

**CONSERVATORIO DI MUSICA "F. CILEA"**

Ai Sigg. **Revisori dei Conti**
del Conservatorio
irene.mustica@mef.gov.it
pasquale.borrello2@gmail.com

Oggetto: Richiesta parere variazioni di bilancio e.f. 2024 – art. 11 Regolamento Amministrazione, Finanza e Contabilità del Conservatorio

Ai sensi dell'art. 11 del vigente Regolamento di Amministrazione, Finanza e Contabilità del Conservatorio, sulla scorta delle nuove o maggiori entrate riscosse o accertate, nonché degli impegni assunti o da assumere e dei pagamenti eseguiti e da eseguire alla data del 20.11.2024, con il presente atto si sottopongono al parere delle SS.LL. le seguenti variazioni di bilancio.

Variazione n. 1

ENTRATA	VARIAZIONE	USCITA	VARIAZIONE
Cap. 1 Contributi dei allievi	+ € 77.003,03	Cap. 504 - spese di Giudizio	+ € 1.725,00
		Cap. 552 - Ricostruzioni, ripristini e trasformazione immobili	+ € 75.278,03

A fronte di una previsione di entrata sull'**U.P.B. 1.1.1 Cap. 1 – contributi degli studenti** - in via prudenziale di € 170.000,00, si registra un maggior incasso di € **77.003,03** dovuto all'aumento di tasse e contributi di iscrizione e frequenza relative ai singoli corsi di studio, all'introduzione della tassa di € 10,00 a titolo di "diritti di segreteria", nonché della quota assicurativa sempre di € 10,00 a carico degli allievi, disposti dal Consiglio di Amministrazione con delibera n. 19/2024 del 22.03.2024.

Tale maggiore entrata si propone di iscriverla nella parte uscite per € **1.725,00** all'**U.P.B. 1.2.6. Capitolo 504 – Spese di giudizio** - in quanto occorre saldare in favore della prof.ssa Grande Maria le spese legali riconosciute dal Tribunale di Reggio Calabria – Sez. Lavoro – con sentenza n. 1016/2024 dell'11.07.2024 (già parzialmente corrisposte per € 872,00).

La parte prevalente dell'incasso dei contributi degli allievi pari ad € **75.278,03** si propone invece di imputarla all'**U.P.B. 2.1.1 Cap. 552 - Ricostruzioni, ripristini e trasformazione immobili** – al fine di assicurare copertura ai lavori di climatizzazione dei locali del piano terra dell'immobile sede del Conservatorio, in atto unica porzione dello stabile ad esserne sprovvista. Tale intervento risulta necessario e obbligatorio per garantire prioritariamente la tutela della salute dei lavoratori all'interno degli ambienti di lavoro così come stabilito dal D.lgs n. 81/2008.

Ed inoltre, sul capitolo 552 si prevede di imputare delle somme, ad oggi non quantificabili, per l'effettuazione dei lavori di trasformazione di un locale dell'immobile da adibire a ufficio di Presidenza.



CONSERVATORIO DI MUSICA "F. CILEA"

Variazione n. 2

ENTRATA	VARIAZIONE	USCITA	VARIAZIONE
Cap. 2 Contributi dei candidati agli esami	+ € 300,00	Cap. 504 Spese di giudizio	+ € 300,00

A fronte di una previsione di entrata sull'U.P.B. 1.1.1. **Cap. 2 – contributi dei candidati agli esami** – in via prudenziale di € 12.000,00 e di una successiva variazione in aumento di € 6.365,00, si registra un'ulteriore maggiore entrata pari ad € **300,00**.

Tale somma è da iscriversi parimenti nelle uscite all'U.P.B. 1.2.6. **Capitolo 504 – spese di giudizio** – per far fronte alla liquidazione in favore della Prof.ssa Grande Maria di interessi e rivalutazione monetaria maturati su sorte capitale di € 3.000,00 (ferie relative anno 2021) riconosciute dal Tribunale di Reggio Calabria – Sez. Lavoro – con sentenza n. 1016/2024 dell'11.07.2024, come sopra già relazionato.

Variazione n. 3

ENTRATE	VARIAZIONE	USCITA	VARIAZIONE
Cap. 102 Compensi personale a tempo determinato	+ € 7.492,58	Cap. 51 Compensi personale a tempo determinato	+ € 7.492,58

Si evidenzia che all'atto della redazione del bilancio sull'U.P.B. 1.2.1 **capitolo 102 - Compensi personale a tempo determinato** non è stata iscritta alcuna entrata, in mancanza di necessità accertate di supplenze brevi e stante le economie vincolate già iscritte in uscita (pari a € 7.184,51). Tuttavia, alla luce della nota MUR prot. n. 3745 dell'11.03.2024, in fase di richiesta di fabbisogno 2024, è stato indicato l'importo di € 16.544,22 quantificando fino al 30.06.2024 il fabbisogno occorrente per l'unico contratto di supplenza breve stipulato in data 13 febbraio 2024 con un docente (in sostituzione del titolare in congedo per malattia). Epperò, tale contratto è stato più volte prorogato con cessazione il 24 luglio 2024 (termine delle attività didattiche per il periodo estivo). Il MUR, con Decreto prot. n. 7250 del 21.05.2024, ha accreditato la somma di € 9.359,71 che, sommata all'economia residua al 31.12.2023 già rendicontata (€ 7.184,51), ammonta esattamente al suindicato fabbisogno documentato fino al 30.06.2024 pari a € 16.544,22. La somma è stata introitata con reversale n. 46 del 06.06.2024 a regolarizzazione del provvisorio d'entrata n. 279 del 31.05.2024. Di tutto ciò è stata già effettuata variazione di bilancio.

Successivamente, il MUR con nota prot. n. 5091 del 22.10.2024 ha evidenziato la possibilità di richiedere un ulteriore fabbisogno per il secondo semestre 2024. Alla luce di ciò, con documento del 29.10.2024, il Conservatorio ha chiesto la somma di € **7.492,58** a fronte del suindicato contratto di docenza per il periodo 01-24 luglio 2024 e per un contratto di supplenza breve per il profilo di



CONSERVATORIO DI MUSICA "F. CILEA"

Assistente (dal 01.11.2024 e fino al 30.06.2025) relativamente al periodo 01 novembre – 31 dicembre 2024.

In uscita la somma viene iscritta al corrispondente **capitolo 51 – Compensi personale a tempo determinato**. La somma in parte copre l'anticipazione di cassa già disposta dal Conservatorio per il pagamento delle spettanze dovute al docente (supplente breve) per il suindicato periodo di luglio 2024, e la parte residua serve al pagamento delle spettanze dovute all'Assistente per il contratto succitato per i mesi di novembre e dicembre 2024.

Variazione n. 4

ENTRATA	VARIAZIONE	USCITA	VARIAZIONE
Cap. 107 Formazione e aggiornamento	+ € 931,37	Cap. 57 Formazione e aggiornamento personale	+ € 931,37

Si propone di incrementare di € 931,37 il **Capitolo 107 – Formazione e aggiornamento - U.P.B. 1.2.1.** in forza degli accordi del 30.05.2024 sottoscritti tra il MUR e le OO.SS. del Comparto AFAM e della conseguente nota MUR prot. n. 8870 del 20.06.2024 con la quale è stata assegnata in quota fissa a ciascuna Istituzione AFAM l'importo di € 931,37 per la "formazione, aggiornamento e perfezionamento del personale".

In uscita la somma viene iscritta al corrispondente **capitolo 57 – Formazione e aggiornamento personale – U.P.B. 1.2.1.** dove risulta già disponibile la somma di € 7.392,04.

Variazione n. 5

ENTRATA	VARIAZIONE	USCITA	VARIAZIONE
Cap. 201 Funzionamento amministrativo e didattico	+ € 2.513,20	Cap. 112 Manutenzione ordinaria riparazione locali ed impianti	+ € 2.513,20

Si propone di incrementare di € 2.513,20 il **Capitolo 201 – Funzionamento amministrativo didattico - U.P.B. 1.2.3.** in seguito all'assegnazione del budget – somme per lavori di modeste entità – Decreto Dirigenziale della Città Metropolitana di Reggio Calabria "Ufficio manutenzione edilizia istituzionale e sportiva", acquisto agli atti con prot. n. 2285 del 22.05.2024, relativamente ai lavori di giardinaggio e smaltimento materiali del cortile antistante il Conservatorio eseguiti dalla ditta Edilizia Acrobatica SpA in data 03.07.2024 e anticipati con fondi propri dal Conservatorio mediante mandato di pagamento n. 294 del 04.07.2024. Si è in attesa che la somma in questione venga materialmente corrisposta dall'ente locale.



CONSERVATORIO DI MUSICA "F. CILEA"

La somma su indicata è da iscriversi nelle uscite **all'U.P.B. 1.1.3 Capitolo 112 – Manutenzione ordinaria riparazione locali ed impianti** - ossia il capitolo sul quale è stato effettuato il pagamento su indicato.

Variazione n. 6

ENTRATA	VARIAZIONE	USCITA	VARIAZIONE
Cap. 304 Contributi Erasmus	+ € 24.868,00 + € 18.133,00 = € 43.001,00	Cap. 256 Programma Erasmus	+ € 24.868,00 + € 18.133,00 = € 43.001,00

In mancanza di comunicazioni, sul **capitolo 304 U.P.B. 1.2.5 - Programma Erasmus - delle entrate**, nella fase di redazione del bilancio di previsione E.F. 2024 non è stata iscritta alcuna previsione d'entrata.

In corso d'anno, l'Agenzia Nazionale Erasmus + INDIRE, ha trasferito a titolo di Contributo Erasmus + 2024-1-IT02-KA131- HED-000218956 2024.8129.1 TRXID: 0124100910490117 - CUP D34C24000200005 - l'importo di € **24.868,00** che è stato introitato con reversale n. 85 del 25.10.2024 a regolarizzazione del provvisorio d'entrata n. 704 del 9.10.2024.

Ed inoltre, il MUR – Direzione generale dell'internazionalizzazione e della comunicazione – con Decreto n. 350 del 18.11.2024, ha assegnato a titolo di Cofinanziamento nazionale per la mobilità internazionale del Programma Erasmus + 2024 la somma di € **18.103,00**. La somma deve ancora essere materialmente corrisposta.

La somma complessiva dei due finanziamenti è pari ad € **43.001,00**, stante la sua natura vincolata, è da iscrivere nelle uscite al corrispondente capitolo **Cap. 256 – Programma Erasmus**.

Variazione n. 7

ENTRATA	VARIAZIONE	USCITA	VARIAZIONE
Cap. 600 Entrate eventuali e altre entrate	+ € 2.210,00	Cap. 103	+ € 2.210,00

Si propone di incrementare di € **2.210,00** la parte entrate **U.P.B. 1.3.5. Capitolo 600– Entrate eventuali e altre entrate** – in seguito all'incasso registrato a titolo di "tassa di partecipazione" di € 10,00 alle procedure concorsuali indette dal Conservatorio.

Le procedure concorsuali in parola sono di seguito dettagliate:

- *"Concorso pubblico per titoli ed esami per la formazione di una graduatoria di idonei al profilo professionale di "operatore" – area i – C.C.N.L. comparto istruzione e ricerca / sezione Afam del 18.01.2024 - valida per assunzioni a tempo determinato e supplenze brevi"*



CONSERVATORIO DI MUSICA "F. CILEA"

pubblicato agli atti con prot. n. 4913 del 15.10.2024, per il quale, con reversale di incasso n. 91 del 15.11.2024, sono stati incassati € 550,00 ;

- "Bando riservato per il reclutamento a tempo indeterminato di docenti nel Conservatorio di Musica Reggio Calabria (d.l. 73/2021-d.l. 69/2023) per il settore artistico-disciplinare: COMI/03 - COMI/04 - CODI/01 - CODI/25" per il quale, con reversale di incasso n. 92 del 15.11.2024, sono stati incassati € 70,00 ;
- "Bando procedura selettiva pubblica per la formazione di graduatorie d'istituto per i s.a.d. COMJ/03-COMJ/09-COMJ/11-COMJ/12 presso il Conservatorio di Musica di Reggio Calabria" pubblicato agli atti con prot. n. 4786 del 09.10.2024, per il quale, con reversale n. 90 del 15.11.2024, sono stati incassati € 1.590,00.

La somma incassata si ritiene di iscrivere nelle uscite **all'U.P.B. 1.1.3 Capitolo 103 – acquisto materiale di consumo e noleggio materiale tecnico** – per far fronte alle ultime spese occorrenti a tale titolo nel corso del corrente esercizio finanziario.

Tanto rappresentato, si riepilogano di seguito le variazioni richieste:

VARIAZIONI IN AUMENTO IN ENTRATA E IN USCITA

ENTRATE	VARIAZIONE	USCITE	VARIAZIONE
Cap. 1 Contributi degli studenti	€ 77.003,03	Cap. 504 Spese di giudizio	€ 1.725,00
		Cap. 552 Ricostruzioni, ripristini e trasformazioni immobili	€ 75.278,03
Cap. 2 Contributi dei candidati agli esami	€ 300,00	Cap. 504 Spese di giudizio	€ 300,00
Cap. 102 Compensi personale a tempo determinato	€ 7.492,58	Cap. 51 Compensi personale a tempo determinato	€ 7.492,58
Cap. 107 Formazione a aggiornamento	€ 931,37	Cap. 57 Formazione e aggiornamento personale	€ 931,37
Cap. 201 Funzionamento amministrativo e didattico	€ 2.513,20	Cap. 112 Manutenzione ordinaria riparazione locali e impianti	€ 2.513,20
Cap. 304 – Programma ERASMUS	€ 24.868,00 € 18.133,00 = 43.001,00	Cap. 256 Programma ERASMUS	€ 43.001,00
Cap. 600 Entrate eventuali e altre entrate	€ 2.210,00	Cap. 103 Acquisto materiale di consumo e noleggio tecnico	€ 2.210,00
Tot. variazioni entrate	€ 133.451,18	Tot. variazioni uscite	€ 133.451,18



Ministero dell'Università e della Ricerca

ALTA FORMAZIONE ARTISTICA, MUSICALE E COREUTICA

CONSERVATORIO DI MUSICA "F. CILEA"

PARTE ENTRATE E.F. 2024

TITOLO	Previsione iniziale di Competenza	Precedente variazione	Variazione	Previsione di Competenza post Variazione
I° ENTRATE CORRENTI	€ 352.982,12	€ 89.162,31	€ 133.451,18	€ 575.595,61
II° ENTRATE IN CONTO CAPITALE	€ 0,00	//	//	€ 0,00
III° PARTITE DI GIRO	€ 71.500,00	//	//	€ 71.500,00
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE UTILIZZATO	€ 1.040.941,56	//		€ 1.040.941,56
TOTALE GENERALE	€ 1.465.423,68	€ 89.162,31	€ 133.451,18	€ 1.688.037,17

PARTE USCITE E.F. 2024

TITOLO	Previsione iniziale di Competenza	Precedente variazione	Variazione	Previsione di Competenza post Variazione
I° USCITE CORRENTI	€ 781.474,06	€ 89.162,31	€ 58.173,15	€ 928.809,52
II° USCITE IN CONTO CAPITALE	€ 612.449,62	//	€ 75.278,03	€ 687.727,65
III° PARTITE DI GIRO	€ 71.500,00	//	//	€ 71.500,00
TOTALE GENERALE	€ 1.465.423,68	€ 89.162,31	€ 133.451,18	€ 1.688.037,17

Si allega documentazione.

L'incaricato della Direzione di Ragioneria

Dott. Antonio Marasco

Il Direttore Amm.vo

Dott. Marco Prochilo

Il Presidente

Dott. Eduardo Lamberti Castronuovo