



Relazione al Bilancio di Previsione per l'esercizio 2024

PREMESSA

L'anno accademico 2023/2024 rappresenta il primo anno formativo avviato dal Conservatorio di musica Franco Vittadini dopo la trasformazione, avvenuta con decorrenza dal 1 gennaio 2023, con decreto MUR n. 1192 del 14 ottobre 2022, dell'Istituto superiore di studi musicali Franco Vittadini in Conservatorio statale.

La statizzazione ha rappresentato un punto di arrivo di un lungo percorso, avviato nel novembre 2001 con il passaggio da scuola civica a Istituto musicale pareggiato, ai sensi della Legge n. 508/1999 ma rappresenta soprattutto un punto di partenza per una nuova Istituzione, che si trova ad affrontare importanti sfide e che deve necessariamente porsi obiettivi ambiziosi di crescita, qualitativa e quantitativa, per competere con la realtà nazionale ed internazionale ad alto livello.

In quanto ente appartenente al comparto dell'alta formazione musicale e coreutica (AFAM), il Conservatorio organizza corsi accademici di I e II livello (art. 2 comma 5 Legge n. 508/1999 e D.P.R. n. 212/2005), nonché corsi propedeutici (istituiti con D.M. n. 382/2018), per la gran parte delle discipline musicali previste dall'ordinamento accademico.

L'offerta formativa comprende inoltre corsi musicali di base e corsi musicali per ragazzi e adulti, che si collocano al centro della terza missione, in quanto riconducibili all'educazione permanente.

1 - CONTESTO ISTITUZIONALE

Gli organi ed il personale del Conservatorio si trovano ad affrontare la gestione in presenza di numerose incertezze in termini di risorse disponibili.

L'assegnazione della dotazione organica in sede di statizzazione ha fortemente penalizzato il Conservatorio Vittadini, come ampiamente illustrato nella relazione al bilancio di previsione 2023, approvato nel mese di maggio 2023.

Per l'esercizio 2024 l'Istituto intende provvedere all'approvazione del bilancio di previsione entro il 31 gennaio 2023 o comunque il prima possibile, per evitare il perdurare della gestione provvisoria e le ulteriori rigidità da essa causate.

Le incertezze in merito alle risorse disponibili restano numerose ma potendo contare su un avanzo di amministrazione, che, sebbene non idoneo per garantire la sostenibilità a lungo termine del bilancio dell'Istituzione, permette di attivare l'ordinaria gestione d'esercizio in presenza di adeguata copertura finanziaria.



2 – ISCRIZIONI E CORSI

I corsi attivati dall'Istituto per l'A.A. 2023/2024 sono frequentati da 453 studenti, così suddivisi per tipologia (dati al 4/11/2023)

	A.A. 2021/2022	A.A. 2022/2023	A.A. 2023/2024
CORSI ORDINAMENTALI			
Corsi accademici di I livello Triennio classico	98	96	89
Corsi accademici di I livello Triennio jazz	32	37	42
Corsi di II livello – Biennio classico	49	57	72
Corsi di II livello – Biennio jazz	31	21	18
Corsi propedeutici	20	23	29
TOTALE CORSI ORDINAMENTALI	231	234	250
CORSI NON ORDINAMENTALI			
Corsi musicali di base (ex pre-propedeutici)	28	46	119
Corsi liberi	97	121	84
TOTALE CORSI NON ORDINAMENTALI	146	167	203
TOTALE STUDENTI ISCRITTI	377	401	453

Per maggiori approfondimenti in merito a offerta formativa e ai corsi attivati si rinvia al documento di programmazione approvato dal Cda con deliberazione n. 58 del 7 novembre 2023.

3 - DOTAZIONE ORGANICA

La dotazione organica assegnata al Conservatorio Vittadini in sede di statizzazione era composta da 28 unità di personale docente e 10 unità di personale tecnico amministrativo. Con deliberazione n 6 del 27 marzo 2023, il CdA ha disposto la conversione di una cattedra in una posizione di collaboratore di area III, per il quale sono in via di attivazione le procedure di reclutamento.

DOCENTI

Alla data del 1° novembre 2023 sono in servizio 15 docenti titolari di contratto di lavoro a tempo indeterminato, compreso il Direttore su cattedra congelata, su un totale di 27 cattedre. È prevista l'assunzione di 6 docenti a tempo indeterminato mediante lo svolgimento delle procedure concorsuali di cui al D.M. n. 180/2023, attivate dal mese di ottobre 2023, che dovrebbero concludersi, al più tardi, entro la fine di aprile 2024, portando a 21 il numero di docenti titolari su cattedra e garantendo verosimilmente una maggiore continuità didattica, migliore progettualità e programmazione. Resteranno vacanti 6 cattedre, di cui si auspica la stabilizzazione nel più breve tempo possibile con l'assegnazione di facoltà assunzionali adeguate da parte del MUR.

PERSONALE TECNICO AMMINISTRATIVO

Su un totale di 11 posizioni di personale tecnico amministrativo sono in servizio 9 unità di personale su posto indeterminato e precisamente: il direttore amministrativo, il direttore di ragioneria, 3 assistenti di area II e tre coadiutori di area I, stabilizzati con decorrenza dal 1/11/2023.

Le posizioni vacanti di assistente e di coadiutore in dotazione sono attualmente ricoperte con personale dipendente a tempo determinato. Sono inoltre in servizio altre 3 unità di personale extradotazione, di cui una con qualifica di assistente area II e 2 con qualifica di coadiutore area I, con contratto di somministrazione lavoro.



A seguito dell'emanazione del decreto MUR n. 1471 del 27/10/2023, pubblicato e trasmesso agli enti nello scorso mese di dicembre, si rendono disponibili risorse da destinare all'ampliamento degli organici. La quota assegnata al Conservatorio Franco Vittadini è pari a € 178.352,05, che, sommata al residuo di € 18.034,00 derivante dalla conversione di una cattedra in una posizione di collaboratore area III, determina una disponibilità complessiva di € 196.386,05.

Gli organi dell'ente hanno già provveduto alla destinazione di tali risorse, prevedendo tre nuove cattedre e una posizione di assistente area II, come da deliberazione del CdA n. 78 del 27/12/2023. Si resta ora in attesa dell'autorizzazione ministeriale per procedere all'assunzione delle unità di personale individuate, con contratto a tempo determinato per l'A.A. 2023/2024, in attesa delle facoltà assunzionali a tempo indeterminato, auspicando di poter provvedere in tempi rapidi, al fine di rendere più stabile il personale in servizio.

CONTRATTI DI COLLABORAZIONE

Il dato relativo al numero ed al costo dei contratti di collaborazione in essere, per una spesa presunta di € 300.000,00 per l'anno 2024, evidenzia ancora una carenza in termini di dotazione organica, che rende molto difficile la possibilità di ampliamento dell'offerta formativa e quindi di crescita dell'Istituzione.

Da un'analisi di entrate e spese relative alla gestione dei corsi extra-ordinamentali, si evince la sostenibilità dei medesimi, che si autofinanziano in termini di costi per il personale docente, con un margine di copertura dei costi generali di funzionamento. In corrispondenza di un'entrata da contribuzione studentesca di € 175.000,00, i costi sostenuti per contratti di collaborazione con docenti esterni ammontano infatti a € 116.000,00 (rilevazioni al 4/11/2023), con un margine positivo di €. 59.000,00. Fino al 31/12/2022, i corsi in oggetto venivano gestiti in forza della convenzione in essere con l'amministrazione comunale, di cui costituivano un elemento centrale e che giustificavano in parte l'intervento economico del Comune stesso per il funzionamento dell'Istituto superiore di studi musicali, ora destinato a cofinanziare in via generica il bilancio dell'Istituzione, a norma della convenzione sottoscritta in sede di statizzazione.

Al fine di fornire una sintetica descrizione delle attività programmate e in essere per l'A.A. 2023/2024 in campo didattico ed artistico, di ricerca e terza missione, si rinvia al documento di programmazione ed alla relazione programmatica del Direttore.



4 – SITUAZIONE FINANZIARIA

4.1 – ENTRATA

Le previsioni di entrata 2024 comprendono un trasferimento statale per il funzionamento di € 163.000,00, stimato sulla base dell'importo assegnato per il 2023, di cui si è ricevuta notizia solo in data 29 dicembre 2023, con la pubblicazione del D.M. MUR n. 1584 del 12 dicembre 2023 e un trasferimento comunale di € 200.000,00, previsto dalla convenzione stipulata in sede di statizzazione.

La voce "Altri contributi da MUR" comprende le previsioni dei trasferimenti per rimborso mancati introiti a seguito applicazione ISEE, per supplenze brevi e contratti ex art. 273 del D.Lgs. n. 297/1994.

La previsione di mancato introito per applicazione ISEE per l'A.A. 2023/2024 è pari a € 68.224,90 circa mentre il trasferimento ministeriale specifico previsto, stimato sulla base di quanto rimborsato per l'A.A. 2022/2023, è pari a € 8.230,00. Ulteriori risorse a copertura sono comprese nel fondo di funzionamento assegnato con il citato D.M. n. 1584 per € 19.860,00 ma risultano evidentemente inferiori rispetto a quanto non incassato. L'incidenza negativa sul bilancio per l'A.A. 2023/2024 è infatti pari a € 40.134,90.

Da un'attenta lettura del D.M. citato si evince che il contributo per il funzionamento assegnato al Conservatorio Vittadini per il 2023 è pari a € 114.282,00, a cui si sommano € 19.860,00 destinati a finanziare parzialmente gli esoneri dalla contribuzione studentesca ed € 15.660,00 da destinare a interventi per studenti con disabilità.

Le risorse statali descritte dovrebbero garantire tra l'altro la copertura degli oneri per indennità di Presidenza, di cui si è ancora in attesa della quantificazione; la relativa posta di spesa è già stata prevista a bilancio a partire dall'esercizio 2022 e quantificata presuntivamente in € 25.000,00 (compresi oneri).

Considerato che la sola previsione di spesa per il riscaldamento locali ammonta a € 110.000,00 e per quanto sopra esposto, appare del tutto evidente l'insufficienza delle risorse statali assegnate ed appare necessario provvedere al reperimento di risorse esterne per garantire il regolare funzionamento delle attività d'istituto, nonché per il raggiungimento degli obiettivi strategici, con particolare riferimento all'incremento dell'offerta formativa e delle iscrizioni.

L'Istituto ha aderito agli avvisi PNRR PagoPA e Anagrafe digitale e previsto in entrata le somme definite in sede di domanda di partecipazione, quantificata sulla base del numero di API e del numero di servizi resi disponibili su PagoPA.

L'andamento degli incassi per contributi degli studenti è soddisfacente per l'esercizio 2023 e consente di confermare le previsioni definitive dell'anno in corso anche per il 2024, anche mantenendo carattere prudenziale. Le previsioni di entrata ammontano a € 280.000,00 per corsi accademici e propedeutici ed € 175.000,00 per corsi straordinari.

Al fine di garantire la sostenibilità del bilancio le tariffe hanno subito un aumento per l'A.A. 2023/2024, nella misura media del 10%, previo confronto con quelle applicate nei Conservatori collocati in province e regioni limitrofe. E' purtroppo verosimile l'applicazione di un ulteriore incremento per l'A.A. 2024/2025.

Nella parte entrata del bilancio di previsione 2024 è prevista l'applicazione di una quota di avanzo di amministrazione per complessivi € 803.450,00, di cui € 167.700,00 vincolato per TFR al personale dipendente. Per quanto riguarda la quota di avanzo non vincolato, su un totale di € 635.750,00 sono finanziati investimenti per € 522.000,00 e spese correnti per € 113.750,00.

Il differenziale così determinato deve essere finanziato per gli anni a venire con maggiori entrate o con tagli alle spese. Occorre reperire diverse forme di finanziamento, sviluppare le capacità progettuali e intraprendere un percorso di crescita.

Dalla situazione amministrativa 2023 l'avanzo di amministrazione presunto è quantificato in € 1.997.077,68.

Il bilancio di previsione 2024 si ispira a criteri di efficienza, efficacia ed economicità, in piena adesione alle disposizioni del MUR e del MEF ed alla normativa vigente in materia di spesa pubblica.



4.1.1 Entrate correnti

Nella tabella che segue si riportano le previsioni di entrata corrente 2024 ed il raffronto con le previsioni definitive dei due anni precedenti.

Descrizione	Previsioni definitive 2022	Previsioni definitive 2023	Previsioni 2024
Trasferimento comunale	200.000,00	200.000,00	200.000,00
Trasferimento statale (funzionamento e contributi straordinari)	2.550.000,00	292.300,00	288.000,00
Trasferimenti PNRR	0,00	0,00	178.650,00
Rette di frequenza e quote di iscrizione corsi accademici	300.000,00	280.000,00	280.000,00
Rette di frequenza e quote iscrizione corsi non accademici	130.000,00	175.400,00	175.000,00
Entrate per attività economiche e rimborsi diversi	25.500,00	25.450,00	14.000,00
Contributi e trasferimenti da enti e privati per progetti e da 5 per mille	9.000,00	13.400,00	13.400,00
Proventi derivanti da prestazioni di servizi e cessione produzioni	3.250,00	0,00	0,00
Contributi da Regione e altri enti per borse di studio Erasmus e DSU	45.000,00	65.000,00	75.000,00
Interessi attivi su depositi e proventi patrimoniali	600,00	5.900,00	30.500,00
TOTALE ENTRATE CORRENTI	3.263.350,00	1.057.450,00	1.254.550,00

La previsione di entrata per rette di frequenza degli studenti di corsi accademici e propedeutici è stata determinata sulla base degli effettivi incassi registrati nel 2023, tenuto conto che il numero di iscritti è in crescita rispetto all'A.A. precedente e così quantificata in € 280.000,00. La previsione di entrata per rette di frequenza corsi extra-ordinamentali è stata aggiornata in € 175.000,00, tenuto conto dell'aumento di iscrizioni registrato per l'anno formativo 2023/2024, come illustrato nel documento di programmazione.

4.1.3 – Entrate in conto capitale

Non sono previste entrate in conto capitale per il finanziamento di investimenti.

La normativa vigente non prevede per gli enti del comparto Afam la tenuta di una contabilità economico-patrimoniale ma unicamente una gestione finanziaria e di cassa, che non comporta quindi una netta suddivisione del bilancio in due blocchi (parte corrente e parte in conto capitale). Il complesso delle entrate finanzia sia spese correnti, sia spese di investimento.



4.2 – SPESA

4.2.1 – Spesa corrente

Le previsioni di spesa corrente per il 2024 ammontano complessivamente a € 1.368.300,00 e sono costituite per una quota pari al 41,84% da oneri per il personale, come da riclassificazione contenuta nelle tabelle che seguono.

Descrizione	Previsioni definitive 2022	Previsioni definitive 2023	Previsioni 2024	peso % sul totale 2024
Spese per il personale	1.936.000,00	816.750,00	572.450,00	41,84%
Spese di funzionamento	872.100,00	460.850,00	475.600,00	34,76%
Spese correnti per orientamento, ricerca, terza missione	120.000,00	0	48.750,00	3,56%
Spese correnti per attività istituzionali	139.500,00	214.850,00	221.000,00	16,15%
Spese per organi istituzionali	44.500,00	50.500,00	50.500,00	3,69%
TOTALE	3.112.100,00	1.542.950,00	1.368.300,00	

Considerando che le spese di personale rimborsate dallo Stato per supplenze brevi e per docente con contratto stipulato ai sensi dell'art. n. 273 del D.Lgs. n. 297/1994 ammontano complessivamente a € 116.700,00, l'effettiva spesa di personale che grava sul bilancio dell'istituzione si determina in € 455.750,00, con un peso effettivo sulla spesa corrente pari al 33,31%, comunque molto rilevante.

4.2.1.1 – Spesa per il personale

La spesa per il personale prevista per il 2024 è quantificata in € 572.450,00.

Non sono più previste spese per il personale a tempo indeterminato. Le spese per il personale a tempo determinato comprendono unicamente le supplenze brevi su posti vacanti. Le tre posizioni extraorganico del personale amministrativo sono assunte con contratto di somministrazione lavoro. A seguito della destinazione delle risorse assegnate per l'ampliamento della dotazione organica, verrà cessato il contratto di somministrazione per un'unità di personale amministrativo (assistente area II), non appena in possesso dell'autorizzazione ministeriale per l'assunzione a tempo determinato, che avverrà attingendo dalla graduatoria d'Istituto formulata in collaborazione con il Politecnico delle arti di Bergamo, a seguito procedura di selezione pubblica.

Descrizione	Previsioni definitive 2022	Previsioni definitive 2023	Previsioni 2024
Compensi al personale a tempo indeterminato	460.000,00	0,00	0,00
Compensi al personale a tempo determinato	635.000,00	56.000,00	85.000,00
Somme accantonate per rinnovo CCNL/arretrati CCNL	5.000,00	215.000,00	0,00
Compensi accessori contrattuali	110.000,00	22.000,00	28.000,00
Irap	120.000,00	55.000,00	55.000,00
Restituzione spesa personale comunale in comando	200.000,00	30.000,00	0,00
Accertamenti sanitari personale	1.500,00	0,00	1.000,00
Formazione e aggiornamento del personale	20.000,00	11.500,00	10.000,00
Compensi collaboratori	340.000,00	315.500,00	300.000,00
Indennità di direzione	42.000,00	18.450,00	18.450,00
Buoni pasto al personale	2.500,00	7.800,00	10.000,00
Spese per il personale in somministrazione lavoro	0,00	78.500,00	65.000,00
TOTALE SPESE PER IL PERSONALE	1.936.000,00	754.750,00	572.450,00



La spesa per il docente assunto ai sensi dell'art. n. 273 del D.Lgs. n. 297/1994, quantificata in € 31.700,00, viene sostenuta dall'Istituzione e successivamente rimborsata dal MUR ed è compresa alla voce "Contratti di collaborazione" all'art. 54. Anche le spese per il personale docente assunto per supplenze brevi, quantificate in € 85.000,00 vengono anticipate dal Conservatorio e rimborsate dallo Stato.

I compensi accessori contrattuali per il 2024 comprendono unicamente la spesa per ore di didattica aggiuntiva da assegnare al personale docente, il cui importo è stato determinato in € 28.000,00 come da esigenze espresse dalla Direzione.

Non sono più previste spese per personale comunale in comando, le cui restanti due unità in servizio sono state collocate a riposo nell'anno 2023.

4.2.1.2 – Spese di funzionamento, organi di governo, attività istituzionali

Le spese diverse di funzionamento (riscaldamento, utenze, servizi di custodia e pulizia, cancelleria, gestione amministrativa e spese diverse), le spese per gli organi di governo e per prestazioni istituzionali completano il quadro per la parte uscite correnti. Le relative previsioni, raggruppate per natura di spesa, sono sintetizzabili come segue:

SPESE CORRENTI DI FUNZIONAMENTO	Previsioni definitive 2022	Previsioni definitive 2023	Previsioni 2024
Acquisto libri, materiali di consumo e noleggio materiale tecnico	38.000,00	13.500,00	13.500,00
Manutenzione ordinaria locali e impianti	320.000,00	45.000,00	40.000,00
Spese postali, commissioni bancarie e varie	3.100,00	6.400,00	6.600,00
Utenze telefoniche, acqua, energia elettrica	22.000,00	24.500,00	19.500,00
Servizi informatici	55.000,00	43.450,00	35.000,00
Riscaldamento – gestione calore	130.000,00	100.000,00	110.000,00
Prestazioni di servizi diverse (comprese spese pubblicità)	211.000,00	166.000,00	163.000,00
Imposte, tasse e tributi vari (IVA, IRES), assicurazioni, uscite legali, liti, arbitraggi	28.000,00	27.000,00	28.000,00
Rimborsi diversi (quote non dovute, tassa regionale)	50.000,00	30.000,00	30.000,00
Fondo di riserva	15.000,00	5.000,00	30.000,00
Totale	872.100,00	460.850,00	475.600,00

Le prestazioni di servizi diverse comprendono tra gli altri i servizi di pulizia, sanificazione e custodia e di vigilanza locali, il servizio di elaborazione paghe, le spese per incarichi a RSPP, DPO, medico competente. Comprendono inoltre le spese per pubblicità e per servizi di facchinaggio e trasporto, nonché le spese per particolari progetti finanziati da soggetti esterni, che trovano corrispondenza al capitolo 51 in entrata. L'attivazione di tali spese è pertanto subordinata all'ottenimento di eventuali finanziamenti esterni.

Nella tabella che segue sono elencate le spese correnti per le attività istituzionali dell'ente

SPESE CORRENTI PER ATTIVITA' ISTITUZIONALI	Previsioni definitive 2022	Previsioni definitive 2023	Previsioni 2024
Compensi e rimborsi a commissari esterni per esami e concorsi	8.500,00	35.000,00	20.000,00
Indennità di missione e rimborsi	4.000,00	7.000,00	10.000,00
Manutenzione ordinaria e noleggio strumenti e beni mobili	15.000,00	10.000,00	20.000,00
Spese per manifestazioni artistiche e produzione artistica	30.000,00	65.000,00	65.000,00
Borse di studio finanziate da Regione Lombardia, borse Erasmus e tirocini formativi	65.000,00	75.850,00	85.000,00
Esercitazioni didattiche e masterclass	17.000,00	21.000,00	20.000,00
Spese di rappresentanza	0,00	1.000,00	1.000,00
Totale	139.500,00	214.850,00	221.000,00

Gli obiettivi strategici dell'Istituzione per il triennio 2024/2026, illustrati analiticamente nel documento di programmazione, sono così sintetizzati:



- ❖ INCREMENTO DEL LIVELLO QUALITATIVO E QUANTITATIVO DELL'OFFERTA FORMATIVA ACCADEMICA
- ❖ INCREMENTO DELLE ISCRIZIONI AI CORSI ACCADEMICI E PROPEDEUTICI
- ❖ SVILUPPO E INTENSIFICAZIONE COLLABORAZIONI E RETE CON ALTRE ISTITUZIONI, ANCHE IN AMBITO TERZA MISSIONE, RICERCA E INTERNAZIONALIZZAZIONE

Per la descrizione e la programmazione delle strategie gestionali atte a conseguire tali obiettivi, si rinvia alla relazione programmatica del Direttore.

Per quanto riguarda la produzione artistica è in programma per il 2024 un'intensa attività, finalizzata principalmente a garantire il completamento dell'offerta formativa per gli studenti, che non può prescindere dalla partecipazione a concerti ed eventi, nonché a consolidare il forte legame con il territorio e la città di Pavia ed a promuovere la divulgazione della cultura musicale.

La programmazione delle attività artistiche per il 2024 comprende:

- Rassegna di musica antica "I Tesori di Orfeo"
- Vittadini chamber festival
- Vittadini jazz festival
- I martedì del Conservatorio
- Concerto di Pasqua
- Concerto finale A.A. 2023/2024 presso il prestigioso Teatro Fraschini di Pavia
- Concerto di inaugurazione A.A. 2024/2025
- Concerto di Natale 2024

Vengono di norma realizzate in corso d'anno altre produzioni artistiche estemporanee, di norma su richiesta di enti e associazioni locali, nonché dell'Amministrazione comunale di Pavia.

Di particolare rilievo in ambito terza missione sono gli interventi previsti presso l'Istituto di Ricovero e Cura a Carattere Scientifico (IRCCS) Maugeri. Si tratta di un ciclo di 10 concerti a cura degli studenti del Conservatorio, da realizzare sulla base della convenzione sottoscritta tra le parti per l'anno accademico in corso.

In occasione della festa della Mamma e di altre festività gli studenti del Conservatorio sono inoltre impegnati per la realizzazione di concerti presso la casa di riposo Pertusati di Pavia.

E' infine in programma per il 2024 la riattivazione del progetto di divulgazione musicale dedicata ai carcerati, presso la casa circondariale di Torre del Gallo, già svolto nell'anno 2021/2022, che rappresenta un'importante attività di inclusione, integrazione e riabilitazione sociale.

Le spese per gli organi istituzionali dell'ente sono le seguenti:

SPESE PER ORGANI ISTITUZIONALI	Previsioni definitive 2022	Previsioni 2023	Previsioni 2024
Indennità di Presidenza	20.000,00	25.000,00	25.000,00
Compensi e rimborsi nucleo di valutazione, gettoni CdA e C.A.	13.000,00	13.000,00	13.000,00
Compensi e rimborsi revisori dei conti	11.000,00	11.500,00	11.500,00
Fondo Consulta studenti	500,00	1.000,00	1.000,00
Totale	44.500,00	50.500,00	50.500,00

Tali previsioni sono state adeguate con decorrenza dal 1/1/2022 in conseguenza del ripristino delle indennità di presidenza e dei compensi ai componenti del nucleo di valutazione disposto dalla legge di stabilità per l'esercizio 2022 (art. 1, commi 303, 304, Legge 30/12/2021, n. 234) e tenuto conto di quanto previsto dal DPCM 23/8/2022, n. 143, che fissa i limiti di tali compensi e dei gettoni da corrispondere ai componenti degli organi collegiali ed ai revisori dei conti, rinviandone l'esatta quantificazione a successivo decreto attuativo, di cui si è tuttora in attesa.



Sono inoltre previste all'interno delle spese correnti per l'anno 2024 le seguenti poste di bilancio:

- Spese progetti PNRR D.M. 934/2022 – orientamento attivo € 36.750,00
- Spese per progetti di ricerca € 10.000,00
- Spese per progetti terza missione € 2.000,00

4.2.2 – Spese di investimento

Le spese di investimento previste per l'anno 2024 ammontano complessivamente a € 689.700,00, di cui Euro 167.700,00 per quote accantonate a titolo di TFR al personale docente, corrispondenti per pari importo in entrata per avanzo di amministrazione vincolato. Le effettive previsioni per spese di investimento 2024 ammontano pertanto a € 522.000,00 come da tabella seguente:

SPESE PER INVESTIMENTI	Previsioni definitive 2022	Previsioni definitive 2023	Previsioni 2024
Acquisto impianti, attrezzature e strumenti musicali	270.000,00	100.000,00	20.000,00
Ripristini e manut. straord. impianti, attrezz, e strumenti musicali	15.000,00	30.000,00	12.000,00
Acquisto mobili e macchine d'ufficio	40.000,00	40.000,00	40.000,00
Manutenzione straordinaria immobili	500.000,00	700.000,00	450.000,00
Totale investimenti	825.000,00	870.000,00	522.000,00
Accantonamenti per uscite future (quote TFR)	504.000,00	385.000,00	167.700,00
Totale complessivo	1.329.000,00	1.255.000,00	689.700,00

Tutte le spese di investimento sono finanziate con l'applicazione di quota parte dell'avanzo di amministrazione.

5. – CONCLUSIONI

Per maggiori approfondimenti in termini di programmazione, obiettivi e criticità dell'ente si fa rinvio al documento di programmazione per il 2024.

La presente relazione viene chiusa in data 10 gennaio 2024 ed inviata ai revisori dei conti unitamente agli elaborati redatti ai sensi del D.P.R. n. 132/2002, per il parere previsto dal vigente regolamento di amministrazione, contabilità e finanza.

Pavia, 10 gennaio 2024

Il Presidente
Enzo Fiano