



**Ministero dell'Istruzione dell'Università e della Ricerca
Alta Formazione, Musicale Artistica e Coreutica
Conservatorio di Musica "F. Cilea"
Reggio Calabria**

VERBALE n. 1 del 15 marzo 2024

L'anno 2024, il giorno 15 del mese di marzo, alle ore 10:00, presso la sede del Conservatorio di Musica "F. Cilea" di Reggio Calabria,, 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 2024 del Conservatorio di Musica "F. Cilea" di Reggio Calabria.

Dopo aver esaminato gli atti trasmessi dal Conservatorio in data 08 marzo 2024 con nota protocollo n. 1112/E1, procedono alla stesura del presente verbale ai fini del rilascio del previsto parere.

I Revisori, in via preliminare, prendono atto che, nelle more dell'approvazione del Bilancio di Previsione per l'e.f. 2024, è stato deliberato l'esercizio provvisorio con delibera n. 58/2023 del Consiglio di Amministrazione del 15/12/2023.

Tanto premesso, si evidenziano gli aspetti più salienti del Bilancio all'esame.

Il Bilancio di Previsione e.f. 2024 è stato redatto a norma del Regolamento di amministrazione, finanza e contabilità del Conservatorio secondo i criteri, le procedure e la modulistica previsti dalle vigenti disposizioni, tenendo conto delle istruzioni impartite, da ultimo, dalla circolare MEF/RGS n. 29 del 03.11.2023 aventi ad oggetto enti e organismi pubblici - bilancio di previsione per l'E.F. 2024.

Il Bilancio di previsione E.F. 2024 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 2023 - Allegato 4);
- Preventivo finanziario decisionale pluriennale E.F. 2025 e 2026;

Il citato documento contabile, redatto per competenza e per cassa, secondo gli indirizzi generali deliberati dal Consiglio di Amministrazione nella seduta del 23 febbraio 2024, è corredato dalla relazione tecnica e programmatica del Presidente prot. n. 1100 del 07 marzo 2024 e dalla Relazione sulla Programmazione del Direttore dell'Istituzione - Revisione del 19.02.2024 - prot. n. 1099 del 07 marzo 2024 - per intervenute rideterminazioni relative al contenimento della spesa nell'ambito del bilancio d'istituto. La citata relazione del Direttore è stata approvata al Consiglio di Amministrazione nel corso della seduta del 23.02.2024.

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.

Con Decreto Direttoriale n. 358 del 16.03.2022 la consistenza organica del personale docente e tecnico amministrativo è stata rideterminata come di seguito:

Personale Docente	EP/2- Direttore amministrativo	EP/1- Direttore di ragioneria e	Collaboratore	Assistente	Coadiutore
104	1	1	n. 2 : n.1collaboratore amministrativo n. 1 collaboratore informatico	9	17

Come esposto nella relazione del Presidente, il personale docente e tecnico amministrativo in servizio alla data del 07.03.2024 è pari a n. 129 unità, esattamente 104 docenti e 25 tecnico-amministrativo.

1. Personale docente

n. 104 unità

- n. 56 con contratto a tempo indeterminato (di cui uno incaricato della direzione con esonero dalle attività didattiche compensato, secondo le previsioni del comma 80 dell'art. 3 della legge 12 novembre 2011 n. 183, con il posto del corso di clavicembalo e tastiere storiche);
- n. 48 con contratto a tempo determinato.

Si osserva che uno dei docenti di ruolo si trova attualmente collocato fino al 01.06.2024 (salvo prosieguo) in congedo per malattia; in sostituzione di tale docente, è stato assunto un supplente breve che sarà retribuito dal Conservatorio.

2. Personale amministrativo, tecnico e ausiliario

A fronte di una attuale consistenza organica di 30 posti, sono in atto in servizio n. 25 unità di personale, di cui n. 21 con contratto a tempo indeterminato e n. 4 con contratto a tempo determinato.

Esattamente:

- n. 1. Direttore Amministrativo Area EP2 a tempo determinato (in aspettativa senza assegni ex art. 43 CCNL AFAM da Direttore di ragioneria di ruolo sempre presso questo Conservatorio);
- n. 1 Direttore dell'ufficio di ragioneria Area EP1 con contratto a tempo a tempo determinato, assunto a decorrere dal 01.11.2023 e fino al 31.10.2024;
- n. 1 Collaboratore AREA III a tempo indeterminato, area giuridico -amministrativa;
- n. 7 Assistenti AREA II a tempo indeterminato
- n. 13 Coadiutori AREA I a tempo indeterminato- di questi una unità con mansioni di centralinista presta servizio interamente in smart working in base alla normativa vigente;
- n. 2 Coadiutori AREA I a tempo determinato su posto vacante;

Inoltre, pur non essendo in atto in servizio, il Conservatorio annovera comunque altri due Assistenti AREA II di ruolo; di questi uno si trova collocato in aspettativa non retribuita, ai sensi dell'art. 43 CCNL Afam del 16.02.2005 fino al 30.06.2024, ed un altro in comando presso la Motorizzazione di Reggio Calabria fino al 31.10.2024.

In ordine ai posti vacanti e/o disponibili si evidenzia quanto segue:

- per la copertura dei due posti vacanti di Coadiutore il Conservatorio è in attesa che il Centro per l'impiego di Reggio Calabria invii le relative graduatorie richieste già da tempo;
- per la copertura dei due posti disponibili di Assistente è stata bandita apposita procedura concorsuale a tempo determinato, atteso che probabilmente i posti saranno disponibili anche il prossimo anno accademico;
- per il posto vacante di Collaboratore informatico è stata espletata apposita procedura concorsuale che tuttavia non ha consentito la copertura del posto in quanto l'unico candidato dichiarato idoneo non ha poi accettato la proposta contrattuale. Al momento, giusto deliberato del CdA, si stanno scorrendo le graduatorie vigenti delle Istituzioni viciniori.

Corsi attivati

Presso il Conservatorio risultano attivi n. 102 corsi così individuati:

- n. 17 corsi di base;
- n. 10 corsi della formazione pre-accademica (corsi ad esaurimento);
- n. 25 corsi Propedeutici;
- n. 25 corsi di triennio ordinamentale di primo livello;
- n. 25 corsi del biennio ordinamentale di secondo livello;

Per l'a.a. 2023/2024 risultano iscritti n. 670 studenti così ripartiti fra i diversi corsi:

- n. 36 nei corsi della formazione pre-accademica;
- n. 147 nei corsi propedeutici;
- n. 145 nei corsi di base;
- n. 173 nei corsi di triennio ordinamentale di primo livello;
- n. 196 nei corsi del biennio ordinamentale di secondo livello

B) RISULTANZE CONTABILI

Il Bilancio di Previsione per l'E.F. 2024 presenta le seguenti risultanze:

Titolo	Natura	Entrate	Uscite
1	Correnti	352.982,12	781.474,06
2	In conto capitale	0,00	612.449,62
3	Partite di giro	71.500,00	71.500,00
	Avanzo di amministrazione utilizzato	1.040.941,56	0,00
	Totale	1.465.423,68	1.465.423,68



AVANZO DI AMMINISTRAZIONE al 31/12/2023

L'avanzo di amministrazione accertato al 31/12/2023 risulta pari ad € 1.254.928,98 come da Allegato 4 del Bilancio di previsione.

Detto avanzo si compone:

- per € 612.365,08 da somme nelle disponibilità di cassa accreditate con vincolo di destinazione o vincolate dal Conservatorio per determinate finalità.

Nello specifico:

- € 7.184,51 economie di somme accreditate in anni precedenti per contratti a tempo determinato, supplenze brevi, importo lordo e oneri riflessi;
- € 0,15 economia sul finanziamento per contratti di collaborazione ex art. 273 D.Lgs. 297/94;
- € 5.286,12 economia su accreditamenti ministeriali anni pregressi per spese di formazione e aggiornamento del personale;
- € 1,24 economia di somma accreditata per IRAP su contratti di collaborazione ex art. 273 D.Lgs. 297/94;
- € 8.000,00 somma destinata all'acquisto dei cd. buoni pasto per il personale giusta contrattazione integrativa a.a. 2022/23;
- € 11.608,17 disponibilità di cassa su accreditamenti ministeriali per il pagamento delle visite fiscali anni pregressi;
- € 34.742,43 somme accreditate dall'Agenzia Nazionale LLP Erasmus+ per finanziamento Progetto Erasmus + e dal MIUR Dip. Forma. Sup. Uff. 5°-Internalizzazione a titolo di Contributo per internazionalizzaz.ne- anni pregressi;
- € 132.934,50 somme accreditate per finanziamento di n. 5 progetti POR 2014-2020 Asse 12 Azione 10.5.1- (acconto pari al 30% del finanziamento complessivo previsto in convenzione-anno 2020);
- € 5.011,00 resto somme accreditate con D.M. 752 del 30.06.2021(azioni di orientamento tutorato, nonché azioni di recupero e inclusione, anche con riferimento agli studenti con disabilità e con disturbi di apprendimento);
- € 6.344,00 resto accreditamento fondo emergenziale- art. 5 comma 1, D.M. 734 del 25 giugno 2021;
- € 133.618,86 somma destinata a pitturazione locali, risanamento locali contaminati da polveri smog adese alle pareti e delle superfici fonoassorbenti in spugna, restauro portone d'ingresso e somma parziale per realizzazione gazebo;
- € 18.130,76 rimanenza finanziamento MIUR A.F. 2008 per acquisto strumenti e attrezzature;
- € 166.122,13 somma destinata ad opere di edilizia ed impiantistica dell'auditorium per lavori, forniture ed imposte (consistenza resto fondi finanziamento MIUR accreditato aa.ff. 2008/2009/2010 per progetto insonorizzazione e isolamento acustico della sede);
- € 83.381,21 somma destinata all'allestimento e arredo auditorium

- per € 642.563,90 da avanzo disponibile per l'autofinanziamento delle spese e.f. 2024

Dalla documentazione allegata al Bilancio di previsione, i sottoscritti Revisori verificano che l'Istituzione ha programmato un impiego dell'avanzo disponibile per euro € 428.576,48 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 € 213.987,42 accantonata per far fronte alle future esigenze dell'Istituzione e, in particolare, al pagamento dei compensi arretrati 2022 e 2023 spettanti agli Organi del Conservatorio, i cui importi sono in fase di definizione con decreto interministeriale MEF-MUR.

Si dà atto, altresì, che per ragioni di maggiore evidenza contabile, l'Ente ha scisso l'U.P.B. 9.1.1 - *Avanzo di amministrazione utilizzato* in due capitoli (in luogo dell'unico capitolo 1251 denominato "Avanzo utilizzato" prima presente):

- 1251 "Avanzo vincolato utilizzato"
- 1252 "Avanzo disponibile utilizzato"

RESIDUI AL 31/12/2023

I Revisori effettuano l'accertamento dei residui al 31/12/2023:

- **residui attivi** si registra un solo residuo di € 99.697,33 nei confronti della Regione Calabria quale saldo contributo per il Progetto Adriana Lecouvreur realizzato al Teatro Cilea di Reggio Calabria il 17.12.2022. Tale residuo, ad ogni buon conto, è stato interamente riscosso con reversale n. 11 del 14.02.2024.
- **residui passivi** si registrano per un ammontare complessivo di € 296.133,30. Ad oggi sono stati già pagati residui per € 214.910,44. In particolare, si menziona l'avvenuta restituzione alla Regione Calabria della somma di € 132.934,50 (mandato di pagamento n. 5 del 09.02.2024) e il pagamento all'Ing. Condelli di quota parte degli onorari dovuti per un ammontare di € 35.295,00 (gravanti su più capitoli di spesa), per la progettazione e la direzione dei lavori di adeguamento dell'auditorium del Conservatorio.

ESAME DELLE ENTRATE

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

Titolo I - Entrate Correnti: Previsione complessiva di euro **352.982,12**

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 **182.000,00**

Entrate derivanti da trasferimenti correnti

U.P.B. 1.2.1: Trasferimenti dallo Stato

Iscrizione di una previsione di entrata per euro **150.000,00;**

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

Iscrizione di una previsione per euro **1.000,00**

L'entrata deriva dal contributo annuale dovuto dal concessionario del servizio di distribuzione;

U. P.B. 1.3.3. - Redditi e proventi patrimoniali -

Iscrizione di una previsione d'entrata per euro **13.982,12**, pari alla somma accreditata dall'Istituto Cassiere - Banca Intesa Sanpaolo - a titolo di interessi attivi maturati sulle giacenze di cassa del c/c bancario

U.P.B. 1.3.4. - Poste correttive e compensative di uscite correnti

Iscrizione di una previsione d'entrata per euro **6.000,00** per somme che verranno introitate a seguito di pagamenti disposti e non andati a buon fine per IBAN errati e/o altri motivi bancari, che dovranno poi essere ripagate

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 **71.500,00**

sono determinate sulla base delle risultanze contabili registrate nei decorsi esercizi, tenuto conto del numero ridotto di attività programmate. I Risultano coincidenti con le relative uscite.

ESAME DELLE USCITE

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

I Revisori prendono atto che le disposizioni in materia di contenimento e riduzione della spesa, introdotte con la Legge di Bilancio 2020, sono confermate anche per il corrente anno. Il Conservatorio ha determinato il limite di spesa per l'anno 2024 come indicato nelle pagine 7-9 della Relazione del Presidente, alla quale pertanto si rimanda per una più analitica disamina.

Titolo I - Uscite Correnti: Previsione complessiva per euro **956.002,07**

In particolare:

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

Iscrizione di una previsione di spesa per euro **55.782,12**

La previsione tiene conto delle disposizioni recate dalla legge di bilancio 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 **158.372,02**

Le spese previste saranno sostenute per i capitoli a 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 **125.900,00**).

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 **139.308,17**

Interventi diversi:

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

Iscrizione di uno stato di previsione di spesa pari ad euro **338.777,93, in netta diminuzione** rispetto all'anno precedente per il minore stanziamento previsto principalmente ai cap. 253 e 254.

In special modo si riscontra:

al cap. 253: Manifestazioni artistiche
iscrizione per € 55.240,00;

al cap. 254: Produzione artistica e ricerca
iscrizione per € 5.300,00

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

iscrizione per euro -€ 79.550,00 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;

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 **10.000,00** 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 o in caso di pagamenti non andati a buon fine e riaccreditati per il successivo nuovo pagamento; 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 **51.889,82**

In particolare si riscontra:

- iscrizione sul **cap. 501** "Varie" -per euro 3.000,00;
- iscrizione sul **cap. 502** "Fondo di riserva" per euro € 20.000,00 che rappresenta circa il 2,70 % 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 5.000,00 destinati all'eventuale pagamento di spese, diritti e onorari inerenti i giudizi su atti disposti dal Conservatorio.

TITOLO 2 - USCITE IN CONTO CAPITALE: Previsione complessiva di euro € **734.054,91**

2.1. INVESTIMENTI

U.P.B. 2.1.1. - Acquisizione di beni di uso durevole ed opere immobiliari

Capitolo 552 - Ricostruzioni, ripristini e trasformazione immobili -€ **188.618,86**

Lo stanziamento per € 133.618,86 costituisce riporto a nuovo di somme con vincolo di destinazione, che nello specifico sono state così vincolate:

- € 69.000,00 per lavori di tinteggiatura locali secondo computo metrico redatto nell'anno 2021 (€ 56.042,68 + iva 22% € 12.329,39- pari ad € 69.000,00);
- € 40.000,00 per intervento di risanamento dei locali contaminati da polveri (smog) adese alle pareti e delle superfici fonoassorbenti in spugna nelle aule insonorizzate;
- € 15.267,86 ad intervento di restauro del portone dell'ingresso principale, alla manutenzione straordinaria degli infissi dello stabile e alla sostituzione tende;
- € 9.351,00 (somma versata dalla società che ha curato la vendita dei biglietti per l'evento Adriana Lecouvreur) alla realizzazione di un gazebo nel cortile dell'istituto.

Per tale ultimo obiettivo, la somma occorrente è chiaramente molto più alta, sicché - in base al progetto tecnico redatto dall'architetto all'uopo incaricato - è previsto un ulteriore stanziamento di € 55.000,00 che tiene conto anche della necessità di completare l'opera con impianti elettrici, di riscaldamento, e arredo.

U.P.B. 2.1.2.: Acquisizione di immobilizzazioni tecniche: € 423.830,76

Cap. 601- Acquisti di impianti, attrezzature e strumenti musicali - € 48.130,76,

di cui € 18.130,76 costituisce riporto a nuovo di rimanenza finanziamento MIUR a.f. 2008 assegnato per acquisto strumenti. L'altra somma - € 30.000,00 - viene stanziata sulla scorta delle deliberazioni degli Organi e destinata sempre all'acquisto di strumenti e attrezzature musicali occorrenti soprattutto per lo svolgimento dei concorsi per il reclutamento dei docenti ex D.M. n. 180/2023.

Cap. 602 - Ripristini, trasformazioni e manutenzione straordinaria impianti e strumenti musicali: € 259.318,79

- € 166.122,13 riporto a nuovo di somme destinate al progetto inerente opere di edilizia ed impiantistica dell'auditorium giusta apposita determina di affidamento lavori;
- € 78.196,66, di cui € 48.196,66 economie da ribasso gara a base d'asta ed € 30.000,00 per eventuali ulteriori esigenze;
- 15.000,00 somma richiesta dalla Direzione per la manutenzione straordinaria degli strumenti e attrezzature musicali in particolare di quelli occorrenti per lo svolgimento dei concorsi per il reclutamento dei docenti ex DM 180/2023;

Cap. 603 - Acquisti di mobili e macchine d'ufficio - € 113.381,21

Lo stanziamento è così articolato:

- € 83.381,21 riporto a nuovo di somma destinata all'allestimento e arredo dell'auditorium secondo progettazione e computo metrico redatto anno 2021;
- € 30.000,00 per far fronte alle esigenze di acquisto di mobili e macchine d'ufficio in base alle priorità che verranno definite in corso d'anno, anche in considerazione dell'ampliamento dell'organico del personale.

Cap. 604 - Acquisti per biblioteca - € 3.000,00

per esigenze di acquisto di nuovo materiale bibliografico, abbonamenti a riviste o biblioteche online, miglioramento delle attrezzature in dotazione ai nuovi locali adibiti a biblioteca.

Si rammenta che nel decorso anno la biblioteca è stata trasferita presso i nuovi locali siti al primo piano dello stabile - ala nuova - e che si è provveduto all'allestimento della stessa.

Uscite aventi natura di partite di giro

La somma prevista in uscita per partite di giro, ammonta ad euro **71.500,00** 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. 2 del 12/02/2024, ha determinato in euro 1.500,00 l'importo del fondo per le minute spese per l'E.F. 2024, 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 2024 ammonta ad euro 1.465.423,68 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 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 2024 da parte del Consiglio di Amministrazione.

Il presente verbale, chiuso alle ore 10:50 viene letto, confermato e sottoscritto.

I Revisori dei conti

Dott. Pasquale Borello

Dott.ssa Irene Mustica