



Conservatorio di Musica "Alfredo Casella"

Istituto Superiore di Studi Musicali

VERBALE N° 7/2024

Bilancio di previsione per l'esercizio finanziario 2025

I Revisori dei Conti, nelle persone del dott. Maurizio Perticone (Rappresentante MEF) e del dott. Mirko Del Rosario (Rappresentante MUR), nominati rispettivamente con Decreto Direttoriale n. 0000552 del 1° aprile 2022 e con Decreto Direttoriale n. 0001926 del 5 dicembre 2024, 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 2025 e al bilancio pluriennale 2026-2027 a distanza, ciascuno dalle rispettive postazioni di lavoro, mediante l'ausilio di strumenti informatici.

A tal fine, con mail del 10 dicembre 2024, 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. Ciò premesso, in data 16 dicembre 2024, alle ore 11:00, i revisori dei conti, in contatto tra loro tramite piattaforma informatica TEAMS, a seguito dell'esame esperito sugli atti appena citati, redigono il presente verbale. 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.

RELAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE PER L'ESERCIZIO FINANZIARIO 2025

Il Bilancio di Previsione 2025 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 03/12/2024.

Tale Bilancio è costituito dai seguenti documenti:

- Preventivo finanziario decisionale (Allegato 1);
- Preventivo finanziario gestionale (Allegato 2);
- Quadro generale riassuntivo della gestione finanziaria (Allegato 3);
- Relazione programmatica del Presidente;
- Tabella dimostrativa del presunto risultato di amministrazione dell'anno in corso (Allegato 4);
- Bilancio finanziario pluriennale – esercizi finanziari 2026/2027.

ANALISI DEL BILANCIO

SITUAZIONE DEL PERSONALE E DIDATTICA

Per l'A.A. 2024-2025, si precisa che il Consiglio di Amministrazione, con delibera n. 7 del 23 marzo 2024, in accoglimento la proposta del Consiglio Accademico ha autorizzato la variazione della pianta organica con l'inserimento di cinque unità di personale "Accompagnatore al pianoforte e al clavicembalo", a fronte di un costo complessivo di € 212.320,00. La relativa spesa trova la copertura

finanziaria in parte dei fondi vincolati di cui al D.M. 9 febbraio 2024, n. 430 per un importo pari a € 205.462,28 e con le risorse derivanti dalle economie di spesa per un importo pari a € 6.857,72.

Ai sensi del D.P.R. n. 132 del 2003, la variazione di organico deliberata dal Consiglio di Amministrazione deve essere approvata con decreto del Ministero dell'Università e della Ricerca, di concerto con il Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato e con il Dipartimento della Funzione Pubblica. Il profilo del personale "Accompagnatore al Pianoforte" è stato introdotto e disciplinato dal CCNL Istruzione e Ricerca del 18 gennaio 2022, mentre le specifiche professionali, i requisiti di accesso e gli ambiti professionali, sono disciplinati dal CCIN del 4 aprile 2024.

Alla data di redazione del bilancio di previsione 2025 il Decreto Ministeriale non è stato ancora adottato. Conseguentemente, nelle more dell'adozione, come previsto dalla Circolare Ministeriale n. 6000 del 23 aprile 2024, sono stati stipulati contratti a tempo determinato con due unità di personale "Accompagnatore al Pianoforte" in possesso dei requisiti per la stabilizzazione. Per la copertura degli ulteriori posti si procederà all'indizione del concorso.

La dotazione organica attuale del Conservatorio, adottata con decreto dirigenziale dell'8 aprile 2022 è la seguente:

Docenti	Area EQ	Funzionari	Assistenti	Operatori
120	2	3	10	17

Alla data odierna risultano in servizio:

- centosette unità di personale docente con contratto di lavoro a tempo indeterminato, di cui due unità, titolari rispettivamente presso il Conservatorio di Vibo Valentia e presso l'Istituto Superiore di Studi Musicali di Teramo, sono stati utilizzate temporaneamente per gli insegnamenti di "Viola" (CODI/05) e Flauto (CODI/13);
- otto unità di personale docente a tempo determinato.

Si precisa che:

- una 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;
- 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'Art. 4, comma 80, della L. n. 183 del 2011, atteso che il Direttore non ha chiesto l'esonero dall'insegnamento per l'A.A. 2024-2025.

In relazione al reclutamento del personale docente a tempo indeterminato per l'A.A. 2024/2025, si precisa che con D.D. n. 9114 del 25 giugno 2024, il Ministero dell'Università e della Ricerca ha autorizzato il reclutamento a tempo indeterminato di n. 3 unità di personale docente per l'A.A. 2024-2025. Con nota n. 9115 del 25 giugno 2024, il Ministero ha ribadito che il reclutamento per l'A.A. 2024-2025 rimane disciplinato dal decreto-legge n. 198 del 2022, convertito con modificazioni dalla legge n. 14 del 2023, in combinato disposto con il decreto-legge n. 73 del 2021, convertito con modificazioni dalla legge n. 106 del 2021.

Il Consiglio Accademico, nella riunione del 15 luglio 2024, ha deliberato, ai sensi del D.M. n. 180 del 2023, di operare il reclutamento a tempo indeterminato per l'A.A. 2024-2025 su una cattedra di "Composizione Jazz" (CODC/04) e su due cattedre di "Flauto" (CODI/13), stabilendo, altresì, di procedere al reclutamento mediante concorso straordinario, come disposto dall'articolo 59, comma 9-bis, del decreto-legge n. 73 del 2021. Il concorso per il settore artistico-disciplinare "Composizione Jazz" è stato indetto con provvedimento n. 6478 del 9 ottobre 2024, mentre quello per il settore artistico-disciplinare "Flauto" è stato indetto in pari data con provvedimento n. 6476.

Gli incarichi di insegnamento extra-organico alla data di redazione del bilancio non sono stati ancora conferiti.

Per quanto del personale tecnico-amministrativo, si evidenzia che alla data odierna risultano in servizio:

- a. tredici unità di personale appartenente all'Area degli Operatori, di cui dodici unità con contratto di lavoro a tempo indeterminato e una unità con contratto di lavoro a tempo determinato. È in fase di svolgimento il concorso, indetto con provvedimento n. 4631 del 25 luglio 2024, per il reclutamento di quattro unità di personale a tempo determinato;
- b. sette unità di personale appartenente all'Area degli Assistenti a tempo indeterminato, di cui una unità è in regime di lavoro a tempo parziale (27/36 ore settimanali);
- c. tre unità di personale appartenente all'Area degli Assistenti con contratto a tempo determinato;
- d. una unità di personale appartenente all'Area dei Funzionari (settore amministrativo-gestionale) con contratto di lavoro a tempo indeterminato;
- e. una unità di personale appartenente all'Area dei Funzionari (settore tecnico-informatico) con contratto di lavoro a tempo indeterminato;
- f. due unità di personale appartenente all'Area dei Funzionari (settore supporto specialistico attività di produzione artistica/coreutico/musicale) con contratto di lavoro a tempo determinato;
- g. due unità di personale appartenente all'Area delle Elevate Qualificazioni. Si precisa che, in applicazione dell'Art. 165, comma 3 del CCNL, sottoscritto il 18 gennaio 2024, l'incarico di Direzione amministrativa è attribuito di diritto, a tempo indeterminato irrevocabile, al personale già in servizio con la previgente qualifica EP2, mentre l'incarico di Direzione di ragioneria, di durata triennale, è stato conferito dal Consiglio di Amministrazione con delibera n. 30 del 24 ottobre 2024.

Si evidenzia, infine che:

- una unità di personale assistente a tempo indeterminato è stata collocata in aspettativa, ai sensi dell'Art. 43 del CCNL Comparto AFAM sottoscritto il 16 febbraio 2005, per il periodo dal 1° novembre 2024 al 31 ottobre 2025, mentre un'altra unità di personale Assistente a tempo indeterminato presta servizio in posizione di comando presso gli



uffici della Sezione Giurisdizionale della Corte dei Conti per l'Abruzzo;

- una unità di personale appartenente all'Area dei Funzionari con contratto di lavoro a tempo indeterminato è stata collocata in aspettativa con assegni dal 1° novembre 2023 al 31 ottobre 2026 per frequentare il corso di Dottorato di Ricerca presso l'Università di Trento;

OFFERTA FORMATIVA

L'offerta formativa, a decorrere dall'A.A. 2024-2025, si è ampliata a seguito dell'autorizzazione del Ministero dell'Università e della Ricerca (decreto dirigenziale n. 1446 del 1° ottobre 2024) ad attivare i seguenti corsi accademici di secondo livello:

- DCSL 65 Musiche Tradizionali (indirizzo vocale/strumentale);
- DCSL 58 Violoncello Barocco (indirizzo generico).

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

- Corsi Propedeutici: 99
 - Corsi Accademici di Primo Livello: 245
 - Corsi Accademici di Secondo Livello: 231
 - Master Professore d'orchestra: 11
- Totale generale: 586

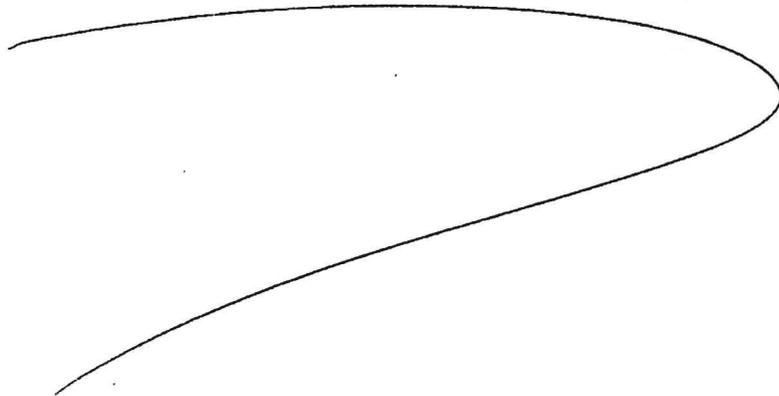
Si riporta, infine, il numero degli studenti che alla data odierna risultano iscritti ai corsi non curriculari:

- Corsi Pre-Accademici: 8
 - Corsi di Base: 105
 - Totale: 113
- Totale generale: 699

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 2025			ANNO FINANZIARIO 2024		
	RESIDUI INIZIALI	PREV. DEF. COMP.ZA	PREV. DEF. CASSA	RESIDUI INIZIALI	PREV. COMP.ZA	PREV. CASSA
TITOLO I						
ENTRATE CORRENTI	€ 599.380,00	€ 2.733.125,54	€ 3.332.505,54	€ 151.949,91	€ 2.497.801,26	€ 2.649.751,17
TITOLO II						
ENTRATE C/CAPITALE	€ 71.885,45	€ 692.000,00	€ 763.885,45	€ 105.042,00	€ 147.518,45	€ 252.560,45
TITOLO III						
PARTITE DI GIRO	€ 0,00	€ 500,00	€ 500,00	€ 0,00	€ 500,00	€ 500,00
AVANZO DI AMM.NE UTILIZZATO	€ 0,00	€ 1.691.760,16	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.044.523,60	€ 0,00
TOTALE GENERALE	€ 671.265,45	€ 5.117.385,70	€ 4.096.890,99	€ 256.991,91	€ 3.690.343,31	€ 2.902.811,62

RIEPILOGO USCITE						
TITOLI	ANNO FINANZIARIO 2025			ANNO FINANZIARIO 2024		
	RESIDUI INIZIALI	PREV. DEF. COMP.ZA	PREV. DEF. CASSA	RESIDUI INIZIALI	PREV. COMP.ZA	PREV. CASSA
TITOLO I						
USCITE CORRENTI	€ 174.766,38	€ 3.877.996,34	€ 4.052.762,72	€ 106.393,72	€ 2.875.482,42	€ 2.981.876,14
TITOLO II						
USCITE C/CAPITALE	€ 32.396,22	€ 1.238.889,36	€ 1.271.285,58	€ 146.049,73	€ 814.360,89	€ 960.410,62
TITOLO III						
PARTITE DI GIRO	€ 0,00	€ 500,00	€ 500,00	€ 0,00	€ 500,00	€ 500,00
TOTALE GENERALE	€ 207.162,60	€ 5.117.385,70	€ 5.324.548,30	€ 252.443,45	€ 3.690.343,31	€ 3.942.786,76

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 € 2.733.125,54 con un incremento rispetto alle entrate definitive del 2024, pari ad € 2.497.801,26, di € 235.324,28 dovuto ai finanziamenti dei PNRR.

I contributi degli studenti sono stati stimati nell'importo di € 440.000,00 in diminuzione di € 30.000,00 rispetto le previsioni definitive 2024, ammontanti a euro 470.000,00.

I trasferimenti dello Stato per contributi ordinari sono stati iscritti in base a quanto riportato nella relazione al bilancio di Previsione 2025 del Presidente del Consiglio di amministrazione. I trasferimenti da parte della Provincia sono stati previsti per un importo pari a € 9.499,04.

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)	€ 206.221,60
Missioni (cap. 106)	€ 1.961,40
Compensi e Missioni per esami (cap. 107)	€ 500,00
TOTALE	€ 208.683,00

ENTRATE IN CONTO CAPITALE

Si prevedono entrate derivanti da trasferimenti in conto capitale per un importo pari a € 692.000,00 per realizzare i progetti previsti dal PNRR.

AVANZO DI AMMINISTRAZIONE

L'avanzo di amministrazione presunto alla chiusura dell'esercizio 2024 è stato calcolato per un importo complessivo di € 1.691.760,16 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 € 1.619.980,15 da destinare alla copertura delle spese sulla base dei vincoli apposti ai relativi finanziamenti e in una quota rimanente, pari ad € 71.780,01 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 € 1.619.980,15 è allocato nei seguenti capitoli di uscita:

54	Contratti di collaborazione (ex art. 273 D.L. 297/94)	1.318,48
57	IRAP	186,88
58	Formazione e aggiornamento personale	8.399,50
105	Uscite per accertamenti sanitari	3.910,57
255	Produzione artistica e ricerca	13.722,00
256	Borse di studio e Premi agli studenti	0
257	Progetti internazionali	130.455,06
258	Progetto internazionale Musae	0
262	Dottorati di ricerca finanziati da Comune AQ	30.000,00
263	Progetto PNRR ITARTS	821.000,00
266	Progetto PNRR ARTECOM	73.000,00
267	Progetto PNRR Piattaforma PAGOPA	15.006,00
268	Progetto PRIN	3.021,03
269	Progetto PROBEN	22.000,00
552	Ricostruzioni, ripristini e trasformazione immobili	354.436,45
608	Progetto PNRR ARTECOM	62.000,00
609	Progetto PNRR Piattaforma digitale	51.413,92
851	Accantonamento per uscite future	27.038,99
TOTALE		1.619.980,15

USCITE CORRENTI

Complessivamente le uscite correnti previste ammontano a € 3.877.996,34.

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.161 del 19/04/2024). Di tale adempimento il Conservatorio ne ha fornito comunicazione al revisore del MEF il quale, ai sensi della circolare ministeriale n. 16 del 9/4/2024, con mail del 2/5/2024 ha provveduto a inviare all'IGF la relativa scheda riguardante il monitoraggio delle predette riduzioni di spesa eseguite dal citato Istituto nell'anno 2024.

USCITE IN CONTO CAPITALE

La spesa complessiva prevista è di € 1.238.889,36 di cui € 354.436,45 finalizzata alla nuova Sede ed € 805.413,92 per i progetti PNRR.

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 € 20.769,23 pari a circa lo 0,54 % 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 2026 al 2027. Tale documento, formulato in termini di sola competenza, evidenzia una previsione di entrata e di spesa di € 2.987.380,69 per l'anno 2026 e di € 1.934.825,69 per l'anno 2027.

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 2025 nonché dall'esame della documentazione contabile esaminata, per quanto hanno avuto modo di verificare a distanza, ritengono, di poter esprimere parere non ostativo all'approvazione del bilancio preventivo 2025 e del bilancio pluriennale 2026-2027 da parte del Consiglio di amministrazione.

Il presente verbale, chiuso alle ore 11:50 del giorno 16 dicembre 2024, 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)

Mirko Del Rosario (rappresentante MUR)

