeterminato, di cui una unità, titolare presso il Conservatorio di Vibo Valentia, è stata utilizzata temporaneamente per l'insegnamento di "Viola" (CODI/05);
- 1 unità di personale docente a tempo indeterminato per l'insegnamento di "Acustica Musicale" (COME 0/3) è stata collocata in aspettativa con assegni dal 1° novembre 2023 al 31 ottobre 2026 per frequentare il corso di dottorato di ricerca in "Ingegneria e Scienze dell'Informazione" presso l'Università dell'Aquila;
- 15 unità di personale docente a tempo determinato.

Si rileva che, con deliberazione n. 12 del 27 marzo 2023, il Consiglio di Amministrazione, sentito il Consiglio Accademico, ha convertito una cattedra di "Lettura della Partitura", che evidenziava una diminuzione della domanda di formazione, in una cattedra di "Liuto" (COMA/02). Questa operazione ha consentito di riassorbire nell'organico del Conservatorio il titolare della cattedra di "Liuto", individuato quale docente soprannumerario in esecuzione delle sentenze n. 3209 del 2021 del Tribunale di Foggia e n. 26 del 2023 della Corte di Appello di Bari.

Si rileva altresì che non è stato necessario individuare nell'ambito della dotazione organica del Conservatorio il posto da rendere indisponibile alla copertura a tempo determinato, ai sensi dell'articolo 4, comma 80, della legge n. 183 del 2011, atteso che il Direttore per l'A.A. 2023/2024 non ha chiesto l'esonero dall'insegnamento.

In relazione al reclutamento del personale docente a tempo indeterminato per l'A.A. 2023/2024, si precisa che la materia è stata disciplinata dal decreto-legge n. 198 del 2022, convertito con modificazioni dalla legge n. 14 del 24 febbraio 2023, dal decreto ministeriale n. 180 del 2023 e dal decreto dirigenziale n. 8472 del 7 luglio 2023, nonché dalle note ministeriali n. 7140 del 9 giugno 2023, n. 8484 del 7 luglio 2023, n. 9520 del 27 luglio 2023 e n. 11483 del 22 settembre 2023. In base alla normativa citata le istituzioni dell'AFAM non possono più assumere con contratti a termine se non in presenza di esigenze di natura temporanea. Conseguentemente a decorrere dall'A.A. 2023/2024 le istituzioni devono reclutare docenti a tempo indeterminato, previa autorizzazione ad assumere e a indire le relative procedure concorsuali. Con decreto dirigenziale n. 8484 del 7 luglio 2023 il Ministero dell'Università e della Ricerca sono state ripartite le assunzioni di personale docente a tempo indeterminato presso le istituzioni dell'AFAM. Questo Conservatorio è stato autorizzato ad assumere otto unità di personale docente a tempo indeterminato. Il Consiglio Accademico in data 15 luglio 2023 ha deliberato di procedere al reclutamento delle unità di personale docente autorizzate per i seguenti settori artistico-disciplinari:

- COMA/03 "Viola da Gamba" (N.1 unità);
- COTP/03 "Pratica e lettura Pianistica (N.5 unità);
- COMA/16 "Canto Rinascimentale e Barocco" (N.1 unità);
- CODM/06 "Storia del Jazz, delle Musiche Improvvise e Audiotattili" (N.1 unità).

Il decreto ministeriale n. 180 del 2023, all'articolo 4, comma 1 lettera a), prevede "la possibilità di stipulare specifiche convenzioni tra istituzioni ubicate nella medesima Regione o in Regioni tra loro limitrofe, fino a un massimo di tre Regioni, per lo svolgimento congiunto delle procedure di reclutamento, con la previsione che ogni concorso congiunto sia comunque curato da una singola istituzione che assume la titolarità della procedura". In base a questa disposizione per ragioni di efficacia

e di economicità e a motivo del comune interesse al reclutamento del personale a copertura dei posti vacanti, come da delibere dei rispettivi organi di governo, sono state stipulate le seguenti convenzioni:

- convenzione stipulata in data 29 settembre 2023 con il Conservatorio di Musica "Ottorino Respighi" di Latina e con il Conservatorio di Musica "Francesco Morlacchi" di Perugia per lo svolgimento congiunto della procedura di reclutamento per il settore artistico-disciplinare COMA/16 "Canto Rinascimentale e Barocco", che sarà curato dal Conservatorio di Latina;
- convenzione stipulata in data in data 3 ottobre 2023 con il Conservatorio di Musica "Francesco Morlacchi" di Perugia per lo svolgimento congiunto della procedura di reclutamento per il settore artistico-disciplinare COTP/03 "Pratica e Lettura Pianistica", che sarà curato dal Conservatorio di Perugia;
- convenzione stipulata in data 2 novembre 2023 con il Conservatorio di Musica "Ottorino Respighi" di Latina per lo svolgimento congiunto della procedura di reclutamento per il settore artistico-disciplinare COMA/03 "Viola da Gamba", che sarà curato da questo Conservatorio.

Si evidenzia, infine, che la procedura di reclutamento per il settore artistico-disciplinare CODM/06 "Storia del Jazz, delle Musiche Improvvise e Audiotattili" sarà svolta autonomamente da questo Conservatorio, e che tutti i bandi sono stati regolarmente pubblicati.

PERSONALE AMMINISTRATIVO E TECNICO

In relazione alla dotazione organica del personale tecnico e amministrativo, si rileva che alla data odierna risultano in servizio:

- n.14 unità di personale con il profilo di "Coadiutore", di cui dodici unità con contratto di lavoro a tempo indeterminato e due unità con contratto di lavoro a tempo determinato;
- n.6 unità di personale con il profilo di "Assistente" a tempo indeterminato, di cui una unità è in regime di lavoro a tempo parziale (27/36 ore settimanali);
- n.1 unità di personale con il profilo di "Assistente" a tempo indeterminato è stata collocata in aspettativa, ai sensi dell'Art. 43 del CCNL del 16 febbraio 2005 – Comparto AFAM -, per il periodo dal 1° novembre 2023 al 31 ottobre 2024;
- n.3 unità di personale con il profilo di "Assistente" a tempo determinato;
- n.1 unità di personale con il profilo di "Collaboratore giuridico – amministrativo" a tempo indeterminato;
- n.1 unità di personale con il profilo di "Collaboratore di biblioteca" a tempo indeterminato, assunta con decorrenza giuridica ed economica dal 13 febbraio 2023 a seguito di svolgimento della relativa procedura concorsuale previa autorizzazione ministeriale;
- n.1 unità di personale con il profilo di "Collaboratore tecnico-informatico" a tempo indeterminato, assunta con decorrenza giuridica ed economica dal 19 settembre 2023 a seguito di svolgimento della relativa procedura concorsuale previa autorizzazione ministeriale;
- n.1 unità di personale con il profilo di "Direttore dell'Ufficio di Ragioneria" a tempo indeterminato;
- n.1 unità di personale con il profilo di "Direttore Amministrativo a tempo indeterminato.

Si evidenzia che l'unità di personale amministrativo con il profilo di "Collaboratore tecnico-informatico" è stata assunta soltanto in data 19 settembre 2023 in quanto la procedura concorsuale per la formazione di una graduatoria di istituto per le assunzioni a tempo determinato, indetta prima dell'acquisizione dell'autorizzazione ministeriale al reclutamento a tempo indeterminato, è andata deserta.

OFFERTA FORMATIVA

L'offerta formativa a decorrere dall'A.A. 2023/2024 si è ampliata a seguito dell'autorizzazione del Ministero dell'Università e della Ricerca (decreto dirigenziale n. 983 del 3 luglio 2023) ad attivare il corso accademico di primo livello in "Popular Music" (DCPL67), Scuola di Jazz con i seguenti indirizzi:

- COMP/01 "Basso Elettrico Pop Rock";
- COMP/02 "Chitarra Pop Rock;
- COMP/03 "Pianoforte e tastiere elettroniche pop Rock;
- COMP/04 "Batteria e percussioni Pop Rock";
- COMP/05 "Canto Pop Rock.

Si sottolinea altresì che, con nota protocollo 21374 del 6 novembre 2023, il Ministero dell'Università e della Ricerca – Direzione generale degli ordinamenti della formazione superiore e del diritto allo studio – ha comunicato che il Consiglio Direttivo dell'ANVUR si è espresso positivamente riguardo all'accoglimento della richiesta di attivazione del Master di secondo livello in "Professore d'Orchestra" presso questo Conservatorio. Il Master, che si svolgerà in collaborazione con l'Istituzione Sinfonica Abruzzese.

Si riporta di seguito il numero degli studenti che risultano iscritti al Conservatorio alla data odierna:

- Corsi Propedeutici: n.112;
- Corsi Accademici di Primo Livello: n. 239;
- Corsi Accademici di Secondo Livello: n. 204;
- Corso di Secondo Livello in "Teorie e Tecniche in Musicoterapia": 8.

Risultano attivi, altresì, i seguenti corsi non- curricolari, con il numero di studenti iscritti a fianco riportato:

- Corsi Pre- Accademici: n.17;
 - Corsi di Base: n.104
- Totale: 684

Risultano attivi, infine, i corsi per il conseguimento dei quarantotto Crediti Formativi afferenti agli ambiti psicologici, pedagogici e musicali ai fini dell'accesso al corso "Teorie e Tecniche in Musicoterapia" (decreto ministeriale n. 2905 del 2021- Allegato C): n. 10 studenti.

SITUAZIONE FINANZIARIA

Si prende in esame il documento relativo al preventivo finanziario decisionale costituito dalla tabella dell'entrata e dalla tabella della spesa i cui dati sono esposti per unità previsionali di base (UPB).

In sintesi:

RIEPILOGO ENTRATE						
TITOLI	ANNO FINANZIARIO 2024			ANNO FINANZIARIO 2023		
	RESIDUI INIZIALI	PREV. DEF. COMP.ZA	PREV. DEF. CASSA	RESIDUI INIZIALI	PREV. COMP.ZA	PREV. CASSA
TITOLO I ENTRATE CORRENTI	€ 142.396,27	€ 790.118,00	€ 932.514,27	€ 146.591,37	€ 925.478,44	€ 1.072.069,8
TITOLO II ENTRATE C/CAPITALE	€ 105.042,00	€ 75.633,00	€ 180.675,00	€ 105.042,00	€ 156.058,15	€ 261.100,1
TITOLO III PARTITE DI GIRO	€ 0,00	€ 500,00	€ 500,00	€ 0,00	€ 500,00	€ 500,00
AVANZO DI AMM.NE UTILIZZATO	€ 0,00	€ 822.690,70	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.225.486,05	€ 0,00
TOTALE GENERALE	€ 247.438,27	€ 1.688.941,70	€ 1.113.689,27	€ 251.633,37	€ 2.307.522,64	€ 1.333.669,9

RIEPILOGO USCITE						
TITOLI	ANNO FINANZIARIO 2024			ANNO FINANZIARIO 2023		
	RESIDUI INIZIALI	PREV. DEF. COMP.ZA	PREV. DEF. CASSA	RESIDUI INIZIALI	PREV. COMP.ZA	PREV. CASSA
TITOLO I USCITE CORRENTI	€ 103.346,15	€ 986.561,69	€ 1.089.907,84	€ 182.807,57	€ 1.450.680,15	€ 1.633.487,7
TITOLO II USCITE C/CAPITALE	€ 119.071,29	€ 701.880,01	€ 820.951,30	€ 103.826,10	€ 856.342,49	€ 960.168,5
TITOLO III PARTITE DI GIRO	€ 0,00	€ 500,00	€ 500,00	€ 0,00	€ 500,00	€ 500,00
TOTALE GENERALE	€ 222.417,44	€ 1.688.941,70	€ 1.911.359,14	€ 286.633,67	€ 2.307.522,64	€ 2.594.156,3

I dati indicati nelle tabelle sopra riportate concordano con quelli del preventivo decisionale che è stato regolarmente predisposto.

In esito all'esame della documentazione prodotta dal Conservatorio, si rappresenta quanto segue:

ENTRATE CORRENTI

Sono state determinate nella misura di € 790.118,00 con una diminuzione rispetto alle entrate definitive del 2023, pari ad € 925.478,44, di € 135.360,44.

I contributi degli studenti sono stati stimati nell'importo di € 470.000,00 in diminuzione di € 15.464,05 rispetto le previsioni definitive 2023.

I trasferimenti dello Stato per contributi ordinari sono stati iscritti in base a quanto riportato nella relazione al bilancio di Previsione 2024 del Presidente del Consiglio di amministrazione.

I trasferimenti da parte della Provincia sono stati previsti per un importo pari a € 9.485,00.

Si raccomanda che le spese da finanziare con i predetti trasferimenti (in particolare quelli provenienti dalla Provincia) siano impegnate solo successivamente all'effettivo accertamento delle relative entrate.

In particolare, i finanziamenti ministeriali sono stati ripartiti come di seguito specificato:

Funzionamento (cap. 101)	€ 196.221,60
Missioni (cap. 106)	€ 1.961,40
Compensi e Missioni per esami (cap. 107)	€ 500,00
TOTALE	€ 198.683,00

ENTRATE IN CONTO CAPITALE

Si prevedono entrate derivanti da trasferimenti in conto capitale per un importo pari a € 75.633,00 per finanziare il programma pluriennale di ammodernamento strutturale e tecnologico avente carattere di urgenza e indifferibilità (art. 3 DM 338/2022).

AVANZO DI AMMINISTRAZIONE

L'avanzo di amministrazione presunto alla chiusura dell'esercizio 2023 è stato calcolato per un importo complessivo di € 822.690,70 sulla base dei dati gestionali rilevati alla data di predisposizione del bilancio, delle riscossioni e dei pagamenti presunti derivanti dalla gestione dell'ultimo mese dell'esercizio.

L'avanzo di amministrazione viene completamente utilizzato ed è ripartito in una quota a destinazione vincolata pari ad € 616.793,48 da destinare alla copertura delle spese sulla base dei vincoli apposti ai relativi finanziamenti e in una quota rimanente, pari ad € 205.897,22 che costituisce la parte disponibile da destinare al finanziamento delle diverse attività, al fine di integrare gli importi che verranno assegnati in conto competenza.

L'importo vincolato di € 616.793,48 è allocato nei seguenti capitoli di uscita:

51	Compensi personale TD	€ 3.071,28
54	Contratti di collaborazione(ex art.273 D.L.297/94)	€ 1.318,48
57	IRAP	€ 186,88
58	Formazione e aggiornamento	€ 7.727,50
105	Uscite per accertamenti sanitari	€ 3.910,57
255	Produzione artistica e ricerca	€ 35.542,00
256	Borse di studio e Premi agli studenti	€ 3.000,00
257	Progetti internazionali	€ 101.390,79
258	Progetto internazionale MUSAE	€ 44.765,97
552	Ricostruzione sede Conservatorio	€ 388.841,02
851	Accantonamento somme per uscite future	€ 27.038,99
TOTALE		€ 616.793,48

USCITE CORRENTI

Complessivamente le uscite correnti previste ammontano a € 986.561,69.

Con riferimento alle misure di contenimento della spesa pubblica introdotte dal D.L. n. 78/2010 convertito in legge n. 122/2010 è stata osservata la disposizione delle riduzioni di spesa e il relativo versamento al bilancio dello Stato per € 7.957,64 (mandato n.274 del 22/04/2023).

USCITE IN CONTO CAPITALE

La spesa complessiva prevista è di € 701.880,01 di cui € 388.841,02 finalizzata alla nuova Sede. Tale somma comprende il finanziamento straordinario della SIAE oltre donazioni varie e interessi bancari.

Nel cap. 851 "Accantonamento per uscite future" è iscritta la somma di € 27.038,99 relativa a compensi non dovuti per un incarico svolto da un docente, incompatibile con la qualità di pubblico dipendente, così come riportato nella Relazione Programmatica del Presidente del Conservatorio.

Il Fondo di Riserva è determinato in € 17.131,10 pari a circa l'1,74 % del totale delle uscite correnti, nel rispetto del limite massimo del 3%.

Le Partite di Giro pareggiano ovviamente in entrata e in uscita ed evidenziano solo la movimentazione relativa al Fondo Minute Spese.

Per una disamina dei singoli capitoli di entrata e uscita si rimanda a quanto illustrato nella suddetta Relazione programmatica.

BILANCIO FINANZIARIO PLURIENNALE

Il Conservatorio in ottemperanza a quanto previsto dal Regolamento di Amministrazione, Finanza e Contabilità ha redatto un programma pluriennale per gli esercizi finanziari dal 2025 al 2026. Tale documento, formulato in termini di sola competenza, evidenzia una previsione di entrata e di spesa di € 1.703.308,70 per l'anno 2025 e di € 1.743.308,70 per l'anno 2026.

CONCLUSIONI

I Revisori dei conti, prendendo atto del contenuto della specifica relazione illustrativa predisposta dal Presidente con riferimento agli obiettivi che il Conservatorio si prefigge di realizzare nell'anno 2024 nonché dall'esame della documentazione contabile esaminata, ritengono, di poter esprimere parere non ostativo all'approvazione del bilancio preventivo 2024 e del bilancio pluriennale 2025-2026 da parte del Consiglio di amministrazione.

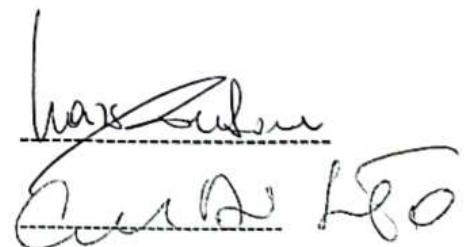
Il presente verbale, chiuso alle ore 12:00 del giorno 18 dicembre 2023, viene letto, confermato e sottoscritto e trasmesso, tramite mail, al Conservatorio di Musica "A. Casella" dell'Aquila per essere conservato nell'apposito registro agli atti dell'Istituto. A tal proposito, vale la pena specificare che l'orario di apertura e quello di chiusura si riferiscono esclusivamente al tempo strettamente necessario per completare la verbalizzazione, posto che l'istruttoria connessa con l'esame del richiamato documento contabile è stata espletata nei giorni precedenti.

Copia del presente verbale sarà altresì trasmessa, con modalità telematiche, a cura del revisore del MEF, al Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato – Ispettorato Generale di Finanza, Ufficio IV (igf.ufficio4.rgs@mef.gov.it), come previsto dall'articolo 22 del decreto legislativo 30 giugno 2011, n. 123.

I Revisori dei Conti

Maurizio Perticone (rappresentante MEF)

Carmen Di Santo (rappresentante MUR)



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