



N. 22/2026 reg. delib.

DELIBERAZIONE DEL CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE

Oggetto: Approvazione bilancio di previsione per l'esercizio finanziario 2026

L'anno 2026, il giorno 26 marzo 2026, alle ore 12.3 il Consiglio di Amministrazione si è riunito, in modalità telematica mediante piattaforma Google meet, sotto la presidenza del Dott. Giacomo Galazzo, per deliberare sull'argomento in oggetto specificato.

Sono presenti i signori:

Presidente: Giacomo Galazzo

Componenti: Alessandro Maffei – Direttore
Paola Barbieri – Docente, componente designata dal Consiglio Accademico
Gianpaolo Bovio – Componente designato dal Comune di Pavia
Debora Tundo – Esperta di amministrazione di nomina MUR

Assenti: Nessuno

Il Consiglio di Amministrazione

VISTA la Legge n. 508 del 21 dicembre 1999;

VISTO il D.P.R. N. 132 del 28/2/2003 che approvava il Regolamento recante criteri per l'autonomia statutaria, regolamentare e organizzativa delle istituzioni artistiche e musicali, a norma della legge 21 dicembre 1999, n. 508;

VISTO il vigente Statuto;

VISTO il vigente regolamento di amministrazione, finanza e contabilità;

VISTO il D.M. MUR, prot. n. 491 del 30 luglio 2025, avente per oggetto la nomina del Presidente, con decorrenza dal 12 agosto 2025, per la durata di un triennio;

VISTO il D.M. MUR, prot. n. 612 del 12 agosto 2025, avente per oggetto la nomina del CdA, con decorrenza dal 26 agosto 2025, per la durata di un triennio;

VISTO il bilancio di previsione 2025, approvato dal CdA con deliberazione n. 7 del 26 febbraio 2025;

VISTA la deliberazione del CdA n. 102 del 18 dicembre 2025, con la quale si approvava la gestione provvisoria ai sensi dell'art. 5, comma 9, del vigente regolamento di amministrazione, finanza e contabilità;

Vista la necessità di procedere all'approvazione del bilancio di previsione per l'esercizio 2026;

Visto lo schema di bilancio per l'esercizio 2026, predisposto dal Direttore amministrativo;

Atteso che l'esercizio 2025 si è concluso con un consistente avanzo di amministrazione di € 2.201.313,31, di cui € 285.800,00 per accantonamento TFR ai dipendenti, come risultante dal conto consuntivo approvato dal CdA con deliberazione n. 21 del 26 marzo 2026;

Vista la necessità di applicare quota di tale avanzo al Bilancio di previsione 2026 per complessivi € 510.800,00, di cui € 285.800,00 vincolati per TFR a dipendenti ed € 225.000,00 non vincolati. La quota di avanzo non vincolata è a sua volta composta da € 195.000,00 che finanziano spese di investimento ed € 30.000,00 a copertura di spese correnti (arretrati a Presidenti cessati, in carica dal 2022 al 2025).

Dato atto che il Bilancio è stato formato sulla base di criteri di efficacia ed efficienza, nel rispetto delle prescrizioni normative del M.E.F.;



Ritenute le previsioni razionali ed attendibili e quindi conformi ai principi contabili di riferimento;

Considerato che dall'esercizio 2026 il Conservatorio Vittadini è tenuto a dimostrare il rispetto dei vincoli di spesa corrente ai sensi dell'art. 1, comma 591, della Legge n. 160/2019;

Vista la relazione del Direttore amministrativo, allegata alla relazione del Presidente, nella quale si dimostra il rispetto di tale vincolo, a seguito accertamento di maggiori entrate accertate nell'esercizio 2025 rispetto alle entrate accertate nell'esercizio 2018;

Considerato che, alla luce dei conteggi esposti nella relazione del Direttore amministrativo, il vincolo risulta pienamente rispettato;

Visto lo schema di bilancio composto da:

- preventivo finanziario annuale decisionale;
- preventivo finanziario annuale finanziario gestionale;
- preventivo finanziario decisionale pluriennale;
- quadro generale riassuntivo della gestione finanziaria;
- risultato di amministrazione presunto anno 2025;
- relazione del Presidente, corredata da relazione del Direttore amministrativo relativa al rispetto dei vincoli di spesa per acquisto di beni e servizi di cui all'art. 1, comma 591, Legge n. 160/2019.

Visto il verbale n. 2/2026, redatto in data 12 marzo 2026, acquisito agli atti dell'ente al n. prot. 1165/2026/21a, con il quale i Revisori dei conti hanno espresso parere favorevole sullo schema di bilancio di previsione 2026;

Vista la necessità di trasmettere il bilancio di previsione al MEF ed al MUR, con le modalità previste da norme e prassi in uso;

Tutto ciò premesso e considerato, acquisito il parere consultivo favorevole del Direttore amministrativo, con votazione unanime eseguita nei modi di legge;

Vista la necessità di dichiarare la presente deliberazione immediatamente eseguibile, al fine di garantire il regolare svolgimento delle attività di Istituto, senza il vincolo della gestione in dodicesimi, con votazione separata ed unanime eseguita nei modi di legge;

DELIBERA

- 1) Di approvare, per le motivazioni espresse in premessa, che qui si intendono integralmente richiamate, il bilancio di previsione per l'esercizio finanziario 2026, come da elaborati allegati alla presente deliberazione, formanti parte integrante e sostanziale della medesima;
- 2) Di dare atto che il presente provvedimento non comporta l'assunzione di impegni di spesa;
- 3) Di dichiarare la presente deliberazione immediatamente eseguibile;
- 4) Di trasmettere i dati di bilancio al Ministero dell'economia e delle finanze ai sensi dell'art. 36 del vigente regolamento di amministrazione, finanza e contabilità, mediante apposita piattaforma telematica;
- 5) Di trasmettere i documenti di cui alla presente deliberazione al MUR mediante piattaforma dedicata, entro i termini indicati dal Ministero medesimo, da ultimo con propria nota n. 50 del 25 febbraio 2026.

Letto, approvato e sottoscritto.

Il Presidente
Giacomo Galazzo

Il Direttore amministrativo
Claudia Gallorini



Relazione del Presidente

Bilancio di Previsione per l'esercizio 2026 Bilancio di previsione pluriennale per il triennio 2026/2028

CONSIDERAZIONI INTRODUTTIVE

L'offerta formativa del Conservatorio di musica Franco Vittadini comprende principalmente corsi accademici di I e II livello (art. 2 comma 5 Legge n. 508/1999 e D.P.R. n. 212/2005 e ss.mm.ii), nonché corsi propedeutici (istituiti con D.M. n. 382/2018), per la gran parte delle discipline musicali previste dall'ordinamento accademico. Dall'A.A. 2024/2025 è inoltre stato avviato il primo ciclo di dottorati di ricerca per le istituzioni appartenenti al comparto dell'alta formazione artistica e musicale (Afam), segnando un'importante svolta del comparto verso l'avvicinamento al sistema universitario.

Presso il Conservatorio Vittadini sono attualmente in corso complessivamente tre dottorati, di cui due per il triennio 2024/2027 ed uno per il triennio 2025/2028, in collaborazione con altri Conservatori di musica, tra cui il Conservatorio di musica di Alessandria, che ha assunto funzioni di capofila dei relativi progetti istitutivi.

L'offerta formativa del Conservatorio comprende inoltre corsi musicali di base e corsi musicali per ragazzi e adulti, che si collocano al centro della terza missione, in quanto riconducibili a funzioni di educazione diffusa e permanente in favore della Comunità.

1 - CONTESTO ISTITUZIONALE

Da uno studio di base condotto sui dati pubblicati sul sito del Ministero dell'Università e della ricerca, reperibili al link <https://ustat.mur.gov.it/dati/didattica/italia/afam-conservatori> riferiti all'A.A. 2023/2024 (ultimi disponibili) risulta che il rapporto tra studenti e docenti per il Conservatorio Vittadini è inferiore rispetto alla media nazionale. La media aritmetica semplice di tale rapporto è infatti pari a 7,14 studenti per ogni docente, contro una media nazionale di 4,63.

Il rapporto studenti/personale T.A. evidenzia invece un valore analogo rispetto alla media aritmetica semplice nazionale, con 19,44 studenti per ogni unità di personale tecnico-amministrativo, contro una media nazionale di 19,46. Il numero di unità di personale T.A. pare presentare alcune anomalie che non permettono di elaborare una media aritmetica semplice nazionale significativa.

In ogni caso, la descritta situazione del Conservatorio Vittadini evidenzia un sottodimensionamento della dotazione organica: questa, dati gli orari di apertura e l'ampia superficie della sede, richiederebbe un numero superiore di operatori rispetto ai soli quattro previsti in dotazione. Trattasi della principale criticità per l'Istituto, alla quale sono riconducibili tutte le principali problematiche gestionali. Ciò a maggior ragione in assenza di finanziamenti tali da potere sostenere l'attivazione di servizi esterni compensativi.

Le incertezze in merito alle risorse statali restano numerose: l'entità del fondo di funzionamento ordinario viene resa nota, purtroppo, oltre termini temporali utili per predisporre previsioni di bilancio significative nei tempi previsti dal vigente regolamento di amministrazione, finanza e contabilità. Anche le risorse assegnate a copertura dei mancati introiti dovuti alla *no tax area* risultano del tutto insufficienti, non coprendo neanche il 20% dell'importo totale. Come evidenziato nella determinazione del Direttore amministrativo n. 297 del 23 dicembre 2025, per l'A.A. 2024/2025, risulta infatti un mancato introito per agevolazioni su base Isee, ai



sensi del D.M. n. 1016 del 4/8/2021, di € 71.442,75, contro un versamento a parziale ristoro da parte del MUR pari a € 12.581,00. Il mancato introito effettivo netto, che grava quindi sul bilancio d'Istituto, è pari a € 58.861,75.

Ciononostante, il bilancio di previsione 2026 si presenta solido e con pareggio di gestione ordinaria corrente, il che ne testimonia anche la sostenibilità futura. L'unica spesa corrente finanziata con avanzo di amministrazione per l'esercizio 2026, pari a € 30.000,00, è stata stanziata a seguito dell'approvazione a pochi giorni dall'inizio del nuovo esercizio della Legge 2 dicembre 2025, n. 182, art. 57, che ha fornito interpretazione autentica rispetto alla vigente normativa in materia di compensi spettanti agli organi di governo delle istituzioni AFAM e che ha determinato la retroattiva spettanza dell'indennità di presidenza ai Presidenti in quiescenza ed in carica dal 2022 al 2025. Per ulteriori dettagli si rinvia alla deliberazione del CdA n. 98 del 18 dicembre 2025 ed alle note di chiarimento MUR n. 735 del 22 gennaio 2026, acquisita al protocollo dell'ente al n. 251/2025 e n. 837 del 23 gennaio 2026, acquisita al protocollo dell'ente al n. 254/2025.

Quale considerazione conclusiva della presente introduzione va ribadito che la città di Pavia, sede di uno degli Atenei più antichi e prestigiosi d'Italia, offre un contesto altamente favorevole agli istituti di cultura, anche grazie alla presenza di collegi universitari e di una rete di servizi per gli studenti che costituisce un vantaggio competitivo rispetto a molti Conservatori. Tale potenzialità rischia tuttavia di restare inespresa se in assenza di interventi che favoriscano in via stabile le capacità gestionali degli istituti di cultura.

Il bilancio di previsione 2026 si ispira, come di consueto, 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.



2 – ISCRIZIONI E CORSI

I corsi attivati dall'Istituto per l'A.A. 2025/2026 sono frequentati da 450 studenti, così suddivisi per tipologia (dati A.A. 2025/2026 rilevati al 17/11/2025)

	A.A. 2023/2024	A.A. 2024/2025	A.A. 2025/2026	Variazione 2025/2026 su 2024/2025
CORSI ORDINAMENTALI				
Corsi accademici di I livello Triennio classico	89	76	85	+ 11,84%
Corsi accademici di I livello Triennio jazz	42	46	35	- 23,91%
Corsi di II livello – Biennio classico	72	84	92	+ 9,52%
Corsi di II livello – Biennio jazz	18	19	22	+ 15,79%
TOTALE CORSI ACCADEMICI	221	225	234	+ 4,00 %
Corsi propedeutici	29	29	33	+ 13,79%
TOTALE CORSI ORDINAMENTALI	250	254	267	+ 5,12%
DOTTORATI DI RICERCA		2	3	+ 50,00%
CORSI NON ORDINAMENTALI				
Corsi musicali di base	119	96	107	+ 11,46%
Corsi per ragazzi e adulti e coro voci bianche	84	67	73	+ 8,96%
TOT. CORSI NON ORDINAMENTALI	203	163	180	10,43%
TOTALE STUDENTI ISCRITTI	453	419	450	+ 7,40%

L'andamento delle iscrizioni ai corsi accademici si presenta positivo, con un incremento del 5% rispetto all'anno precedente, considerando anche i corsi propedeutici. L'incremento relativo ai soli corsi accademici (I e II livello), escludendo i corsi propedeutici, si attesta su una percentuale pari al 4%.

Si registra anche una ripresa delle iscrizioni ai corsi extra-ordinamentali (corsi musicali di base e corsi per ragazzi e adulti), con un incremento rispetto all'anno precedente pari al 10% circa.

3 - DOTAZIONE ORGANICA E PERSONALE

La dotazione organica del Conservatorio Vittadini rappresenta come sopra osservato una seria criticità per l'Ente e costituisce un limite alle sue potenzialità di crescita, non disponendosi di risorse adeguate per sfruttare appieno il suo potenziale nel favorevole contesto poco sopra descritto.

Con l'A.A. 2025/2026 è entrato in vigore il nuovo regolamento recante le procedure e le modalità per la programmazione e il reclutamento del personale docente e del personale amministrativo e tecnico del comparto AFAM, recato dal D.P.R. n. 83/2024. A seguito di tale entrata in vigore sono state completamente riviste le procedure in uso presso il MUR; le facoltà assunzionali sono state trasformate in budget assunzionale, con un avvicinamento al sistema universitario. L'anno accademico in corso si situa invero in una fase transitoria, con il D.P.R. N. 83/2024 parzialmente in vigore ma a tutt'oggi in assenza dell'implementazione dell'abilitazione artistica nazionale prevista all'art. 2, che dello stesso rappresenta una delle novità più rilevanti.



Al proposito il CdA di questo Conservatorio, con deliberazione n. 40 del 27 giugno 2025, ha approvato il piano triennale per la programmazione del reclutamento del personale docente, ricercatore e tecnico-amministrativo a tempo indeterminato e determinato per il triennio A.A. 2025/2026 – 2026/2027 – 2027/2028. Con decreto del Presidente protocollato al n. 3338/2025 e ratificato dal CdA con deliberazione n. 68 del 8 ottobre 2025 è stata poi apportata una variazione al piano triennale, da formalizzare contestualmente all'approvazione del bilancio di previsione 2026.

PERSONALE DOCENTE

L'attuale dotazione organica comprende 30 posizioni di docente di prima fascia, sulle quali sono attualmente in servizio 25 dipendenti a tempo indeterminato e 5 dipendenti a tempo determinato. Per tre delle posizioni vacanti sono stati bandite procedure di reclutamento a tempo indeterminato, attualmente in corso. Per le due restanti posizioni vacanti non è disponibile budget assunzionale e non è pertanto possibile procedere con assunzioni a tempo indeterminato.

In generale, per quanto riguarda il personale docente, la dotazione attuale non è adeguata alle esigenze formative né alla crescente domanda di iscrizioni. Le richieste di ammissione in aumento, anche da parte di studenti stranieri, non possono essere accolte per mancanza di risorse umane stabili o, in alternativa, di risorse finanziarie da destinare a collaborazioni esterne.

Per l'A.A. 2025/2026 le domande di ammissione (248) sono aumentate del 29% rispetto all'anno precedente, ma è stato possibile accogliere solo il 75% degli idonei (125), portando a saturazione di iscritti quasi tutte le classi strumentali e vocali e in molti casi dovendo prevedere ore aggiuntive per i docenti. La spesa per le ore di didattica aggiuntiva sono a carico del Bilancio d'Istituto. Per l'anno 2026 è previsto uno stanziamento di spesa di € 20.000,00.

In applicazione del D.P.R. n. 83/2024 e del pedissequo regolamento interno di recente approvazione, nello scorso mese di ottobre sono stati avviati contatti con i Conservatori lombardi e limitrofi per verificare la disponibilità a condividere docenze, ma non si sono rilevati ad oggi riscontri positivi. L'unico Istituto che si è reso disponibile è invero il Conservatorio di Alessandria, con il quale è stata attivata la condivisione della docenza di corno, per un totale di 60 ore da svolgere presso il Conservatorio Vittadini e per un valore economico equivalente di € 3.000,00 circa.

Anche per il 2026 occorre pertanto ricorrere all'attivazione di numerosi contratti di collaborazione per docenza, come disposto dal CdA con deliberazione n. 78 del 6 novembre 2025, per un importo massimo presunto pari a € 98.396,00.

PERSONALE TECNICO AMMINISTRATIVO

Su un totale di 14 posizioni di personale tecnico amministrativo previste in dotazione organica (di cui 2 per tecnico accompagnatore al pianoforte) sono in servizio 12 unità di personale con contratto a tempo indeterminato e precisamente: il direttore amministrativo, il direttore di ragioneria, 1 funzionario, 3 assistenti, 4 operatori (di cui uno in part-time per 30 ore settimanali) e 2 accompagnatori al pianoforte.

Sono pertanto vacanti due posizioni di assistente; su una di tali posizioni è in servizio una dipendente a tempo determinato, che ha maturato i 24 mesi di servizio che, in base alla prassi adottata dal MUR fino all'entrata in vigore del D.P.R. n. 83/2024, garantiva al personale tecnico amministrativo il diritto alla stabilizzazione, in presenza di posizione vacante. Tale prassi prevedeva, in caso di cessazione di dipendenti a tempo indeterminato, la sottrazione all'ente delle relative facoltà assunzionali. Tali facoltà venivano poi redistribuite agli enti, sulla base di una graduatoria nazionale, per la stabilizzazione dei dipendenti che avevano maturato i 24 mesi di servizio.

La transizione dal vecchio al nuovo sistema di reclutamento e il taglio del turnover disposto dalla legge di bilancio per l'esercizio 2025 hanno penalizzato il Conservatorio Vittadini, presso il quale, nel periodo dal 1/1/2023 (data della statizzazione) al 31/10/2025, sono cessati due contratti di lavoro a tempo indeterminato per due assistenti amministrativi, che hanno optato per una posizione di grado più elevato presso lo stesso ente (Direttore di ragioneria e Funzionario amministrativo) a seguito di espletamento di concorso pubblico per titoli ed esami. Di fatto le facoltà assunzionali assegnate in sede di statizzazione sono state ridotte e non permettono, allo stato, né di stabilizzare la dipendente già in servizio, né di attivare procedure di mobilità o di assunzione a tempo indeterminato sulla seconda posizione vacante.



In assenza di budget assunzionale sufficiente non sarà dunque possibile procedere alla stabilizzazione della dipendente che ha maturato i 24 mesi di servizio fino alla cessazione di altro personale. Allo stato è previsto il pensionamento del Prof. Riccardo Bianchi per raggiungimento del limite di 70 anni, ai sensi della vigente normativa, che dovrebbe avvenire con decorrenza dal 1 novembre 2027.

Sulla seconda posizione vacante di assistente era stata assunta un'unità di personale a tempo determinato dal 1 settembre 2025, a seguito procedura di reclutamento conclusasi con l'individuazione di un solo candidato idoneo. E' stato sottoscritto un contratto a tempo determinato fino al 31 ottobre 2025, successivamente rinnovato per l'A.A. 2025/2026, con scadenza al 31 ottobre 2026. Purtroppo il dipendente, a seguito chiamata da altro ente, ha rassegnato le dimissioni in data 3 novembre 2025, con decorrenza dal 14/11/2025. Si è pertanto reso necessario attivare una nuova procedura di reclutamento per la formazione di una graduatoria di idonei al profilo di assistente, attualmente in corso.

L'edificio sede del Conservatorio - oltre 3.000 mq distribuiti su tre piani, con tre accessi - richiederebbe un presidio costante che oggi non è possibile garantire con il personale tecnico amministrativo in dotazione.

L'orario di apertura del Conservatorio è pari a 11 ore dal lunedì al venerdì (dalle 9,00 alle 20,00) e 5 ore e mezza il sabato (dalle 8,30 alle 14,00)

Per assicurare la copertura dei turni e il rispetto delle norme in materia di sicurezza e vigilanza sono attualmente in servizio extra dotazione organica, con funzioni di operatori addette alla reception, due unità di personale con contratto di somministrazione lavoro, per una spesa di 72.000,00 Euro annui, che grava a carico del bilancio d'Istituto.

Anche per il servizio di pulizia locali e per il servizio custodia non si dispone di personale interno (operatori). Tali servizi vengono appaltati a operatore economico esterno, per una spesa annua di € 35.000 circa.

Si rileva inoltre l'assenza nella dotazione organica della figura del direttore di biblioteca — nonostante il patrimonio librario e musicale meritevole di valorizzazione e catalogazione nel sistema bibliotecario nazionale — e la mancanza di un funzionario informatico, nonché di un tecnico del suono, figure ormai essenziali per il corretto funzionamento di un'istituzione accademica moderna.

4 – SITUAZIONE FINANZIARIA ESERCIZIO 2026

4.1 – ENTRATA

Le previsioni di entrata 2026 comprendono un trasferimento statale per il funzionamento quantificato in € 160.000,00, determinato sulla base del valore assegnato per l'anno precedente, tenuto conto del saldo ancora da incassare per il 2025, come segue:

- Totale previsione 2026: € 147.696 composta da € 134.820,00 assegnati per l'anno 2025 con D.M. MUR n. 777 del 24 ottobre 2025 ed € 12.876,00 assegnati a saldo per l'anno 2025 con D.M. MUR n. 1109 del 19 dicembre 2025, pubblicato il 15 gennaio 2026.
- Saldo da incassare per l'esercizio 2025 € 12.876,00 da D.M. MUR n. 1109 del 19 dicembre 2025.

Il trasferimento comunale per il 2026 è confermato in € 200.000,00, come da comunicazione del Sindaco del 30 dicembre 2025, acquisita al protocollo dell'ente al n. 9 del 7 gennaio 2026.

La voce "Altri contributi da MUR" comprende le previsioni dei trasferimenti per rimborso dei mancati introiti a seguito applicazione ISEE ed i trasferimenti per supplenze brevi e contratti ex art. 273 del D.Lgs. n. 297/1994. Non sono previsti contratti ex art. 273 D.Lgs. 297/1994 per l'A.A. 2025/2026. La previsione di spesa di € 20.000,00 è stata definita a titolo prudenziale, per far fronte ad eventuali esigenze di assunzioni per supplenze brevi che dovessero emergere in corso d'anno ed al momento non prevedibili. La corrispondente previsione in entrata è pari a € 32.500,00 e comprende, oltre all'eventuale rimborso della spesa massima di € 20.000,00 per supplenze brevi, il trasferimento per mancati introiti da studenti per applicazione ISEE, stimato in € 12.500,00, sulla base dell'ultimo dato disponibile, riferito all'A.A. 2024/2025.

Considerato che la sola previsione di spesa per il riscaldamento locali ammonta a € 100.000,00 e per quanto sopra esposto, appare evidente l'esiguità delle risorse statali assegnate. Risulta quindi necessario provvedere



al reperimento di ulteriori 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 ai corsi accademici.

L'andamento degli incassi per contributi degli studenti è soddisfacente e consente di incrementare le previsioni per il 2026, in forza dei dati definitivi relativi agli incassi del 2025.

Le previsioni di entrata ammontano a € 373.000,00 per corsi accademici e propedeutici ed € 199.000,00 per corsi straordinari.

Nella parte entrata del bilancio di previsione 2026 è prevista l'applicazione di una quota di avanzo di amministrazione per complessivi € 510.800,00, di cui € 285.800,00 vincolato per TFR al personale dipendente. Per quanto riguarda la quota di avanzo non vincolato, vengono finanziate spese per investimenti per € 195.000,00 e spese correnti non ripetibili per € 30.000,00. La spesa corrente *una tantum* di € 30.000,00, corrisponde infatti come detto alle indennità da liquidare per i Presidenti cessati, a seguito dell'emanazione della Legge 2 dicembre 2025, n. 182, per cui si rinvia alla deliberazione del CdA n. 98 del 18 dicembre 2025.

Dalla situazione amministrativa 2025 (dato provvisorio) l'avanzo di amministrazione presunto alla data di stesura della presente relazione è pari a € 2.201.313,31.

4.1.1 Entrate correnti

Nella tabella che segue si riportano le previsioni di entrata corrente 2026 ed il raffronto con le previsioni definitive dei due anni precedenti.

Descrizione	Previsioni definitive 2024	Previsioni definitive 2025	Previsioni 2026
Trasferimento comunale	200.000,00	200.000,00	200.000,00
Trasferimento statale (funzionamento e contributi straordinari)	346.465,00	249.277,00	192.500,00
Trasferimenti PNRR	261.288,00	224.090,00	58.750,00
Rette di frequenza e quote di iscrizione corsi accademici	330.000,00	340.000,00	373.000,00
Rette di frequenza e quote iscrizione corsi non accademici	190.000,00	180.000,00	199.000,00
Entrate per attività economiche e rimborsi diversi	29.200,00	19.900,00	6.000,00
Contributi e trasferimenti da enti e privati per progetti e da 5 per mille	29.449,00	22.450,00	21.000,00
Contributi da Regione e altri enti per borse di studio Erasmus e DSU	96.350,00	105.013,00	60.000,00
Interessi attivi su depositi, proventi patrimoniali	50.750,00	50.500,00	15.500,00
TOTALE ENTRATE CORRENTI	1.533.502,00	1.391.230,00	1.125.750,00

4.1.3 – Entrate in conto capitale

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

La normativa vigente non prevede, al momento, 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.

Sulla base degli obiettivi nazionali correlati al PNRR era prevista l'introduzione della contabilità economico-patrimoniale per gli enti del comparto Afam con decorrenza dall'esercizio 2026. Entro il mese di aprile dell'esercizio 2025 era prevista la pubblicazione degli schemi da adottare, ma non risulta allo stato alcuna indicazione in merito.



4.2 – SPESA

4.2.1 – Spesa corrente

Le previsioni di spesa corrente per il 2026 ammontano complessivamente a € 1.155.750,00 e sono costituite per una quota pari al 38% circa da oneri per il personale e per il 36% circa da spese di funzionamento, come da riclassificazione contenuta nelle tabelle che seguono.

Descrizione	Previsioni definitive 2024	Previsioni definitive 2025	Previsioni 2026	peso % sul totale 2026
Spese per il personale	568.500,00	468.500,00	448.000,00	38,04%
Spese di funzionamento	540.100,00	453.025,00	416.000,00	34,72%
Spese correnti per orientamento attivo, ricerca, terza missione	141.360,00	92.350,00	68.750,00	8,36%
Spese correnti per attività istituzionali	246.491,00	219.013,00	159.000,00	13,06%
Spese per organi istituzionali	23.000,00	27.725,00	64.000,00	5,82%
TOTALE	1.519.451,00	1.384.303,00	1.177.600,00	100,00%

4.2.1.1 – Spesa per il personale

La spesa per il personale prevista per il 2026 è quantificata in € 448.000,00.

Non sono previste spese per il personale a tempo indeterminato, interamente a carico statale. Anche il personale a tempo determinato per supplenze annue viene gestito centralmente, senza spese a carico del bilancio d'Istituto. Le supplenze brevi su posti vacanti vengono invece gestite con contratti a tempo determinato a carico del bilancio d'Istituto e successivamente rimborsate dallo Stato su presentazione di rendiconto. Le spese per il personale a tempo determinato comprendono quindi unicamente le eventuali supplenze brevi su posti vacanti. Al momento non sono prevedibili necessità di attivare supplenze brevi per l'A.A. 2025/2026; vengono stanziati € 20.000,00 a titolo prudenziale, per eventuali necessità che dovessero presentarsi in corso d'anno e che corrispondono a specifico stanziamento in entrata. Sono attualmente in servizio due unità di personale extra-organico con qualifica di operatrici addette alla reception con contratto di somministrazione lavoro.

Descrizione	Previsioni definitive 2024	Previsioni definitive 2025	Previsioni 2026
Compensi al personale a tempo indeterminato	0,00	0,00	0,00
Compensi al personale a tempo determinato	85.000,00	20.000,00	20.000,00
Somme accantonate per rinnovo CCNL/arretrati CCNL	0,00	0,00	8.000,00
Compensi accessori contrattuali	28.000,00	51.500,00	41.500,00
Irap	55.000,00	25.000,00	28.000,00
Accertamenti sanitari personale	1.000,00	500,00	500,00
Formazione e aggiornamento del personale	12.500,00	8.000,00	6.000,00
Compensi collaboratori	270.000,00	250.000,00	240.000,00
Indennità di direzione	22.000,00	23.500,00	22.000,00
Buoni pasto al personale	10.000,00	10.000,00	10.000,00
Spese per il personale in somministrazione lavoro	85.000,00	80.000,00	72.000,00
TOTALE SPESE PER IL PERSONALE	568.500,00	468.500,00	448.000,00

I compensi accessori contrattuali per il 2026, la cui previsione ammonta a € 41.500,00, comprendono:

- € 20.000,00 per ore di didattica aggiuntiva per il personale docente
- € 10.000,00 per ore straordinarie al personale amministrativo
- € 10.000,00 per interventi welfare
- € 1.500,00 a titolo di compenso al docente referente DSA



La previsione di spesa per contratti di collaborazione di € 240.000,00 è così composta:

- docenza corsi accademici e propedeutici € 85.000,00
- docenza corsi extra-ordinamentali (musicali di base corsi per ragazzi e adulti) € 142.000,00
- docenza per attività propedeutiche e divulgative presso le istituzioni scolastiche € 5.000,00
- coordinamento attività corsi musicali di base e progetti orientamento € 8.000,00

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 € 199.000,00, i costi sostenuti per contratti di collaborazione con docenti esterni ammontano infatti a € 142.000,00, compreso incarico per coordinamento attività corsi musicali di base (rilevazioni al 17/11/2025), con un margine positivo di € 57.000,00.

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 2024	Previsioni definitive 2025	Previsioni 2026
Acquisto libri, materiali di consumo e noleggio materiale tecnico	17.000,00	12.200,00	9.000,00
Manutenzione ordinaria locali e impianti	60.000,00	50.000,00	35.000,00
Commissioni bancarie e varie	6.600,00	5.600,00	5.000,00
Utenze telefoniche, acqua, energia elettrica	20.500,00	19.500,00	19.500,00
Servizi informatici	55.000,00	39.000,00	42.000,00
Riscaldamento – gestione calore	110.000,00	110.000,00	100.000,00
Prestazioni di servizi diverse (comprese spese pubblicità)	175.000,00	144.500,00	134.500,00
Imposte, tasse e tributi vari (IVA, IRES), assicurazioni, uscite legali, liti, arbitraggi	31.000,00	33.451,41	25.000,00
Rimborsi diversi (quote non dovute, tassa regionale)	35.000,00	32.650,00	32.000,00
Fondo di riserva	30.000,00	6.123,59	14.000,00
Totale	540.100,00	453.025,00	416.000,00

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.

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

SPESE CORRENTI PER ATTIVITA' ISTITUZIONALI	Previsioni definitive 2024	Previsioni definitive 2025	Previsioni 2026
Compensi e rimborsi a commissari esterni per esami e concorsi	20.000,00	3.000,00	10.000,00
Indennità di missione e rimborsi	10.000,00	6.000,00	5.000,00
Manutenzione ordinaria e noleggio strumenti e beni mobili	25.000,00	18.000,00	16.000,00
Spese per manifestazioni artistiche e produzione artistica	73.000,00	64.000,00	51.000,00
Borse di studio finanziate da Regione Lombardia, borse Erasmus e tirocini formativi	98.491,00	109.013,00	67.000,00
Esercitazioni didattiche e masterclass	20.000,00	19.000,00	10.000,00
Totale	246.491,00	219.013,00	159.000,00



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

SPESE PER ORGANI ISTITUZIONALI	Previsioni definitive 2024	Previsioni definitive 2025	Previsioni 2026
Indennità di Presidenza	0,00	6.225,00	16.000,00
Arretrati indennità di presidenza 2022/2025 – fin con A.A.	0,00	0,00	30.000,00
Compensi e rimborsi nucleo di valutazione, gettoni CdA e C.A.	15.000,00	15.000,00	12.000,00
Compensi e rimborsi revisori dei conti	6.000,00	6.000,00	6.000,00
Fondo Consulta studenti	1.000,00	0,00	0,00
Spese di rappresentanza	1.000,00	500,00	0,00
Totale	23.000,00	27.725,00	64.000,00

Sono inoltre previste all'interno delle spese correnti per l'anno 2026 le spese per attività di orientamento attivo di cui al D.M. n. 934/2022 per € 58.750,00, in corrispondenza di entrata di pari importo. Tali stanziamenti sono stati definiti sulla base del target per l'anno scolastico 2025/2026 (v. deliberazione del CdA n. 6 del 28 gennaio 2026), con il quale tali attività si concluderanno, in quanto finanziate con fondi PNRR.

Completano il quadro della spesa corrente le previsioni di spesa per progetti di ricerca, per € 10.000,00.

4.2.1.3 – Rispetto limiti di spesa di cui all'art. 1, comma 591, Legge n. 160/2019

L'articolo 1, comma 591, della legge n. 160/2019 prevede che per ciascun esercizio finanziario gli Enti rientranti nell'elenco ISTAT delle pubbliche amministrazioni, ivi comprese le Istituzioni AFAM statali, considerate quali unità locali del Ministero dell'università e della ricerca, debbano rispettare un limite di spesa per l'acquisto di beni e servizi. Tale spesa non può superare la spesa media del triennio 2016-2018 (in base ai valori iscritti nei rendiconti approvati).

Con nota n. 9462 del 28/7/2025 il MUR ha fornito un'interpretazione ministeriale, secondo cui anche le istituzioni statizzate devono essere sottoposte a tale vincolo, pur avendo avuto negli anni 2016/2018 natura diversa da ente statale.

Come dimostrato nella relazione della Direttrice amministrativa, allegata alla presente e formante parte integrante della stessa, le previsioni di bilancio 2026 rispettano i vincoli previsti dalla normativa citata.



4.2.2 – Spese di investimento

Le uscite in conto capitale previste per l'anno 2026 ammontano complessivamente a € 480.800,00, di cui € 285.800,00 per quote accantonate vincolate a titolo di TFR al personale dipendente, corrispondenti per pari importo in entrata per avanzo di amministrazione vincolato. Le effettive previsioni per spese di investimento 2026 ammontano pertanto a € 195.000,00 come da tabella seguente:

USCITE IN CONTO CAPITALE	Previsioni definitive 2024	Previsioni definitive 2025	Previsioni 2026
Acquisto impianti, attrezzature e strumenti musicali	40.000,00	20.000,00	25.000,00
Ripristini e manutenzioni straordinarie impianti, attrezzature e strumenti musicali	12.000,00	40.000,00	40.000,00
Acquisto mobili e macchine d'ufficio	115.000,00	30.000,00	30.000,00
Manutenzione straordinaria immobili	450.000,00	860.000,00	100.000,00
Totale investimenti	522.000,00	950.000,00	195.000,00
Accantonamenti per uscite future (quote TFR)	167.700,00	297.000,00	285.800,00
Totale complessivo	689.700,00	1.247.000,00	480.800,00

Tutte le uscite in conto capitale sono finanziate con l'applicazione di quota parte dell'avanzo di amministrazione.

Lo stanziamento di € 100.000,00 per manutenzione straordinaria immobili è stato determinato sulla base della programmazione, ancora in via di definizione, per il 2026.

5. – BILANCIO PLURIENNALE PER IL TRIENNIO 2026/2028

Il bilancio pluriennale per il triennio 2026/2028 è stato redatto sulla base delle informazioni allo stato disponibili in merito alle principali voci di finanziamento. Sono stati previsti investimenti per complessivi € 40.000,00 per gli esercizi 2027 e 2028, finanziati con quota parte dell'avanzo di amministrazione, anche in considerazione del mandato del Direttore in carica, prossimo alla scadenza.

6. – CONCLUSIONI

Per maggiori approfondimenti in termini di programmazione, si fa rinvio alla relazione del Direttore ed ai documenti di competenza di Consiglio accademico e dei dipartimenti.

La presente relazione viene chiusa in data 20 febbraio 2026 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, 20 febbraio 2026

Il Presidente
Avv. Giacomo Galazzo



RELAZIONE DEL DIRETTORE AMMINISTRATIVO
Allegata alla relazione del Presidente
Bilancio di previsione per l'esercizio finanziario 2026

Rispetto dei limiti di spesa di cui all'art. 1, comma 591, Legge n. 160/2019

La presente relazione è finalizzata a dimostrare il rispetto dei limiti di spesa corrente per il bilancio di previsione 2026.

L'art. 1, comma 591, della Legge n. 160/2019 prevede infatti che tutti gli enti rientranti nell'elenco ISTAT delle pubbliche amministrazioni debbano rispettare il limite di spesa per l'acquisto di beni e servizi costituito dalla media di tale spesa nel triennio 2016/2018.

Il Conservatorio di musica Franco Vittadini, fino al 31 dicembre 2022, non aveva natura di ente statale, essendo "statizzato" dal 1 gennaio 2023; per gli esercizi 2023 e 2024 non è stato disposto alcun controllo di tale vincolo, ritenendo di non ricadere in alcuna delle casistiche previste dalla norma citata. Negli anni 2016/2018 il Conservatorio aveva natura di ente pubblico non economico e non era compreso nell'elenco Istat: l'ente statale Conservatorio di musica Franco Vittadini, nel triennio 2016/2018 non esisteva; secondo l'interpretazione di questa amministrazione, non esisteva pertanto il parametro di partenza al quale riportare le previsioni di bilancio.

Con nota n. 9462 del 28 luglio 2025 il MUR ha invece comunicato che anche le istituzioni "statizzate" dal 2023 devono rispettare il vincolo sopra descritto.

La Legge n. 160/2019 prevedeva inoltre, all'art. 1, comma 594, che le amministrazioni pubbliche siano tenute a versare annualmente allo Stato un importo pari a "quanto dovuto" nell'esercizio 2018 in applicazione delle norme di cui all'allegato A annesso alla medesima legge, incrementato del 10 per cento.

In merito a tale obbligo, con la medesima nota n. 9462 del 28/7/2025, il MUR comunicava che, considerato che le istituzioni AFAM statizzate dal 1° gennaio 2023 non rientravano nel 2018 tra le unità locali del Ministero dell'Università e della ricerca, contemplate nell'elenco redatto dall'ISTAT con riferimento allo stesso anno 2018, si ritiene che per tali istituzioni il versamento in questione non sia dovuto, fatto salvo quanto eventualmente già versato.

In merito al limite di spesa di cui all'art. 1, comma 591, della Legge n. 160/2019, nella nota MUR n. 9462/2025 vengono individuate tre casistiche:

- A. istituzioni che nel triennio 2016-2018 erano già enti completamente autonomi;
- B. istituzioni che nel triennio 2016-2018 non esistevano come ente;
- C. istituzioni che nel triennio 2016-2018 erano già enti autonomi, ma per i quali alcune voci di spesa oggetto di contenimento erano sostenute direttamente da uno o più enti locali di riferimento.

Il Conservatorio di musica Franco Vittadini, per le ragioni sopra descritte, si deve pertanto collocare nella casistica A.

Per la definizione dei valori di riferimento sono stati presi in considerazione:

- UPB 1.1.1 USCITE PER ORGANI - tutti i capitoli relativi alle spese per organi, fatta eccezione per gli arretrati dovuti ai Presidenti in quiescenza per il periodo dal 2022 al 2025, ora cessati dalla carica, a seguito emanazione della Legge 2 dicembre 2025, n. 182, come descritto nella relazione del Presidente, in conformità a quanto indicato dal MUR con nota n. 735 del 22 gennaio 2026.
- UPB 1.1.2 – ONERI PER IL PERSONALE IN ATTIVITA' DI SERVIZIO – i capitoli relativi a prestazioni di servizi e precisamente:



- Cap. 54 “Contratti di collaborazione” - quota parte di € 8.000,00 su una previsione di € 240.000,00. Lo stanziamento è infatti dedicato a finanziare contratti di collaborazione esterna per docenza, fatto salvo un incarico annuale del valore di € 8.000,00 avente per oggetto il coordinamento dei corsi musicali di base, come esplicitato nella relazione del Presidente.
 - Cap. 58 “Formazione e aggiornamento del personale”
 - Cap. 61 “Buoni pasto al personale”
 - Cap. 63 “Spese per il personale in somministrazione lavoro”
- UPB 1.1.3 – USCITE PER ACQUISTI DI BENI DI CONSUMO E DI SERVIZI
E’ stato esclusi dal calcolo il seguente capitolo 108 “Progetti PNRR D.M. 934/2022 v. art. 109 entrata” in quanto interamente finanziato con entrate a specifica destinazione;
Il Cap. 117 “Energia elettrica” ed il Cap. 118 “Combustibili per riscaldamento e spese per la conduzione degli impianti tecnici” sono stati computati nel calcolo, in quanto, come da ultime disposizioni MEF disponibili (nota MEF/RGS prot. n. 95114 del 22/4/2025) e da nota MUR n. 9462 del 28/7/2025, l’esclusione di tali spese è stata disposta solo fino all’esercizio 2025.

I valori di spesa di riferimento, per acquisto di beni e servizi, risultanti dai conti consuntivi approvati per gli esercizi 2016-2017-2018, sono contenuti nella tabella allegata e forniscono i seguenti valori totali:

esercizio 2016	spesa per acquisto beni e servizi	€ 249.890,46
esercizio 2017	spesa per acquisto beni e servizi	€ 483.770,64
esercizio 2018	spesa per acquisto beni e servizi	€ 549.398,44

La media aritmetica semplice dei tre valori di spesa è pari a € 427.686,51, che costituisce pertanto il limite imposto dalla normativa citata per le previsioni di bilancio per acquisto di beni e servizi per l’esercizio 2026. Sulla base del progetto di bilancio elaborato in accordo con Presidenza e Direzione, le previsioni di spesa per acquisti di beni e servizi per l’esercizio 2026 sono pari a € 506.500,00 e superano pertanto tale limite.

Come previsto dalla normativa di riferimento, il superamento del limite è però consentito in presenza di un corrispondente aumento delle entrate accertate in ciascun esercizio rispetto alle entrate accertate nell’esercizio 2018. Appare pertanto opportuno procedere, contestualmente all’approvazione del bilancio di previsione 2026, all’approvazione del conto consuntivo 2025.

Le entrate accertate nell’esercizio 2025 e destinate al finanziamento delle spese di funzionamento superano infatti quelle accertate nell’esercizio 2018, come di seguito dimostrato.

Il complesso delle entrate correnti accertate nell’esercizio 2018 ammonta a un totale di € 1.950.726,00, mentre quello riferito all’esercizio 2025 ammonta a € 1.450.518,51.

Come previsto dalla normativa di riferimento, per la definizione degli accertamenti totali in entrata, e quindi per determinare l’eventuale margine di incremento del limite di spesa sopra definito, occorre escludere, oltre alle entrate in conto capitale, le entrate a specifica destinazione in quanto vincolate da norme di legge o da disposizioni dei soggetti finanziatori.

Come già esposto in apertura di relazione, nell’anno 2018, il Conservatorio Vittadini non aveva natura di ente statale e gestiva direttamente anche le spese per il personale con contratto di lavoro subordinato a tempo indeterminato e determinato.

I trasferimenti incassati dallo Stato nell’anno 2018 per complessivi € 777.500,00 erano infatti destinati prioritariamente a finanziare la spesa di personale, così come i trasferimenti incassati dal Comune di Pavia, nelle more dell’immissione del personale nei ruoli dello Stato, come indicato nella convenzione tra le parti, agli atti dell’ente al prot. n. 2000/2017.

Come da scritture contabili dell’ente, gli incassi di € 777.500,00 da trasferimenti statali, sono riconducibili ai seguenti decreti:

- D.M. 228 del 21/3/2018 – quota incassata € 163.238,00



- D.M. 395 del 16/5/2018 – quota incassata € 307.131,00
- D.M. 647 del 15/10/2018 – quota incassata € 307.131,00

Come descritto nei decreti medesimi i fondi di cui trattasi venivano erogati agli Istituti superiori di studi musicali pareggiati (e Accademie di belle arti) ai sensi dell'art. 22 bis, comma 4, del D.L. 24/4/2017, n. 50, convertito con modificazioni dalla Legge 8/11/2013, n. 128 ed erano prioritariamente destinati al finanziamento delle spese per il personale sostenute direttamente dagli enti "statizzandi".

Pertanto le entrate di € 777.500,00 incassate da trasferimenti statali vengono interamente escluse dal calcolo per definire il valore di entrate correnti per l'esercizio 2018, in quanto interamente destinate a finanziare le spese per il personale.

Anche il trasferimento comunale erogato per il 2018, di € 600.000,00, era prioritariamente destinato alla copertura delle spese per il personale, come specificato nell'art. 1 della convenzione sottoscritta tra le parti, che prevedeva un trasferimento finalizzato a *"contribuire ai costi di gestione, intesi nella loro globalità e comprendenti pertanto le utenze, il personale e la manutenzione ordinaria, nonché la custodia dei beni mobili e immobili utilizzati, garantendo in via prioritaria la copertura dei costi contrattuali, facendo riferimento al livello numerico del personale individuato nell'accordo sottoscritto tra il Comune e le organizzazioni sindacali in data 16/9/2005... (omissis).*

La spesa complessiva per oneri di personale sostenuta dal Conservatorio nell'esercizio 2018, come risultante dal conto consuntivo approvato, è stata quantificata nella relazione del Presidente in complessivi € 1.484.588,33 e comprendeva anche i costi sostenuti per incarichi a docenti esterni per la gestione dei corsi musicali di base. Considerando le sole spese impegnate per il personale dipendente e per il personale comunale in comando, senza conteggiare l'Irap, la spesa sostenuta si ridetermina in € 1.169.793,63, come segue:

- Compensi al personale a tempo determinato (Cap. 51)	€ 204.997,95
- Compensi accessori contrattuali (Cap. 53)	€ 20.000,00
- Compensi al personale a tempo indeterminato (Cap. 59)	€ 824.053,31
- Rimborso spesa personale comunale in comando (parz. Cap. 451)	€ 120.742,37

Il totale delle entrate accertate nell'esercizio 2018 alle quali rapportare le entrate previste per il 2026 viene pertanto determinato escludendo, oltre al trasferimento statale di € 777.500,00, la quota parte di finanziamento comunale di € 392.293,63, calcolata fino alla concorrenza della spesa di personale sostenuta e sopra quantificata in € 1.169.793,63. L'entrata "netta" accertata nel 2018 a titolo di trasferimento comunale, da considerare ai fini della quantificazione del limite di spesa di cui alla Legge n. 160/2019 è quindi pari a 207.706,37.

Per entrambi gli esercizi considerati (2018 e 2025) occorre inoltre "depurare" le entrate dagli accertamenti riferiti a trasferimenti a specifica destinazione e precisamente: i contributi di enti e privati per particolari progetti, i trasferimenti dalla Regione Lombardia in quanto prevalentemente destinati all'erogazione di borse di studio agli studenti, i trasferimenti da altri enti pubblici per mobilità Erasmus.

Per l'esercizio 2025 vengono anche interamente escluse dal calcolo le entrate accertate per finanziamenti PNRR per attività di orientamento attivo ex D.M. n. 934/2022, sebbene le medesime costituiscano "lump sum" erogate sulla base della partecipazione degli studenti delle scuole alle attività e non interamente vincolate a spese per la realizzazione dei progetti.

Vengono infine escluse dal conteggio le entrate di € 140.840,00 accertate per finanziamento PNRR destinato al progetto internazionalizzazione.

Si riporta di seguito la tabella contenente i conteggi relativi agli accertamenti derivanti dal consuntivo 2018, per un totale di entrate "nette" di € 747.296,53.



CAPITOLO	DESCRIZIONE	ACCERTAMENTI ENTRATE DA CONSUNTIVO 2018	ENTRATE 2018 ACCERTATE DESTINATE AL FINANZIAMENTO SPESE DI PERSONALE	ENTRATE 2018 "NETTE" ACCERTATE AI FINI DETERMINAZIONE LIMITE DI SPESA
1.1.1.1	Contributi degli studenti	406.620,26	-	406.620,26
1.1.2.51	Contributi di enti e privati per particolari progetti	14.124,96	14.124,96	-
1.2.1.101	Funzionamento	777.500,00	777.500,00	-
1.2.2.151	Trasferimenti dalle Regioni	6.035,85	6.035,85	-
1.2.4.251	Trasferimenti ordinari da Comuni	600.000,00	392.293,63	207.706,37
1.2.5.301	Trasferimenti da altri enti pubblici	13.475,03	13.475,03	-
1.2.6.351	Trasferimenti da privati	3.420,71	-	3.420,71
1.3.1.402	Proventi derivanti dalle prestazioni di servizi	10.662,50	-	10.662,50
1.3.2.452	Affitto strumenti ed attrezzature	711,00	-	711,00
1.3.2.453	Interessi attivi su mutui, depositi e conti correnti	448,16	-	448,16
1.3.2.454	Entrate per attività economiche rilevanti agli effetti IVA	9.760,00	-	9.760,00
1.3.3.501	Recuperi e rimborsi diversi	7.346,51	-	7.346,51
1.3.4.551	Entrate corsi non accademici	100.621,02	-	100.621,02
	TOTALE	1.950.726,00	1.203.429,47	747.296,53

Anche gli accertamenti in entrata 2025 devono essere a loro volta “depurati” di quanto incassato a titolo di entrate a specifica destinazione e vengono rideterminati in € 1.111.453,33 come da tabella che segue.

CAPITOLO	DESCRIZIONE	ACCERTAMENTI ENTRATE DA CONSUNTIVO 2025	ENTRATE ACCERTATE 2025 A SPECIFICA DESTINAZIONE	ENTRATE 2025 "NETTE" ACCERTATE AI FINI DETERMINAZIONE LIMITE DI SPESA
1.1.1.1	Contributi degli studenti	373.577,79		373.577,79
1.1.2.51	Contributi di enti e privati per particolari progetti	22.240,22	22.240,22	-
1.2.1.101	Funzionamento	244.031,00		244.031,00
1.2.1.102	Altri contributi da MUR	51.896,70		51.896,70
1.2.1.109	Trasferimenti PNRR orientamento attivo D.M. 934/2022	82.234,68	82.234,68	-
1.2.1.112	Trasferimenti PNRR Progetto Internazionalizzazione	140.840,00	140.840,00	-
1.2.2.151	Trasferimenti dalle Regioni	82.827,23	82.827,23	-
1.2.4.251	Trasferimenti ordinari da Comuni	200.000,00		200.000,00
1.2.5.301	Trasferimenti da altri enti pubblici per mobilità Erasmus	10.923,05	10.923,05	-
1.2.6.351	Trasferimenti da privati	971,13		971,13
1.3.2.452	Affitto strumenti ed attrezzature	1.000,00		1.000,00
1.3.2.453	Interessi attivi su mutui, depositi e conti correnti	12.340,98		12.340,98
1.3.2.454	Entrate per attività economiche rilevanti agli effetti IVA	14.219,35		14.219,35
1.3.3.501	Recuperi e rimborsi diversi	13.953,73		13.953,73
1.3.4.551	Entrate corsi straordinari (non accademic)	199.462,65		199.462,65
	TOTALE	1.450.518,51	339.065,18	1.111.453,33

Alla luce dei conteggi descritti, il totale delle entrate accertate ai fini dei calcoli in oggetto nell’esercizio 2018 ammonta a € 747.296,53, contro un totale di € 1.111.453,33 relativo agli accertamenti 2025, con una maggiore entrata di € 364.156,80. Da ciò si evince una buona capacità di autofinanziamento dell’ente e si ridetermina il limite di spesa di funzionamento per l’esercizio 2026, pari a € 791.843,31, abbondantemente superiore rispetto alle spese di funzionamento previste in € 506.500,00

Pavia, 19 febbraio 2026

La Direttrice amministrativa
Dott.ssa Claudia Gallorini

LIMITI DI SPESA ART. 1, COMMA 591, LEGGE N. 160/2019
PROSPETTO ALLEGATO ALLA RELAZIONE DEL PRESIDENTE PER IL BILANCIO DI PREVISIONE 2026

Capitolo	Cap. riclassif da 2017	Descrizione	IMPEGNI 2016	IMPEGNI 2017	IMPEGNI 2018	PREVISIONI 2026	VOCI DI CALCOLO LIMITI DI SPESA BILANCIO 2026
		ORGANI					
1.1.1.1	1.1.1.1	Indennità di presidenza e di direzione	-	-	-	16.000,00	16.000,00
1.1.1.2	1.1.1.2	Compensi, indennità di missione e rimborsi ai componenti di organi	5.954,00	4.300,00	4.300,00	12.000,00	12.000,00
1.1.1.3	1.1.1.3	Compensi, indennità e rimborsi ai componenti il collegio dei revisori	5.004,11	6.000,00	5.643,97	6.000,00	6.000,00
1.1.1.4	1.1.1.4	fondo consulta studenti	-	-	-	-	-
	1.1.1.5	Arretrati indennità di Presidenza ai sensi L. 2/12/2025 - fin con A.A. - non compresi nel calcolo della spsa soggetta a vincolo				30.000,00	-
		SPESE PER IL PERSONALE					
	1.1.2.54	Contratti di collaborazione (quota parte)	-	-	-	240.000,00	8.000,00
1.1.2.8	1.1.2.58	Formazione e aggiornamento del personale	1.288,00	1.746,00	4.304,40	6.000,00	6.000,00
N.A.	1.1.2.61	Buoni pasto al personale	-	-	-	10.000,00	10.000,00
N.A.	1.1.2.63	Spese per il personale in somministrazione	-	-	-	72.000,00	72.000,00
		ACQUISTO BENI E SERVIZI					
1.1.3.1	1.1.3.101	Acquisto di libri, riviste, giornali ed altre pub	479,00	362,85	1.223,00	3.000,00	3.000,00
1.1.3.2	1.1.3.102	Acquisto di materiali di consumo e noleggio di materiale tecnico	6.070,47	7.857,09	9.177,63	6.000,00	6.000,00
1.1.3.3	1.1.3.103	Uscite per spese di rappresentanza	-	-	-	-	-

Capitolo	Cap. riclassif da 2017	Descrizione	IMPEGNI 2016	IMPEGNI 2017	IMPEGNI 2018	PREVISIONI 2026	VOCI DI CALCOLO LIMITI DI SPESA BILANCIO 2026
1.1.3.4	1.1.3.104	Prestazioni di servizi	79.500,14	71.951,84	79.983,15	125.000,00	125.000,00
1.1.3.5	1.1.3.105	Uscite per accertamenti sanitari	-	-	1.006,00	500,00	500,00
1.1.3.6	1.1.3.106	Uscite per pubblicità	488,00	915,00	6.014,37	6.500,00	6.500,00
1.1.3.7	1.1.3.107	Uscite per servizi informatici	4.061,68	24.167,16	33.242,18	42.000,00	42.000,00
1.1.3.9	1.1.3.109	Progetto finanziato con contributo Fondazio	10.000,00	7.074,00	14.423,96	-	-
1.1.3.10	1.1.3.110	Manutenzione ordinaria strumenti	2.500,00	4.916,00	8.723,00	16.000,00	16.000,00
1.1.3.11	1.1.3.111	Manutenzione ordinaria, riparazione e adattamento di locali e relativi impianti	35.087,27	247.778,20	283.742,42	35.000,00	35.000,00
1.1.3.12	1.1.3.112	Uscite postali	32,60	47,60	3,60	-	-
1.1.3.13	1.1.3.113	Spese telefoniche	850,00	1.647,79	1.200,00	3.000,00	3.000,00
1.1.3.15	1.1.3.115	Uscite per concorsi	-	-	-	10.000,00	10.000,00
1.1.3.16	1.1.3.116	Canoni d'acqua	5.000,00	5.000,00	3.000,00	1.500,00	1.500,00
1.1.3.17	1.1.3.117	Energia elettrica	12.000,00	12.000,00	12.573,32	15.000,00	15.000,00
1.1.3.18	1.1.3.118	Combustibili per riscaldamento e spese per la conduzione degli impianti tecnici	60.000,00	60.000,00	53.000,00	100.000,00	100.000,00
1.1.3.19	1.1.3.119	Onorari e compensi per speciali incarichi	17.998,19	20.978,91	20.882,44	-	-
1.1.3.20	1.1.3.120	Trasporti e facchinaggi	122,00	73,20	-	3.000,00	3.000,00
1.1.3.21	1.1.3.121	Premi di assicurazione	3.455,00	6.955,00	6.955,00	10.000,00	10.000,00
		TOTALE	249.890,46	483.770,64	549.398,44	768.500,00	506.500,00
		MEDIA TRIENNIO 2016/2018	427.686,51				
		LIMITE SPESA 2026	791.843,31				

Ministero dell'Università e della Ricerca
CONSERVATORIO DI MUSICA
CONSERVATORIO DI MUSICA FRANCO VITTADINI

via Volta, 31 27100, Pavia (PV)
 Cod.Fisc: 96054740186

PREVENTIVO FINANZIARIO DECISIONALE
ESERCIZIO FINANZIARIO 2026

PARTE I - ENTRATA		ANNO FINANZIARIO 2026			ANNO FINANZIARIO 2025		
CODICE	DENOMINAZIONE	Residui iniziali presunti	Previsioni di competenza	Previsioni di cassa	Residui iniziali	Previsioni definitive di Competenza	Previsioni definitive di cassa
	TITOLO I - ENTRATE CORRENTI						
1.1	ENTRATE CONTRIBUTIVE	23.666,00	393.000,00	416.666,00	48.627,24	361.250,00	409.877,24
1.1.1	CONTRIBUTI DEGLI STUDENTI	7.336,00	373.000,00	380.336,00	15.787,24	340.000,00	355.787,24
1.1.2	CONTRIBUTI DI ENTI E PRIVATI PER PARTICOLARI PROGETTI	16.330,00	20.000,00	36.330,00	32.840,00	21.250,00	54.090,00
1.2	ENTRATE DERIVANTI DA TRASFERIMENTI CORRENTI	253.397,57	512.250,00	765.647,57	287.727,59	779.580,00	1.067.307,59
1.2.1	TRASFERIMENTI DALLO STATO	210.868,00	251.250,00	462.118,00	235.736,62	473.367,00	709.103,62
1.2.2	TRASFERIMENTI DALLE REGIONI	40.831,37	45.000,00	85.831,37	49.228,77	90.013,00	139.241,77
1.2.4	TRASFERIMENTI DAI COMUNI	0,00	200.000,00	200.000,00	0,00	200.000,00	200.000,00
1.2.5	TRASFERIMENTI DA ALTRI ENTI PUBBLICI	1.698,20	15.000,00	16.698,20	2.762,20	15.000,00	17.762,20
1.2.6	TRASFERIMENTI DA PRIVATI	0,00	1.000,00	1.000,00	0,00	1.200,00	1.200,00
1.3	ALTRE ENTRATE	34.285,17	220.500,00	254.785,17	67.922,96	250.400,00	318.322,96
1.3.2	REDDITI E PROVENTI PATRIMONIALI	33.221,50	18.500,00	51.721,50	61.355,00	65.500,00	126.855,00
1.3.3	POSTE CORRETTIVE E COMPENSATIVE DI USCITE CORRENTI	493,67	3.000,00	3.493,67	4.192,96	4.900,00	9.092,96
1.3.4	ENTRATE NON CLASSIFICABILI IN ALTRE VOCI	570,00	199.000,00	199.570,00	2.375,00	180.000,00	182.375,00
	TOTALE TITOLO I - ENTRATE CORRENTI	311.348,74	1.125.750,00	1.437.098,74	404.277,79	1.391.230,00	1.795.507,79
	TITOLO II - ENTRATE IN CONTO CAPITALE						
	TOTALE TITOLO II - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TITOLO III - PARTITE DI GIRO						
3.1	USCITE AVENTI NATURA DI PARTITE DI GIRO	1.756,17	371.500,00	373.256,17	1.581,44	371.500,00	373.081,44
3.1.1	ENTRATE AVENTI NATURA DI PARTITE DI GIRO	1.756,17	371.500,00	373.256,17	1.581,44	371.500,00	373.081,44
	TOTALE TITOLO III - PARTITE DI GIRO	1.756,17	371.500,00	373.256,17	1.581,44	371.500,00	373.081,44
	RIEPILOGO DELLE ENTRATE PER TITOLI						
	TITOLO I	311.348,74	1.125.750,00	1.437.098,74	404.277,79	1.391.230,00	1.795.507,79
	TITOLO II	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TITOLO III	1.756,17	371.500,00	373.256,17	1.581,44	371.500,00	373.081,44
	TOTALE	313.104,91	1.497.250,00	1.810.354,91	405.859,23	1.762.730,00	2.168.589,23
	AVANZO DI AMMINISTRAZIONE UTILIZZATO		510.800,00	510.800,00		1.335.075,00	1.335.075,00
	TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	313.104,91	2.008.050,00	2.321.154,91	405.859,23	3.097.805,00	3.503.664,23

Ministero dell'Università e della Ricerca
CONSERVATORIO DI MUSICA
CONSERVATORIO DI MUSICA FRANCO
VITTADINI

via Volta, 31 27100, Pavia (PV) - Cod.Fisc: 96054740186

PREVENTIVO FINANZIARIO DECISIONALE
ESERCIZIO FINANZIARIO 2026

Allegato 1

PARTE II - USCITA		ANNO FINANZIARIO 2026			ANNO FINANZIARIO 2025		
CODICE	DENOMINAZIONE	Residui iniziali presunti	Previsioni di competenza	Previsioni di cassa	Residui iniziali	Previsioni definitive di Competenza	Previsioni definitive di cassa
	TITOLO I - USCITE CORRENTI						
1.1	FUNZIONAMENTO	595.783,35	951.750,00	1.547.533,35	519.393,44	1.121.115,00	1.640.508,44
1.1.1	USCITE PER GLI ORGANI DELL'ENTE	53.228,72	64.000,00	117.228,72	52.624,41	27.225,00	79.849,41
1.1.2	ONERI PER IL PERSONALE IN ATTIVITA' DI SERVIZIO	170.695,85	453.000,00	623.695,85	98.198,91	464.500,00	562.698,91
1.1.3	USCITE PER L'ACQUISTO DI BENI DI CONSUMO E DI SERVIZI	371.858,78	434.750,00	806.608,78	368.570,12	629.390,00	997.960,12
1.2	INTERVENTI DIVERSI	156.964,85	204.000,00	360.964,85	51.379,27	358.190,00	409.569,27
1.2.1	USCITE PER PRESTAZIONI ISTITUZIONALI	154.312,73	138.000,00	292.312,73	49.000,34	290.465,00	339.465,34
1.2.3	ONERI FINANZIARI	18,00	4.000,00	4.018,00	0,00	4.500,00	4.500,00
1.2.4	ONERI TRIBUTARI	0,00	15.000,00	15.000,00	200,61	22.451,41	22.652,02
1.2.5	POSTE CORRETTIVE E COMPENSAZIONE DI ENTRATE CORRENTI	2.573,42	32.000,00	34.573,42	2.178,32	32.650,00	34.828,32
1.2.6	USCITE NON CLASSIFICABILI IN ALTRE VOCI	60,70	15.000,00	15.060,70	0,00	8.123,59	8.123,59
	TOTALE TITOLO I - USCITE CORRENTI	752.748,20	1.155.750,00	1.908.498,20	570.772,71	1.479.305,00	2.050.077,71
	TITOLO II - USCITE IN CONTO CAPITALE						
2.1	INVESTIMENTI	340.363,37	195.000,00	535.363,37	439.421,51	950.000,00	1.389.421,51
2.1.2	ACQUISIZIONE DI IMMOBILIZZAZIONI TECNICHE	340.363,37	195.000,00	535.363,37	439.421,51	950.000,00	1.389.421,51
2.3	ACCANTONAMENTI PER USCITE FUTURE	0,00	285.800,00	285.800,00	0,00	297.000,00	297.000,00
2.3.1	ACCANTONAMENTI PER USCITE FUTURE	0,00	285.800,00	285.800,00	0,00	297.000,00	297.000,00
	TOTALE TITOLO II - USCITE IN CONTO CAPITALE	340.363,37	480.800,00	821.163,37	439.421,51	1.247.000,00	1.686.421,51
	TITOLO III - PARTITE DI GIRO						
3.1.1	USCITE AVENTI NATURA DI PARTITE DI GIRO	22.800,72	371.500,00	394.300,72	64.113,22	371.500,00	435.613,22
	TOTALE TITOLO III - PARTITE DI GIRO	22.800,72	371.500,00	394.300,72	64.113,22	371.500,00	435.613,22
	RIEPILOGO DELLE USCITE PER TITOLI						
	TITOLO I	752.748,20	1.155.750,00	1.908.498,20	570.772,71	1.479.305,00	2.050.077,71
	TITOLO II	340.363,37	480.800,00	821.163,37	439.421,51	1.247.000,00	1.686.421,51
	TITOLO III	22.800,72	371.500,00	394.300,72	64.113,22	371.500,00	435.613,22
	TOTALE	1.115.912,29	2.008.050,00	3.123.962,29	1.074.307,44	3.097.805,00	4.172.112,44
	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE		0,00	0,00		0,00	0,00
	TOTALE GENERALE DELLE USCITE	1.115.912,29	2.008.050,00	3.123.962,29	1.074.307,44	3.097.805,00	4.172.112,44

Ministero dell'Università e della Ricerca
**CONSERVATORIO DI MUSICA CONSERVATORIO DI MUSICA
FRANCO VITTADINI**

via Volta, 31 27100, Pavia (PV) - Cod.Fisc: 96054740186

**PREVENTIVO FINANZIARIO GESTIONALE
ESERCIZIO FINANZIARIO 2026**

PARTE I - ENTRATA					
CODICE	DENOMINAZIONE	Residui iniziali presunti anno 2026	Previsioni definitive anno 2025	Previsioni di competenza anno 2026	Previsioni di cassa 2026
	TITOLO I - ENTRATE CORRENTI				
1.1	ENTRATE CONTRIBUTIVE	23.666,00	361.250,00	393.000,00	416.666,00
1.1.1	CONTRIBUTI DEGLI STUDENTI	7.336,00	340.000,00	373.000,00	380.336,00
1.1.1.1	<i>Contributi degli studenti</i>	7.336,00	340.000,00	373.000,00	380.336,00
1.1.2	CONTRIBUTI DI ENTI E PRIVATI PER PARTICOLARI PROGETTI	16.330,00	21.250,00	20.000,00	36.330,00
1.1.2.51	<i>Contributi di enti e privati per particolari progetti</i>	16.330,00	21.250,00	20.000,00	36.330,00
1.2	ENTRATE DERIVANTI DA TRASFERIMENTI CORRENTI	253.397,57	779.580,00	512.250,00	765.647,57
1.2.1	TRASFERIMENTI DALLO STATO	210.868,00	473.367,00	251.250,00	462.118,00
1.2.1.101	<i>Funzionamento</i>	0,00	195.425,00	160.000,00	160.000,00
1.2.1.102	<i>Altri contributi da Miur</i>	0,00	53.852,00	32.500,00	32.500,00
1.2.1.109	<i>Trasferimenti PNRR orientamento attivo D.M. 934/2022</i>	0,00	83.250,00	58.750,00	58.750,00
1.2.1.110	<i>Trasferimenti PNRR PagoPA</i>	70.028,00	0,00	0,00	70.028,00
1.2.1.111	<i>Trasferimenti PNRR Anagrafe dati</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2.1.112	<i>Trasferimenti PNRR Progetto Internazionalizzazione</i>	140.840,00	140.840,00	0,00	140.840,00
1.2.2	TRASFERIMENTI DALLE REGIONI	40.831,37	90.013,00	45.000,00	85.831,37
1.2.2.151	<i>Trasferimenti dalle regioni</i>	40.831,37	90.013,00	45.000,00	85.831,37
1.2.4	TRASFERIMENTI DAI COMUNI	0,00	200.000,00	200.000,00	200.000,00
1.2.4.251	<i>Trasferimenti ordinari da Comuni</i>	0,00	200.000,00	200.000,00	200.000,00
1.2.5	TRASFERIMENTI DA ALTRI ENTI PUBBLICI	1.698,20	15.000,00	15.000,00	16.698,20
1.2.5.301	<i>Trasferimenti da altri enti pubblici per mobilità Erasmus</i>	1.698,20	15.000,00	15.000,00	16.698,20
1.2.6	TRASFERIMENTI DA PRIVATI	0,00	1.200,00	1.000,00	1.000,00
1.2.6.351	<i>Trasferimenti da privati</i>	0,00	1.200,00	1.000,00	1.000,00
1.3	ALTRE ENTRATE	34.285,17	250.400,00	220.500,00	254.785,17
1.3.2	REDDITI E PROVENTI PATRIMONIALI	33.221,50	65.500,00	18.500,00	51.721,50
1.3.2.452	<i>Affitto strumenti e attrezzature</i>	0,00	500,00	500,00	500,00
1.3.2.453	<i>Interessi attivi su mutui, depositi e conti correnti</i>	12.340,98	50.000,00	15.000,00	27.340,98

PARTE I - ENTRATA

CODICE	DENOMINAZIONE	Residui iniziali presunti anno 2026	Previsioni definitive anno 2025	Previsioni di competenza anno 2026	Previsioni di cassa 2026
1.3.2.454	<i>Entrate per attività economiche rilevanti agli effetti dell'IVA</i>	20.880,52	15.000,00	3.000,00	23.880,52
1.3.3	POSTE CORRETTIVE E COMPENSATIVE DI USCITE CORRENTI	493,67	4.900,00	3.000,00	3.493,67
1.3.3.501	<i>Recuperi e rimborsi diversi</i>	308,03	4.900,00	3.000,00	3.308,03
1.3.3.502	<i>Altre poste correttive e compensative di spese</i>	185,64	0,00	0,00	185,64
1.3.4	ENTRATE NON CLASSIFICABILI IN ALTRE VOCI	570,00	180.000,00	199.000,00	199.570,00
1.3.4.551	<i>Entrate corsi straordinamentali</i>	570,00	180.000,00	199.000,00	199.570,00
	TOTALE TITOLO I - ENTRATE CORRENTI	311.348,74	1.391.230,00	1.125.750,00	1.437.098,74
	TITOLO II - ENTRATE IN CONTO CAPITALE				
	TOTALE TITOLO II - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	0,00	0,00	0,00	0,00
	TITOLO III - PARTITE DI GIRO				
3.1	USCITE AVENTI NATURA DI PARTITE DI GIRO	1.756,17	371.500,00	371.500,00	373.256,17
3.1.1	ENTRATE AVENTI NATURA DI PARTITE DI GIRO	1.756,17	371.500,00	371.500,00	373.256,17
3.1.1.1151	<i>Ritenute erariali</i>	97,25	300.000,00	300.000,00	300.097,25
3.1.1.1152	<i>Ritenute previdenziali e assistenziali</i>	1.581,44	50.000,00	50.000,00	51.581,44
3.1.1.1154	<i>Trattenute per conto di terzi</i>	0,00	10.000,00	10.000,00	10.000,00
3.1.1.1155	<i>Rimborso di somme pagate per conto di terzi</i>	77,48	10.000,00	10.000,00	10.077,48
3.1.1.1156	<i>Reintegro fondo minute spese</i>	0,00	1.500,00	1.500,00	1.500,00
	TOTALE TITOLO III - PARTITE DI GIRO	1.756,17	371.500,00	371.500,00	373.256,17
	RIEPILOGO DELLE ENTRATE PER TITOLI				
	TITOLO I	311.348,74	1.391.230,00	1.125.750,00	1.437.098,74
	TITOLO II	0,00	0,00	0,00	0,00
	TITOLO III	1.756,17	371.500,00	371.500,00	373.256,17
	TOTALE	313.104,91	1.762.730,00	1.497.250,00	1.810.354,91
	<i>Avanzo di amministrazione vincolato</i>		297.000,00	285.800,00	285.800,00
	<i>Avanzo di amministrazione non vincolato</i>		1.038.075,00	225.000,00	225.000,00
	AVANZO DI AMMINISTRAZIONE UTILIZZATO		1.335.075,00	510.800,00	510.800,00
	TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	313.104,91	3.097.805,00	2.008.050,00	2.321.154,91

Ministero dell'Università e della Ricerca
**CONSERVATORIO DI MUSICA CONSERVATORIO DI MUSICA
FRANCO VITTADINI**

via Volta, 31 27100, Pavia (PV) - Cod.Fisc: 96054740186

**PREVENTIVO FINANZIARIO GESTIONALE
ESERCIZIO FINANZIARIO 2026**

Allegato 2

PARTE II - USCITA					
CODICE	DENOMINAZIONE	Residui iniziali presunti anno 2026	Previsioni definitive anno 2025	Previsioni di competenza anno 2026	Previsioni di cassa 2026
	TITOLO I - USCITE CORRENTI				
1.1	FUNZIONAMENTO	595.783,35	1.121.115,00	951.750,00	1.547.533,35
1.1.1	USCITE PER GLI ORGANI DELL'ENTE	53.228,72	27.225,00	64.000,00	117.228,72
1.1.1.1	<i>Indennità di presidenza</i>	25.000,00	6.225,00	16.000,00	41.000,00
1.1.1.2	<i>Compensi, indennità di missione e rimborsi ai componenti di organi</i>	15.350,36	15.000,00	12.000,00	27.350,36
1.1.1.3	<i>Compensi, indennità di missione e rimborsi ai componenti il collegio dei revisori</i>	12.878,36	6.000,00	6.000,00	18.878,36
1.1.1.4	<i>Fondo consulta studenti</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.1.5	<i>Arretrati indennità di presidenza ai sensi Legge n. 182 del 2/12/2025 - fin. con A.A.</i>	0,00	0,00	30.000,00	30.000,00
1.1.2	ONERI PER IL PERSONALE IN ATTIVITA' DI SERVIZIO	170.695,85	464.500,00	453.000,00	623.695,85
1.1.2.51	<i>Compensi personale a tempo determinato</i>	1.581,44	10.000,00	20.000,00	21.581,44
1.1.2.52	<i>Arretrati CCNL al personale dipendente</i>	4.378,00	0,00	8.000,00	12.378,00
1.1.2.53	<i>Compensi accessori contrattuali v. parz. ex art. 119</i>	40.484,13	51.500,00	41.500,00	81.984,13
1.1.2.54	<i>Contratti di collaborazione</i>	66.053,27	250.000,00	240.000,00	306.053,27
1.1.2.56	<i>Indennità di missione e rimborsi</i>	1.577,23	6.000,00	5.000,00	6.577,23
1.1.2.57	<i>Imposta regionale sulle attività produttive</i>	24.756,62	25.000,00	28.000,00	52.756,62
1.1.2.58	<i>Formazione e aggiornamento del personale</i>	1.404,00	8.000,00	6.000,00	7.404,00
1.1.2.60	<i>Indennità di Direzione v. parz. ex art. 119</i>	3.949,36	23.500,00	22.000,00	25.949,36
1.1.2.61	<i>Buoni pasto al personale</i>	307,94	10.000,00	10.000,00	10.307,94
1.1.2.62	<i>Accertamenti sanitari al personale v. ex art. 105</i>	0,00	500,00	500,00	500,00
1.1.2.63	<i>Spese per il personale in somministrazione lavoro</i>	26.203,86	80.000,00	72.000,00	98.203,86
1.1.3	USCITE PER L'ACQUISTO DI BENI DI CONSUMO E DI SERVIZI	371.858,78	629.390,00	434.750,00	806.608,78
1.1.3.101	<i>Acquisto di libri, riviste, giornali ed altre pubblicazioni</i>	2.289,95	4.200,00	3.000,00	5.289,95
1.1.3.102	<i>Acquisto di materiali di consumo e noleggio di materiale tecnico</i>	2.036,77	8.000,00	6.000,00	8.036,77
1.1.3.103	<i>Uscite di rappresentanza</i>	0,00	500,00	0,00	0,00
1.1.3.104	<i>Prestazioni di servizi</i>	68.121,17	135.000,00	125.000,00	193.121,17

PARTE II - USCITA

CODICE	DENOMINAZIONE	Residui iniziali presunti anno 2026	Previsioni definitive anno 2025	Previsioni di competenza anno 2026	Previsioni di cassa 2026
1.1.3.106	Uscite per pubblicità	3.643,89	6.500,00	6.500,00	10.143,89
1.1.3.107	Uscite per servizi informatici	25.515,08	39.000,00	42.000,00	67.515,08
1.1.3.108	Progetti PNRR D.M. 934/2022 v. art. 109 entrata	26.803,20	81.750,00	58.750,00	85.553,20
1.1.3.109	Progetti finanziati con contributi da soggetti esterni	98.723,87	140.840,00	0,00	98.723,87
1.1.3.110	Manutenzione ordinaria strumenti e altri beni mobili	14.145,17	18.000,00	16.000,00	30.145,17
1.1.3.111	Manutenzione ordinaria, riparazione e adattamento di locali e relativi impianti	25.658,82	50.000,00	35.000,00	60.658,82
1.1.3.112	Uscite postali	0,00	100,00	0,00	0,00
1.1.3.113	spese telefoniche	2.596,26	3.000,00	3.000,00	5.596,26
1.1.3.115	Uscite per concorsi	1.245,00	3.000,00	10.000,00	11.245,00
1.1.3.116	Canoni d'acqua	2.836,79	1.500,00	1.500,00	4.336,79
1.1.3.117	Energia elettrica	19.731,71	15.000,00	15.000,00	34.731,71
1.1.3.118	Combustibili per riscaldamento e spese per la conduzione degli impianti tecnici	77.682,00	110.000,00	100.000,00	177.682,00
1.1.3.120	Trasporti e facchinaggi	299,60	3.000,00	3.000,00	3.299,60
1.1.3.121	Premi di assicurazione	529,50	10.000,00	10.000,00	10.529,50
1.2	INTERVENTI DIVERSI	156.964,85	358.190,00	204.000,00	360.964,85
1.2.1	USCITE PER PRESTAZIONI ISTITUZIONALI	154.312,73	290.465,00	138.000,00	292.312,73
1.2.1.252	Esercitazioni e progetti didattici	4.220,92	19.000,00	10.000,00	14.220,92
1.2.1.253	Manifestazioni artistiche	3.339,31	0,00	0,00	3.339,31
1.2.1.254	Produzione artistica	17.006,89	64.000,00	51.000,00	68.006,89
1.2.1.255	Borse di studio finanziate da Regione Lombardia	0,00	90.013,00	45.000,00	45.000,00
1.2.1.256	Mobilità Erasmus	17.555,82	15.000,00	15.000,00	32.555,82
1.2.1.257	Borse di studio diverse e tirocini	9.869,50	4.000,00	7.000,00	16.869,50
1.2.1.258	Progetti di ricerca	10.468,64	6.600,00	10.000,00	20.468,64
1.2.1.259	Progetti terza missione	4.000,00	4.000,00	0,00	4.000,00
1.2.1.260	Borse dottorati di ricerca	60.000,00	60.000,00	0,00	60.000,00
1.2.1.261	Progetto PRIN/2024	27.851,65	27.852,00	0,00	27.851,65
1.2.3	ONERI FINANZIARI	18,00	4.500,00	4.000,00	4.018,00
1.2.3.352	Uscite e commissioni bancarie	18,00	4.500,00	4.000,00	4.018,00
1.2.4	ONERI TRIBUTARI	0,00	22.451,41	15.000,00	15.000,00
1.2.4.401	Imposte, tasse e tributi vari	0,00	22.451,41	15.000,00	15.000,00
1.2.5	POSTE CORRETTIVE E COMPENSAZIONE DI ENTRATE CORRENTI	2.573,42	32.650,00	32.000,00	34.573,42
1.2.5.451	Restituzione e rimborsi diversi	2.573,42	32.650,00	32.000,00	34.573,42
1.2.6	USCITE NON CLASSIFICABILI IN ALTRE VOCI	60,70	8.123,59	15.000,00	15.060,70
1.2.6.500	Uscite legali, liti, arbitraggi, risarcimenti e accessori	0,00	1.000,00	0,00	0,00

PARTE II - USCITA

CODICE	DENOMINAZIONE	Residui iniziali presunti anno 2026	Previsioni definitive anno 2025	Previsioni di competenza anno 2026	Previsioni di cassa 2026
1.2.6.501	Varie	60,70	1.000,00	1.000,00	1.060,70
1.2.6.502	Fondo di riserva	0,00	6.123,59	14.000,00	14.000,00
	TOTALE TITOLO I - USCITE CORRENTI	752.748,20	1.479.305,00	1.155.750,00	1.908.498,20
	TITOLO II - USCITE IN CONTO CAPITALE				
2.1	INVESTIMENTI	340.363,37	950.000,00	195.000,00	535.363,37
2.1.2	ACQUISIZIONE DI IMMOBILIZZAZIONI TECNICHE	340.363,37	950.000,00	195.000,00	535.363,37
2.1.2.601	Acquisti di impianti, attrezzature e strumenti	11.840,62	20.000,00	25.000,00	36.840,62
2.1.2.602	Ripristini, trasformazioni e manutenzione straordinaria impianti, attrezzature e strumenti musicali	12.757,12	40.000,00	40.000,00	52.757,12
2.1.2.603	Acquisti di mobili e macchine d'ufficio	2.497,34	30.000,00	30.000,00	32.497,34
2.1.2.604	Manutenzione straordinaria immobili	313.268,29	860.000,00	100.000,00	413.268,29
2.3	ACCANTONAMENTI PER USCITE FUTURE	0,00	297.000,00	285.800,00	285.800,00
2.3.1	ACCANTONAMENTI PER USCITE FUTURE	0,00	297.000,00	285.800,00	285.800,00
2.3.1.851	ACCANTONAMENTI PER SPESE FUTURE	0,00	297.000,00	285.800,00	285.800,00
	TOTALE TITOLO II - USCITE IN CONTO CAPITALE	340.363,37	1.247.000,00	480.800,00	821.163,37
	TITOLO III - PARTITE DI GIRO				
3.1.1	USCITE AVENTI NATURA DI PARTITE DI GIRO	22.800,72	371.500,00	371.500,00	394.300,72
3.1.1.901	Ritenute erariali	16.841,90	300.000,00	300.000,00	316.841,90
3.1.1.902	Ritenute previdenziali e assistenziali	2.158,04	50.000,00	50.000,00	52.158,04
3.1.1.904	Trattenute a favore di terzi	2.569,68	10.000,00	10.000,00	12.569,68
3.1.1.905	Anticipazione Fondo minute spese	0,00	10.000,00	1.500,00	1.500,00
3.1.1.906	Somme anticipate per conto terzi	1.231,10	1.500,00	10.000,00	11.231,10
	TOTALE TITOLO III - PARTITE DI GIRO	22.800,72	371.500,00	371.500,00	394.300,72
	RIEPILOGO DELLE USCITE PER TITOLI				
	TITOLO I	752.748,20	1.479.305,00	1.155.750,00	1.908.498,20
	TITOLO II	340.363,37	1.247.000,00	480.800,00	821.163,37
	TITOLO III	22.800,72	371.500,00	371.500,00	394.300,72
	TOTALE	1.115.912,29	3.097.805,00	2.008.050,00	3.123.962,29
	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE		0,00	0,00	0,00

PARTE II - USCITA

CODICE	DENOMINAZIONE	Residui iniziali presunti anno 2026	Previsioni definitive anno 2025	Previsioni di competenza anno 2026	Previsioni di cassa 2026
	TOTALE GENERALE DELLE USCITE	1.115.912,29	3.097.805,00	2.008.050,00	3.123.962,29

Ministero dell'Università e della Ricerca
CONSERVATORIO DI MUSICA
CONSERVATORIO DI MUSICA FRANCO VITTADINI

via Volta, 31 27100, Pavia (PV)

Cod.Fisc: 96054740186

PREVENTIVO FINANZIARIO DECISIONALE PLURIENNALE
ESERCIZIO FINANZIARIO 2026

PARTE I - ENTRATA				
CODICE	DENOMINAZIONE	Previsione di Competenza 2026	Previsione di Competenza 2027	Previsione di Competenza 2028
	TITOLO I - ENTRATE CORRENTI			
1.1	ENTRATE CONTRIBUTIVE	393.000,00	393.000,00	393.000,00
1.1.1	CONTRIBUTI DEGLI STUDENTI	373.000,00	373.000,00	373.000,00
1.1.2	CONTRIBUTI DI ENTI E PRIVATI PER PARTICOLARI PROGETTI	20.000,00	20.000,00	20.000,00
1.2	ENTRATE DERIVANTI DA TRASFERIMENTI CORRENTI	512.250,00	453.500,00	453.500,00
1.2.1	TRASFERIMENTI DALLO STATO	251.250,00	192.500,00	192.500,00
1.2.2	TRASFERIMENTI DALLE REGIONI	45.000,00	45.000,00	45.000,00
1.2.4	TRASFERIMENTI DAI COMUNI	200.000,00	200.000,00	200.000,00
1.2.5	TRASFERIMENTI DA ALTRI ENTI PUBBLICI	15.000,00	15.000,00	15.000,00
1.2.6	TRASFERIMENTI DA PRIVATI	1.000,00	1.000,00	1.000,00
1.3	ALTRE ENTRATE	220.500,00	220.500,00	220.500,00
1.3.2	REDDITI E PROVENTI PATRIMONIALI	18.500,00	18.500,00	18.500,00
1.3.3	POSTE CORRETTIVE E COMPENSATIVE DI USCITE CORRENTI	3.000,00	3.000,00	3.000,00
1.3.4	ENTRATE NON CLASSIFICABILI IN ALTRE VOCI	199.000,00	199.000,00	199.000,00
	TOTALE TITOLO I - ENTRATE CORRENTI	1.125.750,00	1.067.000,00	1.067.000,00
	TITOLO II - ENTRATE IN CONTO CAPITALE			
	TOTALE TITOLO II - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	0,00	0,00	0,00
	TITOLO III - PARTITE DI GIRO			
3.1	USCITE AVENTI NATURA DI PARTITE DI GIRO	371.500,00	371.500,00	371.500,00
3.1.1	ENTRATE AVENTI NATURA DI PARTITE DI GIRO	371.500,00	371.500,00	371.500,00
	TOTALE TITOLO III - PARTITE DI GIRO	371.500,00	371.500,00	371.500,00
	RIEPILOGO DELLE ENTRATE PER TITOLI			
	TITOLO I	1.125.750,00	1.067.000,00	1.067.000,00
	TITOLO II	0,00	0,00	0,00
	TITOLO III	371.500,00	371.500,00	371.500,00
	TOTALE	1.497.250,00	1.438.500,00	1.438.500,00

Ministero dell'Università e della Ricerca
CONSERVATORIO DI MUSICA
CONSERVATORIO DI MUSICA FRANCO
VITTADINI

via Volta, 31 27100, Pavia (PV) - Cod.Fisc: 96054740186

PREVENTIVO FINANZIARIO DECISIONALE PLURIENNALE
ESERCIZIO FINANZIARIO 2026

PARTE II - USCITA				
CODICE	DENOMINAZIONE	Previsione di Competenza 2026	Previsione di Competenza 2027	Previsione di Competenza 2028
	TITOLO I - USCITE CORRENTI			
1.1	FUNZIONAMENTO	951.750,00	863.000,00	863.000,00
1.1.1	USCITE PER GLI ORGANI DELL'ENTE	64.000,00	34.000,00	34.000,00
1.1.2	ONERI PER IL PERSONALE IN ATTIVITA' DI SERVIZIO	453.000,00	453.000,00	453.000,00
1.1.3	USCITE PER L'ACQUISTO DI BENI DI CONSUMO E DI SERVIZI	434.750,00	376.000,00	376.000,00
1.2	INTERVENTI DIVERSI	204.000,00	204.000,00	204.000,00
1.2.1	USCITE PER PRESTAZIONI ISTITUZIONALI	138.000,00	138.000,00	138.000,00
1.2.3	ONERI FINANZIARI	4.000,00	4.000,00	4.000,00
1.2.4	ONERI TRIBUTARI	15.000,00	15.000,00	15.000,00
1.2.5	POSTE CORRETTIVE E COMPENSAZIONE DI ENTRATE CORRENTI	32.000,00	32.000,00	32.000,00
1.2.6	USCITE NON CLASSIFICABILI IN ALTRE VOCI	15.000,00	15.000,00	15.000,00
	TOTALE TITOLO I - USCITE CORRENTI	1.155.750,00	1.067.000,00	1.067.000,00
	TITOLO II - USCITE IN CONTO CAPITALE			
2.1	INVESTIMENTI	195.000,00	40.000,00	40.000,00
2.1.2	ACQUISIZIONE DI IMMOBILIZZAZIONI TECNICHE	195.000,00	40.000,00	40.000,00
2.3	ACCANTONAMENTI PER USCITE FUTURE	285.800,00	285.800,00	285.800,00
2.3.1	ACCANTONAMENTI PER USCITE FUTURE	285.800,00	285.800,00	285.800,00
	TOTALE TITOLO II - USCITE IN CONTO CAPITALE	480.800,00	325.800,00	325.800,00
	TITOLO III - PARTITE DI GIRO			
3.1.1	USCITE AVENTI NATURA DI PARTITE DI GIRO	371.500,00	371.500,00	371.500,00
	TOTALE TITOLO III - PARTITE DI GIRO	371.500,00	371.500,00	371.500,00
	RIEPILOGO DELLE USCITE PER TITOLI			
	TITOLO I	1.155.750,00	1.067.000,00	1.067.000,00
	TITOLO II	480.800,00	325.800,00	325.800,00
	TITOLO III	371.500,00	371.500,00	371.500,00
	TOTALE	2.008.050,00	1.764.300,00	1.764.300,00

Ministero dell'Università e della Ricerca
CONSERVATORIO DI MUSICA
CONSERVATORIO DI MUSICA FRANCO VITTADINI

via Volta, 31 27100, Pavia (PV)

Cod.Fisc: 96054740186

QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO DELLA GESTIONE FINANZIARIA

PARTE I - ENTRATA		ANNO FINANZIARIO 2026		ANNO FINANZIARIO 2025	
CODICE	DENOMINAZIONE	Previsioni di competenza	Previsioni di cassa	Previsioni definitive di Competenza	Previsioni definitive di cassa
	TITOLO I - ENTRATE CORRENTI				
1.1	ENTRATE CONTRIBUTIVE	393.000,00	416.666,00	361.250,00	409.877,24
1.2	ENTRATE DERIVANTI DA TRASFERIMENTI CORRENTI	512.250,00	765.647,57	779.580,00	1.067.307,59
1.3	ALTRE ENTRATE	220.500,00	254.785,17	250.400,00	318.322,96
	A) TOTALE TITOLO I - ENTRATE CORRENTI	1.125.750,00	1.437.098,74	1.391.230,00	1.795.507,79
	TITOLO II - ENTRATE IN CONTO CAPITALE				
	B) TOTALE TITOLO II - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	0,00	0,00	0,00	0,00
	TITOLO III - PARTITE DI GIRO				
3.1	USCITE AVENTI NATURA DI PARTITE DI GIRO	371.500,00	373.256,17	371.500,00	373.081,44
	C) TOTALE TITOLO III - PARTITE DI GIRO	371.500,00	373.256,17	371.500,00	373.081,44
	(A+B+C) TOTALE ENTRATE	1.497.250,00	1.810.354,91	1.762.730,00	2.168.589,23
	AVANZO DI AMMINISTRAZIONE VINCOLATO	285.800,00	285.800,00	297.000,00	297.000,00
	AVANZO DI AMMINISTRAZIONE NON VINCOLATO	225.000,00	225.000,00	1.038.075,00	1.038.075,00
	D) UTILIZZO DELL'AVANZO DI AMMINISTRAZIONE INIZIALE	510.800,00	510.800,00	1.335.075,00	1.335.075,00
	TOTALI A PAREGGIO	2.008.050,00	2.321.154,91	3.097.805,00	3.503.664,23

PARTE II - USCITA		ANNO FINANZIARIO 2026		ANNO FINANZIARIO 2025	
CODICE	DENOMINAZIONE	Previsioni di competenza	Previsioni di cassa	Previsioni definitive di Competenza	Previsioni definitive di cassa
	TITOLO I - USCITE CORRENTI				
1.1	FUNZIONAMENTO	951.750,00	1.547.533,35	1.121.115,00	1.640.508,44
1.2	INTERVENTI DIVERSI	204.000,00	360.964,85	358.190,00	409.569,27
	A1) TOTALE TITOLO I - USCITE CORRENTI	1.155.750,00	1.908.498,20	1.479.305,00	2.050.077,71
	TITOLO II - USCITE IN CONTO CAPITALE				
2.1	INVESTIMENTI	195.000,00	535.363,37	950.000,00	1.389.421,51
2.3	ACCANTONAMENTI PER USCITE FUTURE	285.800,00	285.800,00	297.000,00	297.000,00
	B1) TOTALE TITOLO II - USCITE IN CONTO CAPITALE	480.800,00	821.163,37	1.247.000,00	1.686.421,51
	TITOLO III - PARTITE DI GIRO				
	C1) TOTALE TITOLO III - PARTITE DI GIRO	371.500,00	394.300,72	371.500,00	435.613,22
	(A1+B1+C1) TOTALE USCITE	2.008.050,00	3.123.962,29	3.097.805,00	4.172.112,44
	D1) COPERTURA DISAVANZO AMMINISTRAZIONE INIZIALE	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALI A PAREGGIO	2.008.050,00	3.123.962,29	3.097.805,00	4.172.112,44

Ministero dell'Università e della Ricerca
CONSERVATORIO DI MUSICA
CONSERVATORIO DI MUSICA FRANCO VITTADINI

via Volta, 31 27100, Pavia (PV)
 Cod.Fisc: 96054740186

**TABELLA DIMOSTRATIVA DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO
 AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2025 (ALL'INIZIO DELL'ESERCIZIO 2026)**

	Fondo di Cassa Iniziale	3.004.120,69
+	Residui attivi iniziali	313.104,91
-	Residui passivi iniziali	1.115.912,29
=	Avanzo/Disavanzo di amministrazione Iniziale	2.201.313,31
+	Entrate già accertate dell'esercizio	0,00
-	Uscite già impegnate nell'esercizio	0,00
+/-	Variazioni dei residui attivi già verificatisi	0,00
+/-	Variazioni dei residui passivi già verificatisi	0,00
=	Avanzo/Disavanzo di amministrazione Iniziale alla data di redazione del bilancio	2.201.313,31
+	Entrate presunte per il restante periodo	0,00
-	Uscite presunte per il restante periodo	0,00
+/-	Variazioni dei residui attivi presunte per il restante periodo	0,00
+/-	Variazioni dei residui passivi presunte per il restante periodo	0,00
=	Avanzo/Disavanzo di amministrazione presunto al 31/12/2025 da applicare al bilancio 2026	2.201.313,31

Parte vincolata	Importi parte vincolata
TFR al personale dipendente	285.800,00
	0,00
	0,00
Totale parte vincolata	285.800,00

Parte disponibile	Importi parte disponibile
Arretrati indennità di Presidenza	30.000,00
Investimenti	195.000,00
	0,00
Totale parte disponibile	225.000,00

Parte di cui non si prevede l'utilizzazione nell'esercizio successivo	1.690.513,31
---	--------------

TOTALE RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO	2.201.313,31
---	---------------------

Predisposto da Direttore amministrativo

Direttore amministrativo
 Dott.ssa Claudia Gallorini