

ESTRATTO VERBALE CDA N. 1 del 3/3/2023

DELIBERA N. 2/2023

L'anno 2023 il giorno 3 del mese di marzo si è riunito il Consiglio di Amministrazione del Conservatorio di Ravenna per deliberare sul seguente punto all'ordine del giorno: "Approvazione Bilancio di Previsione 2023"

IL CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE

Vista la legge n. 508 del 21/12/1999 di riforma delle Accademie di belle arti, dell'Accademia nazionale di danza, dell'Accademia nazionale di arte drammatica, degli Istituti superiori per le industrie artistiche, dei Conservatori di musica e degli Istituti musicali pareggiati;

Visto il D.P.R. 28/2/2003, n.132 concernente il regolamento recante criteri per l'autonomia statutaria, regolamentare e organizzativa delle Istituzioni artistiche e musicali, a norma della legge n. 508/99;

Visto il D.M. n. 26 maggio 2022 prot. n. 472 (integrato con D.M. 1022 del 9/8/2022) con cui è stato nominato il Consiglio di Amministrazione del Conservatorio di Ravenna;

Visto il decreto n. 1181 del 14/10/2022 il quale trasforma dal 1° gennaio 2023, l'Istituto Superiore di studi Musicali Giuseppe Verdi di Ravenna in Conservatorio di Musica di Ravenna;

Visto lo Statuto del Conservatorio, allegato al precedente decreto di statizzazione;

Visto il Regolamento di Amministrazione dell'Istituto ai sensi dell'art. 14 comma 2 lettera c) del D.P.R. 28/2/2003, n.132, approvato dal CDA e con Decreto MIUR n. 553 del 15/03/2018;

Tenuto conto della necessità di approvare il bilancio preventivo dell'esercizio 2023;

Tenuto conto del Parere positivo espresso dai Revisori dei conti ai sensi dell'art. 5 comma 7 del Regolamento di Amministrazione dell'Istituto espresso con verbale n. 1/2023 del 27/02/2023.

Considerato che, l'avanzo di Amministrazione al 31/12/22 è di € **1.996.326,84**;

CONSIDERATO che l'avanzo di amministrazione viene interamente prelevato e iscritto nei corrispondenti capitoli di spesa in conformità alle disposizioni ministeriali e sulla scorta di quanto l'organo di governo ritiene opportuno per raggiungere i fini istituzionali;

Visto il Bilancio per l'A.F. 2023, predisposto dall'Amministrazione del Conservatorio, contenente una previsione definitiva pari a ad € **2.227.826,84** così come rappresentato nei documenti allegati al Bilancio di previsione quale sua parte integrante e sostanziale;

Sentito il Direttore del Conservatorio circa gli obiettivi fissati per l'A.F. 2023;

Sentito il Direttore Amministrativo;

Sentito il parere conforme dei consiglieri presenti

Dopo ampia discussione;

Per i motivi esposti in narrativa;

All'unanimità dei presenti;

DELIBERA N. 2/2023

Art. 1) accertare l'avanzo di amministrazione al 31/12/2022, pari ad € **1.996.326,84** secondo le seguenti risultanze contabili:

CONSISTENZA DELLA CASSA A FINE ESERCIZIO 2022	2.121.579,35 €
RESIDUI ATTIVI ESERCIZIO 2022	99.641,00 €

RESIDUI PASSIVI ESERCIZIO 2022	189.569,34 €
RESIDUI PASSIVI ESERCIZI PRECEDENTI	35.324,17 €
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2022	1.996.326,84 €

Art. 2) Prelevare l'importo dell'Avanzo di amministrazione al 31.12.2022 pari a € 1.996.326,84 così costituito e ripartirlo nei capitoli di spesa secondo i seguenti prospetti:

Avanzo di amministrazione utilizzato	€ 1.996.326,84
di cui vincolato MUR	€ 99.641,00

	Importo	Dettaglio avanzo
TITOLO 1 USCITE CORRENTI – 1.1 FUNZIONAMENTO	€ 921.355,00	Assegnazione funzionamento statizzazione
TITOLO 2 USCITE IN CONTO CAPITALE - 2.1 INVESTIMENTI	€ 81.891,00	Vincolato Assegnazione DM 338/22
TITOLO 2 USCITE IN CONTO CAPITALE - 2.1 INVESTIMENTI	€ 17.750,00	Vincolato Assegnazione DM 934/22
TITOLI 1-USCITE CORRENTI- TITOLO 2 USCITE CONTO CAPITALE	€ 975.330,84	Avanzo di amministrazione senza vincolo di destinazione
TOTALE	€ 1.996.326,84	

DETTAGLIO DELLA DISTRIBUZIONE DELL'AVANZO DI AMMINISTRAZIONE:

TITOLO 1 USCITE CORRENTI – 1.1 FUNZIONAMENTO € 921.355,00	
ARTICOLI USCITE	IMPORTO
1	€ 15.000,00
2	€ 40.000,00
3	€ 6.000,00
4	€ 1.000,00
51	€ 50.000,00
53	€ 10.000,00
55	€ 5.000,00



56	€ 5.000,00
57	€ 20.000,00
58	€ 10.000,00
60	€ 60.000,00
61	€ 20.000,00
63	€ 80.000,00
101	€ 10.000,00
102	€ 49.000,00
105	€ 5.000,00
107	€ 100.000,00
109	€ 70.000,00
110	€ 40.000,00
111	€ 35.000,00
112	€ 1.355,00
114	€ 5.000,00
116	€ 10.000,00
117	€ 30.000,00
118	€ 30.000,00
119	€ 40.000,00
120	€ 10.000,00
121	€ 10.000,00
122	€ 10.000,00
123	€ 9.641,00
124	€ 6.359,00
125	€ 10.000,00
126	€ 20.000,00
127	€ 6.000,00
128	€ 10.000,00



152	€ 10.000,00
153	€ 20.000,00
154	€ 20.000,00
156	€ 10.000,00
157	€ 5.000,00
164	€ 7.000,00
168	€ 10.000,00
TOTALE	€ 921.355,00

TITOLI 1 - USCITE CORRENTI - TITOLO 2 USCITE CONTO CAPITALE € 975.330,84	
ARTICOLI USCITE	IMPORTO
63	€ 20.000,00
110	€ 30.000,00
111	€ 20.000,00
123	€ 10.000,00
125	€ 10.000,00
128	€ 10.000,00
153	€ 10.000,00
154	€ 10.000,00
252	€ 6.000,00
301	€ 100.000,00
351	€ 50.000,00
352	€ 10.000,00
401	€ 5.000,00
402	€ 10.000,00
452	€ 325.000,00
501	€ 100.000,00

503	€ 119.330,84
504	€ 30.000,00
505	€ 100.000,00
TOTALE	€ 975.330,84

TITOLO 1 USCITE CORRENTI – 1.1 FUNZIONAMENTO € 80.000,00 (contributo MUR funzionamento 2023)	
ARTICOLI USCITE	IMPORTO
63	€ 20.000,00
110	€ 5.000,00
111	€ 5.000,00
120	€ 30.000,00
125	€ 10.000,00
152	€ 10.000,00
TOTALE	€ 80.000,00

Art. 2) Prendere atto, fare proprio e approvare il Bilancio di Previsione per l'E.F. 2023, così come rappresentato dal seguente prospetto riepilogativo:

Codice	Denominazione	Residui attivi iniziali anno 2023	Previsioni competenza 2023	Previsioni di competenza 2022	Previsioni di cassa 2022
Titolo I	Entrate correnti	0,00	180.000,00	1.710.930,00	1.710.930,00
Titolo II	Entrate c/capitale	99.641,00	50.000,00	116.510,00	116.510,00
Titolo III	Partite di giro	0,00	1.500,00	1.500,00	1.500,00
Titolo IV	Avanzo di amministrazione		1.996.326,84	1.247.792,94	1.828.940,00
Totali			2.227.826,84	3.076.732,94	1.828.940,00

Codice	Denominazione	Residui passivi anno 2023	Previsioni competenza 2023	Previsioni di competenza 2022	Previsioni di cassa 2022
Titolo I	Spese correnti	95.815,56	1.352.355,00	2.438.722,94	2.703.005,54
Titolo II	Spese c/capitale	129.079,95	873.971,84	52.213,84	688.723,84
Titolo III	Partite di giro		1.500,00	0,00	1.500,00
Totali		224.893,51	2.227.826,84	3.076.732,94	3.393.229,38

Art.4) delegare il Direttore amministrativo alla trasmissione della presente delibera ai Ministeri competenti.

F.to Il segretario verbalizzante
Dott.ssa Laura Merella

F.to Il Presidente
Ing. Adriano Maestri

QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO DELLA GESTIONE FINANZIARIA

Allegato 3

ENTRATE	ANNO FINANZIARIO 2023		ANNO FINANZIARIO 2022	
	COMPETENZA	CASSA	COMPETENZA	CASSA
ENTRATE CONTRIBUTIVE	100.000,00	100.000,00	142.626,00	142.626,00
ENTRATE DERIVANTI DA TRASFERIMENTI	80.000,00	80.000,00	1.568.304,00	1.568.304,00
ALTRE ENTRATE	0,00	0,00	0,00	0,00
A) TOTALE ENTRATE CORRENTI	180.000,00	180.000,00	1.710.930,00	1.710.930,00
ENTRATE PER L'ALIENAZIONE DI BENI PATRIMONIALI	0,00	0,00	0,00	0,00
ENTRATE DERIVANTI DA TRASFERIMENTI IN CONTO CAPITALE	50.000,00	149.641,00	116.510,00	116.510,00
ACCENSIONE DI PRESTITI (E)	0,00	0,00	0,00	0,00
B) TOTALE ENTRATE IN C/C CAPITALE	50.000,00	149.641,00	116.510,00	116.510,00
C) ENTRATE PER PARTITE DI GIRO	1.500,00	1.500,00	1.500,00	1.500,00
(A+B+C) TOTALE ENTRATE	231.500,00	331.141,00	1.828.940,00	1.828.940,00
D) UTILIZZO DELL'AVANZO DI AMMINISTRAZIONE INIZIALE	1.996.326,84	0,00	1.247.792,94	0,00
TOTALE A PAREGGIO	2.227.826,84	331.141,00	3.076.732,94	1.828.940,00
USCITE	ANNO FINANZIARIO 2023		ANNO FINANZIARIO 2022	
	COMPETENZA	CASSA	COMPETENZA	CASSA
FUNZIONAMENTO	1.059.355,00	1.149.340,88	2.287.292,94	2.545.029,63
INTERVENTI DIVERSI	293.000,00	298.827,68	151.430,00	157.975,91
A1) TOTALE USCITE CORRENTI	1.352.355,00	1.448.168,56	2.438.722,94	2.703.005,54
INVESTIMENTI	873.971,84	1.003.051,79	636.510,00	688.723,84
ONERI COMUNI	0,00	0,00	0,00	0,00
ACCANTONAMENTI PER SPESE FUTURE	0,00	0,00	0,00	0,00
B1) TOTALE USCITE IN C/C CAPITALE	873.971,84	1.003.051,79	636.510,00	688.723,84
C1) USCITE PER PARTITE DI GIRO	1.500,00	1.500,00	1.500,00	1.500,00
(A1+B1+C1) TOTALE USCITE	2.227.826,84	2.452.720,35	3.076.732,94	3.393.229,38
D1) COPERTURA DEL DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE INIZIALE	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE A PAREGGIO	2.227.826,84	2.452.720,35	3.076.732,94	3.393.229,38
RISULTATI DIFFERENZIALI	ANNO FINANZIARIO 2023		ANNO FINANZIARIO 2022	
	COMPETENZA	CASSA	COMPETENZA	CASSA
(A-A1-QUOTE IN C/CAP. DEBITI IN SCADENZA) Situazione finanziaria	0,00	0,00	0,00	0,00
(B-B1) Saldo movimenti in c/capitale	-823.971,84	-853.410,79	-520.000,00	-572.213,84
((A+B-E) - (A1+B1)) Indebitamento/Accreditamento netto	-1.996.326,84	-2.121.579,35	-1.247.792,94	-1.564.289,38
((A+B)-(A1+B1)) Saldo netto da finanziare/impiegare	-1.996.326,84	-2.121.579,35	-1.247.792,94	-1.564.289,38
((A+B+C) - (A1+B1+C1)) Saldo complessivo	-1.996.326,84	-2.121.579,35	-1.247.792,94	-1.564.289,38

Predisposto dal Direttore Amministrativo il 11/01/2023

IL DIRETTORE AMMINISTRATIVO

Dott.ssa Laura Merella

PREVENTIVO FINANZIARIO DECISIONALE

Avanzo di amministrazione presunto	1.996.326,84
Fondo iniziale di cassa presunto	2.121.579,35

PARTE I - ENTRATA

Allegato 1

Codice	Denominazione	ANNO FINANZIARIO 2023			ANNO FINANZIARIO 2022		
		Residui iniziali anno 2023	Previsioni di Competenza	Previsioni di Cassa	Residui iniziali anno 2022	Previsioni definitive di Competenza	Previsioni definitive di Cassa
TITOLO 1 - ENTRATE CORRENTI							
1.1 - ENTRATE CONTRIBUTIVE							
1.1.1	CONTRIBUTI DEGLI STUDENTI	0,00	100.000,00	100.000,00	0,00	136.626,00	136.626,00
1.1.2	CONTRIBUTI DI ENTI E PRIVATI PER PARTICOLARI PROGETTI	0,00	0,00	0,00	0,00	6.000,00	6.000,00
1.2 - ENTRATE DERIVANTI DA TRASFERIMENTI CORRENTI							
1.2.1	TRASFERIMENTI DALLO STATO	0,00	80.000,00	80.000,00	0,00	1.518.304,00	1.518.304,00
1.2.2	TRASFERIMENTI DALLE REGIONI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2.3	TRASFERIMENTI DALLE PROVINCE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2.4	TRASFERIMENTI DAI COMUNI	0,00	0,00	0,00	0,00	50.000,00	50.000,00
1.2.5	TRASFERIMENTI DA ALTRI ENTI PUBBLICI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2.6	TRASFERIMENTI DA PRIVATI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3 - ALTRE ENTRATE							
1.3.1	ENTRATE DERIVANTI DALLA VENDITA DI BENI E DALLA PRESTAZIONE DI SERVIZI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2	ENTRATE PER ATTIVITA' ECONOMICHE RILEVANTI AGLI EFFETTI DELL'IVA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.3	REDDITI E PROVENTI PATRIMONIALI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.4	POSTE CORRETTIVE E COMPENSATIVE DI USCITE CORRENTI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.5	ENTRATE NON CLASSIFICABILI IN ALTRE VOCI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE ENTRATE CORRENTI		0,00	180.000,00	180.000,00	0,00	1.710.930,00	1.710.930,00
TITOLO 2 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE							
2.1 - ENTRATE PER ALIENAZIONI DI BENI PATRIMONIALI							
2.1.1	ALIENAZIONE DI IMMOBILI E DIRITTI REALI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.1.2	ALIENAZIONE DI IMMOBILIZZAZIONI TECNICHE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.1.3	REALIZZO DI VALORI MOBILIARI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.2 - ENTRATE DERIVANTI DA TRASFERIMENTI IN CONTO CAPITALE							
2.2.1	TRASFERIMENTI DALLO STATO	99.641,00	0,00	99.641,00	0,00	116.510,00	116.510,00
2.2.2	TRASFERIMENTI DALLE REGIONI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.2.3	TRASFERIMENTI DALLE PROVINCE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.2.4	TRASFERIMENTI DAI COMUNI	0,00	50.000,00	50.000,00	0,00	0,00	0,00
2.2.5	TRASFERIMENTI DA ALTRI ENTI PUBBLICI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.2.6	TRASFERIMENTI DA PRIVATI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.3 - ACCENSIONE DI PRESTITI							
2.3.1	ASSUNZIONE DI MUTUI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.3.2	ASSUNZIONE DI ALTRI DEBITI FINANZIARI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE ENTRATE IN CONTO CAPITALE		99.641,00	50.000,00	149.641,00	0,00	116.510,00	116.510,00
TITOLO 3 - PARTITE DI GIRO							
3.1 - ENTRATE AVENTI NATURA DI PARTITE DI GIRO							
3.1.1	ENTRATE AVENTI NATURA DI PARTITE DI GIRO	0,00	1.500,00	1.500,00	0,00	1.500,00	1.500,00
TOTALE PARTITE DI GIRO		0,00	1.500,00	1.500,00	0,00	1.500,00	1.500,00

Codice	Denominazione	ANNO FINANZIARIO 2023			ANNO FINANZIARIO 2022		
		Residui iniziali anno 2023	Previsioni di Competenza	Previsioni di Cassa	Residui iniziali anno 2022	Previsioni definitive di Competenza	Previsioni definitive di Cassa

RIEPILOGO DELLE ENTRATE

TITOLO I		0,00	180.000,00	180.000,00	0,00	1.710.930,00	1.710.930,00
TITOLO II		99.641,00	50.000,00	149.641,00	0,00	116.510,00	116.510,00
TITOLO III		0,00	1.500,00	1.500,00	0,00	1.500,00	1.500,00
TOTALE		99.641,00	231.500,00	331.141,00	0,00	1.828.940,00	1.828.940,00
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE UTILIZZATO			1.996.326,84	0,00	0,00	1.247.792,94	0,00
TOTALE GENERALE		99.641,00	2.227.826,84	331.141,00	0,00	3.076.732,94	1.828.940,00

Predisposto dal Direttore Amministrativo il 11/01/2023

Sottoposto al Collegio dei Revisori il _____

Approvato dal Consiglio d'Amministrazione il _____

IL DIRETTORE AMMINISTRATIVO

Dott.ssa Laura Merella

IL DIRETTORE

Prof.ssa Anna Maria Storace

IL PRESIDENTE

Ing. Adriano Maestri

PREVENTIVO FINANZIARIO DECISIONALE

Disavanzo di amministrazione presunto 0,00

PARTE I - USCITA

Allegato 1

Codice	Denominazione	ANNO FINANZIARIO 2023			ANNO FINANZIARIO 2022		
		Residui iniziali anno 2023	Previsioni di Competenza	Previsioni di Cassa	Residui iniziali anno 2022	Previsioni definitive di Competenza	Previsioni definitive di Cassa
TITOLO 1 - USCITE CORRENTI							
1.1 - FUNZIONAMENTO							
1.1.1	USCITE PER GLI ORGANI DELL'ENTE	170,62	62.000,00	62.170,62	1.001,31	21.600,00	22.601,31
1.1.2	ONERI PER IL PERSONALE IN ATTIVITA' DI SERVIZIO	35.828,57	300.000,00	335.828,57	219.116,50	1.992.492,94	2.211.609,44
1.1.3	USCITE PER L'ACQUISTO DI BENI DI CONSUMO E DI SERVIZI	53.986,69	697.355,00	751.341,69	37.618,88	273.200,00	310.818,88
1.2 - INTERVENTI DIVERSI							
1.2.1	USCITE PER PRESTAZIONI ISTITUZIONALI	2.899,48	112.000,00	114.899,48	5.937,50	120.804,00	126.741,50
1.2.2	USCITE PER ATTIVITA' ECONOMICHE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2.3	ONERI FINANZIARI	2.928,20	6.000,00	8.928,20	608,41	3.500,00	4.108,41
1.2.4	ONERI TRIBUTARI	0,00	100.000,00	100.000,00	0,00	3.000,00	3.000,00
1.2.5	POSTE CORRETTIVE E COMPENSAZIONE DI ENTRATE CORRENTI	0,00	60.000,00	60.000,00	0,00	16.126,00	16.126,00
1.2.6	USCITE NON CLASSIFICABILI IN ALTRE VOCI	0,00	15.000,00	15.000,00	0,00	8.000,00	8.000,00
TOTALE USCITE CORRENTI		95.813,56	1.352.355,00	1.448.168,56	264.282,60	2.438.722,94	2.703.005,54
TITOLO 2 - USCITE IN CONTO CAPITALE							
2.1 - INVESTIMENTI							
2.1.1	ACQUISIZIONE DI BENI DI USO DUREVOLE ED OPERE IMMOBILIARI	0,00	345.000,00	345.000,00	0,00	230.000,00	230.000,00
2.1.2	ACQUISIZIONE DI IMMOBILIZZAZIONI TECNICHE	129.079,95	528.971,84	658.051,79	52.213,84	406.510,00	458.723,84
2.1.3	PARTECIPAZIONE E ACQUISTO DI VALORI MOBILIARI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.2 - ONERI COMUNI							
2.2.1	RIMBORSI DI MUTUI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.2.2	RIMBORSI DI ANTICIPAZIONI PASSIVE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.2.3	ESTINZIONE DEBITI DIVERSI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.3 - ACCANTONAMENTO PER SPESE FUTURE							
2.3.1	ACCANTONAMENTI PER USCITE FUTURE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.3.2		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE USCITE IN CONTO CAPITALE		129.079,95	873.971,84	1.003.051,79	52.213,84	636.510,00	688.723,84
TITOLO 3 - PARTITE DI GIRO							
3.1 - USCITE AVENTI NATURA DI PARTITE DI GIRO							
3.1.1	USCITE AVENTI NATURA DI PARTITE DI GIRO	0,00	1.500,00	1.500,00	0,00	1.500,00	1.500,00
TOTALE PARTITE DI GIRO		0,00	1.500,00	1.500,00	0,00	1.500,00	1.500,00

Codice	Denominazione	ANNO FINANZIARIO 2023			ANNO FINANZIARIO 2022		
		Residui iniziali anno 2023	Previsioni di Competenza	Previsioni di Cassa	Residui iniziali anno 2022	Previsioni definitive di Competenza	Previsioni definitive di Cassa

RIEPILOGO DELLE USCITE

TITOLO I		95.813,56	1.352.355,00	1.448.168,56	264.282,60	2.438.722,94	2.703.005,54
TITOLO II		129.079,95	873.971,84	1.003.051,79	52.213,84	636.510,00	688.723,84
TITOLO III		0,00	1.500,00	1.500,00	0,00	1.500,00	1.500,00
TOTALE		224.893,51	2.227.826,84	2.452.720,35	316.496,44	3.076.732,94	3.393.229,38
DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE GENERALE		224.893,51	2.227.826,84	2.452.720,35	316.496,44	3.076.732,94	3.393.229,38

Predisposto dal Direttore Amministrativo il 11/01/2023

Sottoposto al Collegio dei Revisori il _____

Approvato dal Consiglio d'Amministrazione il _____

IL DIRETTORE AMMINISTRATIVO

Dott.ssa Laura Merella

IL DIRETTORE

Prof.ssa Anna Maria Storce

IL PRESIDENTE

Ing. Adriano Maestri

PREVENTIVO FINANZIARIO DECISIONALE E.F. 2024 E 2025

PARTE I - Entrata

Allegato 1

Codice	Denominazione	Preventivo finanziario decisionale E.F. 2024	Preventivo finanziario decisionale E.F. 2025
--------	---------------	--	--

TITOLO 1 - ENTRATE CORRENTI

1.1 - ENTRATE CONTRIBUTIVE

1.1.1	CONTRIBUTI DEGLI STUDENTI	100.000,00	100.000,00
1.1.2	CONTRIBUTI DI ENTI E PRIVATI PER PARTICOLARI PROGETTI	0,00	0,00
		100.000,00	100.000,00

1.2 - ENTRATE DERIVANTI DA TRASFERIMENTI CORRENTI

1.2.1	TRASFERIMENTI DALLO STATO	80.000,00	80.000,00
1.2.2	TRASFERIMENTI DALLE REGIONI	0,00	0,00
1.2.3	TRASFERIMENTI DALLE PROVINCE	0,00	0,00
1.2.4	TRASFERIMENTI DAI COMUNI	0,00	0,00
1.2.5	TRASFERIMENTI DA ALTRI ENTI PUBBLICI	0,00	0,00
1.2.6	TRASFERIMENTI DA PRIVATI	0,00	0,00
		80.000,00	80.000,00

1.3 - ALTRE ENTRATE

1.3.1	ENTRATE DERIVANTI DALLA VENDITA DI BENI E DALLA PRESTAZIONE DI SERVIZI	0,00	0,00
1.3.2	ENTRATE PER ATTIVITA' ECONOMICHE RILEVANTI AGLI EFFETTI DELL'IVA	0,00	0,00
1.3.3	REDDITI E PROVENTI PATRIMONIALI	0,00	0,00
1.3.4	POSTE CORRETTIVE E COMPENSATIVE DI USCITE CORRENTI	0,00	0,00
1.3.5	ENTRATE NON CLASSIFICABILI IN ALTRE VOCI	0,00	0,00
		0,00	0,00
	TOTALE ENTRATE CORRENTI	180.000,00	180.000,00

TITOLO 2 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE (o d'investimento)

2.1 - ENTRATE PER ALIENAZIONI DI BENI PATRIMONIALI

2.1.1	ALIENAZIONE DI IMMOBILI E DIRITTI REALI	0,00	0,00
2.1.2	ALIENAZIONE DI IMMOBILIZZAZIONI TECNICHE	0,00	0,00
2.1.3	REALIZZO DI VALORI MOBILIARI	0,00	0,00
		0,00	0,00

2.2 - ENTRATE DERIVANTI DA TRASFERIMENTI IN CONTO CAPITALE

2.2.1	TRASFERIMENTI DALLO STATO	0,00	0,00
2.2.2	TRASFERIMENTI DALLE REGIONI	0,00	0,00
2.2.3	TRASFERIMENTI DALLE PROVINCE	0,00	0,00
2.2.4	TRASFERIMENTI DAI COMUNI	50.000,00	50.000,00
2.2.5	TRASFERIMENTI DA ALTRI ENTI PUBBLICI	0,00	0,00

PREVENTIVO FINANZIARIO DECISIONALE E.F. 2024 E 2025

PARTE I - Entrata

Allegato 1

Codice	Denominazione	Preventivo finanziario decisionale E.F. 2024	Preventivo finanziario decisionale E.F. 2025
2.2.6	TRASFERIMENTI DA PRIVATI	0,00	0,00
		50.000,00	50.000,00
2.3 - ACCENSIONE DI PRESTITI			
2.3.1	ASSUNZIONE DI MUTUI	0,00	0,00
2.3.2	ASSUNZIONE DI ALTRI DEBITI FINANZIARI	0,00	0,00
		0,00	0,00
TOTALE ENTRATE IN CONTO CAPITALE (o d'investimento)		50.000,00	50.000,00
TITOLO 3 - ENTRATE PER PARTITE DI GIRO			
3.1 - ENTRATE AVENTI NATURA DI PARTITE DI GIRO			
3.1.1	ENTRATE AVENTI NATURA DI PARTITE DI GIRO	1.500,00	1.500,00
		1.500,00	1.500,00
TOTALE ENTRATE PER PARTITE DI GIRO		1.500,00	1.500,00
RIEPILOGO DELLE ENTRATE			
TITOLO I		180.000,00	180.000,00
TITOLO II		50.000,00	50.000,00
TITOLO III		1.500,00	1.500,00
		231.500,00	231.500,00
9.1.1	Avanzo di amministrazione utilizzato	1.996.326,84	1.996.326,84
TOTALE GENERALE		2.227.826,84	2.227.826,84

IL DIRETTORE AMMINISTRATIVO

Dott.ssa Laura Merella

Predisposto dal Direttore
Amministrativo il _____

Sottoposto al collegio dei
Revisori il _____

IL DIRETTORE

Prof.ssa Anna Maria Storage

IL PRESIDENTE

Ing. Adriano Maestri

PREVENTIVO FINANZIARIO DECISIONALE E.F. 2024 E 2025

PARTE I - Uscita

Allegato 1

Codice	Denominazione	Preventivo finanziario decisionale E.F. 2024	Preventivo finanziario decisionale E.F. 2025
--------	---------------	--	--

TITOLO 1 - SPESE CORRENTI

1.1 - FUNZIONAMENTO

1.1.1	USCITE PER GLI ORGANI DELL'ENTE	62.000,00	62.000,00
1.1.2	ONERI PER IL PERSONALE IN ATTIVITA' DI SERVIZIO	300.000,00	300.000,00
1.1.3	USCITE PER L'ACQUISTO DI BENI DI CONSUMO E DI SERVIZI	697.355,00	697.355,00
		1.059.355,00	1.059.355,00

1.2 - INTERVENTI DIVERSI

1.2.1	USCITE PER PRESTAZIONI ISTITUZIONALI	112.000,00	112.000,00
1.2.2	USCITE PER ATTIVITA' ECONOMICHE	0,00	0,00
1.2.3	ONERI FINANZIARI	6.000,00	6.000,00
1.2.4	ONERI TRIBUTARI	100.000,00	100.000,00
1.2.5	POSTE CORRETTIVE E COMPENSAZIONE DI ENTRATE CORRENTI	60.000,00	60.000,00
1.2.6	USCITE NON CLASSIFICABILI IN ALTRE VOCI	15.000,00	15.000,00
		293.000,00	293.000,00
	TOTALE SPESE CORRENTI	1.352.355,00	1.352.355,00

TITOLO 2 - SPESE IN CONTO CAPITALE (o d'investimento)

2.1 - INVESTIMENTI

2.1.1	ACQUISIZIONE DI BENI DI USO DUREVOLE ED OPERE IMMOBILIARI	345.000,00	345.000,00
2.1.2	ACQUISIZIONE DI IMMOBILIZZAZIONI TECNICHE	528.971,84	528.971,84
2.1.3	PARTECIPAZIONE E ACQUISTO DI VALORI MOBILIARI	0,00	0,00
		873.971,84	873.971,84

2.2 - ONERI COMUNI

2.2.1	RIMBORSI DI MUTUI	0,00	0,00
2.2.2	RIMBORSI DI ANTICIPAZIONI PASSIVE	0,00	0,00
2.2.3	ESTINZIONE DEBITI DIVERSI	0,00	0,00
		0,00	0,00

2.3 - ACCANTONAMENTI PER SPESE FUTURE

2.3.1	ACCANTONAMENTI PER USCITE FUTURE	0,00	0,00
2.3.2		0,00	0,00
		0,00	0,00

PREVENTIVO FINANZIARIO DECISIONALE E.F. 2024 E 2025

PARTE I - Uscita

Allegato 1

Codice	Denominazione	Preventivo finanziario decisionale E.F. 2024	Preventivo finanziario decisionale E.F. 2025
--------	---------------	--	--

TOTALE SPESE IN CONTO CAPITALE (o d'investimento)

873.971,84	873.971,84
------------	------------

TITOLO 3 - PARTITE DI GIRO

3.1 - USCITE AVENTI NATURA DI PARTITE DI GIRO

3.1.1	USCITE AVENTI NATURA DI PARTITE DI GIRO	1.500,00	1.500,00
		1.500,00	1.500,00
	TOTALE PARTITE DI GIRO	1.500,00	1.500,00

RIEPILOGO DELLE USCITE

TITOLO I	1.352.355,00	1.352.355,00
TITOLO II	873.971,84	873.971,84
TITOLO III	1.500,00	1.500,00
	2.227.826,84	2.227.826,84

9.1.1	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE	0,00	0,00
		0,00	0,00

TOTALE GENERALE

2.227.826,84	2.227.826,84
--------------	--------------

IL DIRETTORE AMMINISTRATIVO

Dott.ssa Laura Merella

Predisposto dal Direttore Amministrativo il _____

Sottoposto al collegio dei Revisori il _____

IL DIRETTORE

Prof.ssa Anna Maria Storage

IL PRESIDENTE

Ing. Adriano Maestri

PREVENTIVO FINANZIARIO GESTIONALE

Avanzo di amministrazione presunto	1.996.326,84
Fondo iniziale di cassa presunto	2.121.579,35

PARTE I - ENTRATA

Allegato 2

Codice	Denominazione	Residui attivi presunti alla fine dell'anno in corso (iniziali anno 2023)	Previsioni definitive dell'anno 2022	Previsioni di competenza per l'anno 2023	Previsioni di cassa per l'anno 2023
--------	---------------	---	--------------------------------------	--	-------------------------------------

TITOLO 1 - ENTRATE CORRENTI
1.1 - ENTRATE CONTRIBUTIVE

1.1.1 CONTRIBUTI DEGLI STUDENTI

1 - Contributi studenti	0,00	48.000,00	100.000,00	100.000,00
2 - Studenti pre accademici	0,00	50.000,00	0,00	0,00
3 - Studenti corsi singoli	0,00	3.126,00	0,00	0,00
4 - Studenti corso MASTER	0,00	35.500,00	0,00	0,00

1.1.2 CONTRIBUTI DI ENTI E PRIVATI PER PARTICOLARI PROGETTI

51 - Contributi di enti e privati per particolari progetti	0,00	6.000,00	0,00	0,00
--	------	----------	------	------

1.2 - ENTRATE DERIVANTI DA TRASFERIMENTI CORRENTI

1.2.1 TRASFERIMENTI DALLO STATO

101 - Funzionamento	0,00	1.512.000,00	80.000,00	80.000,00
102 - Compensi personale a tempo determinato	0,00	0,00	0,00	0,00
103 - Fondi accessori contrattuali	0,00	0,00	0,00	0,00
104 - I.R.A.P.	0,00	0,00	0,00	0,00
105 - Formazione e Aggiornamento	0,00	0,00	0,00	0,00
106 - Missioni	0,00	0,00	0,00	0,00
107 - Compensi e Missioni per esami	0,00	0,00	0,00	0,00
108 - Contratti Docenti	0,00	0,00	0,00	0,00
109 - Fitto locali	0,00	0,00	0,00	0,00
110 - Programma Erasmus +	0,00	6.304,00	0,00	0,00
111 - Compensi agli Organi	0,00	0,00	0,00	0,00
112 - Incarico di Direzione	0,00	0,00	0,00	0,00
113 - Manifestazioni e Produzione Artistica	0,00	0,00	0,00	0,00

1.2.3 TRASFERIMENTI DALLE PROVINCE

201 - Assegnazioni dalla Provincia per il finanziamento degli oneri di cui all'art. 3 L. 23/96.	0,00	0,00	0,00	0,00
---	------	------	------	------

1.2.4 TRASFERIMENTI DAI COMUNI

251 - Funzionamento amministrativo-didattico	0,00	0,00	0,00	0,00
252 - Convenzioni di Funzionamento	0,00	50.000,00	0,00	0,00

1.2.5 TRASFERIMENTI DA ALTRI ENTI PUBBLICI

301 - Trasferimenti da altri Enti Pubblici	0,00	0,00	0,00	0,00
--	------	------	------	------

1.2.6 TRASFERIMENTI DA PRIVATI

351 - Convenzioni di ricerca	0,00	0,00	0,00	0,00
352 - Borse di studio, premi e sussidi	0,00	0,00	0,00	0,00
353 - Contributi vari	0,00	0,00	0,00	0,00

1.3 - ALTRE ENTRATE

1.3.1 ENTRATE DERIVANTI DALLA VENDITA DI BENI E DALLA PRESTAZIONE DI SERVIZI

400 - Ricavi dalla vendita di pubblicazioni e/o opere dell'ingegno	0,00	0,00	0,00	0,00
401 - Proventi derivanti dalle prestazioni di servizi	0,00	0,00	0,00	0,00
402 - Realizzi per cessione materiale fuori uso	0,00	0,00	0,00	0,00

1.3.2 ENTRATE PER ATTIVITA' ECONOMICHE RILEVANTI AGLI EFFETTI DELL'IVA

451 - Entrate per attività economiche rilevanti ai fini dell'IVA	0,00	0,00	0,00	0,00
--	------	------	------	------

1.3.3 REDDITI E PROVENTI PATRIMONIALI

501 - Affitto di locali	0,00	0,00	0,00	0,00
502 - Affitto di strumenti e attrezzature	0,00	0,00	0,00	0,00
503 - Interessi attivi su mutui, depositi e conti correnti	0,00	0,00	0,00	0,00

1.3.4 POSTE CORRETTIVE E COMPENSATIVE DI USCITE CORRENTI

551 - Recupero e rimborsi diversi	0,00	0,00	0,00	0,00
-----------------------------------	------	------	------	------

1.3.5 ENTRATE NON CLASSIFICABILI IN ALTRE VOCI

601 - Entrate eventuali	0,00	0,00	0,00	0,00
-------------------------	------	------	------	------

TOTALE ENTRATE CORRENTI

	0,00	1.710.930,00	180.000,00	180.000,00
--	------	--------------	------------	------------

TITOLO 2 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE
2.1 - ENTRATE PER ALIENAZIONI DI BENI PATRIMONIALI

2.1.1 ALIENAZIONE DI IMMOBILI E DIRITTI REALI

Codice	Denominazione	Residui attivi presunti alla fine dell'anno in corso (iniziali anno 2023)	Previsioni definitive dell'anno 2022	Previsioni di competenza per l'anno 2023	Previsioni di cassa per l'anno 2023
	651 - Alienazione di immobili e diritti reali	0,00	0,00	0,00	0,00
2.1.2	ALIENAZIONE DI IMMOBILIZZAZIONI TECNICHE				
	701 - Alienazione di immobilizzazioni tecniche	0,00	0,00	0,00	0,00
2.1.3	REALIZZO DI VALORI MOBILIARI				
	751 - Cessione partecipazioni	0,00	0,00	0,00	0,00
	752 - Realizzi di titoli emessi o garantiti dallo Stato	0,00	0,00	0,00	0,00
	753 - Riscossioni di buoni postali	0,00	0,00	0,00	0,00
	2.2 - ENTRATE DERIVANTI DA TRASFERIMENTI IN CONTO CAPITALE				
2.2.1	TRASFERIMENTI DALLO STATO				
	801 - Interventi di edilizia e attrezzature didattiche e strumentali	99.641,00	116.510,00	0,00	99.641,00
2.2.2	TRASFERIMENTI DALLE REGIONI				
	851 - Trasferimenti dalle Regioni	0,00	0,00	0,00	0,00
2.2.3	TRASFERIMENTI DALLE PROVINCE				
	901 - Adeguamento e messa a norma degli impianti	0,00	0,00	0,00	0,00
2.2.4	TRASFERIMENTI DAI COMUNI				
	951 - Trasferimenti dai Comuni	0,00	0,00	50.000,00	50.000,00
2.2.5	TRASFERIMENTI DA ALTRI ENTI PUBBLICI				
	1001 - Trasferimenti da altri Enti Pubblici	0,00	0,00	0,00	0,00
2.2.6	TRASFERIMENTI DA PRIVATI				
	1051 - Trasferimenti da privati	0,00	0,00	0,00	0,00
	2.3 - ACCENSIONE DI PRESTITI				
2.3.1	ASSUNZIONE DI MUTUI				
	1101 - Assunzione di mutui	0,00	0,00	0,00	0,00
2.3.2	ASSUNZIONE DI ALTRI DEBITI FINANZIARI				
	1151 - Assunzione di altri debiti finanziari	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE ENTRATE IN CONTO CAPITALE	99.641,00	116.510,00	50.000,00	149.641,00
	TITOLO 3 - PARTITE DI GIRO				
	3.1 - ENTRATE AVENTI NATURA DI PARTITE DI GIRO				
3.1.1	ENTRATE AVENTI NATURA DI PARTITE DI GIRO				
	1201 - Ritenute erariali	0,00	0,00	0,00	0,00
	1202 - Ritenute previdenziali e assistenziali	0,00	0,00	0,00	0,00
	1203 - Ritenute diverse	0,00	0,00	0,00	0,00
	1204 - Trattenute per conto di terzi	0,00	0,00	0,00	0,00
	1205 - Rimborso di somme pagate per conto terzi	0,00	0,00	0,00	0,00
	1206 - Reintegro Fondo minute spese	0,00	1.500,00	1.500,00	1.500,00
	1207 - Rimborsi diversi	0,00	0,00	0,00	0,00
	1208 - Ritenute per scissione contabile IVA	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE PARTITE DI GIRO	0,00	1.500,00	1.500,00	1.500,00
	Avanzo di amministrazione utilizzato				
	1251 - Prelevamento F.A.A.	0,00	1.247.792,94	1.896.685,84	0,00
	1252 - Prelevamento Fondi destinati	0,00	0,00	99.641,00	0,00
	TOTALE AVANZO DI AMMINISTRAZIONE UTILIZZATO	0,00	1.247.792,94	1.996.326,84	0,00

Codice	Denominazione	Residui attivi presunti alla fine dell'anno in corso (iniziali anno 2023)	Previsioni definitive dell'anno 2022	Previsioni di competenza per l'anno 2023	Previsioni di cassa per l'anno 2023
--------	---------------	---	--------------------------------------	--	-------------------------------------

RIEPILOGO DELLE ENTRATE

TITOLO I		0,00	1.710.930,00	180.000,00	180.000,00
TITOLO II		99.641,00	116.510,00	50.000,00	149.641,00
TITOLO III		0,00	1.500,00	1.500,00	1.500,00
	TOTALE	99.641,00	1.828.940,00	231.500,00	331.141,00
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE UTILIZZATO		0,00	1.247.792,94	1.996.326,84	0,00
	TOTALE GENERALE	99.641,00	3.076.732,94	2.227.826,84	331.141,00

Predisposto dal Direttore Amministrativo il 11/01/2023

IL DIRETTORE AMMINISTRATIVO
Dott.ssa Laura Merella

PREVENTIVO FINANZIARIO GESTIONALE PARTE ENTRATA

PREVENTIVO FINANZIARIO GESTIONALEDisavanzo di amministrazione presunto **PARTE I - USCITA**

Allegato 2

Codice	Denominazione	Residui passivi presunti alla fine dell'anno in corso (iniziali anno 2023)	Previsioni definitive dell'anno 2022	Previsioni di competenza per l'anno 2023	Previsioni di cassa per l'anno 2023
--------	---------------	--	--------------------------------------	--	-------------------------------------

**TITOLO 1 - USCITE CORRENTI
1.1 - FUNZIONAMENTO****1.1.1 USCITE PER GLI ORGANI DELL'ENTE**

1 - Indennità di Direzione Didattica	0,00	12.000,00	15.000,00	15.000,00
2 - Compensi e rimborsi ai Componenti di Organi	170,62	3.000,00	40.000,00	40.170,62
3 - Compensi e rimborsi ai Revisori dei conti	0,00	6.000,00	6.000,00	6.000,00
4 - Fondo Consulta Studenti	0,00	600,00	1.000,00	1.000,00

1.1.2 ONERI PER IL PERSONALE IN ATTIVITA' DI SERVIZIO

50 - Incarico di direzione	0,00	15.000,00	0,00	0,00
51 - Stipendi Personale a tempo determinato oneri diretti	0,00	392.492,94	50.000,00	50.000,00
52 - Altri assegni fissi	0,00	0,00	0,00	0,00
53 - Compensi accessori contrattuali	0,00	36.500,00	10.000,00	10.000,00
54 - Contratti di collaborazione docenti (ex art. 273 D. L.vo 297/94)	0,00	0,00	0,00	0,00
55 - Compensi, indennità di missione e rimborsi per esami	0,00	0,00	5.000,00	5.000,00
56 - Indennità di missione e rimborsi	207,99	3.000,00	5.000,00	5.207,99
57 - IRAP	254,15	160.000,00	20.000,00	20.254,15
58 - Formazione e aggiornamento del Personale	0,00	0,00	10.000,00	10.000,00
59 - contributi per indennità di fine rapporto tempo detrm.to e indetermin.to	0,00	0,00	0,00	0,00
60 - stipendi al personale a tempo indeterminato oneri diretti	0,00	910.000,00	60.000,00	60.000,00
61 - oneri riflessi	0,00	340.000,00	20.000,00	20.000,00
62 - indennità di fine rapporto	0,00	0,00	0,00	0,00
63 - Contratti di collaborazione docenti	26.766,43	100.000,00	120.000,00	146.766,43
64 - Compensi Master	8.600,00	35.500,00	0,00	8.600,00

1.1.3 USCITE PER L'ACQUISTO DI BENI DI CONSUMO E DI SERVIZI

101 - Acquisto di libri, riviste, giornali ed altre pubblicazioni	1.582,90	2.000,00	10.000,00	11.582,90
102 - Acquisto di materiali di consumo e noleggio di materiale tecnico	3.636,65	6.000,00	59.000,00	62.636,65
103 - Uscite di rappresentanza	0,00	0,00	0,00	0,00
104 - Uscite per il funzionamento di commissioni, comitati ecc.	0,00	0,00	0,00	0,00
105 - Uscite per accertamenti sanitari	0,00	500,00	5.000,00	5.000,00
106 - Uscite per pubblicità	0,00	0,00	0,00	0,00
107 - Uscite per servizi informatici e software	535,52	46.000,00	100.000,00	100.535,52
108 - Acquisto vestiario e divise	0,00	0,00	0,00	0,00
109 - Fitto locali	0,00	0,00	70.000,00	70.000,00
110 - Manutenzione ordinaria strumenti	6.449,60	8.000,00	75.000,00	81.449,60
111 - Manutenzione ordinaria, riparazione e adattamento dei locali e relativi impianti	0,00	0,00	60.000,00	60.000,00
112 - Uscite postali	0,00	700,00	1.355,00	1.355,00
113 - Uscite per studi, indagini e rilevazioni	0,00	0,00	0,00	0,00
114 - Uscite per l'organizzazione e la partecipazione a convegni, congressi, mostre ed altre manifestazioni	0,00	0,00	5.000,00	5.000,00
115 - Uscite per concorsi	0,00	0,00	0,00	0,00
116 - Canoni d'acqua	0,00	0,00	20.000,00	20.000,00
117 - Energia elettrica	0,00	0,00	30.000,00	30.000,00
118 - Combustibili per riscaldamento e spese per la conduzione degli impianti tecnici	0,00	0,00	30.000,00	30.000,00
119 - Onorari e compensi per speciali incarichi	10.961,52	20.000,00	40.000,00	50.961,52
120 - Trasporti e facchinaggi	0,00	10.000,00	60.000,00	60.000,00
121 - Premi di assicurazione	2.102,40	6.000,00	10.000,00	12.102,40
122 - Acquisto di stampati, registri, cancelleria, ecc.	219,63	3.000,00	20.000,00	20.219,63
123 - Modesti rinnovi di materiale didattico e per uffici	421,61	3.000,00	19.641,00	20.062,61
124 - Telefonia	253,18	5.000,00	6.359,00	6.612,18
125 - Uscite per forniture generali di servizi vari	2.264,95	12.000,00	30.000,00	32.264,95
126 - Pulizia e vigilanza	25.558,73	150.000,00	20.000,00	45.558,73
127 - Materiale informatico	0,00	1.000,00	6.000,00	6.000,00
128 - Servizio di locazione sale per la didattica	0,00	0,00	20.000,00	20.000,00

1.2 - INTERVENTI DIVERSI**1.2.1 USCITE PER PRESTAZIONI ISTITUZIONALI**

Codice	Denominazione	Residui passivi presunti alla fine dell'anno in corso (iniziali anno 2023)	Previsioni definitive dell'anno 2022	Previsioni di competenza per l'anno 2023	Previsioni di cassa per l'anno 2023
151	- Saggi	0,00	0,00	0,00	0,00
152	- Beni e servizi per le esercitazioni didattiche	300,00	10.000,00	20.000,00	20.300,00
153	- Manifestazioni artistiche	0,00	12.000,00	30.000,00	30.000,00
154	- Produzione artistica	2.584,84	30.000,00	30.000,00	32.584,84
155	- Borse di studio	0,00	29.500,00	10.000,00	10.000,00
156	- Programma Erasmus +	0,00	6.304,00	0,00	0,00
157	- Viaggi didattici	0,00	2.000,00	5.000,00	5.000,00
160	- Spese per Corsi decentrati	0,00	0,00	0,00	0,00
161	- Convenzioni di ricerca	0,00	0,00	0,00	0,00
162	- Investimenti per Ricerca e Sviluppo	0,00	2.000,00	0,00	0,00
163	- Dottorato di ricerca	0,00	0,00	0,00	0,00
164	- diritti SIAE	14,64	4.000,00	7.000,00	7.014,64
166	- Spese di docenza per corsi preaccademici	0,00	0,00	0,00	0,00
167	- Convenzioni di filiera	0,00	20.000,00	0,00	0,00
168	- Progetti internazionali	0,00	5.000,00	10.000,00	10.000,00
1.2.2	USCITE PER ATTIVITA' ECONOMICHE				
201	- Manifestazioni artistiche	0,00	0,00	0,00	0,00
202	- Produzione artistica	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2.3	ONERI FINANZIARI				
251	- Interessi passivi	0,00	0,00	0,00	0,00
252	- Uscite e commissioni bancarie	2.928,20	3.500,00	6.000,00	8.928,20
1.2.4	ONERI TRIBUTARI				
301	- Imposte, tasse e tributi vari	0,00	3.000,00	100.000,00	100.000,00
1.2.5	POSTE CORRETTIVE E COMPENSAZIONE DI ENTRATE CORRENTI				
351	- Restituzione e rimborsi (borse di studio "Laziodisu" e altre eventuali ulteriori)	0,00	16.126,00	50.000,00	50.000,00
352	- Versamento economie D. L. 78/2010	0,00	0,00	10.000,00	10.000,00
353	- Rimborsi e trasferimenti a Pubbliche amministrazioni	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2.6	USCITE NON CLASSIFICABILI IN ALTRE VOCI				
401	- Varie	0,00	3.000,00	5.000,00	5.000,00
402	- Fondo di riserva	0,00	5.000,00	10.000,00	10.000,00
403	- Spese per Associazioni di cui all'art.3 comma 4 Statuto ISIA	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE USCITE CORRENTI		95.813,56	2.438.722,94	1.352.355,00	1.448.168,56
TITOLO 2 - USCITE IN CONTO CAPITALE					
2.1 - INVESTIMENTI					
2.1.1	ACQUISIZIONE DI BENI DI USO DUREVOLE ED OPERE IMMOBILIARI				
451	- Acquisti di immobili	0,00	0,00	0,00	0,00
452	- Ricostruzioni, ripristini e trasformazione immobili	0,00	230.000,00	345.000,00	345.000,00
453	- Acquisti di diritti reali	0,00	0,00	0,00	0,00
454	- Acquisti opere dell'ingegno	0,00	0,00	0,00	0,00
455	- Adeguamento e messa a norma degli impianti	0,00	0,00	0,00	0,00
2.1.2	ACQUISIZIONE DI IMMOBILIZZAZIONI TECNICHE				
501	- Acquisti di impianti, attrezzature e strumenti musicali	35.545,60	220.000,00	147.750,00	183.295,60
502	- Ripristini, trasformazioni e manutenzione straordinaria impianti, attrezzature e strumenti musicali	0,00	0,00	0,00	0,00
503	- Acquisti di mobili e macchine d'ufficio	5.230,75	70.000,00	139.330,84	144.561,59
504	- Acquisti per la biblioteca	0,00	0,00	60.000,00	60.000,00
505	- Interventi per la sicurezza sui luoghi di lavoro e per la manutenzione straordinaria	0,00	0,00	100.000,00	100.000,00
506	- Interventi di edilizia e acquisizione di attrezzature strumentali	88.303,60	116.510,00	81.891,00	170.194,60
2.1.3	PARTECIPAZIONE E ACQUISTO DI VALORI MOBILIARI				
551	- Acquisto di titoli emessi o garantiti dallo Stato ed assimilati	0,00	0,00	0,00	0,00
552	- Depositi in buoni postali	0,00	0,00	0,00	0,00
2.2 - ONERI COMUNI					
2.2.2	RIMBORSI DI ANTICIPAZIONI PASSIVE				
651	- Rimborso anticipazioni	0,00	0,00	0,00	0,00
2.2.3	ESTINZIONE DEBITI DIVERSI				
701	- Altre estinzioni	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE USCITE IN CONTO CAPITALE		129.079,95	636.510,00	873.971,84	1.003.051,79
TITOLO 3 - PARTITE DI GIRO					
3.1 - USCITE AVENTI NATURA DI PARTITE DI GIRO					

Codice	Denominazione	Residui passivi presunti alla fine dell'anno in corso (iniziali anno 2023)	Previsioni definitive dell'anno 2022	Previsioni di competenza per l'anno 2023	Previsioni di cassa per l'anno 2023
3.1.1	USCITE AVENTI NATURA DI PARTITE DI GIRO				
	801 - Ritenute erariali	0,00	0,00	0,00	0,00
	802 - Ritenute previdenziali e assistenziali	0,00	0,00	0,00	0,00
	803 - Ritenute diverse	0,00	0,00	0,00	0,00
	804 - Trattenute a favore di terzi	0,00	0,00	0,00	0,00
	805 - Anticipazioni sul Fondo minute spese	0,00	1.500,00	1.500,00	1.500,00
	806 - Rimborsi diversi	0,00	0,00	0,00	0,00
	807 - Versamento ritenute per scissione contabile IVA	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE PARTITE DI GIRO	0,00	1.500,00	1.500,00	1.500,00

Codice	Denominazione	Residui passivi presunti alla fine dell'anno in corso (iniziali anno 2023)	Previsioni definitive dell'anno 2022	Previsioni di competenza per l'anno 2023	Previsioni di cassa per l'anno 2023
--------	---------------	--	--------------------------------------	--	-------------------------------------

RIEPILOGO DELLE USCITE

TITOLO I		95.813,56	2.438.722,94	1.352.355,00	1.448.168,56
TITOLO II		129.079,95	636.510,00	873.971,84	1.003.051,79
TITOLO III		0,00	1.500,00	1.500,00	1.500,00
TOTALE		224.893,51	3.076.732,94	2.227.826,84	2.452.720,35
DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE		0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE GENERALE		224.893,51	3.076.732,94	2.227.826,84	2.452.720,35

Predisposto dal Direttore Amministrativo il 11/01/2023

IL DIRETTORE
AMMINISTRATIVO
Dott.ssa Laura Merella

PREVENTIVO FINANZIARIO GESTIONALE PARTE USCITA

Prot.n. 109D1 del 11/01/2023

BILANCIO PREVENTIVO 2023

Relazione Illustrativo-Programmatica al Bilancio di previsione 2023

Relazione del Presidente

In adempimento a quanto disposto dallo Statuto (art. 22, comma 1, lettera c) e dal Regolamento di Amministrazione, Finanza e Contabilità (artt. 4 e seguenti) dell'Istituto Superiore di Studi Musicali "G. Verdi" di Ravenna, il Presidente del medesimo presenta ai Revisori dei Conti, per il parere di competenza ai fini della successiva approvazione del Consiglio di Amministrazione, il Progetto di Bilancio di previsione per l'esercizio finanziario 2023 corredato dei documenti contemplati all'art. 6 e redatto con l'osservanza dei criteri di cui all'art. 2, comma 1, del citato Regolamento.

Per tutto quanto riguarda le scelte strategiche di carattere didattico e quelle di sostegno strumentale e logistico alla didattica, il Presidente ritiene sufficiente riportarsi al contenuto della Relazione del Direttore con riferimento all'anno accademico 2022/2023 approvata dal Consiglio Accademico nella seduta del 05/10/2022 e alla Delibera del Consiglio di Amministrazione n. 36 del 17/10/2022 contenente: "Linee di indirizzo per la predisposizione del Bilancio di previsione 2023", in particolare:

1. che con decreto n.1181 del 14/10/2022 si è concluso il processo di statizzazione e a partire dal primo gennaio 2023, l'Istituto Superiore di Studi Musicali Verdi di Ravenna, è diventato Conservatorio di Musica;
2. ridefinizione delle rette alla luce dell'aggiornamento alle fasce di esonero previste dalle norme, dell'ampliamento dell'offerta formativa, della sostenibilità degli standard di qualità e delle modifiche alle convenzioni con Amministrazione comunale, con un eventuale aumento delle rette da decidere prima dell'inizio dell'anno accademico 23/24;
3. qualificazione, ampliamento e caratterizzazione della offerta formativa;
4. potenziamento delle attività di produzione artistica, seminariale e attività di ricerca e sperimentazione;
5. ridefinizione degli spazi da mettere a disposizione per musica di insieme a partire dalla nuova sede ex MPS che è stata ristrutturata al suo interno e che nel corso dell'anno vedrà il trasferimento degli uffici del Conservatorio e dell'Accademia di Belle Arti;
6. riproposizione del MASTER di II livello in Canto contemporaneo.
7. Eventuale ricerca di nuovi locali o adeguamento di quelli esistenti per migliorare la possibilità di erogare una didattica più orientata alle esercitazioni orchestrali e corali realizzando investimenti non previsti nel piano dei conti ma sostenibili con le riserve disponibili.
8. Progettazione e allestimento di un auditorium per il Conservatorio;

PREMESSE

Il Presidente dell'Istituto è l'Ing. Adriano Maestri, nominato con Decreto MIUR n. 1063 del 08/09/2022.

Il Direttore è la Prof.ssa Anna Maria Storace, docente prima fascia di Pratica e lettura pianistica, nominata con Decreto MUR 1220 del 19/10/2021.

Il Consiglio di amministrazione è stato nominato con Decreto MUR n. 472 del 26/05/2022.

SEDI

La disponibilità di spazi di grandi dimensioni è sempre una criticità per il Conservatorio

La sede legale dell'Istituto Superiore di Studi Musicali Giuseppe Verdi di Ravenna è nella palazzina storica sita in via di Roma 33. Da novembre 2021, l'amministrazione comunale ha reso disponibili degli spazi in una nuova sede denominata ex MPS sita in piazza Kennedy 7 dove si sono ricavate 4 aule di dimensioni più grandi rispetto a quelle disponibili in via di Roma e una aula magna per realizzare conferenze e piccole produzioni. Si rende ancora necessario l'utilizzo degli spazi presso la Palestra Garibaldi per le esercitazioni orchestrali e corali, per i quali la direzione ha proposto una concessione esclusiva da parte del Comune di Ravenna con l'intenzione di procedere ad una eventuale ristrutturazione per riadattare tali spazi come auditorium e spazio scenico. Rimangono disponibili la sala del Camino presso il MAR, Museo della città di Ravenna e la disponibilità di giornate presso la Sala Almagià del Comune di Ravenna e la Sala Corelli al Teatro Alighieri. e l'auditorium di San Romualdo ma questi ultimi utilizzabili solo per eventi e rappresentazioni già in fase di presentazione al pubblico.

ORGANICO PERSONALE DOCENTE E NON DOCENTE

Alla data di predisposizione del Bilancio, l'Istituto ha in ruolo i 16 docenti a tempo indeterminato e n. 7 docenti a tempo determinato. Dal primo gennaio 2023, la dotazione organica del Conservatorio è composta da 26 cattedre, 3 assistenti, un direttore amministrativo e un direttore di ragioneria assunti sulla base di una graduatoria di istituto rispettivamente del Conservatorio di Brescia e del Conservatorio di Ravenna. Il Consiglio di Amministrazione del Verdi ha riconfermato con delibera n.49 del 6/12/2022, a domanda, tutto il personale amministrativo in servizio, fino alla data del 31/10/2023.

Il servizio di guardiania, prima informazione, filtro e pulizia di sedi e suppellettili presso la sede è svolto da personale dipendente della CNS C.I.C.L.A.T. Soc. Coop. (a seguito di appalto del servizio a partire dal 01/11/2019 tramite convenzione Intercenter); tale servizio sarà attivo fino al mese di gennaio 2023. E' in fase conclusiva la procedura di individuazione dei coadiutori attraverso bando espletato dal Conservatorio. Dal mese di gennaio, saranno individuati 4 coadiutori che sostituiranno le dipendenti della ditta Ciclat. I contratti del personale coadiutore saranno trasmessi alla Ragioneria Territoriale dello Stato per il seguito di loro competenza.

E' in fase di conclusione il passaggio allo Stato di tutti i contratti a tempo indeterminato (dei docenti) e del personale a tempo determinato.

Per l'anno accademico 2022-2023, sono previsti contratti di collaborazione presso l'Istituto per la conferma degli insegnamenti di sassofono, chitarra, inglese, tromba, trombone, fagotto, psicologia, interpretazione scenica, forme della poesia per musica, storia del teatro musicale, Intavolature e loro trascrizione per chitarra, Pedagogia musicale, Basso Tuba, Diritto e legislazione dello spettacolo musicale, Tecniche e strategie di comunicazione multimediale e per i contratti ai pianisti accompagnatori. Potrebbero aggiungersi eventuali aperture dei nuovi corsi autorizzati. Contratti a esperti esterni per attività di masterclass.

ANALISI FINANZIARIA

Il Bilancio di previsione 2023 si compone dei seguenti documenti:

1. il preventivo finanziario;

2. il quadro generale riassuntivo della gestione finanziaria

Esso ha carattere autorizzativo e costituisce limite agli impegni di spesa, ai sensi dell'art. 6 c.3 del Regolamento di contabilità.

Per la parte delle entrate, la relazione programmatica comprende una descrizione delle fonti di finanziamento necessarie per la realizzazione delle strategie e ne evidenzia le opportunità e gli eventuali vincoli di acquisizione.

Prima di procedere ad una disamina delle poste delle Entrate e delle Uscite, si ritiene utile approfondire la composizione dell'avanzo di amministrazione alla data del 31/12/2022:

CONSISTENZA DELLA CASSA A FINE ESERCIZIO 2022	2.121.579,35 €
RESIDUI ATTIVI ESERCIZIO 2022	99.641,00 €
RESIDUI PASSIVI ESERCIZIO 2022	189.569,34 €
RESIDUI PASSIVI ESERCIZI PRECEDENTI	35.324,17 €
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2022	1.996.326,84 €

L'Avanzo di Amministrazione al 31.12.2022 che si propone di utilizzare risulta di € 1.996.326,84

La correttezza dell'avanzo di amministrazione può essere dimostrata anche in questo modo:

AVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2021	1.247.792,94 €
Avanzo di competenza 2022	748.533,90€
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2022	1.996.326,84€

Per ciò che attiene allo stanziamento previsionale delle poste di Bilancio relative alle entrate, nel rispetto dei principi della contabilità pubblica, è stato adottato il criterio prudenziale della previsione formulata su importi già noti o adeguatamente stimati sulla base della normativa vigente e dei dati disponibili al momento della redazione del bilancio.

Il Totale delle risorse iscritte nella parte delle Entrate del Preventivo 2023 è pari ad € 2.227.826,84

In ragione della provenienza, possiamo distinguerle nel modo seguente:

Provenienza entrate	Importo
Avanzo di amministrazione	€ 1.996.326,84
Contributo degli allievi	€ 100.000,00
Finanziamenti dallo Stato	€ 80.000,00
Finanziamenti dal Comune	€ 50.000,00
Partite di giro	€ 1.500,00
Totale entrate	€ 2.227.826,84

Avanzo di amministrazione utilizzato

Ripartizione dell'avanzo di amministrazione al 31/12/2022 nel Bilancio Preventivo 2023.

Avanzo di amministrazione utilizzato	€ 1.996.326,84
di cui vincolato MUR	€ 99.641,00

L'Avanzo di amministrazione è costituito per € 921.355,00 dall'assegnazione ministeriale avvenuta nelle more del processo di statizzazione a favore dell'ente, giusto DM MUR n. 1610 del 17 ottobre 2022. Queste risorse come da precisazione delle premesse del DM in oggetto sono state assegnate per il funzionamento dell'istituto ma in via eccezionale e straordinaria per la sua statizzazione e razionalizzazione. Di conseguenza si possono considerare quali risorse straordinarie, che non saranno più assegnate in quanto, una volta statizzato, il Conservatorio riceverà dal Ministero il contributo ordinario di funzionamento (si è in attesa di ricevere quello relativo all'esercizio finanziario 2023) analogamente a quanto avviene per le altre Istituzioni Afam.

Sulla base della programmazione effettuata si stabilisce di ripartire l'avanzo di amministrazione nel modo seguente:

	Importo	Dettaglio avanzo
TITOLO 1 USCITE CORRENTI – 1.1 FUNZIONAMENTO	€ 921.355,00	Assegnazione funzionamento statizzazione
TITOLO 2 USCITE IN CONTO CAPITALE - 2.1 INVESTIMENTI	€ 81.891,00	Vincolato Assegnazione DM 338/22
TITOLO 2 USCITE IN CONTO CAPITALE - 2.1 INVESTIMENTI	€ 17.750,00	Vincolato Assegnazione DM 934/22
TITOLI 1-USCITE CORRENTI- TITOLO 2 USCITE CONTO CAPITALE	€ 975.330,84	Avanzo di amministrazione senza vincolo di destinazione
TOTALE	€ 1.996.326,84	

DETTAGLIO DELLA DISTRIBUZIONE DELL'AVANZO DI AMMINISTRAZIONE:

TITOLO 1 USCITE CORRENTI – 1.1 FUNZIONAMENTO € 921.355,00	
ARTICOLI USCITE	IMPORTO
1	€ 15.000,00
2	€ 40.000,00
3	€ 6.000,00
4	€ 1.000,00

51	€ 50.000,00
53	€ 10.000,00
55	€ 5.000,00
56	€ 5.000,00
57	€ 20.000,00
58	€ 10.000,00
60	€ 60.000,00
61	€ 20.000,00
63	€ 80.000,00
101	€ 10.000,00
102	€ 49.000,00
105	€ 5.000,00
107	€ 100.000,00
109	€ 70.000,00
110	€ 40.000,00
111	€ 35.000,00
112	€ 1.355,00
114	€ 5.000,00
116	€ 10.000,00
117	€ 30.000,00
118	€ 30.000,00
119	€ 40.000,00
120	€ 10.000,00
121	€ 10.000,00
122	€ 10.000,00
123	€ 9.641,00
124	€ 6.359,00



125	€ 10.000,00
126	€ 20.000,00
127	€ 6.000,00
128	€ 10.000,00
152	€ 10.000,00
153	€ 20.000,00
154	€ 20.000,00
156	€ 10.000,00
157	€ 5.000,00
164	€ 7.000,00
168	€ 10.000,00
TOTALE	€ 921.355,00

TITOLI 1 - USCITE CORRENTI - TITOLO 2 USCITE CONTO CAPITALE € 975.330,84	
ARTICOLI USCITE	IMPORTO
63	€ 20.000,00
110	€ 30.000,00
111	€ 20.000,00
123	€ 10.000,00
125	€ 10.000,00
128	€ 10.000,00
153	€ 10.000,00
154	€ 10.000,00
252	€ 6.000,00
301	€ 100.000,00
351	€ 50.000,00
352	€ 10.000,00



401	€ 5.000,00
402	€ 10.000,00
452	€ 325.000,00
501	€ 100.000,00
503	€ 119.330,84
504	€ 30.000,00
505	€ 100.000,00
TOTALE	€ 975.330,84

TITOLO 1 USCITE CORRENTI – 1.1 FUNZIONAMENTO € 80.000,00 (contributo MUR funzionamento 2023)	
ARTICOLI USCITE	IMPORTO
63	€ 20.000,00
110	€ 5.000,00
111	€ 5.000,00
120	€ 30.000,00
125	€ 10.000,00
152	€ 10.000,00
TOTALE	€ 80.000,00

TITOLO 1 USCITE CORRENTI – 1.1 FUNZIONAMENTO - TITOLO 2 USCITE CONTO CAPITALE € 100.000,00 (contributi studenti)	
ARTICOLI USCITE	IMPORTO
102	€ 10.000,00
116	€ 10.000,00
120	€ 20.000,00
122	€ 10.000,00



452	€ 20.000,00
501	€ 30.000,00
TOTALE	€ 100.000,00

TITOLO 2 USCITE CONTO CAPITALE € 50.000,00 (contributo Comune 2023)	
ARTICOLI USCITE	IMPORTO
503	€ 20.000,00
504	€ 30.000,00
TOTALE	€ 50.000,00

ANALISI DELLE ENTRATE

Il Totale delle risorse iscritte nella parte delle entrate del Preventivo 2023 è pari ad € **2.227.826,84**
In particolare si evidenziano le seguenti entrate:

TITOLO I - ENTRATE CORRENTI

U.P.B. 1.1.1. CONTRIBUTO DEGLI STUDENTI

art. 1 contributi studenti € 100.000,00

Gli importi sono quelli relativi alle rate di iscrizione di circa 150 iscritti (60 accademici e 70 preaccademici) e sono stimati in base alle entrate registrate nell'ultimo esercizio a seguito dell'introduzione dell'ISEE per gli studenti accademici e della suddivisione in tre rate al posto di due.

U.P.B. 1.2.1. TRASFERIMENTI DALLO STATO

art. 101 Funzionamento € 80.000,00. In seguito a conclusione del processo di statizzazione, il Conservatorio riceverà dal Ministero un fondo di funzionamento che, per analogia con gli altri Istituti Statali, si aggirerà presumibilmente intorno ai 100.000,00 euro. In assenza al momento di indicazioni formali, criteri di prudenza, suggeriscono di indicare nel documento previsionale un importo più basso.

U.P.B. 1.2.4. TRASFERIMENTI DAI COMUNI

art. 252 convenzioni di funzionamento € 50.000,00, quale contributo annuale in accordo alla Convenzione di Statizzazione stipulata con il Comune di Ravenna, a cui confidiamo di poter aggiungere per il 2023 le spese per le utenze dell'edificio in piazza Kennedy destinati in parte al Conservatorio e in parte all'Accademia di Belle Arti, che sarà anche la sede della costruenda federazione tra i due istituti.

TITOLO III - ENTRATE AVENTI NATURA DI PARTITE DI GIRO

U.P.B. 3.1.1. ENTRATE AVENTI NATURA DI PARTITE DI GIRO

art. 1206 partite di giro € 1.500,00: reintegro fondo minute spese;

ANALISI DELLE USCITE

Il Totale delle risorse iscritte nella parte delle Uscite del Preventivo 2023 è pari ad € **2.227.826,84**

Riguardo alle voci in uscita, l'imputazione degli importi da assegnare segue la ripartizione previsionale in base alle ordinarie esigenze dell'Istituto. E' in fase di predisposizione con il Comune di Ravenna un accordo o addendum alla Convenzione che regolerà la gestione delle spese di manutenzione delle sedi assegnate al Conservatorio.

Rispetto all'esercizio finanziario precedente, si registra una sostanziale differenza nell'allocatione delle uscite in quanto le voci riguardanti gli stipendi al personale a tempo indeterminato e determinato che rappresentavano il 70% della spesa, non esisteranno nel Bilancio 2023, in quanto gli stipendi del personale saranno a carico del Ministero dell'economia e Finanze attraverso piattaforma NOI PA-Cedolino Unico.

In particolare si evidenziano le seguenti spese:

TITOLO I - USCITE CORRENTI

U.P.B. 1.1.1. USCITE PER GLI ORGANI DELL'ENTE

art. 1 indennità di direzione didattica e amministrativa: € 15.000,00. Tale importo è da ritenersi al lordo dei contributi previdenziali e fiscali e riguarda esclusivamente l'indennità del Direttore.

art. 2 compensi e rimborsi ai Componenti di Organi: € 40.000,00. Oltre ai compensi spettanti ai componenti del Consiglio di Amministrazione, della Consulta degli studenti e del Consiglio accademico, l'importo iscritto in bilancio servirà a liquidare l'indennità del Presidente e il compenso per il Nucleo di Valutazione, ripristinati ai sensi del comma 303 e 304 della legge 30 dicembre 2021, n. 234 " ...A decorrere dall'anno 2022, il rimborso delle spese sostenute, i compensi e le indennità spettanti al presidente, al direttore e ai componenti del consiglio di amministrazione delle istituzioni dell'alta formazione artistica, musicale e coreutica, di cui alla legge 21 dicembre 1999, n. 508, sono determinati con decreto del Ministro dell'Università e della ricerca, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, e sono a carico dei bilanci delle suddette istituzioni ». comma 304: "Ai componenti del nucleo di valutazione è riconosciuto il diritto al compenso, a valere sulle risorse proprie delle istituzioni, definito con decreto del Ministro dell'università e della ricerca, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze".

art. 3 compensi e rimborsi ai Revisori dei conti: € 6.000,00. L'importo servirà a liquidare il compenso spettante ai Revisori dei Conti.

art. 4 Fondo consulta Studenti €1.000,00: la somma sarà utilizzata per consentire un corretto funzionamento dell'organo rappresentativo degli studenti e per consentire un'adeguata partecipazione dei rappresentanti della consulta agli incontri che durante l'anno saranno indetti tra le consulte degli studenti dei vari Conservatori.

U.P.B. 1.1.2. ONERI PER IL PERSONALE IN ATTIVITA' DI SERVIZIO

art. 51 stipendi personale a tempo determinato e oneri diretti: € 50.000,00 prudenzialmente si è stabilito di allocare tale importo nel caso in cui la Ragioneria Territoriale dello Stato di Ravenna non riuscisse a

prendere in carico per tempo, i contratti dei dipendenti a tempo determinato. Inoltre l'Istituto dovrà procedere a calcolare e presumibilmente liquidare le ricostruzioni di carriera dei docenti che sono transitati allo Stato.

art. 53 compensi accessori contrattuali: € 10.000,00 In questa voce viene inserita esclusivamente la didattica aggiuntiva mentre il Fondo di Istituto sarà a carico del Bilancio dello Stato e sarà liquidato attraverso Cedolino Unico);

art. 55 compensi e rimborsi per esami: € 5.000,00

Lo stanziamento si renderà necessario a pagare le spese sostenute da docenti esterni designati dal Ministero o dal Conservatorio per la partecipazione a commissioni d'esame di natura didattica e/o artistica (ad esempio: Premio Nazionale delle Arti);

art. 56 missione e rimborsi; € 5.000,00. La somma si reputa necessaria per far fronte alle missioni del personale tecnico amministrativo e dei docenti afferenti impegni istituzionali fuori sede.

art. 57 IRAP: € 20.000,00 prudenzialmente si imputa in questo capitolo l'importo relativo all'IRAP degli stipendi del personale, nel caso in cui la Ragioneria Territoriale dello Stato di Ravenna non riuscisse a prendere in carico per tempo, i contratti dei dipendenti a tempo determinato.

art. 58 formazione e aggiornamento: € 10.000,00. Si reputa necessario allocare tali risorse al fine di organizzare i corsi di formazione del personale docente e tecnico – amministrativo relativi sia al primo soccorso sia all'antincendio di cui al dlgs 81/2008 e ss.mm.ii.

art. 60 stipendi a personale a tempo indeterminato: € 60.000,00 prudenzialmente si è stabilito di allocare tale importo nel caso in cui la Ragioneria Territoriale dello Stato di Ravenna non riuscisse a prendere in carico per tempo, i contratti dei dipendenti a tempo indeterminato.

art. 61 oneri riflessi € 20.000,00 relativi agli stipendi del personale a tempo indeterminato,

art. 63 contratti di collaborazione docenti € 120.000,00. La spesa prevista in detto capitolo scaturisce dalla necessità di stipulare contratti con personale esterno per dare attuazione al piano dell'offerta formativa laddove siano previsti una serie di corsi per i quali non esistano professionalità interne all'Istituzione. Saranno previsti gli insegnamenti a contratto di sassofono, chitarra, inglese, tromba, trombone, fagotto, psicologia, interpretazione scenica, forme della poesia per musica, storia del teatro musicale, Intavolature e loro trascrizione per chitarra, Pedagogia musicale, Basso Tuba, Diritto e legislazione dello spettacolo musicale, Tecniche e strategie di comunicazione multimediale e per i contratti ai pianisti accompagnatori.

U.P.B. 1.1.3. USCITE PER L'ACQUISTO DI BENI DI CONSUMO E DI SERVIZI

art. 101 acquisto libri e altre pubblicazioni € 10.000,00. Tale somma è principalmente destinata all'acquisto di libri o al rinnovo degli abbonamenti delle riviste musicali della Biblioteca.

art. 102 materiale di consumo e noleggio materiale tecnico € 59.000,00. L'importo allocato è destinato al noleggio delle fotocopiatrici ad uso ufficio e didattico; si renderà necessario inoltre implementare tali macchine non presenti nella sede secondaria del Conservatorio.

art. 105 accertamenti sanitari; € 5.000,00 la somma allocata è destinata alla copertura delle spese relative agli accertamenti sanitari e alle visite fiscali del personale.

art. 107 servizi informatici e software: € 100.000,00. La somma è finalizzata al servizio di assistenza dei programmi software negli uffici di didattica, protocollo, ragioneria, personale docente e T.A. (ISIDATA, Elco ecc..) e, alla manutenzione ed assistenza ordinaria e straordinaria della rete informatica hardware e software. Nel corso dell'anno è intenzione dell'amministrazione attivare un contratto di assistenza annuale con una ditta specifica per la manutenzione delle apparecchiature informatiche in dotazione nelle due sedi del Conservatorio.

art. 109 fitto locali: € 70.000,00. si reputa necessario, al fine di risolvere il difficile problema del reperimento degli spazi necessari al Conservatorio per le attività didattiche e artistiche, allocare un importo che potrà essere destinato all'eventuale affitto di locali di proprietà comunali o privati.

art.110 manutenzione ordinaria strumenti € 75.000,00 è destinata alla copertura delle spese di manutenzione ordinaria dei pianoforti e degli altri strumenti musicali e relativi accessori che sono utilizzati quotidianamente dagli allievi durante l'attività didattica ed artistica, nel corso dell'anno accademico. Per quanto riguarda l'accordatura pianoforti, si prevede di rinnovare la procedura di gara, per l'affidamento dell'incarico ad una unica ditta per l'accordatura e la manutenzione ordinaria dei pianoforti del Conservatorio.

art. 111 manutenzione ordinaria riparazione locali e relativi impianti: € 60.000,00; si prevede di destinare le risorse per le manutenzioni ordinarie delle sedi assegnate dal Comune di Ravenna. In particolare si procederà alla manutenzione degli impianti e dei locali che non sono compresi fra gli interventi a carico del Comune, quali interventi idraulici, elettrici, di pulizia, di fabbro, manutenzione ascensori, manutenzione presidi antincendi, interventi alla rete telefonica, manutenzione serramenti e tinteggiature.

art. 112 uscite postali; € 1.355,00. La somma destinata al capitolo è ritenuta sufficiente a coprire le spese postali, afferenti l'attività amministrativa degli uffici (spedizione posta ordinaria, plichi, raccomandate e quant'altro previsto per inoltro e/o ricezione della posta).

art.114 uscite per convegni e manifestazioni artistiche € 5.000,00. L'importo allocato si ritiene sufficiente a coprire le uscite relative alla partecipazione a convegni e/o eventuali manifestazioni artistiche.

art.116 canoni d'acqua; 20.000,00- art. 117 energia elettrica: € 30.000,00- art. 118 combustibili per riscaldamento; € 30.000,00. Prudenzialmente sono state allocate le risorse nei capitoli di riferimento al fine di pagare le utenze relative alle due sedi sulla base dell'accordo con il Comune di Ravenna in fase di definizione.

art. 119 onorari e compensi per speciali incarichi, € 40.000,00. In questa voce è previsto un incarico per il servizio di catalogazione dei libri della biblioteca e un incarico per l'addetto ufficio-stampa; è intenzione della Direzione inoltre predisporre la digitalizzazione della Biblioteca del Conservatorio. L'importo è in parte destinato alla retribuzione del compenso del Responsabile del Servizio di Prevenzione e Protezione e del Medico Competente che non saranno più liquidati dal Comune di Ravenna.

art. 120 per trasporti e facchinaggi € 60.000,00: la ragione di questo importo è dovuta alla costante necessità di trasportare gli strumenti musicali nei vari luoghi adibiti ai concerti (Teatri, Chiese ecc...) e alla necessità di effettuare il trasloco degli uffici amministrativi e didattici dalla sede di Via di Roma al Polo delle arti.

art. 121 premi di assicurazione; € 10.000,00. La somma sarà utilizzata per il pagamento delle polizze assicurative (RCT) degli allievi e (RCO) per il personale del Conservatorio.

art. 122 acquisto di stampati, registri e cancelleria. € 20.000,00. L'importo servirà per fronteggiare gli impegni di spesa derivanti dall'approvvigionamento di materiale di cancelleria per gli uffici.

art. 123 modesti rinnovi di materiale didattico e uffici; € 19.641,00 è destinata all'eventuale acquisto, nel corso dell'anno, di materiale didattico o arredi per gli uffici di modesto importo.

art. 124 telefonia; € 6.359,00. si prevede di installare telefoni e citofoni nella nuova sede del Polo dove saranno collocati gli uffici del Conservatorio.

art. 125 uscite per forniture generali di servizi vari: € 30.000,00. Si reputa necessario prevedere tale importo per liquidare lo studio del consulente del lavoro che per la predisposizione degli adempimenti fiscali relativi ai compensi dei docenti per l'esercizio precedente e per eventuali servizi che si riterrà necessario attivare durante il corso dell'anno.

art. 126 pulizia e vigilanza: € 20.000,00. L'importo è destinato al pagamento della ditta Ciclat relativamente ai primi due mesi dell'anno per affiancamento e formazione al personale assunto dal Conservatorio. Il servizio di pulizia, guardiania e vigilanza, sarà assegnato al personale coadiutore nel numero di 4 persone così come previsto dalla stessa dotazione organica del Conservatorio. Il restante importo servirà ad acquistare tutto il materiale di pulizia necessario.

art. 127 materiale informatico; € 6.000,00. Servirà all'acquisto di software necessari alla didattica e agli uffici.

art. 128 locazione sale per didattica € 20.000,00. Si reputa necessario allora tale importo al fine di reperire locali per le attività didattiche e/o artistiche che programmate per l'anno in corso.

U.P.B. 1.2.1. USCITE PER PRESTAZIONI ISTITUZIONALI

art. 152 beni e servizi per esercitazioni didattiche; € 20.000,00

Questo capitolo comprende le spese di sorveglianza presso il MAR (Museo d'Arte di Ravenna) per le aperture straordinarie in occasione di esami e saggi degli studenti e il servizio del pianista accompagnatore.

Art. 153 manifestazioni artistiche: € 30.000,00 questa voce comprende le spese per gli orchestrali aggiunti e altre spese da sostenere in occasione di concerti sinfonici organizzati da altri Enti e per l'organizzazione di conferenze e seminari.

Art. 154 produzione artistica: € 30.000,00 per spese per la produzione artistica. Tale somma è destinata a coprire le spese relative alla attività di produzione artistica (concerti, masterclass, workshop) programmata nel Piano d'indirizzo deliberato dal Consiglio Accademico per l'anno in corso

art. 156 borse di studio; € 10.000,00. L'importo complessivo è destinato all'assegnazione di borse di studio agli allievi più meritevoli (ai sensi dell'art. 13 della legge 2 dicembre 1991, n. 390 e ss.mm.ii.) che si sono distinti per impegno e risultati nel corso dell'anno accademico. In particolare si vogliono assegnare le seguenti borse di studio: 2 per supporto ufficio stampa e produzione artistica, 1 supporto all'organizzazione dell'orchestra, 1 collaborazione alla gestione del sito web, 1 supporto gestione comunicazione studenti, 1 supporto studenti con disabilità, 2 per supporto alla segreteria didattica, 3 accompagnatori pianistici, 2 per collaborazioni in orchestra e alle produzioni di 200 ore ciascuna per le esigenze generali, 2 borse per la ricerca. Alla data di redazione della presente è in fase di definizione il Bando per l'assegnazione delle borse di collaborazione degli studenti del Conservatorio. Gli studenti vincitori saranno selezionati e individuati sulla base del merito.

art. 157 per viaggi didattici; € 5.000,00. L'importo si rende necessario in caso di partecipazione dei docenti o degli studenti del Conservatorio ad eventi organizzati da altre istituzioni per scopi didattici e artistici.

art. 164 diritti SIAE; € 7.000,00. In questo capitolo vengono liquidate le fatture per diritti SIAE, relativi a concerti organizzati dal Conservatorio.

art. 168 progetti internazionali. € 10.000,00 L'importo complessivo riguarda il contributo da parte dell'Istituto alle missioni da parte dei docenti per la ratifica di protocolli d'intesa anche con Istituzioni extraeuropee. L'importo comprende anche la quota associativa annuale per la partecipazione dell'Istituto all'Association Européenne des Conservatoires (AEC).

U.P.B. 1.2.3. ONERI FINANZIARI

art. 252 uscite e commissioni bancarie. € 6.000,00.

L'importo è finalizzato alla copertura delle spese di commissioni e ritenute fiscali bancarie.

U.P.B. 1.2.4. ONERI TRIBUTARI

art. 301 imposte, tasse e tributi vari. € 100.000,00 Al fine di ridurre le procedure di pagamento, si è stabilito di versare l'IVA dovuta all'Erario per tutte le fatture pervenute e sottoposte a regime split payment in un unico capitolo di Bilancio. L'importo inoltre è finalizzato alla copertura del premio annuale Inail contro infortuni del personale docente collaboratore.

U.P.B. 1.2.5. POSTE CORRETTIVE E COMPENSAZIONE DI ENTRATE CORRENTI

art. 351 Restituzioni e Rimborsi: € 50.000,00 per quote erroneamente versate dagli studenti e in previsione di una maggiore applicazione ISEEU;

U.P.B. 1.2.6. USCITE NON CLASSIFICABILI IN ALTRE VOCI

art. 401 Varie; € 5.000,00. L'importo si rende necessario per eventuali spese non imputabili ad altri capitoli di competenza nel coso dell'esercizio finanziario

art. 402 Fondo di Riserva; € 10.000,00. Rappresenta l'accantonamento per eventuali integrazioni ai capitoli deficitari nel coso dell'esercizio finanziario.

TITOLO II - USCITE IN CONTO CAPITALE

U.P.B. 2.1.1. ACQUISIZIONE DI BENI DI USO DUREVOLE ED OPERE IMMOBILIARI

art. 452 ricostruzioni, ripristini e trasformazione immobili € 345.000,00. E' intenzione di questa Amministrazione di realizzare, una volta ottenuta una sede idonea, un auditorium dove allestire sia concerti, attività artistiche ed eventualmente svolgere le prove finali dei diplomi. Ad oggi il Conservatorio, non possiede un locale attrezzato a questo scopo. Al fine di realizzare il progetto, si renderà opportuno contemperare esigenze acustiche (e di conseguenza far realizzare un progetto di insonorizzazione da tecnici specializzati) congiuntamente a requisiti di sicurezza, e di carattere tecnico, estetico, funzionale e di accessibilità.

U.P.B. 2.1.2. ACQUISIZIONE DI IMMOBILIZZAZIONI TECNICHE

art. 501 acquisti di impianti e attrezzature e strumenti musicali; € 147.750,00. L'importo servirà ad acquistare le attrezzature necessarie e funzionali all'allestimento dell'auditorium descritto nel capitolo precedente. Si renderà necessario acquistare poltroncine, tavoli, schermi e computer portatili per gli eventuali collegamenti verso l'esterno. L'importo parziale di € 17.750,00 deriva da una assegnazione ministeriale (DM 934/2022) vincolata all'acquisto di strumenti musical, giusta delibera CDA n. 41 del 27/10/2022. Inoltre, si dovrà procedere a realizzare opere di insonorizzazione e miglioramenti acustici nelle aule. Si renderà necessario inoltre acquistare, alcune strumentazioni quali 2 LIM, e alcune postazioni per studenti. Allestimento laboratorio tecnologico in continuità/tecnologia.

art. 503 acquisti di mobili e macchine d'ufficio. € 139.330,84. L'importo si rende necessario ad allestire la sede del Polo con l'acquisto di arredi e di personal computer, stampanti per gli uffici.

art. 504 acquisti per Biblioteca. € 60.000,00. Tale somma verrà utilizzata per l'acquisto di alcune scaffalature e armadi che saranno collocati in Biblioteca e serviranno per la catalogazione e archiviazione dei volumi di proprietà presso la nuova sede in Piazza Kennedy, 7 – Ravenna (RA).

art. 505 interventi per la sicurezza sui luoghi di lavoro e manut. Straord. € 100.000,00. L'importo allocato sarà necessario al fine di adeguare le strutture conformemente rispetto alle vigenti normative sulla sicurezza sui luoghi di lavoro e ad eventuali interventi straordinari che occorran.

art. 506 interventi di edilizia e acquisizione di attrezzature strumentali € 81.891,00. L'importo deriva da una assegnazione ministeriale (DM 338/2022) vincolata all'acquisto degli strumenti necessari allo svolgimento delle attività didattiche del Conservatorio, il cui piano finanziario è stato approvato con delibera n. 32 CDA del 19/9/2022.

TITOLO III PARTITE DI GIRO

U.P.B. 3.1.1. USCITE AVENTI NATURA DI PARTITE DI GIRO

art. 805 partite di giro: reintegro fondo minute spese € 1.500,00;

Alla luce di quanto esposto e dopo un'attenta valutazione delle effettive esigenze dell'Istituzione, si sottopone la presente relazione all'esame dei Revisori dei Conti, affinché possano esprimere il proprio motivato parere.

CONSIDERAZIONI FINALI

Il documento finanziario che si propone è stato predisposto in aderenza alle disposizioni che regolano la materia e prevede per il 2023 l'utilizzo dell'avanzo di amministrazione.

Per le ragioni che precedono e nella speranza che la presente relazione soddisfi nei suoi contenuti quanto previsto dall'articolo 13 del Regolamento di amministrazione, finanza e contabilità questo Istituto si augura di conseguire il parere favorevole dei Sig.ri Revisori dei Conti. Va considerato che il Conservatorio è in una fase di forti cambiamenti, sia conseguenti alla statizzazione che nelle attività finalizzate a realizzare la Federazione con l'Accademia di Belle Arti di Ravenna a cui si aggiunge anche un cambiamento nella didattica, in particolare in rapporto alle attività orchestrali e corali.

Ravenna, 11 gennaio 2023

Il Presidente
(Ing. Adriano Maestri)

**TABELLA DIMOSTRATIVA DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2022
(ALL'INIZIO DELL'ESERCIZIO 2023)**

Allegato 4

FONDO CASSA INIZIALE	1.564.289,38
+ RESIDUI ATTIVI INIZIALI	0,00
- RESIDUI PASSIVI INIZIALI	316.496,44
= 'AVANZO/DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE INIZIALE	1.247.792,94
+ ENTRATE GIA' ACCERTATE NELL'ESERCIZIO	2.328.751,79
- USCITE GIA' IMPEGNATE NELL'ESERCIZIO	1.580.217,89
+/- VARIAZIONE DEI RESIDUI ATTIVI GIA' VERIFICATESEI NELL'ESERCIZIO	0,00
+/- VARIAZIONE DEI RESIDUI PASSIVI GIA' VERIFICATESEI NELL'ESERCIZIO	0,00
= 'AVANZO/DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE ALLA DATA DELLA REDAZIONE DEL BILANCIO	1.996.326,84
+ ENTRATE PRESUNTE PER IL RESTANTE PERIODO	0,00
- USCITE PRESUNTE PER IL RESTANTE PERIODO	0,00
+/- VARIAZIONE DEI RESIDUI ATTIVI, PRESUNTE PER IL RESTANTE PERIODO	0,00
+/- VARIAZIONE DEI RESIDUI PASSIVI, PRESUNTE PER IL RESTANTE PERIODO	0,00
= AVANZO/DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO AL 31/12/2022 DA APPLICARE AL BILANCIO 2023	1.996.326,84

L'UTILIZZAZIONE DELL'AVANZO DI AMMINISTRAZIONE PER L'ESERCIZIO 2023 RISULTA COSI' PREVISTA

PARTE VINCOLATA

TOTALE PARTE VINCOLATA

PARTE DISPONIBILE

Prelevamento F.A.A.	1.896.685,84
Prelevamento Fondi destinati	99.641,00
	1.996.326,84
PARTE DI CUI NON SI PREVEDE L'UTILIZZAZIONE NELL'ESERCIZIO 2023	0,00
TOTALE PARTE DISPONIBILE	1.996.326,84
TOTALE RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO	1.996.326,84

Predisposto dal Direttore Amministrativo il 11/01/2023

IL DIRETTORE AMMINISTRATIVO

Dott.ssa Laura Merella

SITUAZIONE AMMINISTRATIVA

Esercizio Finanziario 2022

Allegato 7

CONSISTENZA DELLA CASSA ALL'INIZIO DELL'ESERCIZIO		€	1.564.289,38	
RISCOSSIONI	IN C/COMPETENZA	€	2.229.110,79	
	IN C/RESIDUI	€	0,00	€
PAGAMENTI	IN C/COMPETENZA	€	1.390.648,55	
	IN C/RESIDUI	€	281.172,27	€
CONSISTENZA DELLA CASSA ALLA FINE DELL'ESERCIZIO		€	2.121.579,35	
RESIDUI ATTIVI	DEGLI ESERCIZI PRECEDENTI	€	0,00	
	DELL'ESERCIZIO	€	99.641,00	€
RESIDUI PASSIVI	DEGLI ESERCIZI PRECEDENTI	€	35.324,17	
	DELL'ESERCIZIO	€	189.569,34	€
AVANZO	D'AMMINISTRAZIONE ALLA FINE DELL'ESERCIZIO	€	1.996.326,84	
DISAVANZO				

VERBALE RELATIVO AL BILANCIO DI PREVISIONE ANNO 2023

VERBALE N 1/2023

In data 9 febbraio 2023 da remoto, tramite corrispondenza in via telematica, ha avviato la propria attività di verifica contabile il Collegio dei revisori dei conti, nelle persone di

Dott. Antonio Biancardino	Componente effettivo in rappresentanza del Ministero dell'economia e delle finanze	Presente
Dott.ssa Maria Testa	Componente effettivo in rappresentanza del Ministero dell'istruzione, dell'università e della ricerca	Presente

per procedere all'esame del Bilancio di Previsione dell'anno 2023.

Si evidenzia che, con D.M. MUR n.1181 del 14.10.2022, è stata disposta la statizzazione dell'Istituto Superiore di Studi Musicali non statale "Giuseppe Verdi" con sede a Ravenna a decorrere dal 1° gennaio 2023. Ai sensi del nuovo statuto, allegato al predetto DM, l'Istituzione statizzata è denominata Conservatorio statale "Giuseppe Verdi" con sede a Ravenna, nel seguito "Conservatorio". Pertanto, dalla stessa data, il Conservatorio subentra nella titolarità dei rapporti giuridici attivi e passivi facenti capo all'Istituto non statale, ivi comprese le dotazioni scientifiche, didattiche, strumentali e finanziarie, fatto salvo l'uso gratuito degli spazi e degli immobili e le situazioni debitorie pregresse alla statizzazione, che continuano ad essere assicurate dal Comune di Ravenna, come da Convenzione n.121 del 22.02.2019.

A seguito della mancata approvazione del bilancio di previsione 2023, proposto in data 23.12.2022, da parte dei Revisori e del Consiglio di Amministrazione dell'Ente, per le motivazioni espresse nel verbale n.7 del 30.12.2022, cui si rinvia, il Conservatorio è entrato in "esercizio provvisorio". Pertanto, ha elaborato una nuova proposta di previsione per l'anno 2023 tenendo conto dei predetti rilievi.

Il nuovo documento contabile, corredato dalla relativa documentazione, è stato trasmesso ai Revisori con mail del 25 gennaio 2023, in conformità a quanto previsto dall'articolo 20, comma 3, del decreto legislativo 30 giugno 2011, n. 123, per acquisirne il relativo parere di competenza.

I revisori dopo aver acquisito ogni utile notizia al riguardo ed aver effettuato le opportune verifiche, **terminata l'istruttoria in data 27 febbraio 2023**, redigono la relazione al bilancio di previsione dell'esercizio finanziario 2023 che viene allegata al presente verbale e ne costituisce parte integrante (Allegato 1).

Il presente verbale viene redatto in collaborazione da remoto tramite scambio di corrispondenza telematica e audizioni verbali per via telefonica da parte dei revisori dei conti, che vi appongono le rispettive firme.

Al fine di dare ad esso valore di certezza giuridica lo stesso viene trasmesso dal revisore dott. Biancardino al Conservatorio Giuseppe Verdi dal proprio indirizzo di posta elettronica certificata. Alla prossima riunione in presenza, i revisori provvederanno ad apporvi in calce anche firma di apposita conferma e presa visione.

Il Collegio rammenta, infine, che l'eventuale delibera di approvazione del bilancio in questione, completo degli allegati, dovrà essere trasmessa, entro 10 giorni all'Amministrazione vigilante e al Ministero dell'economia e delle finanze.

Letto, confermato e sottoscritto
Il Collegio dei Revisori dei conti

Dott Antonio Biancardino

Dott.ssa Maria Testa

ALLEGATO 1

RELAZIONE RELATIVA AL BILANCIO DI PREVISIONE PER L'ESERCIZIO FINANZIARIO 2023

Il bilancio di previsione dell'esercizio finanziario 2023 predisposto dal Presidente del CdA è stato trasmesso ai revisori dei conti, per il relativo parere di competenza, con mail del 25 gennaio 2023, conformemente a quanto previsto dall'articolo 20, comma 3, del decreto legislativo 30 giugno 2011, n. 123.

Detto elaborato contabile si compone dei seguenti documenti:

- Preventivo finanziario (decisionale e gestionale);
- Quadro generale riassuntivo;

Inoltre, risultano allegati al predetto bilancio di previsione, come previsto dal regolamento di contabilità dell'Ente:

- a) il Bilancio finanziario pluriennale;
- b) La relazione programmatica del Presidente;
- c) la tabella dimostrativa del risultato di amministrazione.

CONSIDERAZIONI GENERALI

Il **Bilancio di Previsione** dell'esercizio 2023 è stato redatto nel rispetto del pareggio di bilancio e complessivamente prevede entrate e uscite, di pari importo, per euro 2.227.826,84.

QUADRO RIASSUNTIVO DEL BILANCIO DI PREVISIONE anno 2023

Entrate		Previsione definitiva anno 2022	Variazioni +/-	Previsione competenza anno 2023	Differenza %	Previsione di cassa anno 2023
Entrate Correnti Titolo I	Euro	+1.710.930,00		+180.000,00	-89,5%	+180.000,00

Entrate Conto Capitale Titolo II	Euro	+116.510,00		+50.000,00	-57,1%	+149.641,00
Partite di Giro Titolo III	Euro	+1,500,00		+1,500,00	-	+1.500,00
Totale Entrate	Eur o	+1.828.940,00		+231.500	-87,3%	+331.141,00
Avanzo di amministrato utilizzato	Euro	+1.247.792,94		+1.996.326,84	-11,8%	0,00
Totale Generale	Eur o	+3.076.732,94		+2.227.826,84	-28%	+331.141,00
Spese		Previsione definitiva anno 2022	Variazioni +/-	Previsione competenza anno 2023	Differenza %	Previsione di cassa anno 2023
Uscite Correnti Titolo I	Euro	+2.438.722,94		+ 1.352.355,00	-44,5%	+ 1.448.168,56
Uscite Conto Capitale Titolo II	Euro	+636.510,00		+ 873.971,84	+37,3%	+ 1.003.051,79
Partite di Giro Titolo III	Euro	+1.500,00		+1.500,00	-	+1.500,00
Totale Spese	Eur o	+3.076.732,94		+2.227.826,84	-27,6%	+2.452.720,35
Disavanzo di amministra	Euro	-		-		-

zione utilizzato						
Totale Generale	Eur o	+3.076,732,94		+2.227.826,84	-27,6%	+2.452.720,35

Situazione equilibrio dati di cassa

Prospetto riepilogativo dati di cassa (Art. 13, c. 1, L. n. 243/2012) Anno 2023	
Descrizione	Importo
Saldo cassa presunto iniziale	+1.828.940,00
Riscossioni previste	+331.141,00
Pagamenti previsti	-2.452.720,35
Saldo finale di cassa	-292.639,35

Nella tabella che segue, viene data dimostrazione del risultato di amministrazione dell'esercizio precedente a quello a cui si riferisce il presente bilancio:

TABELLA DIMOSTRATIVA DELL'AVANZO DI AMMINISTRAZIONE (anno 2022)	Segno algebrico	Totale
Fondo di cassa al 1 ° gennaio	+	1.564.289,38
Residui attivi iniziali	+	0,00
Residui passivi iniziali	-	316.496,44
Avanzo di amm.ne al 31 dicembre 2022	=	1.247.792,94
Accertamenti/impegni 2022		
Entrate accertate esercizio 2022	+	2.328.751,79
Entrate presunte esercizio 2022	+	0,00
Uscite impegnate esercizio 2022	-	1.580.217,89
Uscite presunte esercizio 2022	-	0,00
variazioni nei residui 2021		
Variazioni residui attivi (<i>solo minori residui attivi</i>)	-	-
Variazioni residui passivi (<i>solo minori residui passivi</i>)	+	-
Avanzo di amministrazione presunto all'anno 2022		+1.996.326,84

Il presunto avanzo di amministrazione al 31/12/2022 che si propone di utilizzare è di euro 1.996.326,84 di cui euro 99.641,00 vincolato MUR.

L'avanzo di amministrazione è costituito per euro 921.355,00 dall'assegnazione ministeriale avvenuta nelle more del processo di statizzazione dell'ente (DM MUR n.1610 del 17.10.2022). Tali risorse sono state assegnate al Conservatorio per il suo funzionamento in via eccezionale e straordinaria nella fase di statizzazione e razionalizzazione. Di conseguenza possono essere considerate risorse straordinarie che non avranno carattere di continuità, in quanto a statizzazione avvenuta, il Conservatorio, già ISSS, sarà destinatario del contributo ordinario di funzionamento da parte del MUR, analogamente a quanto avviene per tutte le Istituzioni AFAM. Da precisare però che il contributo ordinario relativo all'esercizio finanziario 2023 non è stato ancora assegnato, nonostante la statizzazione dell'Istituto sia avvenuta dal primo gennaio 2023 (D.M. MUR n.1181 del 14.10.2022).

La ripartizione dell'avanzo di amministrazione, programmata per il 2023, è la seguente:

€ 921.355,00, allocati nel titolo I "uscite correnti-funzionamento" trattandosi di assegnazione MUR per funzionamento statizzazione;

€ 81.891,00, allocati nel titolo II "uscite in conto capitale-investimenti", vincolato a seguito assegnazione DM 338/22;

€ 17.750,00, allocati nel titolo II “uscite in conto capitale-investimenti”, vincolato a seguito assegnazione DM 934/22;

€ 975.330,84 allocati nel titolo I “uscite correnti” e nel titolo II “uscite in conto capitale”, non hanno vincolo di destinazione.

ESAME DELLE ENTRATE

ENTRATE CORRENTI

Le Entrate correnti sono rappresentate nella seguente tabella:

Entrate		Previsione Competenza anno 2023
Entrate contributive	Euro	+100.000,00
Entrate derivanti da trasferimenti correnti	Euro	+80.000,00
Altre Entrate	Euro	+0,00
Totale	Euro	+180.000,00

- Le entrate contributive pari a euro 100.000,00 sono stimate in ragione delle entrate per rette e tasse studenti accademici e pre accademici, per circa 150 iscritti (60 accademici e 70 pre accademici). Gli importi sono quelli relativi alle rate di iscrizione e sono stimati in base alle entrate registrate nell’ultimo esercizio a seguito dell’introduzione dell’ISEE per gli studenti accademici e della suddivisione in tre rate al posto di due.
- Le entrate derivanti da trasferimenti correnti per euro 80.000,00 sono stimate in via prudenziale come trasferimento dallo Stato. Da evidenziare che, in assenza di indicazioni formali da parte del MUR a conclusione del processo di statizzazione e per analogia con gli altri Istituti statali con un fondo di funzionamento intorno ai 100.000,00 euro, si è ritenuto di considerare un importo più basso;

ENTRATE IN CONTO CAPITALE

Le entrate in conto capitale, con il raffronto delle previsioni definitive dell'esercizio 2022, sono rappresentate nella seguente tabella:

Entrate		Previsione Competenza anno 2023
Entrate per alienazione beni patrimoniali e riscossione di crediti	Euro	+0,00
Entrate derivanti da trasferimenti in conto capitale	Euro	+50.000,00
Accensioni di prestiti	Euro	+0,00
Totale	Euro	+50.000,00

Le entrate da trasferimento in conto capitale di euro 50.000,00 sono da imputarsi al trasferimento dal Comune di Ravenna, quale contributo ai sensi della convenzione relativa al dm MIUR-MEF n.121 del 22 febbraio 2019 che ha confermato l'impegno di cui alla delibera del Consiglio Comunale N. 183919/145 del 17/09/2019.

ESAME DELLE SPESE

Con riguardo all'esame delle spese preliminarmente e in via generale si rileva che rispetto all'esercizio finanziario precedente si registra una sostanziale differenza nell'allocazione delle uscite in quanto le voci riguardanti gli stipendi al personale a tempo indeterminato e determinato che rappresentavano il 70% della spesa, non esisteranno nel Bilancio 2023, in quanto gli stipendi del personale saranno a carico del Ministero dell'economia e Finanze attraverso piattaforma NOI PA-Cedolino Unico.

SPESE CORRENTI

Le Spese correnti sono rappresentate nella seguente tabella:

Spese Correnti Titolo I		Previsione Competenza anno 2023
Funzionamento	Euro	+ 1.059.355,00
Interventi diversi	Euro	+112.000,00
Oneri comuni ¹	Euro	+106.000,00
Rimborsi ²	Euro	+60.000,00
Varie	Euro	+5.000,00
Accantonamento a fondi rischi e oneri	Euro	+10.000,00
Totale	Euro	+1.352.355,00

Le spese di funzionamento sono costituite per il 34,17% da uscite per organi dell'ente e personale in attività di servizio.

In relazione al personale si rileva, in particolare, quanto segue.

Dal primo gennaio 2023, la dotazione organica del Conservatorio è composta da 26 cattedre, 3 assistenti, un direttore amministrativo e un direttore di ragioneria assunti sulla base di una graduatoria di istituto rispettivamente del Conservatorio di Brescia e del Conservatorio di Ravenna. Il Consiglio di Amministrazione del Verdi ha riconfermato con delibera n.49 del 6/12/2022, a domanda, tutto il personale amministrativo in servizio, fino alla data del 31/10/2023.

Il servizio di guardiania, prima informazione, filtro e pulizia di sedi e suppellettili presso la sede è svolto da personale dipendente della CNS C.I.C.L.A.T. Soc. Coop. (a seguito di appalto del servizio a partire dal 01/11/2019 tramite convenzione Intercenter); tale servizio sarà attivo fino al mese di gennaio 2023. E' in fase conclusiva la procedura di individuazione dei coadiutori attraverso bando espletato dal Conservatorio. Dal mese di gennaio, saranno individuati 4 coadiutori che sostituiranno le dipendenti della ditta Ciclat. I contratti del personale coadiutore saranno trasmessi alla Ragioneria Territoriale dello Stato per il seguito di loro competenza.

E' in fase di conclusione il passaggio allo Stato di tutti i contratti a tempo indeterminato (dei docenti) e del personale a tempo determinato.

Per l'anno accademico 2022-2023, sono previsti contratti di collaborazione presso l'Istituto per la conferma degli insegnamenti di sassofono, chitarra, inglese, tromba, trombone, fagotto, psicologia, interpretazione scenica, forme della poesia per musica, storia del teatro musicale, Intavolature e loro trascrizione per chitarra, Pedagogia musicale, Basso Tuba, Diritto e legislazione dello spettacolo

¹ Voce data dall'aggregazione di oneri finanziari e oneri tributari

² Voce classificata nel preventivo decisionale come "posta correttiva e compensazione di entrate correnti"

musicale, Tecniche e strategie di comunicazione multimediale e per i contratti ai pianisti accompagnatori. Potrebbero aggiungersi eventuali aperture dei nuovi corsi autorizzati. Contratti a esperti esterni per attività di masterclass.

Ciò posto, **sul dettaglio delle spese correnti si osserva:**

- Euro 62.000,00 sono finalizzati al pagamento dei compensi agli organi del Conservatorio;
- Euro 300.000,00 riguardano gli oneri per il personale in attività di servizio.

Di cui:

- o Euro 50.000,00 finalizzati al pagamento degli stipendi al personale a tempo determinato e oneri diretti. In via prudenziale, si è provveduto ad accantonare il predetto importo da utilizzare nel caso in cui la Ragioneria Territoriale dello Stato di Ravenna non riuscisse a farsi carico, in tempi utili, dei contratti dei dipendenti a tempo determinato. Inoltre, il Conservatorio dovrà procedere anche al calcolo e presumibilmente alla liquidazione degli importi relativi alle ricostruzioni di carriera dei docenti transitati allo Stato;
- o Euro 10.000,00 riguardano esclusivamente la didattica aggiuntiva, mentre il Fondo di Istituto sarà a carico dello Stato;
- o euro 60.000,00 prudenzialmente allocati nel caso in cui la Ragioneria territoriale dello Stato non riuscisse a prendere in carico, in tempi utili, i contratti dei dipendenti a tempo indeterminato;
- o euro 120.000,00 per contratti di collaborazione docenti finalizzati a reperire personale esterno per l'attuazione del piano dell'offerta formativa qualora non fossero reperibili all'interno dell'Ente le professionalità idonee allo svolgimento di particolari corsi;
- o euro 20.000,00 per oneri riflessi relativi agli stipendi del personale a tempo indeterminato;
- o euro 10.000,00 per corsi di formazione e aggiornamenti (primo soccorso e antincendio) rivolti al personale docente e tecnico-amministrativo;
- o euro 10.000,00 per missioni del personale tecnico-amministrativo e per compensi e rimborsi per esami a docenti esterni che partecipano a commissioni di esame di natura didattica e/o artistica;
- o Euro 20.000,00 prudenzialmente imputati al pagamento IRAP per stipendi del personale nel caso in cui la Ragioneria territoriale dello Stato non riuscisse a prendere in carico, in tempi utili, i contratti dei dipendenti a tempo determinato.
- Euro 697.355,00 finalizzate all'acquisto di beni di consumo e di servizi.

In particolare le cifre più rilevanti riguardano:

- o euro 59.000,00 per noleggio fotocopiatrici ad uso ufficio e didattico da implementare anche nella sede secondaria del Conservatorio;
- o euro 100.000,00 finalizzati al servizio di assistenza per servizi informatici e software;

- o euro 70.000,00 finalizzati al pagamento di eventuali affitti di locali per risolvere il problema degli spazi necessari al Conservatorio per le attività didattiche e artistiche;
 - o euro 75.000,00 destinati alla copertura delle spese di manutenzione ordinaria dei pianoforti e altri strumenti musicali. Si prevede di affidare ad una unica ditta l'accordatura e la manutenzione ordinaria dei pianoforti;
 - o euro 60.000,00 per manutenzione ordinaria delle sedi assegnate dal comune di Ravenna (interventi idraulici, elettrici, di pulizia, manutenzione ascensori, manutenzione presidi antincendi, interventi alla rete telefonica, manutenzione serramenti e tinteggiature);
 - o euro 80.000,00 per pagamento utenze delle due sedi sulla base dell'accordo con il Comune di Ravenna in fase di definizione (canoni acqua, energia elettrica e riscaldamento);
 - o euro 20.000,00 destinati al pagamento del compenso alla ditta Ciclat, per i primi due mesi dell'anno, per l'affiancamento e formazione al personale assunto dal Conservatorio (il servizio di pulizia, guardiania e vigilanza sarà assegnato a n.4 coadiutori in dotazione organica al Conservatorio). Il rimanente importo sarà destinato all'acquisto di tutto il materiale di pulizia necessario;
 - o euro 30.000,00 finalizzati al pagamento del compenso al consulente del lavoro per tutti gli adempimenti fiscali relativi ai compensi dei docenti per l'esercizio precedente e per eventuali altri servizi da attivare.
- Le spese per interventi diversi (euro 112.000,00) sono inerenti alle prestazioni istituzionali del Conservatorio, in particolare per manifestazioni e produzione artistica e per borse di studio.
 - Gli oneri comuni sono dovuti per euro 6.000,00 a uscite e commissioni bancarie e per euro 100.000,00 ad accantonamento prudenziale per versamento dell'IVA dovuta all'erario per tutte le fatture sottoposte a regimine split payment in un unico capitolo di bilancio e per la copertura del premio annuale INAIL per il personale docente collaboratore;
 - I rimborsi per euro 60.000,00 riguardano eventuali quote erroneamente versate dagli studenti e in previsione di una maggiore applicazione ISEEU;
 - Nella voce varie sono stati accantonati euro 5.000,00;
 - L'accantonamento a fondi rischi ed oneri è relativo al fondo di riserva per euro 10.000,00;

SPESE IN CONTO CAPITALE

Le Spese in conto capitale sono rappresentate nella seguente tabella:

Spese Conto Capitale		Previsione Competenza anno 2023
Investimenti	Euro	+873.971,84
Oneri comuni	Euro	0,00
Accantonamento per uscite future	Euro	0,00
Accantonamento per ripristino investimenti	Euro	0,00
Totale	Euro	+873.971,84

Analisi spese in conto capitale:

- Le spese in investimenti riguardano:
 - euro 345.000,00 per ricostruzioni, ripristini e trasformazione immobili. La cifra è finalizzata alla realizzazione di un auditorium per concerti e attività artistiche;
 - euro 147.750,00 per l'acquisto di impianti, attrezzature e strumenti musicali. L'importo servirà ad acquistare attrezzature necessarie e funzionali all'allestimento dell'auditorium di cui sopra. L'importo parziale di euro 17.750,00 deriva da una assegnazione ministeriale (DM n.934/2022) vincolata all'acquisto di strumenti musicali giusta delibera n.41 del 27.10.2022. In particolare, per la realizzazione di opere di insonorizzazione e miglioramenti acustici nelle aule e acquisto di specifiche strumentazioni e di alcune postazioni per studenti. Inoltre, si prevede di allestire un laboratorio tecnologico;
 - Euro 139.330,84 per acquisto di mobili e macchine di ufficio per allestire la sede del Polo mediante acquisto di arredi, personal computer e stampanti.
 - Euro 60.000,00 per acquisti di alcune scaffalature e armadi da collocare in biblioteca da utilizzare per la catalogazione e archiviazione dei volumi di proprietà presso la nuova sede in piazza Kennedy n.7;
 - Euro 100.000,00 per interventi per la sicurezza sui luoghi di lavoro e per la manutenzione straordinaria;
 - Euro 81.891,00 per interventi di edilizia e acquisizione di attrezzature strumentali. L'importo deriva da una assegnazione ministeriale (DM338/2022) vincolata all'acquisto degli strumenti necessari allo svolgimento delle attività didattiche del Conservatorio, il cui piano finanziario è stato approvato con delibera del CDA n.32 del 19.09.2022;

PARTITE DI GIRO

Le partite di giro, che risultano in pareggio ed ammontano ad euro 1.500,00 sono relative al reintegro del fondo economale.

CONCLUSIONI

Il Collegio 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 all'ammontare delle risorse consumate negli esercizi precedenti e ai programmi che l'Ente intende svolgere;
- risulta essere salvaguardato l'equilibrio di bilancio;

esprime

parere favorevole

in ordine all'approvazione della proposta del Bilancio di previsione 2023 da parte del Consiglio di Amministrazione

Il Collegio dei Revisori dei conti

Dott Antonio Biancardino

Dott.ssa Maria Testa