



VERBALE n. 1/2022

L'anno 2022, il giorno 10 del mese di maggio 2022, alle ore 10,00, si sono riuniti i Revisori dei Conti, nelle persone del Dott. Pasquale Borrello in rappresentanza del Ministero dell'Università e Ricerca e della Dott.ssa Irene Mustica in rappresentanza del Ministero dell'Economia e delle Finanze, per procedere all'esame del Bilancio di previsione 2022.

Si evidenzia, al riguardo, che i suddetti Revisori sono stati nominati rispettivamente con decreto MUR prot. n. 17093 del 15/12/2021 e con decreto MUR prot. n. 0001576 del 04/04/2022.

Si dà atto che la riunione si svolge in modalità telematica in conseguenza della pandemia da COVID-19.

RELAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE DELL'ANNO 2022

I sottoscritti Revisori, dopo aver esaminato gli atti trasmessi dal Conservatorio "F. Cilea" in data 04/05/2022 protocollo n. 0002605, relativi al bilancio di previsione per l'es. fin. 2022, procedono alla stesura del presente verbale ai fini del rilascio del previsto parere. Si prende atto, preliminarmente, che nelle more dell'approvazione del Bilancio di Previsione per l'E.F. 2022, si è dato luogo all'esercizio provvisorio, con delibera n. 1/2022 del Consiglio di Amministrazione nella seduta del 04/01/2022. Tanto premesso, si evidenziano gli aspetti più salienti del Bilancio all'esame.

Il Bilancio di Previsione E.F. 2022 è redatto a norma del Regolamento di amministrazione, finanza e contabilità del Conservatorio secondo i criteri, le procedure e la modulistica previsti dalle vigenti disposizioni.

Il Bilancio di previsione E.F. 2022 si compone dei seguenti documenti:

- Preventivo finanziario decisionale - Allegato 1;
- Preventivo finanziario gestionale - Allegato 2;
- Quadro generale riassuntivo della gestione finanziaria - Allegato 3;
- Tabella dimostrativa del risultato di amministrazione al termine dell'esercizio 2021 - Allegato 4);
- Preventivo finanziario decisionale pluriennale E.F. 2023 e 2024

Il documento contabile, redatto per competenza e per cassa, è corredato dalla relazione tecnica e programmatica del Presidente e dalla Relazione sulla Programmazione del Direttore dell'Istituzione. La citata relazione del Direttore è stata sottoposta al Consiglio di Amministrazione nel corso della seduta del 22/04/2022.

A) PERSONALE DOCENTE A.T.A., CORSI ATTIVATI E STUDENTI

Preliminarmente si prende atto della consistenza del personale docente e del personale tecnico amministrativo, dei corsi attivati e degli studenti frequentanti.

In data 28 aprile 2022 il MUR ha trasmesso il decreto direttoriale di rideterminazione

della dotazione organica – Registro Ufficiale n. 358 del 16.03.2022 - corredato del visto di regolarità contabile del MEF e dell'attestato di registrazione alla Corte dei Conti-, a seguito di delibere del Consiglio Accademico del 22 dicembre 2021 e del Consiglio di Amministrazione n.27/2021 del 28 dicembre 2021, con cui è stato approvato l'ampliamento dell'organico del personale docente e tecnico amministrativo ai sensi dell'art. 1 co. 888-891, L. 178/2020) e del Decreto interministeriale MUR-MEF n. 1226 del 02 novembre 2021 - registrato in data 30 novembre 2021 al n. 2931 dalla Corte dei Conti- di ripartizione delle risorse tra le Istituzioni; in riferimento al personale docente sono stati istituiti n. sei nuovi posti, pertanto il nuovo organico è di complessivi n. 104 posti.

Per il personale tecnico amministrativo la consistenza organica è stata aumentata attraverso l'incremento di n. cinque posti relativi alle qualifiche di seguito indicate:

- n. 1 posto di Collaboratore informatico;
- n. 1 posto di Collaboratore Amministrativo;
- n. 2 posti di Assistente;
- n. 1 posto di Coadiutore.

Pertanto l'attuale consistenza organica del personale docente e tecnico amministrativo è la seguente:

1. Personale docente

Nell'Anno Accademico 2021/2022, la dotazione organica di diritto del personale docente ammonta a n. 104 posti.

Come esposto nella relazione del Presidente:

Il personale in servizio è di n. 97 unità:

- n. 66 con contratto a tempo indeterminato,
- 31 con contratto a tempo determinato:

Come esposto nella relazione del Presidente:

- N. 1 posto- pratica organistica e canto gregoriano- non è stato coperto in quanto già in precedenza destinato a compensare l'esonero dell'ex Direttore;
- N. 1 posto Clavicembalo (di nuova istituzione-) non è stato attivato per mancanza di allievi;
- N. 1 posto (Viola) non è stato coperto con assunzione di personale a tempo determinato in considerazione in considerazione dell'esiguo n. di ore di impegno didattico conseguente al numero degli studenti interessati; alla data odierna l'insegnamento è stato affidato a docente interno in possesso di titolo e nel monte orario d'obbligo.
- N. 4 posti- n. due posti elettroacustica, n. 1 posto lingua inglese, n. un posto storia della musica- non sono stati coperti non disponendosi di graduatorie d'istituto e non avendo avuto esito positivo il ricorso a graduatorie di altre Istituzioni, per mancata accettazione dei candidati ivi inseriti o per mancato reperimento di graduatorie utili; Per detti insegnanti la Direzione con delibere del Consiglio accademico ha affidato gli studenti a docenti interni a completamento dell'orario d'obbligo/ incarico aggiuntivo.

2. Personale amministrativo, tecnico ed ausiliario

Nell'Anno Accademico 2021/2022, la dotazione organica di diritto del personale tecnico amministrativo ammonta a n. 30 unità così definita:

EP/2- Direttore amministrativo	EP/1- Direttore di ragioneria e di biblioteca	Collaboratore	Assistente	Coadiutore
1	1	n. 2: n.1 collaboratore amministrativo n. 1 collaboratore informatico	9	17

Il personale in servizio è pari 24 unità di personale di cui n. 21 con contratto a tempo indeterminato e n. 3 con contratto a tempo determinato.

Esattamente:

- n. 1 Direttore Amministrativo a tempo indeterminato;
- n. 1 Direttore dell'ufficio di ragioneria e biblioteca EP1 con contratto a tempo indeterminato;
- n. 5 Assistenti a tempo indeterminato;
- n. 1 Assistente a tempo determinato su posto vacante.

Con riferimento a detto profilo 2 posti vacanti- creati con l'ampliamento di organico- sono stati resi disponibili per le procedure di mobilità del personale a tempo indeterminato per l'a.a. 2022-2023; inoltre un posto risulta disponibile fino al 31.10.2022 per aspettativa non retribuita del titolare Assistente Alessio Laganà;

- n. 14 Coadiutori a tempo indeterminato;
- n. 2 Coadiutori a tempo determinato su posto vacante.

Con riferimento a detto profilo n. 1 posto vacante, creato con l'ampliamento d'organico, è stato reso disponibile per le procedure di mobilità del personale a tempo indeterminato per l'a.a. 2022-2023.

I due nuovi posti del profilo Collaboratore istituiti con l'ampliamento d'organico sono stati destinati alla mobilità del personale a tempo indeterminato;

Corsi attivati

Presso il Conservatorio di Musica risultano attivati n. 104 corsi così individuati:

- n. 4 corsi del previgente ordinamento che, in conformità alla normativa vigente, sono mantenuti ad esaurimento;
- n. 17 corsi della formazione pre-accademica (corsi ad esaurimento);
- n. 15 corsi di base;
- n. 22 corsi Propedeutici;
- n. 23 corsi di triennio ordinamentale di primo livello;
- n. 23 corsi del biennio ordinamentale di secondo livello;

3. Studenti

Per l'Anno Accademico 2021/2022 risultano iscritti **634 studenti**, così ripartiti fra i diversi corsi:

- 4 nei corsi del previgente ordinamento;
- 108 nei corsi della formazione pre-accademica;
- 114 nei corsi di base;
- 98 nei corsi propedeutici;
- 177 nei corsi di triennio ordinamentale di primo livello;

- 133 nei corsi del biennio ordinamentale di secondo livello.

B) RISULTANZE CONTABILI

Il Bilancio di Previsione per l'E.F. 2022 presenta le seguenti risultanze:

Titolo	Natura	Entrate	Uscite
1	Correnti	377.896,40	1.139.860,71
2	In conto capitale	0,00	968.444,11
3	Partite di giro	121.500,00	121.500,00
	Avanzo di amministrazione utilizzabile	1.730.408,42	0,00
	Totale	2.229.804,82	2.229.804,82

AVANZO DI AMMINISTRAZIONE al 31/12/2021

L'Avanzo di amministrazione accertato al 31/12/2021 risulta pari ad euro **1.774.511,60**, come da Allegato 4 del Bilancio di Previsione.

In relazione alla formazione dello stesso si rinvia alla disamina contenuta alle pagine 11 e 12 della relazione del Presidente.

Detto avanzo si compone per:

1. Per € 507.189,40 da fondi vincolati da riportare nel bilancio del Conservatorio per l'es. fin. 2022 iscritti ai pertinenti Capitoli delle uscite per il riutilizzo o a disposizione degli enti conferenti;
2. € 1.848,67 da crediti di difficile o non immediata esigibilità e disponibilità al fine dell'autofinanziamento delle spese del bilancio di previsione del Conservatorio 2022 (€ 998,01 credito vantato nei confronti del MIUR per saldo del finanziamento per un contratto di collaborazione di cui al D. Lgs. 297/1994 a.a. a.a.2019/2020- € 850,66 costituente residuo del contributo dovuto per l'anno 2018 dalla ditta affidataria allora del servizio relativo all'istallazione e gestione dei distributori automatici di bevande e alimenti)
3. euro 1.265.473,53 avanzo disponibile per l'autofinanziamento delle spese per l'esercizio finanziario 2022 (ivi compresa la somma di € 9,43 inerente al mancato allineamento saldi di cui alla delibera n. 4/2020 - disallineamento ad oggi regolarizzato, giusto prot. n. 1147 del 28/02/2022 con mandato n. 2 in data 08/03/2022).

Dagli atti del Bilancio di previsione, i Revisori verificano che l'Istituzione ha programmato un impiego dell'avanzo disponibile per euro 1.223.219,02 per il finanziamento delle spese non coperte dalle entrate correnti e per il pareggio del bilancio, lasciando invece una disponibilità residua (allo stato non programmata) pari ad euro € 42.254,51 accantonata per far fronte alle future esigenze dell'Istituzione.

RESIDUI AL 31/12/2021

I Revisori effettuano l'accertamento dei residui al 31/12/2021:

- **Residui attivi** al 31/12/2021: euro 5.814,34 così costituiti:
€ 1.848,67 residui esercizi precedenti ad oggi non riscossi:

€ 3.965,67 residui esercizi competenza 2021 ad oggi incassati;

- **Residui passivi** al 31/12/2021 per euro **192.620,61**, così costituiti:
euro 7.533,93 derivanti dagli anni precedenti; ad oggi pagati per complessivi € 444,08.
euro 185.086,68 residui competenza 2021; ad oggi pagati per complessivi € 184.566,95.

ESAME DELLE ENTRATE

Si procede con la disamina della categoria **ENTRATE**.

Titolo I - Entrate Correnti: Previsione complessiva di euro **377.896,40**

In particolare:

Entrate Contributive

U.P.B. 1.1.1: Contributi degli studenti e dei candidati agli esami

Iscrizione di una previsione di entrata per euro **155.700,00**.

Entrate derivanti da trasferimenti correnti

U.P.B. 1.2.1: Trasferimenti dallo Stato

Iscrizione di una previsione di entrata per euro **205.190,00**;

U.P.B. 1.2.5. Trasferimenti da altri Enti pubblici

Iscrizione di una previsione di entrata per euro **14.506,40**

U.P.B. 1.2.6. Trasferimenti da privati -

Iscrizione di una previsione per euro **2.500,00**

L'entrata deriva dal contributo annuale dovuto dal concessionario del servizio di distribuzione, nonché da somme accreditate per esibizione nel precedente anno di studenti del Conservatorio;

Per ciò che concerne le entrate in conto capitale, non si rileva alcuna previsione di entrata.

Entrate aventi natura di partite di giro

Le entrate pari ad euro **121.500,00** sono determinate sulla base delle risultanze contabili registrate nei decorsi esercizi e delle somme già accertate alla data del 29 aprile 2022. Risultano coincidenti con le relative uscite.

ESAME DELLE USCITE

Si prosegue con la disamina della categoria **USCITE**.

Titolo I - Uscite Correnti: Previsione complessiva per euro **1.139.860,71**

In particolare:

U.P.B. 1.1.1: Uscite per Organi dell'ente:

Iscrizione di una previsione di spesa per euro **62.191,00**.

La previsione tiene conto delle disposizioni recate dalla legge 234 del 30 dicembre 2021 in particolare con riferimento al ripristino dell'indennità di presidenza, e dei compensi ai componenti il nucleo di valutazione.

U.P.B. 1.1.2.: Oneri del personale in attività di servizio:

Iscrizione di una previsione di spesa per euro **274.933,59**.

Le spese previste saranno sostenute per i capitoli interessati da finanziamento ministeriale prioritariamente attraverso l'utilizzo di economie di anni precedenti.

Gran parte dello stanziamento è destinato al pagamento dei compensi ai docenti impegnati in attività didattica aggiuntiva (euro **211.650,00**).

U.P.B. 1.1.3.: Uscite per l'acquisto di beni di consumo e di servizi:

Iscrizione di uno stato di previsione spesa pari ad euro **244.500,00**.

Interventi diversi:

U.P.B. 1.2.1: Uscite per prestazioni istituzionali:

Iscrizione di uno stato di previsione di spesa pari ad euro **457.700,30**.

In special modo si riscontra:

al cap. 255: borse di studio, premi e sussidi allievi

iscrizione per euro -€ 76.900,00 destinati principalmente alle collaborazioni a tempo parziale in attività di supporto ai servizi resi, ai sensi dell'art. 11 del Decreto Legislativo 29 marzo 2012, n. 68, e al riconoscimento di premi agli studenti impegnati in attività artistiche e di produzione musicale e di ricerca, nonché della seconda edizione del Premio del Conservatorio "F. Cilea"

al cap. 253: Manifestazioni artistiche

iscrizione per € 65.000,00;

al cap. 254: Produzione artistica e ricerca

iscrizione per euro € 97.000,00 finalizzato alle attività artistiche, culturali, all'attività di produzione musicale e ricerca, secondo la programmazione approvata dagli organi del Conservatorio.

Nell'ambito dell'U.P.B. è previsto istituzione di nuovo capitolo con la denominazione di **Cap. 259- azioni di orientamento, tutorato, recupero e inclusione**- con uno stanziamento € 48.408,00 che costituisce riporto a nuovo per l'utilizzo nell'anno 2022 per le medesime finalità di somme accreditate dal MUR nell'anno 2021 per azioni di recupero e inclusione, anche con riferimento agli studenti con disabilità e con disturbi dell'apprendimento- D.M. 752 del 30.06.2021-

U.P.B. 1.2.3: Oneri finanziari:

Iscrizione di uno stato di previsione di spesa pari ad euro **10.000,00** quale disponibilità finanziaria assicurata per il pagamento canone annuo e commissioni di bonifico all'Istituto cassiere, dovendosi procedersi alla stipula di nuova convenzione per il servizio di cassa.

U.P.B. 1.2.4. Oneri tributari

Iscrizione di uno stato di previsione di spesa pari ad euro **10.500,00** per imposte, tasse e tributi vari.

U.P.B. 1.2.5. Poste correttive e compensazione di entrate correnti:

Iscrizione di uno stato di previsione di spesa pari ad euro 17.344,00 assegnati al **cap. 451 "Restituzioni e rimborsi diversi"** destinati essenzialmente a eventuali rimborsi e restituzioni dei contributi versati al Conservatorio a studenti o a

candidati agli esami, nei casi consentiti dal Consiglio di Amministrazione; lo stanziamento per € 6.344,00 costituisce somma tenuta a disposizione del Mur quale quota non utilizzata del finanziamento di € 20.619,00 ricevuto nell'anno 2021 - per misure straordinarie di sicurezza delle proprie sedi, di didattica a distanza e della graduale ripresa delle attività didattiche, di ricerca e di servizio in presenza - Decreto Ministeriale n. 734 del 25-6-2021- art. 2 comma 1-

U.P.B. 1.2.6. Uscite non classificabili in altre voci:

Iscrizione di uno stato di previsione di spesa pari ad euro **62.691,82**

In particolare si riscontra:

- iscrizione sul **cap. 501** "Varie" -per euro 5.000,00;
- iscrizione sul **cap. 502** "Fondo di riserva" per euro € 27.802,00 che rappresenta circa il 2,50 % delle uscite correnti;
- iscrizione sul **cap. 503** "Versamenti al bilancio dello Stato" per euro € 23.889,82;
- iscrizione sul **cap. 504** "Spese di giudizio" per euro 6.000,00 destinati
- all'eventuale pagamento di spese, diritti e onorari inerenti ai giudizi su atti disposti dal Conservatorio.

TITOLO 2 - USCITE IN CONTO CAPITALE: Previsione complessiva di euro € 968.444,11

2.1. INVESTIMENTI

U.P.B. 2.1.1. - Acquisizione di beni di uso durevole ed opere immobiliari sul Capitolo 552 - Ricostruzioni, ripristini e trasformazione immobili -€ **205.447,11-** che costituisce riporto a nuovo di somma con vincolo di destinazione pari alla consistenza di cassa accertata già al termine dell'esercizio finanziario 2016 relativa al finanziamento MIUR per progetto insonorizzazione ed isolamento acustico realizzata a conclusione de progetto medesimo finanziato da MIUR per complessivi € 700.000,00. L'organo di gestione nella seduta del 22 aprile 2022 ha determinato che detta somma- che i precedenti organi di gestione hanno destinato alla messa in sicurezza, adeguamento sismico, dello stabile- venga in parte impiegata per le somme che risulteranno necessarie alla realizzazione di un impianto di sanificazione, così come per le somme occorrenti per interventi inerenti altri lavori di manutenzione straordinaria dell'immobile in corso di definitiva elaborazione.

U.P.B. 2.1.2.: Acquisizione di immobilizzazioni tecniche: € **762.997,00**

In particolare:

per il **cap. 601** "acquisti di impianti, attrezzature e strumenti musicali" si prevede una iscrizione di euro **230.000,00** pari agli stanziamenti approvati dall'organo di gestione in conformità alle richieste dalla Direzione del Conservatorio:

- € 150.000,00 destinati all'acquisto di nuovi strumenti e attrezzature;
- € 30.000,00 per il potenziamento e completamento della dotazione tecnologica per la sala di registrazione;
- € 50.000,00 per il completamento hardware e software per il Corso di Tecnico del suono- di cui € 18.103,76 costituente reimpiego fondo vincolato già a tal fine destinato;

per il **cap. 602** "ripristini, trasformazioni e manutenzione straordinaria impianti e strumenti musicali: si prevede una iscrizione di euro **350.475,00** derivanti da:

€ 53.275,00 quale somma destinata alla realizzazione in Convenzione Consip del progetto denominato "Fornitura di prodotti e servizi per la realizzazione, manutenzione e gestione di reti locali" CUP. D31B21006570001 a gravare fino concorrenza di € 51.886,00 sul contributo vincolato MUR di cui al D.M. n. 734 del 25.06.2021 art. 2 comma 2 accreditato nell'anno 2021 e ripotato in bilancio 2022 con vincolo di destinazione, e per la parte restante sostenuto con fondi propri del Conservatorio.

- € 182.200,00 destinati dall'organo di gestione alla realizzazione di un progetto di inerente opere di edilizia ed impiantistica dell'auditorium;
- € 15.000,00 destinati alla realizzazione di un impianto di video sorveglianza;
- € 100.000,00 destinati ad interventi straordinari per il restauro/ manutenzione di strumenti musicali;
per il **cap. 603** "acquisti di mobili e macchine d'ufficio" si prevede una iscrizione pari ad euro 151.600,00;
- € 131.600,00 -destinati alla realizzazione di un progetto di opere di allestimento e arredo auditorium;
€ 20.000,00 destinati alla copertura di altre spese inerenti al capitolo;
per il **cap. 604** "acquisti per la biblioteca" si prevede una iscrizione pari ad euro € 30.922,00 finalizzati all'acquisto di nuovo materiale bibliografico e all'ampliamento dei servizi e al miglioramento delle attrezzature in dotazione;

Uscite aventi natura di partite di giro

La somma prevista in uscita per partite di giro, ammonta ad euro **121.500,00** specularmente alle entrate aventi la stessa natura.

I Revisori verificano i prospetti analitici relativi alle partite di giro aggiornati alla data della trasmissione della documentazione.

Il Consiglio di Amministrazione, con delibera n. 21 del 22/04/2022, ha determinato in euro 1.500,00 l'importo del fondo per le minute spese per l'E.F. 2022, eventualmente reintegrabile, in gestione al Direttore dell'Ufficio di ragioneria, secondo quanto previsto all'articolo 31 dal Regolamento di amministrazione, finanza e contabilità del Conservatorio.

Il totale delle iscrizioni di spesa previste per l'esercizio finanziario 2022 ammonta ad euro 2.229.804,82 e concorda con il totale delle iscrizioni previste in entrata.

CONCLUSIONI

Sulla base della documentazione esaminata, i sottoscritti Revisori, considerato che:

- il bilancio è stato redatto in conformità alla normativa vigente;
- in base alla documentazione e agli elementi conoscitivi forniti dall'Ente le entrate previste risultano essere attendibili;
- le spese previste sono da ritenersi congrue in relazione ai programmi che l'Ente intende svolgere;
- sono state rispettate le disposizioni in materia di contenimento della spesa dettate dalla normativa vigente per le Istituzioni dell'Alta formazione artistica, musicale e coreutica;

esprimono parere favorevole in ordine all'approvazione della proposta del Bilancio di previsione per l'anno 2022 da parte del Consiglio di Amministrazione.

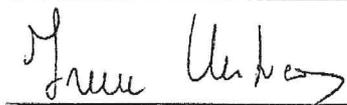
Il presente verbale, chiuso alle ore 11,00 viene letto, confermato e sottoscritto.

I Revisori dei conti

Dott. Pasquale BORRELLO

Handwritten signature of Pasquale Borrello in cursive script, written over a horizontal line.

Dott.ssa Irene MUSTICA

Handwritten signature of Irene Mustica in cursive script, written over a horizontal line.