



Ministero dell'Università e della Ricerca
ALTA FORMAZIONE ARTISTICA, MUSICALE E COREUTICA

CONSERVATORIO DI MUSICA "F. CILEA"

RELAZIONE AL CONTO CONSUNTIVO DELL'ANNO FINANZIARIO 2023

Il **Conto Consuntivo dell'anno finanziario 2023** del Conservatorio di Musica "F. Cilea" di Reggio Calabria viene redatto sui modelli ministeriali previsti dal Regolamento di Amministrazione, Finanza e Contabilità che comprendono:

1. il Rendiconto finanziario decisionale,
2. il Rendiconto finanziario gestionale,
3. la Situazione amministrativa,
4. lo Stato patrimoniale.

Il Conto consuntivo riepiloga tutte le operazioni contabili verificatesi durante l'anno, unifica i dati finanziari, determina il risultato di gestione, quantifica il patrimonio.

La rappresentazione contabile e l'esame dei dati finanziari riportati sui documenti consentono, inoltre, la valutazione complessiva dell'attività gestionale svolta.

Tanto premesso, si relaziona in merito alle principali poste dell'entrata e dell'uscita relative all'annualità di riferimento, avuto riguardo alla gestione di competenza, dei residui e di cassa, al fine di rendere conto dell'operato attraverso la dimostrazione dei risultati conseguiti.

A fronte di una previsione iniziale di competenza per l'e.f. 2023 di € 2.290.508,20, si riscontra una previsione definitiva di € 2.347.330,40 dovuta alle variazioni di bilancio adottate in corso d'anno con delibere del CdA:

- delibera n. 40 del 28.07.2023 per una variazione complessiva di € 6.231,91 in diminuzione;
- delibera n. 57 del 15.12.2023 per una variazione complessiva di € 63.054,11 in aumento.

ENTRATE

Le entrate complessive accertate a fine esercizio sono state pari ad € **521.324,60**, tutte riscosse, di cui:

- entrate correnti € 422.548,94
- entrate in conto capitale € 4.232,08
- partite di giro € 94.543,58

Rispetto alle entrate del decorso anno (€ 887.670,48) si registra, dunque, una diminuzione pari ad € 366.345,88 dovuta in parte al fatto che nel precedente anno è stato introitato l'acconto del contributo regionale per l'opera Adriana Lecouvreur.

ENTRATE CORRENTI

Le Entrate correnti dell'anno 2023 sono complessivamente pari ad € 422.548,94, tutte riscosse.

1.1. ENTRATE CONTRIBUTIVE

U.P.B. 1.1.1. CONTRIBUTI DEGLI STUDENTI-

L'UPB 1.1.1 a fronte di una previsione iniziale pari a € 161.600,00, stimata in via prudenziale, registra un accertamento definitivo di € **205.373,82** (di cui € 188.268,82 contributi degli studenti e € 17.105,00 contributi dei candidati agli esami) in lieve aumento rispetto al precedente e.f. (€ 202.551,93).

In percentuale i contributi rappresentano circa il 49 % delle entrate correnti.

I contributi sono stati versati dall'utenza quasi esclusivamente mediante sistema PagoPa, anche perché in corso d'anno è stato definitivamente estinto il c/c postale n. 222893 in precedenza riservato ai versamenti degli studenti.

Si riporta, di seguito, prospetto riepilogativo delle somme versate dagli studenti e dai candidati agli esami di ammissione nel corso dell'anno 2023:

CORSO	Contributi	Ammissioni	
BASE	44.000,00 €	6.120,00 €	
PROPEDEUTICO	51.000,00 €	4.080,00 €	
PREACCADEMICO	8.995,00 €	0,00 €	
TRIENNIO	45.648,82 €	3.965,00€	
BIENNIO	38.200,00 €	2.940,00 €	
PRIVATISTI	425,00 €	0,00 €	
TOTALE	188.268,82 €	17.105,00 €	205.373,82 €

1.2. ENTRATE DERIVANTI DA TRASFERIMENTI CORRENTI

U.P.B. 1.2.1- TRASFERIMENTI DALLO STATO

I finanziamenti di provenienza ministeriale in totale risultano pari a € **182.042,78**, interamente riscossi, e corrispondono al 43% circa delle entrate correnti.

Le entrate accertate nello specifico riguardano i Capitoli:

- 101 – Funzionamento- Il Capitolo registra un'entrata accertata di € **162.318,00**, di cui € 148.365,00 quale contributo per il funzionamento ordinario anno 2023 assegnato al Conservatorio con D.D. n. 948 del 26.06.2023 (€ 30.700,00 a titolo di acconto) e con D.D. 948 del 26.06.2023 (€ 117.665,00 quale ulteriore acconto), nonché complessivi € **13.953,00** assegnati quale quota monitoraggio No Tax Area a.a. 2022/23 ai sensi del D.M. 1016/2021.
- 102- Compensi personale a tempo determinato- Il Capitolo registra un'entrata accertata e interamente riscossa di € 18.629,41 pari alla somma accreditata dal MUR a seguito di richiesta di finanziamento avanzata dall'Istituzione per far fronte ad esigenze dell'esercizio. In particolare, la somma richiesta è servita al pagamento della retribuzione e degli oneri riflessi per n. 2 supplenze brevi di personale Assistente e per n. 1 docente, oltre che per il pagamento degli arretrati contrattuali in applicazione del nuovo CCNL entrato in vigore. Sul

corrispondente capitolo delle Uscite si disponeva anche di un'economia su somme accreditate allo stesso titolo nei precedenti esercizi.

A fine esercizio si è registrata un'economia di € 7.184,51 che è confluita nell'avanzo di amministrazione con vincolo di destinazione ed è stata riportata a nuovo nel bilancio 2024 per l'impiego per le medesime finalità ad oggi utilizzate.

- 105- Contratti di collaborazione ex art. 273 D.L. 297/94- € 425,00 corrispondente all'importo richiesto occorrente per il pagamento degli arretrati contrattuali (retribuzione lorda + INPS a carico Amministrazione) in relazione a contratto stipulato negli anni precedenti.
- 107 formazione e aggiornamento – si registra un'entrata di € 638,00 pari all'importo accreditato dal MUR per l'anno 2022.
- 110 – IRAP - € 33,27 corrispondente al finanziamento corrisposto per il pagamento dell'IRAP relativa all'arretrato contrattuale sul contratto di collaborazione ex art. 273 D. Lgs. 297/94.

I restanti capitoli dell'U.P.B. non hanno registrato movimenti stante l'assenza di esigenze e/o di assegnazioni ministeriali.

UPB 1.2.5.- Trasferimenti da altri Enti Pubblici-

Al Cap. 304 – Programma Erasmus – ove in sede di predisposizione del bilancio non è stata registrata alcuna previsione di entrata in mancanza di comunicazioni di effettiva assegnazione, **si registra un accertamento di € 18.184,00** interamente riscosso derivante dall'accreditamento dell'80% dell'importo attribuito per il Progetto 2023.

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

Al Cap. 351- Funzionamento amministrativo-didattico- si registra un accertamento di euro 1.000,00 corrispondente al contributo versato dalla Società affidataria del servizio di ristoro all'interno della sede a mezzo di distributori automatici.

1.3. ALTRE ENTRATE

UPB 1.3.3- Redditi e proventi patrimoniali-

Il Cap 501- Interessi attivi su mutui, depositi e conti correnti- fa registrare un'entrata interamente riscossa di € 2.352,05 per interessi attivi maturati sulle giacenze del c/c bancario e postale alla data del 31.12.2022.

UPB 1.3.4- Poste correttive e compensative di uscite correnti.

Al Capitolo 551-Recuperi e rimborsi diversi- si registra un accertamento di complessivi € **1.905,29** derivanti prevalentemente da riaccredito, da parte dell'Istituto cassiere, di somme versate a studenti a titolo di restituzione, il cui pagamento non è andato a buon fine a causa di IBAN errati.

UPB 1.3.5.

Al Cap. 600 – Entrate eventuali ed altre entrate – si registra un'entrata di € 11.691,00 derivante da:

- € 9.351,00 somma trasferita dall'Associazione Culturale Officina dell'Arte e proveniente dalla vendita dei biglietti per l'evento Adriana Lecouvreur del 17.12.2022 presso il Teatro Cilea;
- € 2.340,00 introito del contributo di partecipazione di € 10,00 versato dai candidati ai concorsi per il reclutamento dei docenti ex DM 180/2023.

ENTRATE IN CONTO CAPITALE

U.P.B. 2.2.1

Cap. 802 – Assegnazione da altre amministrazioni statali – si registra un'entrata di € 4.232,08 a titolo di contributo alle Biblioteche concesso dal Ministero della Cultura per l'acquisto di libri ex D.M. 8/2022. Il contributo è stato interamente impiegato nei termini previsti e regolarmente rendicontato secondo le modalità indicate dalla normativa.

ENTRATE PER PARTITE DI GIRO-

U.P.B. 3.1.1

Le Entrate per Partite di Giro comprendono le entrate, cui corrispondono altrettante uscite, che l'Istituto effettua in qualità di sostituto d'imposta, di sostituto di dichiarazione, ovvero per conto terzi, le quali costituiscono rispettivamente un credito ed un debito per l'Istituzione, nonché il Fondo minute spese affidato al Direttore dell'Ufficio di Ragioneria, determinato per l'anno 2023 in € 1.500,00 dal Consiglio di Amministrazione.

Le partite di giro sono contabilizzate per la parte entrata all'UPB 3.1.1 che presenta un'entrata complessiva interamente riscossa di **€ 94.543,58**, di cui € 77.568,09 ritenute erariali (cap. 1201), € 15.475,49 ritenute previdenziali e assistenziali (cap. 1202) e € 1.500,00 reintegro fondo minute spese (cap. 1206).

Le entrate per partite di giro concordano con le corrispondenti uscite contabilizzate per la parte uscite del bilancio all'U.P.B. 3.1.1.

USCITE

Le uscite complessive impegnate a fine esercizio ammontano ad **€ 1.079.556,87**, di cui **pagate € 898.677,56** e **rimaste da pagare € 180.879,31**.

In particolare:
- uscite correnti € 932.177,55
- uscite in conto capitale € 52.835,74
- partite di giro € 94.543,58

UPB 1.1.1 - USCITE PER GLI ORGANI DELL'ENTE -	€ 31.010,34
--	--------------------

La spesa è stata impiegata per il pagamento dell'indennità del Direttore, dei compensi per i Revisori dei Conti, per i componenti del Consiglio di Amministrazione, del Consiglio Accademico e della

Consulta degli studenti, nonché per rimborsi spese per le missioni del Direttore e di un Revisore (complessivi € 2.963,58 per il Direttore + € 147,43 per il Revisore).

Non si registrano spese a titolo di compensi per il Presidente e il Nucleo di Valutazione, in quanto si è in attesa del decreto interministeriale che stabilisce l'ammontare di tali compensi, così come la rideterminazione dei compensi del direttore, dei revisori dei conti e del consiglio di amministrazione in conformità alla Legge n. 234/2021. Seguiranno, pertanto, all'atto dell'adozione del provvedimento normativo i conguagli del caso.

UPB 1.1.2 – ONERI PER IL PERSONALE IN ATTIVITÀ DI SERVIZIO – € 153.921,05
--

Come di consueto, la maggiore spesa relativa all'UPB in questione concerne il capitolo 62 rubricato "*Attività didattica aggiuntiva*" che registra un'uscita di € 133.014,12 (oneri inclusi) per le attività di docenza aggiuntiva resa nei corsi attivi previo completamento dell'orario d'obbligo contrattuale dal personale docente interno in conformità alle disposizioni dell'apposito vigente regolamento interno adottato con decreto del Commissario Presidente prot. n. 1339/B3-C del 15.03.2012, come modificato con Decreto Presidenziale prot. n. 1601 del 19.03.2013, ed in riferimento ai corsi di base con le modalità stabilite con delibera del Consiglio Accademico del 15.11.2019. L'importo retributivo orario lordo è stato confermato anche per l'a.a. 2022/23 in € 50,00. Il pagamento ha avuto luogo a seguito di verifica e attestazione dell'effettivo espletamento dell'incarico oltre il monte orario d'obbligo del singolo docente affidatario, da parte della Direzione con apposita relazione. Rispetto al decorso anno accademico si registra una cospicua riduzione di spesa (- € 66.000,00 circa).

Le altre spese dell'U.P.B. concernono, come già indicato nei corrispondenti capitoli delle entrate, le supplenze brevi (€ 19.950,38), gli arretrati contrattuali relativi ad un contratto di collaborazione art. 273 D.Lgs. 297/94 (€ 424,85), formazione e aggiornamento del personale (€ 500,57) e IRAP su arretrati contratto di collaborazione art. 273 (€ 31,13). Per tutte queste voci di spesa, il Ministero corrisponde annualmente appositi finanziamenti.

U.P.B. 1.1.3 – Uscite per l'acquisto di beni di consumo e di servizi - € 71.240,62

La voce che registra la maggiore spesa è data dalle *Uscite per servizi informatici* – Cap. 108 - € 40.010,30. Qui si attestano i vari softwares gestionali in uso agli uffici amministrativi e alla didattica per la prenotazione delle aule e la didattica a distanza con licenze office, la rilevazione delle presenze automatiche del personale, il dominio internet, gli indirizzi di posta elettronica, piattaforme online per la gestione delle elezioni del Consiglio Accademico.

Le altre spese dell'UPB concernono:

- acquisto di libri e riviste – Cap. 101 - € 1.445,60;
- acquisto di materiale di cancelleria – Cap. 102 - € 2.045,14
- acquisto di materiale di consumo – Cap. 103 - € 5.457,27
- manutenzione ordinaria strumenti, accordatura – Cap. 111 - € 1.632,18. Il capitolo registra una spesa esigua in quanto l'accordatore dei pianoforti con cui era in corso rapporto contrattuale ha, improvvisamente e inaspettatamente, interrotto di fatto l'attività.
- manutenzione ordinaria riparazione locali e impianti – Cap. 112 - € 4.419,35
- spese postali – Cap. 113 - € 58,75
- telefonia – Cap. 116 - € 3.411,54, per contratti rete wifi e internet
- uscite per concorsi – Cap. 120 - € 2.643,75 In relazione a tale capitolo saranno da sostenere nel corso dell'e.f. 2024 diverse spese relative a procedure avviate nel 2023, sia per concorsi per il reclutamento del personale amministrativo, che soprattutto per il reclutamento dei docenti (concorsi ex DM 180/2023).
- trasporti e facchinaggi – Cap. 121 € 122,00

- onorari e compensi per speciali incarichi – Cap. 122 - € 6.865,14 servizi per gestione integrata della salute e sicurezza sul luogo di lavoro
- premi di assicurazione – Cap. 123 - € 3.129,60 per polizza assicurativa responsabilità civile e infortuni.

Rispetto al decorso esercizio finanziario, l'intera U.P.B. registra una maggiore spesa di circa € 12.000,00. Gli scostamenti principali, dettati dal fluttuare di anno in anno delle varie esigenze, riguardano in aumento le uscite per servizi informatici e il materiale di cancelleria, e in diminuzione le spese di manutenzione strumenti.

UPB 1.2.1 - Uscite per le prestazioni istituzionali	-	€ 372.823,43
--	----------	---------------------

Le spese sostenute riguardano:

- borse e premi a favore degli studenti – Cap. 255 - € 81.122,99 per collaborazioni a tempo parziale degli studenti in Biblioteca e come accompagnamento pianistico, il premio Francesco Cilea III edizione, il premio “in viaggio con Cilea”, premi vari per attività concertistica;
- produzione artistica e ricerca – Cap. 254 - € 63.851,38 per masterclass e rimborsi spese a favore di esperti esterni, selezionati dal Consiglio Accademico per il prestigioso curriculum, che hanno espletato per i nostri studenti attività di formazione specialistica;
- manifestazioni artistiche - Cap. 253 - € 37.716,38 per concerti vari organizzati presso la sede e presso location esterne, tra cui il Teatro Comunale Cilea, con esibizione di musicisti esterni di chiara fama, da soli o accompagnati dall'orchestra composta anche da docenti e studenti.
- programma ERASMUS – Cap. 256 - € 28.843,37 per progetti di mobilità internazionale di studenti e docenti. Tali fondi sono assegnati annualmente dal Ministero.
- fondo mobilità studenti – Cap. 258 - € 16.606,77 per viaggi effettuati dagli studenti per partecipazione ad attività esterne (progetto Violafest, selezione ONCI, etc.)
- azioni di orientamento e inclusione – Cap. 259 - € 11.038,00 per open day, acquisto accessori e strumenti con fondi ex 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).

Le spese impegnate e poi sostenute nel 2024:

POR FSE CALABRIA – Cap. 257 - € 132.934,50 per restituzione anticipo contributo POR FSER_FSE 2014-2020 Regione Calabria, come da deliberati del Consiglio Accademico e del Consiglio di Amministrazione. La somma è stata restituita nel 2024 con mandato di pagamento n. 5 del 09.02.2024 emesso in conto residui.

UPB 1.2.2. – Uscite per attività economiche	-	€ 263.767,86
--	----------	---------------------

Cap. 301 “Manifestazioni artistiche” e Cap. 302 “Produzione artistica” sui quali sono state effettuate le spese relative al progetto “*Adriana Lecouvreur*” svoltosi presso il Teatro Comunale Cilea il 17 dicembre 2022 in occasione del 50° del ritrovamento dei Bronzi di Riace. La realizzazione e la messa in scena dell'Opera lirica è stata finanziata dalla Regione Calabria per € 249.817,33 e dalla Città Metropolitana di Reggio Calabria per € 13.950,53. La somma è stata interamente spesa nel corso dell'a.f. 2023, con parziale anticipazione di cassa da parte del Conservatorio autorizzata dal CdA. Nel corso dell'e.f. 2024, la Regione Calabria ha corrisposto il saldo di quanto dovuto – pari ad € 99.697,33 – introitato con reversale n. 11 del 14.02.2024 - riportato al 31.12.2023 nelle scritture contabili del Conservatorio quale residuo attivo.

UPB 1.2.3. – Oneri finanziari - € 6.272,53

L'UPB registra una spesa di € 6.272,53 per spese e commissioni bancarie relative al servizio di cassa effettuato dall'Istituto cassiere (Banca Intesa San Paolo), nonché per la gestione del servizio obbligatorio PagoPa.

UPB 1.2.4 - Oneri tributari - € 4.629,00

Al Cap. 401 – imposte, tasse e tributi vari- risulta un'uscita di € 4.629,00 corrispondente al pagamento dell'acconto TARI anno 2023.

UPB 1.2.5. – Poste correttive e compensazione di entrate correnti - € 4.622,90

Al Cap. 451 – Restituzione e rimborsi diversi – si contabilizza un'uscita complessiva di € **4.622,90** che interessa essenzialmente i rimborsi agli allievi dei contributi d'iscrizione nei casi previsti dal manifesto degli studi.

U.P.B. 1.2.6 – Uscite non classificabili in altre voci – € 23.889,82

Il capitolo 503 “*Versamenti al bilancio dello Stato*” evidenzia un'uscita pari ad € 23.889,82, concernente l'adempimento dell'obbligo del versamento al bilancio dello Stato delle riduzioni di spesa secondo le previsioni introdotte dalla legge di bilancio 2020 e dalla circolare n. 9 prot. n. 52841 del 21.04.2020 del MEF- Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato che per la parte d'interesse ha disposto che al fine di assicurare il rispetto degli obiettivi di finanza pubblica, vari enti pubblici, tra cui i Conservatori di musica, a decorrere dall'anno 2020 versino all'Erario un importo pari a quello dovuto nell'esercizio 2018 in applicazione dell'art. 61, comma 5, del decreto legge 112/2008 convertito con modificazioni dalla legge 06.08.2008 n. 133 e dell'art 6 del D.L. 31 maggio 2010 n. 78, convertito in legge 30 luglio 2010 n. 122 convertito in legge 30 luglio 2010 n. 122, maggiorato del 10%. L'importo dovuto è determinato in conformità ad apposita scheda di monitoraggio, predisposta dall'Istituzione, e trasmessa entro il termine assegnato alla Ragioneria Generale dello Stato dal Revisore dei Conti del Conservatorio in rappresentanza del MEF, come previsto dalla consueta circolare annuale adottata dal medesimo Ministero.

L'importo dovuto dal Conservatorio deriva da:

Applicazione D.L. n. 112/2008 conv. L. n. 133/2008

	Importo dovuto nel 2018	Maggiorazione del 10%	Importo da versare
Art. 61, comma 5 (spese per relazioni pubbliche e convegni)	13.691,28	1.369,12	15.060,40

D.L. n. 78/2010 conv. L. n. 122/2010

	Importo dovuto nel 2018	Maggiorazione del 10%	Importo da versare

Art. 6 comma 3 (Indennità, compensi, gettoni, componenti organi)	2.865,00	286,50	3.151,50
Art. 6 comma 8 (Spese per relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e di rappresentanza)	3.443,04	344,30	3.787,34
Art. 6 comma 12 (Spese per missioni)	1.344,11	134,41	1.478,52
Art. 6 comma 13 (Spese per la formazione)	374,60	37,46	412,06
TOTALE			8.829,42

L'importo è stato versato- entro il termine di scadenza del 30 giugno 2023- con mandato di pagamento n. 250 del 29.06.2023.

SPESE IN CONTO CAPITALE

UPB 2.1.2 – Acquisizione di immobilizzazioni tecniche - € 52.835,74

I Capitoli interessati sono;

- Cap. 601 – Acquisti di impianti, attrezzature e strumenti musicali – registra un'uscita di € 1.822,68 per l'acquisto di un pianoforte digitale;
- Cap. 602 – Ripristini, trasformazioni e manutenzione straordinaria impianti e strumenti musicali – evidenzia una spesa di € 6.986,20 per servizi di manutenzione degli strumenti a fiato e per le percussioni;
- Cap. 603 – Acquisti di mobili e macchine d'ufficio – attesta una spesa di € 15.580,75 per l'acquisto di n. 15 computers per gli uffici amministrativi, di n. 2 sedie per gli uffici, di n. 50 sedie con ribaltina per l'auditorium, altro piccolo mobilio vario;
- Cap. 604 – Acquisti per biblioteca – evidenzia una spesa di € 15.785,97 per l'allestimento della nuova biblioteca e per l'acquisto di libri con contributo del Ministero della Cultura ex D.M. n. 8 del 14.01.2022 (cd. Decreto Franceschini) per complessivi € 4.232,08, come già relazionato nelle entrate.

PARTITE DI GIRO

UPB 3.1.1. - USCITE AVENTI NATURA DI PARTITE DI GIRO - € 94.543,58

Le spese per partite di giro, assommano a complessivi € **94.543,58**, di cui € 77.568,09 per ritenute erariali (cap. 901), € 15.475,49 per ritenute previdenziali e assistenziali (cap. 902) e € 1.500,00 a titolo di anticipazione fondo minute spese (cap. 905), e risultano a pareggio con le corrispondenti entrate.

RESIDUI ATTIVI

In merito ai residui attivi iscritti al 31.12.2023, ove risultava 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, si ribadisce che con reversale n. 11 del 14.02.2024 la somma è stata interamente introitata nelle casse del Conservatorio.

RESIDUI PASSIVI

In ordine ai residui passivi iscritti al 31.12.2023, per un ammontare complessivo di **€ 296.133,30**, si osserva che ad oggi sono stati già pagati residui per € 215.328,65. 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.

CONSISTENZA DI CASSA E AVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2023

Le scritture contabili del Conservatorio, come risultante dall'Allegato 7 "Situazione amministrativa" attestano la seguente situazione:

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio 01.01.2023	€ 1.858.470,67
- Riscossioni in conto competenza	€ 521.324,60
- Riscossioni in conto residui	€ 13.950,50
- Totale riscossioni	€ 535.275,10
- Pagamenti in conto competenza	€ 898.677,56
- Pagamenti in conto residui	€ 43.703,26
- Totale pagamenti	€ 942.380,82
FONDO CASSA AL 31/12/2023	€ 1.451.364,95
Residui attivi esercizi precedenti	€ 99.697,33
Residui attivi dell'esercizio 2023	€ 0,00
Totale	€ 99.697,33
Residui passivi esercizi precedenti	€ 115.253,99
Residui passivi dell'esercizio 2023	€ 180.879,31
Totale	€ 296.133,30

AVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2023 **€ 1.254.928,98**

L'avanzo di amministrazione è così costituito:

€ 612.365,08 (parte vincolata)

€ 642.563,90 (parte disponibile).

L'avanzo vincolato deriva 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

L’avanzo disponibile pari ad € **642.563,90** presenta un decremento di circa il 56% rispetto all’avanzo libero del precedente esercizio finanziario pari a € 1.152.023,82.

Il Direttore amministrativo, in sede di predisposizione del bilancio di previsione e.f. 2024, ha segnalato al Consiglio di Amministrazione e al Consiglio Accademico tale situazione e in virtù di ciò sono state riviste a ribasso diverse voci di spese ed altre sono state del tutto annullate. Pertanto, del suindicato avanzo libero è stata utilizzata la somma di € 428.576,48 al fine della copertura delle spese preventivate ed accantonata per future esigenze (*in primis* per il pagamento degli arretrati relativi ai compensi degli organi per gli anni 2022 e 2023) la somma di € 213.987,42, pari al 33% dell’avanzo disponibile.

La gestione relativa all’anno finanziario 2023 si è conclusa con un **Disavanzo di competenza di € 558.232,27**, derivante dalla differenza tra le entrate accertate (tutte riscosse) pari a € 521.324,60 e le spese impegnate (pagate e da pagare) pari a € 1.079.556,87.

La Contabilità Inventariale come riportata nel modello allegato 8 in conformità alle risultanze dei pertinenti registri tenuti dal Consegretario dei beni dell’Istituzione, e nota allegata al medesimo modello allegato 8, fa registrare le seguenti risultanze:

ATTIVITA’	Situazione al 01/01/2023	Variazioni in aumento	Variazioni in diminuzione	Situazione al 31/12/2023
IMPIANTI MACCHINARI ARREDI Registro 1	€ 26.396,25	+ € 46.081,50	- € 6.586,47	€ 65.891,28
ATTREZZATURE DIDATTICHE Registro 1	€ 76.167,24	+ € 87.415,47	- € 13.465,49	€ 150.117,22
Totale	€ 102.563,49	€ + 133.496,97	€ - 20.051,96	€ 216.008,50
ALTRI BENI Materiale Bibliografico Registro 2	€ 40.767,45		- € 2.695,38	€ 38.072,07

Beni Immobili considerati mobili Mod. 88	€ 15.182,98			€ 15.182,98
Totale	€ 55.950,43		2.695,38	€ 53.255,05
Rimanenze – Facile Consumo Registro 24	22.475,94	Aumento € 9.556,53 Diminuz. € 2.356,03		29.676,44
di cui in dettaglio: Giacenza Volumi editi dal Conservatorio	11.226,36			12.912,36

La Situazione Patrimoniale, come da modello allegato 8 è la seguente:

Totale attivo € 1.796.747,23

Totale passivo € 296.133,30

Patrimonio netto € 1.500.613,93

Totale passivo e netto € 1.796.747,23

Il patrimonio netto al termine dell'esercizio, fa registrare una variazione in diminuzione del 24,98818 %, rispetto al precedente esercizio in conseguenza essenzialmente delle minori disponibilità liquide.

L'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui all'art. 33 del D.Lgs. n. 33/2013 fa registrare un valore medio di - 6,04, inteso come numero medio di giorni di calendario (inclusi i festivi) intercorrenti tra la data di emissione del mandato e la data di scadenza della fattura e il segno negativo significa che, in relazione al criterio imposto dal DPCM - 22 settembre 2014, il pagamento è stato effettuato in media 6 giorni prima della scadenza della fattura.

In riferimento alle fatture soggette alla c.d. **scissione dei pagamenti** -Decreto del Ministro dell'economia e delle finanze del 25 gennaio 2015 e articolo 1, comma 629, lettera b), della legge 23 dicembre 2014, n. 190 (legge di stabilità 2015), il Conservatorio, ancorché non rivesta la qualità di soggetto passivo dell'IVA, contestualmente al pagamento dell'imponibile al fornitore, ha provveduto al versamento all'Erario secondo le disposizioni del MEF dell'imposta sul valore aggiunto addebitata dal fornitore stesso.

Infine dall'esame dei documenti contabili relativi al conto consuntivo 2023 si rileva che **non risultano gestioni fuori bilancio.**

CORSI ATTIVI E NUMERO STUDENTI

Nell'anno accademico 2022/23 presso il Conservatorio sono stati attivi n. 99 corsi così individuati:

- n. 12 corsi della formazione pre-accademica (corsi ad esaurimento);
- n. 15 corsi di base;
- n. 23 corsi Propedeutici;
- n. 24 corsi di triennio ordinamentale di primo livello;
- n. 25 corsi del biennio ordinamentale di secondo livello;

(N.B.: Sono giunti ad esaurimento i corsi del previgente ordinamento).

Si riporta di seguito la consistenza complessiva della popolazione studentesca nell'ultimo triennio (incluso il corrente anno accademico) che, come si può notare, risulta in progressivo aumento:

CORSO	Anno Accademico 2021/2022	Anno Accademico 2022/ 2023	Anno Accademico 2023/ 2024
VECCHIO ORDINAMENTO	4	////	////
FORMAZIONE PRE ACCADEMICA	108	65	36
CORSI PROPEDEUTICI	98	126	147
CORSI DI BASE	114	139	145
TRIENNIO ORDINAMENTALE	177	164	173
BIENNIO ORDINAMENTALE	133	154	196
TOTALE ALLIEVI	634	648	670

DATI RELATIVI AL PERSONALE IN SERVIZIO AL 31.12.2023

A fronte di una consistenza organica pari a n. 134 unità, così ripartita (cfr. D.D. n. 358 del 16.03.2022)

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

al 31.12.2023 le unità in servizio ammontavano a n. 125, di cui: n. 76 a tempo indeterminato e n. 49 a tempo determinato.

Tra questi:

- n. 100 docenti (compreso il Direttore incaricato), di cui n. 55 a t.i. e n. 45 a t.d.;
- n. 25 unità di personale tecnico-amministrativo , di cui 21 a t.i. e 4 a t.d.

Personale Docente	EP/2- Direttore amministrativo	EP/1- Direttore di ragioneria	Collaboratore	Assistente	Coadiutore
100	1	1	n. 1 n.1collaboratore amministrativo	7	15

Al termine della presente relazione, si ritiene che la gestione 2023, nonostante abbia registrato maggiori spese rispetto alle entrate, sia ad ogni modo da considerarsi positiva e proficua per le finalità istituzionali e, in particolare, per l'offerta formativa proposta.

Il Presidente
Prof.ssa Concetta Nicolosi

