Prot. n. 0003466 anno 2026 del 26/02/2026

MINISTERO DELL'UNIVERSITÀ E RICERCA
CONSERVATORIO DI MUSICA DI STATO
Alessandro Scarlatti – Palermo

Prot.n. 3466 del 26.02.2026

BILANCIO DI PREVISIONE ESERCIZIO FINANZIARIO 2026
RELAZIONE PROGRAMMATICA DEL PRESIDENTE

Redatta ai sensi dell'art. 5 co. 6 del *Regolamento di Amministrazione, Finanza e Contabilità* dell'Istituto (adottato ai sensi art. 14, comma 2 lettera c) del D.P.R. 28/02/2003 n. 132 – con Decreto Dirigenziale n. 134 del 20.04.2009 - MIUR AFAM)

INDICE

- PREMESSA Pag. 3
- ANALI GENERALE, OBBIETTIVI E POLITICA DI BILANCIO Pag. 4
- ANALISI DELLE RISORSE Pag.13
- GESTIONE FINANZIARIA GENERALE Pag.26
- PROFILI CONTABILI. BILANCIO DI PREVISIONE E.F. 2026 Pag.31
  Parte Entrate Pag.36
  Parte Uscite Pag.45

La redazione del Bilancio di previsione per l'E.F. 2026 e della presente Relazione programmatica è effettuata nel rispetto della vigente normativa di riferimento ed in particolare:

- **Legge 21 dicembre 1999, n. 508,** *Riforma delle Accademie di belle arti, dell'Accademia nazionale di danza, dell'Accademia nazionale di arte drammatica, degli Istituti superiori per le industrie artistiche, dei Conservatori di musica e degli Istituti musicali pareggiati*;
- **D.P.R. 28 febbraio 2003, n.132**, *Regolamento recante criteri per l'autonomia statutaria, regolamentare, organizzativa, amministrativa, finanziaria e contabile delle istituzioni AFAM*;
- **Statuto** del Conservatorio, adottato ai sensi dell'art. 2 del D.P.R. n. 132/2003;
- **Regolamento di Amministrazione, Finanza e Contabilità,** con particolare riferimento agli artt.5, 6, 7, 8 e 13;
- **Legge 31 dicembre 2009, n. 196,** *Legge di contabilità e finanza pubblica,* con particolare riferimento agli art.34-bis (Conservazione dei residui passivi), art. 34-ter (Accertamento e riaccertamento annuale dei residui passavi);
- **D.L. 6 luglio 2012, n.95 conv. in L. 7 agosto 2012, n.135** recante disposizioni urgenti per la revisione della spesa pubblica con invarianza dei servizi ai cittadini;
- **D.lgs. 14 marzo 2013 n.33**, *Riordino della disciplina riguardante il diritto di accesso civico e gli obblighi di pubblicità, trasparenza e diffusione di informazioni da parte delle pubbliche amministrazioni,* con particolare riferimento all'art. 29 (Obblighi di pubblicazione del bilancio);
- **Legge 27 dicembre 2019, n. 160** (Legge di Bilancio 2020) ed in particolare l'art.1 commi 590, 591, 593 e 594;
- **Circolari MEF-Rgs.** n.9/2020, n.26/2020, n.11/2021, n.26/2021, n.23/2022, n.42/2022, n.16/2024 e n. 12/2025 aventi ad oggetto: Enti e organismi pubblici, aggiornamento bilancio di previsione. Ulteriori indicazioni sulle disposizioni di contenimento della spesa pubblica e le schede allegate tematiche;
- **nota MUR n.1622 del 9 febbraio 2023** avente ad oggetto indicazioni in merito all'applicazione delle disposizioni di contenimento della spesa delle istituzioni AFAM;
- CCNL del 18.01.2024, comparto Istruzione e Ricerca – sezione AFAM;
- CCNI del 04/04/2024 comparto Istruzione e Ricerca – sezione AFAM;
- **Legge 30 dicembre 2025, n.199** (Legge di Bilancio di previsione dello Stato E.F. 2026);

§.1 PREMESSA

La presente Relazione programmatica, accompagna il Bilancio di previsione per l'esercizio finanziario 2026 ed è redatta ai sensi del Regolamento di Amministrazione, Finanza e Contabilità del *Conservatorio di Musica "Alessandro Scarlatti"*. Il documento intende illustrare il quadro generale degli obiettivi da perseguire nel corso dell'esercizio, secondo scelte strategiche precise con particolare riferimento agli indirizzi e agli orientamenti delineati dagli Organi statutari. Espone il quadro economico generale in relazione agli indirizzi di gestione e ne dimostra la coerenza e la compatibilità tra obiettivi, risorse e specifiche finalità dell'Istituto.

Il Bilancio di previsione per l'anno 2026 si informa a criteri di prudenza, nel rispetto dei principi di efficienza ed efficacia, annualità, universalità, veridicità, attendibilità e pareggio finanziario, assicurando la sostenibilità delle attività didattiche, artistiche, di ricerca e amministrative. La gestione è orientata ad un uso responsabile delle risorse pubbliche attese le disposizioni in materia di contenimento della spese di funzionamento nel rispetto della normativa vigente in materia di contabilità pubblica.

Il Bilancio previsionale tiene conto del fabbisogno stimato per il corrente anno confrontando il gettito di introiti dell'ultimo triennio nonché delle risorse accertate e dell'avanzo di amministrazione al 31/12/2025.

La programmazione è finalizzata a garantire la continuità e la qualità dell'offerta formativa di livello superiore nel settore musicale, alla promozione della ricerca artistica e musicale, alla produzione e diffusione della cultura musicale, contribuendo allo sviluppo culturale del territorio in un dialogo che assume carattere nazionale e internazionale, valorizzazione del merito e del diritto allo studio nonché all'internazionalizzazione dei percorsi formativi e delle attività artistiche, tutte attività finalizzate a dotare gli studenti di strumenti utili per inserirsi nel mondo professionale, al potenziamento del capitale umano al fine di assicurare e rafforzare l'efficienza amministrativa nonché alla valorizzazione del patrimonio, alla promozione dell'innovazione, digitalizzazione e la sicurezza delle strutture. Tali interventi sono programmati in modo coerente con le risorse disponibili e con i finanziamenti vincolati.

§.2 ANALISI GENERALE, OBBIETTIVI E POLTICA DI BILANCIO

Un'azione orientata principalmente al consolidamento della qualità dell'offerta formativa e al rafforzamento del ruolo di questo Conservatorio come presidio musicale e formativo di eccellenza.

L'**OFFERTA FORMATIVA** è articolata e completa, rivolta a diversi livelli di preparazione; da una Formazione di Base e *Pre-Accademica* con i *Corsi di Formazione Iniziale*, rivolti ai più piccoli aspiranti musicisti, con obiettivi di preparazione tecnica e teorica per accedere agli studi successivi, le cui lezioni sono tenute da personale docente interno e i *Corsi Propedeutici* che sono invece percorsi formativi strutturati di livello intermedio tra la formazione iniziale e i Corsi accademici di primo livello. Obiettivo principale è fornire agli studenti una preparazione tecnico-musicale e teorica solida che permetta di accedere senza lacune ai corsi accademici triennali (Diploma Accademico di I livello), sviluppando competenze professionali musicali di base adatte sia allo studio strumentale che alle discipline complementari della musica. Nel panorama formativo destinato ai più piccoli va ricordato il *Coro delle voci bianche*, istituito nel 1991, che ha preso parte a centinaia di concerti e manifestazioni artistiche in Italia e in Europa (Francia, Germania, Austria, Russia), già vincitore del Premio Nazionale delle Arti nell'anno 2009, rappresenta da anni, una vetrina dal punto di vista sociale, musicale, pedagogico e didattico.

Il Conservatorio rilascia Diplomi Accademici di I livello (equipollenti a lauree triennali) in numerose discipline e anche bienni specialistici (equipollenti a lauree magistrali). L'attivazione del biennio di *Teorie e Tecniche in Musicoterapia*, in convenzione con l'Università degli studi di Palermo, consolidando la vocazione interdisciplinare dell'Istituto, rappresenta una delle novità più rilevanti nel percorso di ampliamento dell'offerta formativa. L'itinerario del corso integra studi musicali, psicologici e medici con tirocini, preparando figure professionali in grado di utilizzare la musica a fini terapeutici e riabilitativi. Si riportano qui di seguito i percorsi ordinamentali attivi con l'andamento del numero di iscritti relativo all'ultimo triennio:

Tab.1

Corso	Studenti 2023/2024	Studenti 2024/2025	Studenti 2025/2026
48 cfa propedeutici al corso di musicoterapia	5	9	8
arpa	4	4	8
arpa rinascimentale e barocca	0	0	0
basso elettrico	20	18	13
basso tuba	4	6	7
batteria e percussioni jazz	20	22	26
canto	34	36	41

canto jazz	27	28	31
canto rinascimentale barocco	10	12	14
chitarra	48	44	38
chitarra jazz	27	28	26
clarinetto	30	31	35
clarinetto jazz	2	1	1
clarinetto storico	1	1	2
clavicembalo	6	3	3
composizione	25	36	33
contrabbasso	5	5	7
contrabbasso jazz	2	3	3
cornetto	0	0	0
corno	15	11	13
corno naturale	2	1	2
didattica della musica	42	42	43
direzione di coro e composizione corale	15	19	15
direzione d'orchestra	14	16	13
discipline storiche e analitiche della musica	2	2	1
eufonio	10	11	10
fagotto	6	6	4
fagotto barocco	3	2	3
fisarmonica	21	20	19
flauto	31	36	42
flauto dolce	9	5	8
flauto traversiere	0	0	0
liuto	2	1	1
maestro collaboratore	5	6	3
mandolino	9	6	4
musica d'insieme	16	24	25
musica elettronica	35	38	41
musica vocale da camera	7	7	9
oboe	11	10	7
oboe barocco	2	3	5
organo e comp. organistica	2	3	2
pianoforte	169	183	188
pianoforte jazz	14	15	16
sassofono	42	39	39
sassofono jazz	15	19	12
strumentazione per orchestra di fiati	0	1	2
strumenti a percussione	40	38	43
tastiere elettroniche	4	4	4
teorie e tecniche in musicoterapia	6	10	17
tromba	39	39	40
tromba jazz	3	4	3
tromba rinascimentale e barocca	2	1	0
trombone	6	9	9
trombone jazz	1	0	1
trombone rinascimentale e barocco	0	0	0
viola	6	7	4
viola da gamba	1	4	5
violino	95	86	86
violino barocco	3	2	3

violino jazz	4	4	4
violoncello	11	12	11
violoncello barocco	5	6	9
Totale	995	1.039	1.062

Relativamente all'a.a. 2025/2026, il totale di cui alla Tab.1 è così sintetizzato:

- Pre-accademico, n.2 iscritti
- Propedeutico, n. 292 iscritti
- Triennio, n.473 iscritti
- Biennio, n.295 iscritti.

Oltre ai Corsi accademici, il nostro Conservatorio si afferma sempre più come Istituzione d'eccellenza ed anche quest'anno, grazie alla realizzazione di diverse attività di Alta formazione, si dà avvio a **Masterclass** coniugando il prestigio dei docenti ospiti alla sostenibilità in termini economici garantendo l'alta formazione artistico musicale a studenti interni ma anche esterni. Le Masterclass per l'a.a. 2025/2026 sono state approvate dal Consiglio accademico a seguito di attenta valutazione, giusto verbale n.48/2026 e puntualmente sviluppate in termini di fabbisogno economico a valere sulle risorse di bilancio, nel prospetto prot.n.2161 anno 2026 del 05/02/2026. Inoltre, l'Erasmus+ e i progetti internazionali in seno ai PNRR, consentono ai nostri studenti, attraverso collaborazioni con Università e istituzioni musicali, di effettuare scambi culturali e professionali e di esibirsi su palchi nazionali ed internazionali.

Il **Master di II livello** in *Musica Contemporanea per interpreti e compositori* riconosciuto dal MUR costituisce anche per quest'anno l'opportunità di un Corso post-laurea di Alta formazione specialistica, senza oneri a carico del bilancio in quanto autofinanziato, nel rispetto delle indicazioni ministeriali, giusta nota MIUR del 9 dicembre 2010 prot. n. 7631.

L'attivazione dei **Dottorati di ricerca** ha segnato una svolta per il nostro comparto, sancendo il definitivo ingresso nel sistema della formazione universitaria superiore. Per i due cicli attualmente attivi - *Storia e analisi delle prassi esecutive, dell'interpretazione e della produzione musicali* e *Didattica dell'inclusione socioculturale* attraverso la musica e della musicoterapia - le procedure selettive per gli anni accademici 2024/2025 e 2025/2026 si sono concluse regolarmente. Entrambi i percorsi proseguono con risultati apprezzabili, rispondendo agli obiettivi di ricerca avanzata e terza missione previsti dal comparto AFAM. Si conferma, inoltre, la solidità della struttura consortile per il dottorato in *Storia e Analisi*, che vede il Conservatorio di Palermo capofila, insieme al Conservatorio di Caltanissetta per il XL ciclo. Si segnala anche il fondamentale supporto della Regione siciliana che, con i fondi specifici destinati alle borse di studio dei percorsi di dottorato del comparto AFAM, rappresenta un'eccezione nel panorama nazionale sia per il XL che per il XLI ciclo che ha avvio nel corrente anno. I Dottorati di ricerca, rappresentando per il Conservatorio l'opportunità di presentarsi quale vetrina e contenitore di elevato livello di Istruzione.

Consapevoli che il nostro istituto deve soddisfare anche le aspettative degli aspiranti docenti

della scuola secondaria di I e II grado, a partire dall'a.a. 2024/2025 sono stati attivati i *Percorsi di formazione iniziale docenti* (PFI). La formazione iniziale docenti in Italia è un sistema riformato (D.L. 36/2022 e DPCM 4 agosto 2023) che prevede percorsi abilitanti universitari da 60, 36 o 30 CFU/CFA per la scuola secondaria, un concorso pubblico e un anno di prova in servizio per accedere stabilmente all'insegnamento.

Per il corrente anno il Ministero con DM n.138 del 27/01/2026 ha autorizzato l'attivazione dei **Percorsi accademici di formazione iniziale e abilitazione dei docenti** (PFI) su posto comune delle scuole secondarie di primo e secondo grado; il Conservatorio di Palermo offre un ampio ventaglio di classi di concorso come riportato nella seguente tabella descrittiva con l'indicazione dei posti disponibili per ciascuna classe:

Tab.2

CLASSI DI CONCORSO	DESCRIZIONE	POSTI DISPONIBILI		
		Posti autorizzati per Classe di concorso	Posti disponible per percorsi 60 CFA	di cui a riserva 45% percorsi 30 CFA
AA55-FI	Arpa	5	3	2
AB55-FI	chitarra	5	3	2
AB56-FI	Strumento musicale nella scuola secondaria di I grado (chitarra)	6	4	2
AC55-FI	Clarinetto	6	4	2
AC56-FI	Strumento musicale nella scuola secondaria di I grado (clarinetto)	6	4	2
AD55-FI	Corno	6	4	2
AD56-FI	Strumento musicale nella scuola secondaria di I grado (corno)	3	2	1
AE55-FI	Fagotto	3	2	1
AF55-FI	Fisarmonica	3	2	1
AF56-FI	Strumento musicale nella scuola secondaria di I grado (fisarmonica)	6	4	2
AG55-FI	Flauto dolce	6	4	2
AG56-FI	Strumento musicale nella scuola secondaria di I grado (flauto)	8	5	3
AH55-FI	Oboe	3	2	1
AH56-FI	Strumento musicale nella scuola secondaria di I grado (oboe)	6	4	2
AI55-FI	Percussioni	6	4	2
AI56-FI	Strumento musicale nella scuola secondaria di I grado (percussioni)	7	4	3
AJ55-FI	pianoforte	10	6	4
AJ56-FI	Strumento musicale nella scuola secondaria di I grado (pianoforte)	10	6	4
AK55-FI	Sassofono	6	4	2
AK56-FI	Strumento musicale nella scuola secondaria di I grado (sexofono)	6	4	2
AL55-FI	Tromba	7	4	3
AL56-FI	Strumento musicale nella scuola secondaria di I grado (tromba)	7	4	3
AM55-FI	violino	10	6	4
AM56-FI	Strumento musicale nella scuola secondaria di I grado (violino)	10	6	4
AN55-FI	violoncello	6	4	2
AN56-FI	Strumento musicale nella scuola secondaria di I grado (violoncello)	6	4	2

AO55-FI	Canto	6	4	2
AP55-FI	Contrabbasso	3	2	1
AQ55-FI	Organo	3	2	1
AR55-FI:	Trombone	6	4	2
AS55-FI	Viola	3	2	1
AT55-FI	Basso tuba	3	2	1
AU55-FI	Clavicembalo	3	2	1
A030-FI	Musica nell'istruzione secondaria di i e ii grado	33	19	14
A063-FI	Tecnologie musicali	6	4	2
A064-FI	Teoria, analisi e composizione	6	4	2
A053-FI	Storia della musica	6	4	2

La missione formativa ad ampio spettro è mirata all'eccellenza artistica e tecnica, alla ricerca e innovazione, nonché alla formazione di personale docente e di professionisti capaci di inserirsi nei diversi settori della musica: performance, composizione, ricerca e tecnologia musicale. La forte integrazione tra tradizione e linguaggi contemporanei, unita a un ambiente formativo dinamico e internazionale, qualifica il Conservatorio "Scarlatti" quale scuola d'eccellenza musicale.

***

La **STAGIONE CONCERTISTICA** approvata dal C.A. giusto verbale n. 47 prot.n. 26972 dell'11/12/2025, sintetizzata in termini di fabbisogno economico nel prospetto di cui al protocollo n.27850 del 23/12/2025, è la sintesi del percorso didattico-artistico che caratterizza la missione del Conservatorio. La collaborazione tra i docenti e gli studenti è il dato che contraddistingue l'offerta complessiva. Il Conservatorio offre un ventaglio di proposte musicali variegate e di alto livello, con l'obiettivo di avvicinare alla musica un pubblico sempre più ampio, dando spazio ai propri studenti e alle eccellenze dell'Istituzione. Tra gli appuntamenti anche *l'Open Day*, durante il quale il Conservatorio come di consueto apre le proprie porte con concerti e momenti didattici rivolti alla comunità, alle famiglie e a tutti i giovani della nostra Città e della Provincia

Anche il 2026 sarà un anno pieno di iniziative rivolte ad attività sociali, esperienza già attuata la scorso anno e che ha avuto riscontri più che positivi, tra questi la *Rassegna Note* per la salute, Musica e Cura, presso ospedali come ISMETT, la Maddalena ed il reparto oncologico dell'Ospedale Civico di Palermo, così come le attività dedicate ai diversamente giovani presso alcune Case di Cura di Palermo in cui i nostri studenti, accompagnati dai propri docenti, donano momenti di gioia grazie e attraverso l'esecuzione di brani musicali. Le rassegne che verranno realizzate all'esterno fanno parte di un protocollo d'intesa tra Le Vie dei Tesori, la Fondazione Sant'Elia, l'Associazione StupendaMente, l'UCAI, la Fondazione Borgese, il Circolo Artistico di Palermo, Feltrinelli Palermo, la Fondazione Tusa. Altra importante iniziativa di natura sociale e solidale su cui il Conservatorio si è già attivato è quella che riguarda l'introduzione della musica con esecuzioni all'interno delle carceri attraverso una serie di concerti dei nostri docenti ed allievi, in virtù di una partnership con il Garante comunale per i diritti delle persone detenute.
E' di rilievo un programma di concerti ricco e articolato che intende valorizzare l'eccellenza del nostro Conservatorio, mettendo al centro il lavoro dei docenti e il talento degli studenti,

veri protagonisti di un progetto che celebra la musica come linguaggio universale, spazio di crescita e occasione di incontro. Attraverso queste iniziative, il Conservatorio Alessandro Scarlatti rinnova il proprio impegno nella diffusione della cultura musicale in tutte le sue espressioni. La produzione artistica del nostro Conservatorio è la naturale conseguenza di un'attività didattica efficace, sintesi del percorso didattico-artistico che caratterizza la *mission* del Conservatorio, quel connubio inscindibile tra didattica e arte, sinergia tra docenti e studenti quale dato entusiasmante che caratterizza l'offerta artistico-didattica. Il Conservatorio Scarlatti intende offrire pertanto anche per l'A.A. 2025/2026 proposte musicali variegate ma sempre di alto livello, con l'obiettivo oltretutto di avvicinare alla musica un pubblico sempre più ampio. In tal senso il programma ha già trovato ampio consenso in occasione del concerto di inaugurazione presso il prestigioso teatro della città, il Teatro Massimo, dove è stato eseguito un concerto del M° Eliodoro Sollima, già docente e direttore del Conservatorio -nel centenario della sua nascita e successivamente è stata eseguita la celeberrima "Petite Messe Solennelle" di G. Rossini con protagonisti solisti delle classi di canto, il Coro e l'Orchestra Sinfonica composto da un organico di n. 16 docenti 12 esterni e 44 studenti. La Stagione concertistica 2026 è dunque frutto di un impegno sinergico tra gli Organi statutari che programmano e adottano le linee di intervento proattivamente sostenuti dall'Amministrazione nella fase attuativa.

***

E' in programma altresì la prosecuzione del **potenziamento delle infrastrutture** attraverso attività di investimento nella manutenzione ordinaria e straordinaria della sede principale e dei locali di via Cavour --ex *Istituto dei Sordomuti in via Cavour* -, ottenuti in comodato d'uso gratuito dall'Istituto dei Ciechi Florio e Salamone proprietari dell'immobile, che implementeranno in prospettiva anche nuovi spazi dedicati agli studenti con il conseguente abbattimento dei costi a carico del bilancio per la locazione di locali esterni e per la movimentazioni degli strumenti. Proseguire e incrementare la tutela e valorizzazione del patrimonio storico e artistico del Conservatorio, (Biblioteca, Collezioni di strumenti e partiture di carattere storico, suppellettili e dipinti) attraverso un progetto di musealizzazione da destinare allo spazio espositivo di strumenti di pregio storico da allocare nel salone Mannino, al fine di assicurarne un'adeguata esposizione e tutela, volta alla fruizione dei beni nonché realizzazione di un "luogo" che si orienta al "bello".

***

DOTAZIONE ORGANICA E GESTIONE DELLE RISORSE UMANE

La dotazione organica, giusto D.D.G n.850 del 22/01/2025 successivamente modificato a seguito della soppressione di n. 2 cattedre, nota MUR n. 6748 del 26/05/2025, è così composta:

Tab.3

AREA	Dotazione organica
Direttore Amministrativo EQ (già EP2)	1
Direttore Ufficio ragioneria EQ	1
Funzionario (ex Collaboratore)	7
Funzionario Accompagnatore	6
Assistente	17
Operatore (ex Coadiutore)	26
Personale T.A.	**58**
Personale Docente	**159**
Dotazione organica complessiva	**217**

Tenuto conto della dotazione organica e dei posti da ricoprire per l'a.a.2025/2026 sulle vacanze in relazione al budget assunzionale, con delibera del C.d.A n. 27/2025 è stato adottato il *Piano triennale per la programmazione del reclutamento* del personale docente e tecnico amministrativo che prevede nel corrente anno procedure di reclutamento concorsuale a seguito della recente conclusione della preliminare fase di mobilità.

Si rende necessario avviare le procedure concorsuali, già autorizzate dal C.d.A. con particolare riferimento al reclutamento a tempo determinato del personale operatore (per n. 3 unita), funzionario (n.1 unità) in quanto n.1 unità assunta con proceduta di mobilità intercompartimentale ed EQ (n.1 unità), nonché del personale docente per n. 2 unità (una mobilità e un concorso a tempo indeterminato), come previsto DPR n. 83 del 24 aprile 2024 recepito con Regolamento per il reclutamento del personale giusto D.P. n.54/2025. Le procedure di reclutamento del personale a tempo determinato si rendono necessarie tramite l'utilizzo di graduatorie di altre istituzioni per n. 3 assistenti e n. 3 funzionari.

La programmazione per il 2026 tiene conto della valorizzazione delle risorse umane, nel rispetto normativo e delle disponibilità delle risorse finanziarie con particolare riferimento alla formazione e all'aggiornamento del personale, tenuto conto delle indicazioni della Direttiva del 14 gennaio 2025 dal Ministro per la Pubblica Amministrazione -Decreto Zangrillo - finalizzato alla formazione e valorizzazione del capitale umano nella Pubblica Amministrazione introducendo l'obbligo di almeno 40 ore di formazione annuali per ciascun dipendente pubblico. L'obbligo riguarda tutti i dipendenti pubblici, indipendentemente dal ruolo, con l'obiettivo di rafforzare competenze tecniche, digitali, trasversali e organizzative della PA. La misura è considerata uno strumento strategico per la modernizzazione e l'efficienza della PA, finalizzata anche ad aumentare la qualità dei servizi offerti ai cittadini nonché interventi organizzativi finalizzati al miglioramento della pubblica amministrazione.

Relativamente al personale docente, 4 (quattro) dei 159 (centocinquantanove) in organico sono contrattualizzati ai sensi del D.lgs. 297/1994 - art. ex 273 e autorizzati con delibera del C.d.A. n. 40/2025 al fine di garantire la continuità didattica. Per tali tipologie contrattuali il

Ministero eroga annualmente specifiche risorse che potrebbero comunque non rivelarsi sufficienti alla copertura dell'intero fabbisogno, cui interverrà questa amministrazione con fondi propri di bilancio.

DIDATTICA

Relativamente al funzionamento dei Corsi istituzionali si prevede l'assegnazione di n. 1950 ore di didattica aggiuntiva secondo la previsione di cui all'art.7 del C.C.N.I. AFAM 2024/2027, con un incremento di 150 ore rispetto il precedente anno, finanziate esclusivamente a valere su fondi di bilancio. L'impegno diventa ancor più gravoso, non solo per il numero complessivo di ore che i piani di studio vigenti sviluppano ma anche in ragione delle nuove previsioni contrattuali nazionali che prevedono un costo orario rideterminato in € 55,00/lordo dipendente, non ulteriormente incrementato in sede di contrattazione d'istituto. Per i Corsi Accademici di I livello e II livello, anche quest'anno è necessario supplire con docenze esterne tenuto conto dell'assenza di docenti interni per alcune discipline e ritenuto indispensabile garantire l'attività didattica, si prevede un fabbisogno complessivo di n. 450,30 ore di cui al prospetto prot.n. 1766 del 29/01/2026.

La docenza per i Corsi di Formazione Iniziale (CFI), in ordine al numero di allievi iscritti (208) matura un ulteriore fabbisogno orario da assegnare al personale docente pari a 2.260 di cui 2.100 in aggiunta al monte ore, giusta nota prot.n. 1526 del 27/1/2026. Tali Corsi di Formazione Iniziale avviati secondo la logica dell'autofinanziamento consentono ad alcuni docenti che non completano il monte-ore di destinare le 74 ore dell'orario complessivo (324 ore) all'insegnamento in tali corsi.

In linea con la politica intrapresa degli ultimi anni e a supporto delle attività didattiche e artistiche si prevedono azioni finalizzate a collaborazioni con i nostri studenti, attraverso l'assegnazione di borse di studio quale supporto, artistico musicale didattico e borse per tutoraggio alla pari. Tali risorse di bilancio si avvalgono anche di donazioni esterne.

Le risorse iscritte provengono dal finanziamento stimato quale contributo degli allievi. Ciascuna collaborazione comporta un'attività definita in ore secondo la tipologia e di norma deve essere completata entro l'anno solare. Le presenze dei collaboratori sono articolate in modo da assicurare la piena compatibilità delle prestazioni con i doveri didattici e gli impegni di studio, che devono conservare il loro carattere di priorità e di assoluta prevalenza nell'attività degli studenti. Il compenso orario per tale attività è fissato in € 11,00 ad ora ed è esente da imposta locale sui redditi e da quella sul reddito delle persone fisiche. La collaborazione non configura in alcun modo un rapporto di lavoro subordinato e non dà luogo ad alcuna valutazione ai fini dei pubblici concorsi.

Per il corrente anno accademico saranno attivate borse di studio /collaborazione secondo il

seguente fabbisogno:

Tab.4

TIPOLOGIA DELLA BORSA	VALORE ORARIO Massimo stimato	IMPORTO TOTALE Massimo stimato
Tutoraggio alla pari	1060:00	11.660,00
Supporto alla didattica	1580:00	17.380,00
Supporto orchestra	2000:00	22.000,00
Ensemble	200:00	2.200,00
Scuola Jazz	200:00	2.200,00
Musica Antica	200:00	2.200,00
TOTALE STIMATO		**€ 57.640,00**

È una retribuzione per gli studenti previa verifica delle attività svolta nonché nel rispetto delle previsioni di cui all'art.11, co.4, lett.b) e art.3, D.lgs 29 marzo 2012, n. 68.

***

Il Conservatorio di Palermo gestisce inoltre, diversi progetti PNRR, successivamente descritti nel dettaglio alle pagg.17-21 della presente Relazione, tra questi anche quelli di internazionalizzazione, i cui fondi hanno consentito e consentiranno oltre la divulgazione della nostra cultura musicale a livello internazionale, l'arricchimento di strumentazione per la didattica ispirati soprattutto all'innovazione digitale e tecnologica.

ANALISI DELLE RISORSE

ISCRITTI. Il maggior gettito di introiti del Conservatorio proviene essenzialmente dalla contribuzione studentesca. Dal *trend* comparativo degli ultimi tre esercizi finanziari, esso mostra una percentuale a rialzo, tenuto conto soprattutto dalla contribuzione derivata lo scorso anno dall'attivazione dei *Percorsi di formazione iniziale docenti* con 141 partecipanti ed un introito di € 330.640,00. Anche quest'anno, tali Corsi verranno attivati e le risorse prudenzialmente iscritte non essendosi conclusi i termini per le domande, risultano pari ad € 80.000,00 in previsione d'entrata e in uscita con apposito articolo dedicato. Eventuali ulteriori incassi verranno implementati con variazioni in aumento.

I dati contabili in entrata, sono stati fortemente influenzati dall'aumento della cosiddetta No Tax-Area, introdotta dalla Legge 232/2016, in particolare dagli esoneri totali per gli studenti con ISEE non superiore a € 22.000,00 ma anche agli esoneri parziali per gli studenti con ISEE non superiore a 30.000,00, giusto D.M. 1016 del 04/08/2021. Si segnala tuttavia che il provvedimento ministeriale ha previsto uno stanziamento di risorse aggiuntive a favore delle istituzioni Universitarie ed AFAM, con un meccanismo di riparto finalizzato a compensare la perdita di gettito derivante dall'adozione dell'intervento di esonero per garantire il diritto allo studio.

Merita evidenza, l'aumento delle iscrizioni ad eccezione del Corso pre-accademico in conseguenza del Decreto ministeriale 11 maggio 2018, n. 382 di armonizzazione dei percorsi formativi. Di seguito la tabella descrittiva relativa agli iscritti che dimostrano gli introiti a valere sul bilancio nell'ultimo triennio:

Tab.5

Iscritti per Area	2023	2024	2025	2026
Pre-accademico	58	25	11	2
Propedeutico	271	276	274	293
Coro voci bianche	47	63	67	*
Corsi formazione iniziale	54	56	80	106
Triennio	457	461	462	466
Biennio	250	278	288	294
Master di II livello	--	--	10	12
PFID	--	--	141	*
TOTALE ISCRITTI	1137	1159	1333	*

(*) Il numero di iscritti per il corrente anno, non è definibile in quanto di alcuni Corsi non si sono aperti e/o chiusi i termini di iscrizione.

ENTRATE ISTITUZIONALI MUR

Il Ministero dell'Università e della Ricerca, che esercita funzioni di indirizzo programmazione e coordinamento delle istituzioni AFAM assegna annualmente risorse finanziarie a ciascuna istituzione tramite appositi Decreti Ministeriali. Tali assegnazioni in parte erogate quale fondo di funzionamento amministrativo didattico nonché il Fondo per il miglioramento dell'offerta formativa (che non transita in bilancio) destinato ai compensi accessori al personale dipendente tramite portale NoiPA.

Il **Fondo di funzionamento** annualmente assegnato è destinato al sostegno delle attività didattiche, di ricerca, artistiche nonché ai compensi agli Organi e alla cosiddetta NO Tax - Area che va a compensare, seppur parzialmente, la quota di esonero degli studenti ai sensi dell'art.1 Legge 11 dicembre 2016, n. 232 , nonché dal 2023 con Legge 29 dicembre 2022, n.197 sono state stanziate risorse ministeriale in favore di studenti con disabilità, cui all'art. 12 della Legge 5 febbraio 1992, n.104, per favorirne il diritto allo studio avvalendosi di supporti /tutor per una didattica inclusiva.

Da una verifica delle risultanze di cassa relative al fondo di funzionamento nel triennio precedente, si riscontrano le seguenti risultanze:

Tab.6

E.F. 2023	E.F. 2024	E.F. 2025
€ 376.169,00	€ 521.064,00	€ 476.617,00

Le maggiori assegnazioni nel 2024 sono relative alle erogazioni per gli arretrati delle indennità agli Organi, retroattivamente dal 2022, giusto D.M n. 295 del 5 febbraio 2024. Tenuto conto del gettito di incassi per ciascun esercizio e tenendo conto di acconti e saldi di esercizio e preso atto dei decreti ministeriali di assegnazione che riportano indicatori di assegnazione inferiore rispetto ai flussi di cassa rilevati, come di seguito si descrive:

Tab.7

E.F. 2023	E.F. 2024	E.F. 2025
€ 278.082,00	€ 359.083,00	€ 293.450,00

Comparate le risultanze descritte, si prevede di iscrivere in bilancio una previsione prudenziale pari ad € 340.000,00. Su tali risorse, incide anche l'assegnazione di € 140.000,00 (come previsto in D.M. n.777 del 24/10/2025) giusta nota MUR prot.1543 del 16/01/2026 che il Ministero assegna a questo Conservatorio in quanto sede organizzativo-amministrativa dell'**Orchestra Nazionale Barocca** dei Conservatori italiani. La produzione per il corrente anno da avvio alla stagione con il programma (prot.n.1388/2026) *Alla corte dei re di Francia. Musiche per Versailles*, che vedrà l'esibizione in due momenti, la prima il 25 febbraio presso il Tatro Massimo di Palermo e

il 5 marzo p.v. all'Opera di Roma.
Ulteriori risorse, anche quest'anno sono previste per **supplenze brevi** e **contratti di collaborazione ex art.273 del D.lgs. 297/1994** a seguito del fabbisogno trasmesso al MUR. Per il corrente anno si è reso necessario contrattualizzare n.4 docenti ex art.273 al 31/10/2026 per un costo totale pari ad € 140.404,06 oltre € 21.401,89 quali arretrati secondo le previsioni dell'ultimo CCNL del 23 dicembre 2025, parte economica 2022/2024. La gestione contabile di tale fabbisogno avverrà attraverso variazione di bilancio in fase di incasso.
Si è reso necessario individuare una unità di personale Assistente come supplenza breve su aspettativa al 31/08/2026 per un fabbisogno omnicomprensivo pari ad € 18.937,87 a cui si aggiunge il fabbisogno per una ulteriore supplenza breve su un posto docente sino al 16 marzo p.v. il cui fabbisogno è stimato in € 6.181.75 comprensivi degli arretrati secondo le previsioni dell'ultimo CCNL/2025 parte economica 2022/2024 di cui alla Tabella Afam D2-D3-IVC 2025. Per la tipologia contrattuale, essendo le supplenze brevi fonte di reddito principale, l'iscrizione del fabbisogno stimato consente regolarità delle operazioni di liquidazione mensile dei ratei maturati.

***

Con D.D. MUR n.13599 del 13 ottobre 2025 avente ad oggetto **cofinanziamento di azioni di mobilità internazionale del Programma Erasmus+** settore AFAM sono stati assegnati a questo Conservatorio € 9.871,73 per le finalità di apprendimento, studio e/o tirocinio, rivolte sia a studenti sia allo staff accademico e amministrativo, da destinare alla competenza dell'esercizio 2026. Il Consiglio di amministrazione determinerà i criteri per l'utilizzo di dette risorse da destinate ai beneficiari delle mobilità Erasmus+ con percentuali integrative a valere su contributo cofinanziato.

***

Con D.D. MUR n.2214 del 24 dicembre 2024 è stato pubblicato l'"Avviso per il finanziamento di progetti di ricerca di rilevante interesse nazionale (prin) predisposti da istituzioni AFAM statali e relativi a interventi di contrasto al disagio giovanile nonché a carattere di innovazione sociale su tematiche di rilevante interesse per il settore delle istituzioni." E' stato emanato il Bando **PRIN**-AFAM 2024 area "*innovazione sociale*" CUP MASTER B53C25003540001 (ns. prot. n. 1541 del 27/01/2026), cui ha avanzato proposta progettuale il Conservatorio di Musica di Terni G. capofila del progetto in Partenariato con questo Conservatorio, ns. prot. n. 1543 del 27/01/2026). Con Decreto di riparto delle risorse emesso dal M.U.R. prot. n. 635 del 21/05/2025 per il progetto PRIN-AFAM 2024 (ns. prot. n. 1540 del 27/01/2026) è stata riconosciuta a questa amministrazione la quota di partecipazione di € 51.777,41 finalizzata all'uso esclusivo delle attività di progetto con particolare riferimento al benessere psicologico e all'innovazione sociale.

In continuità con le attività di progetto **PRO-BEN** COMUNE 0000008 di cui siamo partner con ente capofila l'Università della Calabria (UNICAL) e tenuto conto dei benefici conseguiti a valere sulla popolazione studentesca, il corrente anno vede l'avvio del PRO-BEN 2 0000005 Avviso D.D. n.1396/2024 e PRO-BEN 3 0000005 Avviso D.D. n. 729/2025.

Il Ministero ha già erogato i finanziamenti in unica soluzione rispettivamente pari ad € 67.835,43 (scheda progetto prot.n.18271 del 09/09/2025) ed € 23.397,00 (scheda progetto prot.n.25873 del 27/11/2025) finalizzati alle attività di progetto con riferimento al Benessere Psicofisico e al contrasto di fenomeni di disagio psicologico ed emotivo della popolazione studentesca.

***

I **Dottorati di ricerca** rappresentano una sfida importante in ambito didattico. Al nostro Conservatorio ne è stato già riconosciuto l'avvio lo scorso anno e per la durata di un triennio del XL ciclo con finanziamento ministeriale a valere su fondi PNRR per n.3 borse di studio - DM 629 del 24/04/2024 in *Didattica dell'inclusione Socioculturale Attraverso la Musica e della Musicoterapia* in Contesto Educativo e di n.3 borse di studio - DM 630 24/04/2024 in *Storia e Analisi delle Prassi Esecutive, dell'interpretazione e della Produzione Musicale* (Dottorato Industriale) ed ulteriori n. 2 dottorandi senza borsa giusto D.M. 778 del 12/06/2024, in *Didattica dell'inclusione socioculturale attraverso la musica e della musicoterapia in contesto educativo* e in *Storia e Analisi delle Prassi* Esecutive, dell'interpretazione e della Produzione Musicali.

Per il corrente esercizio si attende l'erogazione del fabbisogno complessivo necessario al sostenimento del secondo anno.

Con D.D.478 del 23/07/2025 in esito al processo di accreditamento dei Corsi di dottorato AFAM, per l'a.a. 2025/2026 sono stati assegnati a questo Conservatorio per il XLI ciclo di dottorato € 158.721,00 finalizzati al sostegno di n.2 borse per Dottorato di ricerca in *Didattica dell'inclusione socioculturale attraverso la musica e della musicoterapia in contesto educativo* per la durata di un triennio, giusta delibera del C.d.A. n.57 del 23/12/2025.

Tali borse vengono cofinanziate dal Conservatorio nella misura massima del 10% dell'intera mobilità giusto D.P. n.51/2025 con il quale è stato adottato il *Regolamento per l'utilizzo del budget per borse di studio dottorati di ricerca.* Quest'anno la somma iscritta all'articolo cofinanziamento dottorati relativamente ai 2 cicli è pari ad € 21.115,90.

INTERVENTI DI EDILIZIA.

Con avviso pubblico promosso dal Ministero dell'Università e della Ricerca (Decreto n. 338 del 01/04/2022) sono state concesse importanti risorse finalizzate a realizzare programmi di interventi di edilizia, ristrutturazione, ammodernamento strutturale e tecnologico su beni immobili in uso a strutture afferenti al comparto AFAM anche di proprietà di enti territoriali o altri Enti pubblici concessi alle Istituzioni dello stesso comparto. In considerazione del contratto di comodato d'uso gratuito sottoscritto con l'Istituto dei Ciechi Opere Riunite "I. Florio e F. A. Salamone" dell'immobile di via Cavour n.6/a in Palermo, - ex istituto dei sordomuti - finalizzato all'ampliamento dei locali destinati alle attività didattiche di questo Istituto si evidenzia che con decreto n.1802 del 22/11/2024, il MUR ha approvato la graduatoria delle Istituzioni AFAM ammesse a finanziamento sui progetti definitivi presentati per interventi di edilizia. Questo Conservatorio è risultato assegnatario di un finanziamento pari ad € 9.995.000,00 di cui ha già ottenuto un acconto nell' E.F. 2024 per l'avvio delle attività pari ad € 838.784,00 nonché di un ulteriore acconto assegnato al termine dell'E.F. 2025 pari ad € 625.931,00.

In considerazione del valore del finanziamento ottenuto e della complessità delle procedure amministrative porre in essere, il Direttore Amministrativo, in qualità di R.U.P., ha costituito un ufficio di supporto (giusta determina direttoriale prot. n.25172 del 18/11/2025). Con competenze professionali specifiche sia tecniche che legali. Nel giugno 2025 sono stati affidati, per il completamento delle indagini preliminari all'avvio dei lavori, due incarichi a professionisti esterni per lo studio della vulnerabilità sismica dei locali di via Cavour 6/a, i cui esiti sono stati elaborati e consegnati in data 07/11/2025. A seguito di tali risultanze l'Ufficio di supporto al R.U.P. sta provvedendo ad una rimodulazione dell'intervento e alla predisposizione del D.I.P. (documento d'indirizzo alla progettazione) necessario e propedeutico all'avvio delle procedure di affidamento della progettazione esecutiva nonché della nomina del coordinatore per la sicurezza in fase di progettazione (CSP). È intenzione di questa amministrazione, una volta ottenuti gli elaborati tecnico-grafici della progettazione esecutiva, avvalersi dell'Ufficio Gare della Regione Siciliana che già consultato si è reso disponibile, per lo svolgimento della gara pubblica per l'individuazione dell'impresa affidataria dell'intervento di ristrutturazione generale.

PNRR.

In ambito PNRR il Conservatorio ha come noto partecipato all'avviso pubblico di cui al Decreto Dirigenziale MUR n. 124 del 19-07-2023 per la concessione di finanziamenti destinati alla internazionalizzazione degli Istituti di Istruzione Superiore Artistica e Musicale (AFAM) presentando un progetto denominato "*Music, entrepreneUrshIp, creativity, for the digital revolution (***MUSIC4D**)" finalizzato a promuovere la diffusione del patrimonio musicale del Sud Italia e realizzando di fatto un primo partenariato

ricomprendente le istituzioni AFAM di Sicilia e Sardegna nonché le Università di Palermo e della Calabria, in un processo di internazionalizzazione, basato su strumenti digitali multisensoriali avanzati. Le risorse per la realizzazione del progetto sono pari ad € 5.432.903,60 (CUP J77G23000170006) e in qualità di capofila, è stato incassato un primo acconto nell'E.F. 2025 pari ad € 1.629.871,07 - quale anticipazione del 30% delle risorse.

Non poco travagliato l'avvio del progetto a causa del ritiro dal partenariato dei tre Conservatori della Regione Calabria (originariamente facenti parte del consorzio) e delle successive dimissioni del Project Manager a causa del mancato rinnovo della prevista autorizzazione da parte dell'amministrazione di titolarità. L'iniziativa continua a focalizzare il proprio percorso verso la costruzione di una piattaforma integrata in grado di mettere in relazione la formazione musicale avanzata con le tecnologie digitali emergenti (realtà aumentata e virtuale, ambienti immersivi XR, sistemi di Digital Twin, intelligenza artificiale e robotica), con l'imprenditorialità culturale e con i processi di internazionalizzazione del sistema AFAM.

MUSIC4D mantiene al centro la valorizzazione del patrimonio musicale mediterraneo e la promozione di competenze professionali coerenti con le traiettorie europee indicate dal Digital Compass, ponendosi come luogo di sperimentazione di nuove forme di didattica, di creazione e di fruizione della musica. Molteplici le linee di intervento e i deliverables programmati e in corso di attuazione, dall'adeguamento ai livelli minimi di latenza introdotti dalla nuova rete GARR di cui ciascun partner si sta dotando al fine di ottimizzare le performance artistico-formative e collocare il consorzio ai più alti standard tecnologici internazionali, alla realizzazione di spazi specificamente trattati acusticamente ove realizzare le performance di progetto e le attività successive alla chiusura del progetto, alla diffusione delle sonorità del nostro repertorio in più parti del mondo; a tal proposito, il 23 ottobre scorso, si è tenuta, la riunione del Comitato Consultivo di progetto convocata per verificare lo stato di avanzamento delle attività, in relazione alle quattro direttrici principali previste: Ricerca e sviluppo, Produzioni artistiche, Formazione e disseminazione e Internazionalizzazione. Il Board scientifico, alla luce delle proposte segnalate dai partner, ha approvato un importante programma di attività internazionali ritenuto rappresentativo di quanto previsto in progetto tra gli eventi congiunti di ricerca artistica ed attività di disseminazione; principali attività sono state realizzate al Liya Art Center Music Hall di Los Angeles (*From Morricone to Bacalov: the Music and Screen of Southern Italian Cinema*), al Mozarteum di Salisburgo, a Siviglia, alla prestigiosa Carnegie Zankel Hall di New York, al RIAM (Royal Irish Academy of Music) di Dublino, al Palazzo delle Nazioni Unite di Ginevra alla presenza dell'Ambasciatore e di molte rappresentanze diplomatiche straniere, solo per segnalare fra le attività più rappresentative. Il 2026 vede impegnati i partner, anche al momento della presente relazione, in attività di disseminazione alle Isole Maldive tramite Installazione Multimediale e Concerto e diffusione in streaming con

Alghero (*Soundscape Concert & Virtual Concert Hall Concerto*), al Teatro Nelum Pokuna a Colombo nello Sri Lanka, per concludersi con una *Linea: intersezioni tra musica e danza,* Workshop, Concerto, Masterclass e Disseminazione presso le Universidade Federal do Minas Gerais e Universidade Federal do Rio de Janeiro in Brasile. Un impegno che continua anche nell'anno 2026 e che vedrà ancora risorse umane e finanziarie impegnate nel prestigioso obiettivo. In fase di attuazione le attività preliminari del WP3, dedicate alla progettazione dei moduli formativi in ambito digitale, e le azioni preparatorie di WP4 e WP5, orientate rispettivamente alla realizzazione degli hub tecnologici e alla gestione delle produzioni congiunte e di mobilità internazionali.

I profili finanziari del progetto risentono nostro malgrado dei tempi del sistema ministeriale, della lentezza della piattaforma Cineca e delle imprescindibili procedure PNRR di cui alle linee guida emanate. Continue attività di monitoraggio delle attività sono in essere, l'avanzamento della spesa è monitorato sia in termini di avanzamento fisico che finanziario; Le innumerevoli attività e la realizzazione degli obiettivi hanno reso indispensabile al fine di non creare un lockdown di progetto uno storno per rimpinguare con risorse di bilancio l'articolo 273 (Progetto MUSIC4D) per un importo pari ad € 132.804,49. Motivo per il quale risulta indispensabile ricevere l'erogazione delle ulteriori risorse previste di cui al momento si rimane in attesa, con indubbi rischi per la conclusione delle attività avviate e dei deliverables di progetto. A tal fine è stata avviata una interlocuzione direttamente con la Direzione Generale a capo della Missione PNRR MUR e con l'Ufficio di Gabinetto del Ministro. È stata concordata la trasmissione fuori sistema della rendicontazione relativa al periodo luglio 2024-ottobre 2025 effettuata a metà novembre 2025 per complessivi € 1.768.627,19, giusta reversale 9/2026. Al 28 gennaio 2026, il progetto mostra il seguente quadro di avanzamento economico finanziario:

Tab.8

Partner	Budget	Impegni di spesa giuridicamente vincolanti	Pagamenti effettuati	Avanzamento tra budget e impegni	Avanzamento tra budget e pagamenti	Pagamenti ulteriori	Disponibilità di cassa
Palermo	2.164.587,87	2.036.528,69	838.555,20	94,08%	38,74%	189.178,84	-
Sassari	320.818,10	106.508,86	53.930,33	33,20%	16,81%	-	42.315,10
Cagliari	320.818,10	93.487,93	33.747,81	29,14%	10,52%	-	62.497,62
Caltanissetta	259.853,78	84.283,43	52.918,53	32,43%	20,36%	-	25.037,60
Ribera	278.018,10	173.320,43	165.457,89	62,34%	59,51%	82.052,46	-
Catania	278.018,10	261.791,33	36.149,73	94,16%	13,00%	-	47.255,70
Messina	310.118,10	114.155,94	74.980,13	36,81%	24,18%	-	18.055,30
Trapani	349.708,10	222.232,29	123.019,92	63,55%	35,18%	18.107,49	-
UNIPA	612.931,67	565.366,60	180.107,75	92,24%	29,38%	-	3.771,75
UNICAL	538.031,67	311.623,25	209.759,90	57,92%	38,99%	48.350,40	-

Totali	5.432.903,59	3.969.298,75	1.768.627,19	73,06%	32,55%		
Acconto	1.629.871,08						

Il quadro evidenzia un avanzamento significativo negli impegni di spesa, con particolare performance da parte del Conservatorio di Palermo e dell'Università degli Studi di Palermo.

In data 24 febbraio sono state introitati € 1.772.276,95 a titolo di erogazione intermedia ex art.18 quinquies D.L. n.113/2024.

Con Decreto MUR n.335 del 15/12/2025 è stato prorogato il termine delle attività progettuali al 31/05/2026 e fissato al 30/06 successivo il termine per la rendicontazione.

Il Progetto OSAKA - *Oriental Partnership For Educational Need In Cultural 2025,* finanziato nell'ambito del Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR) – Missione 4 – Componente 1 "Potenziamento dell'offerta dei servizi all'istruzione - Investimento 3.4 "Didattica e competenze universitarie avanzate", sotto-investimento T5 "Partenariati strategici/iniziative per innovare la dimensione internazionale del sistema AFAM", finanziato dall'Unione europea – NextGenerationEU, è un'iniziativa strategica volta a promuovere l'internazionalizzazione delle istituzioni AFAM attraverso la creazione di *digital hubs* innovativi e reti di collaborazione globale. Obiettivo primario, la diffusione della cultura musicale italiana su scala internazionale, valorizzando l'eccellenza artistica e didattica dei Conservatori. Uno dei punti cardine del progetto è stata la partecipazione delle orchestre italiane all'Esposizione Universale di Osaka lo scorso marzo, offrendo una vetrina di prestigio per il talento musicale nazionale. Il Conservatorio, beneficiario della quota complessiva € 580.710,40 ha già ricevuto a titolo di acconto il 30% pari ad € 174.213,12, giusta nota prot.n.7603 del 27/11/2024, le cui risorse non sono risultate sufficienti a perseguire gli obbiettivi di progetto rendendo necessario rimpinguare con uno storno di € 53.100,00 a valere sull' articolo di bilancio 275 (*Progetto OSAKA*) incapiente per far fronte alle obbligazioni assunte e garantire le indispensabili attività di progetto. In data 19 dicembre u.s. è stata trasmessa attraverso l'apposita piattaforma CINECA messa a disposizione dal ministero, la rendicontazione delle spese sostenute. Si rimane in attesa dell'ulteriore acconto per riallocare le somme stornate e proseguire le attività attraverso il completamento dei corsi di alta specializzazione sviluppati nell'ambito del progetto, che saranno realizzati dall'Università di Catania, quale partner esterno, contribuendo alla piena attuazione delle azioni formative e al consolidamento dei risultati progettuali in termini di innovazione didattica e cooperazione accademica internazionale

***

CASTA DIVA - *An International Research and Production Digital Platform on Women in Italian Musical Theatre*, finalizzato all'internazionalizzazione degli Istituti di Istruzione Superiore Artistica e Musicale prevede azioni di formazione e di ricerca che intendono

ampliare le conoscenze e competenze degli studenti del biennio di Musicoterapia iscritti al/ai Conservatori, offrendo loro la possibilità di esplorare il tema della vocalità femminile nell'opera lirica e di approfondire l'applicazione della musicoterapia a sostegno di donne afferenti centri/associazioni del territorio che si occupano di tematiche correlate, come i disturbi alimentari, depressione post-partum, oncologia, ginecologia, benessere nel deterioramento cognitivo. Tale progetto ha una struttura multicentrica, per cui è realizzato in sinergia e piena collaborazione con CONSAL con il coinvolgimento di ricercatori, formatori nazionali e internazionali in entrambe le istituzioni.

L'obiettivo è sostenere la formazione e la ricerca nel campo delle terapie delle arti creative; le attività saranno documentate, localizzate e presentate su un hub digitale, mettendo in evidenza il potenziale del teatro musicale italiano come strumento terapeutico. Tra le azioni specifiche previste ci sono l'organizzazione di uno studio multicentrico condotto da CO-AL e CO-PA, che coinvolge utenti provenienti da diverse regioni d'Italia, prevalentemente donne, inserite in percorsi preventivi, riabilitativi e terapeutici, in collaborazione con centri ospedalieri universitari. Tra le istituzioni partner figurano inoltre scuole di dottorato della Luca School (Leuven, Belgio) e della Scuola di Medicina di Bari.

Il progetto integra attività di formazione, terapia e raccolta dati che coinvolgono studenti delle istituzioni partner partecipanti, nonché l'implementazione di un'indagine internazionale fondata sull'identità di genere, realizzata in collaborazione con le citate scuole di dottorato. I risultati e gli output del Work Package sono stati presentati nell'ambito della *European Music Therapy Conference* di Amburgo (luglio 2025), nonché in una conferenza internazionale finale organizzata presso CO-AL.

Le attività fin ad oggi espletate riguardano la collaborazione con i docenti delle Scuole di dottorato della Luca School (Leuven, Belgio) e della Scuola di Medicina di Bari, che hanno realizzato alcuni cicli di lezioni presso il Conservatorio di Palermo e che si concluderanno nel corso dell'anno, con particolare riferimento all'attività di raccolta dei dati della ricerca ed alla condivisione degli stessi nella piattaforma digitale appositamente creata, all'erogazione di sedute di musicoterapia presso il reparto di oncologia dell'Ospedale Civico di Palermo mediante strumentazione dedicata.

Al Conservatorio, partner del progetto sono riconosciuti € 56.541,00 (giusta nota prot.n.7603 del 27/11/2024) di cui due primi acconti già erogati (€ 16.962,22 nell'E.F. 2024 ed € 14.488,54 nell'E.F. 2025) che hanno consentito l'avvio e il perseguimento delle finalità di progetto; si rimane in attesa del saldo pari ad € 25.090,24.

***

APP IO. MISURA 1.4.3 CUP: J71F24000850006, Codice identificativo della candidatura: 105689, giusto decreto di approvazione n.184-2 del 12/09/2024. Lo scorso novembre 2025 si è conclusa la domanda di erogazione finanziamento (prot.n.25857 del 27/11/2025) pari ad € 40.020,00 che verrà imputata al corrente esercizio. L'App IO è una piattaforma che consente l'accesso ai servizi e alle comunicazioni delle amministrazioni direttamente dal proprio smartphone, la cui implementazione determina una maggiore fruibilità dei servizi online, permettendo di accedere, attraverso l'App, ad una pluralità di servizi e informazioni.

***

FONDI REGIONALI

Con nota prot.n. 3387 del 09/02/2026 la *Regione Siciliana - Assessorato dell'Istruzione e formazione professionale* ha comunicato che a valere sul Bilancio della Regione Siciliana è stato approvato con LL.RR n.1 e 2 del 5 gennaio 2026, uno stanziamento di € 300.000,00 destinato alle istituzioni Afam regionali, quale contributo per l'anno 2026; si ritiene di non iscrivere alcuna risorsa in quanto al momento manca il riparto delle risorse. È già stata effettuata la richiesta di erogazione fondi e si provvederà successivamente ad effettuare una variazione in aumento non appena sarà possibile accertarne la consistenza.

Con DDG n. 7490 del 18/12/2025 *l'Assessorato Regionale dei Beni Culturali e dell'identità Siciliana, Servizio 5 – Valorizzazione e promozione del patrimonio culturale pubblico e privato*, ha riconosciuto a questo Conservatorio un sostegno economico sotto forma di contributo, pari ad € 8.700,00 valutata la nostra istanza prot.n.10232 del 21/05/2025. Dette risorse saranno finalizzate alle attività didattico culturali di masterclass e seminari realizzate nel periodo ottobre 2025/ottobre 2026, al termine del quale e/o completata la spesa del contributo ricevuto, l'amministrazione ne effettuerà la rendicontazione.

Con D.R.S. 6565 del 25/11/2025 ancora *l'Assessorato Regionale dei Beni Culturali e dell'identità Siciliana, Servizio 5 – Valorizzazione e promozione del patrimonio culturale pubblico e privato* ha riconosciuto a questo Conservatorio un contributo di € 90.000,00 finalizzato al restauro dell'Organo di Sala Ferrara, il cui costo è stimato in € 164.936.90 iva inclusa. Per tali finalità la Regione su nostra istanza (prot.n. 1646 del 2/1/2025) ne verrà erogato, a titolo di anticipazione, il 50% pari ad € 45.000,00 mentre il saldo potrà avvenire al termine del restauro (stimato in 36 mesi di attività) a seguito di presentazione della documentazione giustificativa di spesa. Per la differenza tra i costi necessari e il finanziamento erogato, questa amministrazione ha provveduto a richiedere ulteriori contributi anche alla Città Metropolitana di Palermo.

Inoltre, la Regione Siciliana, Assessorato Regionale dell'Istruzione e della Formazione professionale Dipartimento dell'Istruzione, dell'Università e del Diritto allo studio, con D.D.G n. 2694 del 24/12/2024 ci ha riconosciuto il finanziamento di n.1 borsa di Dottorato

di Ricerca Afam relativamente al triennio 2024/2025 – 2027/2028, in *Storia e Analisi delle Prassi Esecutive, dell'interpretazione e della Produzione Musicale* (Dottorato Industriale) per il XL ciclo per un importo complessivo per l'intero triennio pari ad € 78.749,81 giusto DDG n. 2694 del 24/12/2024, suddiviso in due acconti e un saldo finale, rispettivamente nella misura del 30% per l'E.F. 2025, 30% E.F. 2026 e 40% E.F. 2027. Accertata la quota a valere sul corrente esercizio, si è provveduto a iscrivere la risorsa in bilancio pari ad € 23.624,94.

Per quanto concerne il contributo a valere sul XLI Ciclo, si attendono le ulteriori comunicazioni a seguito della nostra rimodulazione del numero di borse.

DOTTORATI DI RICERCA per il XL Ciclo ricevono inoltre i contributi da parte della Fondazione Teatro Massimo giusta convenzione prot.n. 30386 dell'11/11/2024 per un importo complessivo per la durata del dottorato di ricerca pari ad € 7.000,00 versato in un'unica soluzione nel corrente anno, dell'azienda Fratelli Cimino SRL, giusta convenzione prot. n. 30235 del 07/11/2024, che riconosce un contributo di € 8.100,00 da spalmare su tre esercizi, E.F. 2025 € 2.700,00, E.F. 2026 € 2.700,00 E.F, 2027 € 2.700,00 e dall'azienda GM SRL, giusta convenzione prot. n. 30392 dell'11/11/2024, che riconosce un contributo complessivo di € 8.100,00 da spalmare su tre esercizi, E.F. 2025 € 2.700,00, E.F. 2026 € 2.700,00 E.F. 2027 € 2.700,00.

In linea con i dottorati avviati lo scorso anno, anche per il XLI ciclo, gli enti di cui sopra hanno manifestato l'interesse (prot. n.16553/2025, prot.n. 16554/2025 e prot. n. 16883/2025) a sostenere con proprie risorse tali attività, i cui importi, tempi e modalità di erogazione verranno definite da apposite convenzioni.

***

FONDO EX SULTANO.

Il fondo è stato ad oggi ricostituito con un'appostazione di € 70.000,00. Costituisce ancora un'entrata straordinaria su cui far leva e si ritiene opportuno vincolarla quale fondo speciale di riserva a garanzia di sopravvenienze, a cui attingere per interventi imprevisti o straordinari, urgenti o necessari (interventi strutturali necessari al miglioramento, degli aspetti connessi alla sicurezza dell'ambiente e dei luoghi di lavoro, la formazione del personale), salvo se necessario, reintegrarlo successivamente al fine di mantenerne la consistenza nel tempo.

ATTIVITÀ INTERNAZIONALI - ERASMUS+

Il Conservatorio, in linea con la strategia di internazionalizzazione delineata nell'Erasmus Policy Statement (EPS), ha proseguito e rafforzato l'implementazione del nuovo ciclo Erasmus+ 2021–2027, ponendosi l'obiettivo di ampliare l'accesso al Programma per tutti i partecipanti e consolidare i processi di digitalizzazione, riconoscendo nella cooperazione internazionale uno strumento centrale per il raggiungimento di obiettivi di eccellenza accademica, artistica e professionale. Per il 2026 si prevede un incremento delle mobilità internazionali, sia in uscita che in entrata, a conferma della crescente attrattività dell'Istituzione e dell'efficacia delle strategie di internazionalizzazione adottate negli anni precedenti. Tale incremento ha interessato studenti, docenti e personale tecnico-amministrativo, rafforzando le reti di cooperazione già attive e favorendo l'avvio di nuove collaborazioni con istituzioni accademiche, artistiche e culturali di rilievo internazionale. Sulla scorta dei risultati conseguiti nell'ambito del progetto *Metamorphosis and Migrations*, nella call Erasmus+ 2025 è stato approvato il progetto KA171 *Piano City*, che avrà avvio nel corso dell'esercizio. Il nuovo progetto si configura come una evoluzione naturale dell'esperienza precedente, ampliandone l'impostazione progettuale e rafforzando ulteriormente la dimensione internazionale delle attività di mobilità, didattica e produzione artistica. La digitalizzazione del programma Erasmus+ continua a rappresentare un asse strategico dell'azione istituzionale. L'introduzione della figura del Digital Officer e l'adozione del sistema *Erasmus Without Paper* (EWP), unitamente all'affiliazione alle piattaforme Edu.Id e GARR, hanno consentito una gestione sempre più efficiente delle mobilità e una semplificazione delle procedure amministrative a beneficio degli studenti e del personale coinvolto. Nel complesso, l'insieme delle attività realizzate, dei progetti conclusi con successo e di quelli in fase di avvio ha contribuito a consolidare il ruolo del Conservatorio di Palermo come attore di primo piano nel panorama internazionale AFAM.

Per l'esercizio finanziario di riferimento è prevista l'attuazione delle attività di mobilità internazionale nell'ambito dei progetti Erasmus+ Azione Chiave 1 – KA131 (mobilità intra-UE) e KA171 (mobilità internazionale extra-UE). In particolare:

<u>KA171 – Mobilità internazionale extra-UE</u>
- n. 1 mobilità studente *outgoing*;
- n. 5 mobilità studenti *incoming*;
- n. 4 mobilità staff *outgoing*;
- n. 5 mobilità staff *incoming*.

<u>KA131 – Mobilità intra-UE</u>
- n. 18 mobilità studenti, di cui n.10 per tirocinio (*traineeship*) e n. 8 per studio;
- n. 10 mobilità staff, di cui n.7 per attività di docenza (*teaching*) e n. 3 per formazione (*training*).

Alla luce dei risultati conseguiti e della visibilità acquisita a livello europeo ed extraeuropeo, si prevede un ulteriore incremento dell'attività internazionale complessiva, sia in termini di mobilità sia di progettualità, rafforzando l'impatto culturale e formativo dell'Istituzione.

***

ALTRE ENTRATE.

Un ulteriore fonte d'entrata è rappresentato dagli interessi attivi per un importo pari ad € 66.582,84 come da nota contabile del ns. Istituto Cassiere *Credit Agricole,* giusta reversale n.3/2026.

§.3 GESTIONE FINANZIARIA GENERALE

La gestione è orientata ad un uso responsabile delle risorse pubbliche, attese le disposizioni in materia di contenimento della spese di funzionamento nel rispetto della normativa vigente con particolare riferimento alla Legge 27 dicembre 2019, n.160 nonché le circolari MEF-RGS n. 9/2020, n. 26/2020, n. 11/2021, n. 26/2021, n. 23/2022, n.42/2022n.16/2024 e n. 12/2025 e le indicazione MUR trasmesse con nota n. 1622 del 09/02/2023.

Si richiama, la nota prot. n.1622 del 09/02/2023, con la quale il Ministero ha fornito indicazioni in merito all'applicazione delle disposizioni di contenimento della spesa alle istituzioni di Alta formazione artistica, musicale e coreutica (AFAM). La predetta nota dispone che al fine di garantire l'omogenea applicazione da parte delle Istituzioni AFAM delle norme di contenimento recate dalla legge n. 160/2019, nel rispetto delle indicazioni fornite con le circolari MEF-RGS le voci del bilancio da prendere in considerazione a seguito del raffronto con il piano dei conti integrato previsto dal regolamento di cui al decreto del Presidente della Repubblica 4 ottobre 2013, n. 132, possano essere individuate nelle seguenti U.P.B:

- 1.1.1. USCITE PER ORGANI - tutti capitoli o articoli
- 1.1.2. ONERI PER IL PERSONALE IN ATTIVITA' DI SERVIZIO - solo i capitoli o articoli relativi agli incarichi di lavoro autonomo, co.co.co che costituiscono acquisizioni di servizi, con esclusione degli incarichi a soggetti esterni per lo svolgimento di attività di insegnamento;
- 1.1.3 USCITE PER ACQUISTI DI BENI DI CONSUMO E DI SERVIZI - tutti i capitoli o articoli compresa la manutenzione ordinaria degli strumenti musicali.

L'ulteriore misura di contenimento della spesa è rappresentata dall'ammontare delle somme da versare all'erario (cfr. sub cap. n.851) pari ad € 2.200,10 che riguardano quanto dovuto in applicazione del D.L. 78/2010 nell'esercizio 2018, incrementato di un ulteriore 10%.

In materia di contenimento della spesa pubblica, la Legge n. 160 del 27/12/2019 (legge di Bilancio 2020) ha introdotto significative disposizioni ed in particolare i commi 590 e ss. dell'art.1 prevedono la possibilità di superare i vincoli su specifiche voci di spesa fissati dalla normativa previgente, stabilendo da un lato la disapplicazione delle disposizioni di cui all'allegato A della L. 160/2019 e dall'altro l'introduzione di un limite complessivo per acquisto di beni e servizi entro i livelli registrati mediamente e per le medesime finalità negli esercizi finanziari 2016, 2017 e 2018 come di seguito descritto:

Tab.8

USCITE					
U.P.B	**E.F. 2016**	**E.F. 2017**	**E.F. 2018**	**Totale triennio**	**Media del triennio che costituisce il limite di spesa**
1.1.1	39.173,53 €	35.719,18 €	34.577,24 €	109.469,95 €	36.489,98 €
1.1.2					
1.1.3	413.733,38 €	538.253,92 €	512.344,44 €	1.464.331,74 €	488.110,58 €
TOTALE	452.906,91 €	573.973,10 €	546.921,68 €	1.573.801,69 €	**524.600,56 €**

Si precisa che alla UPB 1.1.2 negli esercizi presi a riferimento i campi non sono compilanti in quanto le Uscite risultano gravare alla UPB 1.1.3 non alterando la media del triennio che costituisce il limite di spesa risultante in € 524.600,56.

Tab.9

U.P.B USCITE	**Previsione E.F.2026**
1.1.1 USCITE PER ORGANI	60.933,08 €
1.1.2 ONERI PER IL PERSONALE IN ATTIVITA' DI SERVIZIO	45.000,00 €
1.1.3 USCITE PER ACQUISTI DI BENI DI CONSUMO E DI SERVIZI	788.512,87 €
Totale previsione USCITE E.F. 2026	**894.445,95 €**

La media delle uscite nel triennio 2016/2018 pari ad € 524.600,56 rispetto alla previsione dell'esercizio 2026 pari ad € 894.445,95 determina il **differenziale n.1** corrispondente a - 369.845,39 €.

È opportuno precisare che alla UBP 1.1.1 **USCITE PER ORGANI** EF 2024, 2025 e 2026 sono stati esclusi dal limite di spesa i compensi agli Organi cui nel triennio EF. 2016, 2017 e 2018 non era riconosciuta l'indennità. Infatti come precisato dalla nota MUR 6280/2024 avente ad oggetto: Compensi agli Organi delle Istituzioni AFAM - D.M. 295 del 5 febbraio 2024 «*Tenuto conto di quanto previsto dal comma 593, art.1, L.160/2019, le maggiori spese correlate al pagamento dei compensi ai quali sono destinate le risorse che saranno trasferite a favore di codeste istituzioni non concorrono alla determinazione del limite di spesa per acquisto di beni e servizi previsto dal comma 591 della medesima Legge.*»

Il comma 593 della L.160/2019 consente il superamento di tale limite «*Fermo restando il principio dell'equilibrio di bilancio, compatibilmente con le disponibilità di bilancio, il superamento del limite delle spese per acquisto di beni e servizi di cui al comma 591 è consentito in presenza di un corrispondente aumento delle entrate accertate nell'anno precedente (a quello preso in esame) rispetto al valore registrato delle entrate nell'esercizio 2018*».

Nel rispetto di tale disposizione se ne rappresenta la dimostranza:

Tab.10

Entrate Correnti ad eccezione delle entrate vincolate	**E.F. 2018**	**E.F. 2025**	**Differenza di cui al comma 593, art.1, L.160/2019**
	1.081.861,73 €	1.979.428,57 €	897.566,84 €

Ne risulta dunque che la previsione per l'E.F. 2026 si colloca entro i limiti di spesa previsti dalla normativa vigente in quanto il superamento dell'importo relativo alla media del triennio 2016/2018 parte USCITE pur essendo inferiore rispetta la previsione USCITE 2026 si compensa con l'ulteriore differenziale n.2 previsto dal co.593 con un maggiore incasso dell'esercizio 2025 rispetto al 2018 per € 897.566,84 € come dimostrato nella tabella di cui sopra che costituisce maggiore capacità di spesa per acquisto di beni e servizi fatta salva la necessaria copertura finanziaria e l'equilibrio di bilancio. Non concorrono alla quantificazione delle entrate o dei ricavi di cui al presente comma le risorse destinate alla spesa in conto capitale e quelle finalizzate o vincolate da norme di legge, ovvero da disposizioni dei soggetti finanziatori, a spese diverse dall'acquisizione di beni e servizi.

La presente relazione provvede altresì a prendere in esame i residui maturati e non pagati dei precedenti esercizi finanziari nel rispetto degli artt. 34 bis e 34 ter, L. 31.12.2009, n.196. La variazione dei residui passivi verrà effettuata nella fase successiva all'approvazione del presente documento contabile sentito parere dei Revisori dei conti che in proposito manifestano il proprio parere.

La successiva radiazione dalla gestione residui spese correnti e conto capitale dei residui passivi le cui somme risultano perenti agli effetti amministrativi e non giuridici con conseguente riassegnazione alle medesime unità previsionali di base IV livello risulta complessivamente pari ad € 20.324,00, di seguito descritti:

Tab.11

Unità Previsionale di Base 1.1.2						
E.F.	ART.	CREDITORE	MOTIVAZIONE DELL'IMPEGNO	IMPORTO	N.	MOTIVAZIONE DELLA RADIAZIANE
22	1.1.2 / 60	V.L.	impegno su compenso ore aggiuntive	1.990,50 €	7	art.34 bis co. 2, L.196/2009. Residui non pagati entro il II EF successivo a quello in cui è stato, assunto l'impegno nelle spese correnti
24	1.1.2 / 63	V.H.F	impegno rimborso erasmus	474,00 €	81	insussistenza giuridica del debito
24	1.1.2 / 63	V.D.	impegno saldo mobilità erasmus	474,00 €	82	insussistenza giuridica del debito
24	1.1.2 / 63	S.F.	impegno saldo mobilità erasmus	474,00 €	83	insussistenza giuridica del debito
24	1.1.2 / 63	R.A.	impegno saldo mobilità erasmus	474,00 €	84	insussistenza giuridica del debito
24	1.1.2 / 63	M.C.	impegno saldo mobilità erasmus	474,00 €	86	insussistenza giuridica del debito
24	1.1.2 / 63	S.M.	impegno saldo mobilita' erasmus	474,00 €	87	Insussistenza giuridica del debito
24	1.1.2 / 63	E.V.DL	impegno saldo mobilità	474,00 €	88	insussistenza giuridica del debito
24	1.1.2 / 63	D.F.	impegno saldo mobilità	474,00 €	89	insussistenza giuridica del debito
			TOTALE UPB 1.1.	**25.782,50 €**		

Tab.12

Unità Previsionale di Base 1.1.3						
E.F.	**ART.**	**CREDITORE**	**MOTIVAZIONE DELL'IMPEGNO**	**IMPORTO**	**N.**	**MOTIVAZIONE DELLA RADIAZIANE**
20	107	T. Soc. Coop.	impegno di spesa su fatt. n.fpa 1/20 del 11/12/2020	5.856,00 €	2	residuo pagato in gestione competenza EF 2021
23	111	V.S. S.R.L.	impegno di spesa su incarico prot. 24329 del	402,60 €	8	art.34 bis co. 2, L.196/2009. Residui non pagati entro il II EF successivo a quello in cui è stato, assunto l'impegno nelle spese correnti
23	121	M.B.E.	impegno di spesa su incarico n.29107 del 18/12/2023	40,00 €	9	art.34 bis co. 2, L.196/2009. Residui non pagati entro il II EF successivo a quello in cui è stato, assunto l'impegno nelle spese correnti
20	121	C F.M. Soc. Cooperativa	impegno di spesa su incarico di pulizia e sanificazione impianti	3,66 €	3	art.34 bis co. 2, L.196/2009. Residui non pagati entro il II EF successivo a quello in cui è stato, assunto l'impegno nelle spese correnti
20	121	I.D. snc.	impegno di spesa su fattura n. 180 del 08/10/2020 per la fornitu-	3,08 €	4	art.34 bis co. 2, L.196/2009. Residui non pagati entro il II EF successivo a quello in cui è stato, assunto l'impegno nelle spese correnti
24	121	G. T. S. Srl	impegno di spesa incarico 27158 del 07/10/2024	3,68 €	67	art.34 bis co. 2, L.196/2009. Residui non pagati entro il II EF successivo a quello in cui è stato, assunto l'impegno nelle spese correnti
			TOTALE UPB 1.1.	**36.309,02 €**		

Tab.13

Unità Previsionale di Base 1.2.1						
E.F.	**ART**	**CREDITORE**	**MOTIVAZIONE DELL'IMPEGNO**	**IMPORTO**	**N.**	**MOTIVAZIONE DELLA RADIAZIANE**
22	253	F.G.	esterno concerto del 28/07	217,00 €	6	art.34 bis co. 2, L.196/2009. Residui non pagati entro il secondo esercizio successivo a quello in cui è stato, assunto l'impegno di spesa
TOTALE UPB 1.2.1 217,00 €						

Tab.14

Unità Previsionale di Base 1.2.5						
E.F.	**U.P.B./ART.**	**CREDITORE**	**MOTIVAZIONE DELL'IMPEGNO**	**IMPORTO**	**N.**	**MOTIVAZIONE DELLA RADIAZIANE**
21	451	STUDENTI	impegno di spesa per rimborso contributo di iscrizione studenti	30,22 €	5	insussistenza del creditore e comunque art.34 bis co. 2, L.196/2009. Residui non pagati entro il secondo esercizio successivo a quello in cui è stato, assunto l'impegno di spesa
TOTALE UPB 1.2.5 30,22 €						

Unità Previsionale di Base 2.1.2						
E.F.	**U.P.B./ART.**	**CREDITORE**	**MOTIVAZIONE DELL'IMPEGNO**	**IMPORTO**	**N.**	**MOTIVAZIONE DELLA RADIAZIANE**
22	601	S. Strumenti	impegno di spesa su incarico n.24385 del 09/11/2022	168,35 €	10	insussistenza del debito
18	601	Apparecchiature per M.E.	impegno per la fornitura di apparecchiature di musica elettronica	7.816,91 €	1	insussistenza del creditore e comunque art.34 bis co. 4, L.196/2009. Residuo non pagato entro il terzo esercizio successivo a quello in cui è stato, assunto l'impegno di spesa in conto capitale
TOTALE UPB 2.1.2 7.985,26 €						
TOTALE GENERALE RESIDUI DA RADIARE 20.324,00 €						

PROFILI CONTABILI
BILANCIO DI PREVISIONE E.F. 2026

Il Bilancio di previsione per l'E.F. 2026 viene redatto, per ciò che attiene lo stanziamento previsionale delle poste in entrate adottando il criterio prudenziale della previsione delle appostazioni che derivano principalmente dalla contribuzione studentesca, dal Fondo di funzionamento MUR e da somme accertate, nonché sull'avanzo di amministrazione al 31/12/2025, sulle somme già incassate al momento della redazione del documento contabile e dalla radiazione dei residui passivi non esigibili, ed in particolare:

- Previsione iscritta in ordine ai proventi derivanti dalla contribuzione studentesca si prevede in linea con l'ultimo triennio, la somma di **€ 730.000,00**;

- Previsione iscritta relativamente alla contribuzione afferente il *Coro delle Voci bianche* la somma iscritta in bilancio in linea con le iscrizioni dell'ultimo triennio è pari a **€ 10.000,00**;

- Previsione iscritta in relazione alle erogazioni che annualmente il MUR riconosce alle istituzioni AFAM quale Fondo di Funzionamento (comprensivo della nota prot.1543 del 16/01/2026 ns prot.n.847/2026 relativa al contributo *all'Orchestra barocca nazionale dei Conservatori")* la somma che si iscrive in bilancio è pari ad **€ 340.000,000**;

- Erogazione intermedia PNRR MUSIC4D, reversale 9/2026, **€ 1.772.279,95;**

- Accertamento su DDG n.2694 del 24/12/2024 afferente al finanziamento di borse di studio della Regione Siciliana di dottorati di ricerca AFAM A.A.2025/2026 (CUP J77G24000240006) quota 30% a valere sull'intero contributo **€ 23.624,94;**

- Accertamento su D.R.S 6565 ns prot.n.461 del 9/1/2025 contributo Regione Siciliana per restauro organo - Anticipazione 50% pari ad **€ 45.000,00;**

- Accertamento su DDG n. 7490 del 18/12/2025 *l'Assessorato Regionale dei Beni Culturali e dell'identità Siciliana, Servizio 5 – Valorizzazione e promozione del patrimonio culturale pubblico e privato* € **8.700,00;**

- Accertamento su D.D. MUR N.184 1/2024-PNRR PA DIGITALE APP IO - CUP J71F2400085006 pari ad **€ 40.020,00;**

- D.D. Mur n. 729 del 10/06/2025, Progetto Pro-Ben 3 (CUP J53C25002780001), reversale n.7/2026 **€ 23.397,00;**

- Interessi attivi come da nota contabile dell'Istituto Cassiere Credit Agricole, reversale n.3/2026 **€ 66.582,84;**

- DDG 239//2025 contributo biblioteche, reversale 8/2026 **€ 382,59;**
- Accertamento su convenzione 30235 del 2024 Frat.lli Cimino quale contributo economico vincolato al sostenimento dei dottorati di ricerca XL ciclo per l'a.a. 2025/2026 **€ 2.700,00;**

- ERASMUS+ INDIRE NOTA PROT.N.577 DEL 12/01/2026, AZIONE CHIAVE KA131 N.2023-1-IT02-KA131-HED000120166 – Saldo, reversale n. 6/2026 **€ 2.977,00;**

- Avanzo di Amministrazione al 31/12/2025 **€ 3.259.631,26;**

di cui vincolato € 1.735.209,00
di cui libero € 1.524.422,26

***

Il Bilancio di previsione relativo all'esercizio finanziario 2026 è redatto ai sensi dell'articolo 5 del *Regolamento di Amministrazione Finanza e Contabilità* del Conservatorio.

Ai sensi dell'art. 6 del Regolamento, sono stati utilizzati i seguenti modelli:
1. **Preventivo finanziario**
2. **Quadro generale riassuntivo della gestione finanziaria.**

Costituiscono allegati al bilancio di previsione:
1. **Relazione Programmatica del Presidente**
2. **Tabella dimostrativa del presunto risultato di amministrazione dell'anno precedente**
3. **Bilancio finanziario pluriennale.**

Il modello di Bilancio contiene i dati relativi agli esercizi finanziari 2026 e 2025 e mette a confronto nelle rispettive colonne, la previsione dell'anno 2025 e quella di competenza relativa all'esercizio in corso.

Ai sensi degli artt. 7 e 8 del Regolamento il preventivo finanziario si distingue in:

- **decisionale** (All. 1);
- **gestionale** (All. 2);
- **quadro generale riassuntivo della gestione finanziaria** (All. 3).

Il **Preventivo finanziario decisionale** presenta, un'articolazione delle Entrate e delle Uscite in Unità Previsionale di Base (U.P.B.) sviluppate su quattro livelli e costituisce il presupposto della gestione amministrativa.

Il **Preventivo finanziario gestionale** presenta, come il **decisionale**, le Entrate e le Uscite articolate in Unità Previsionali di Base ed articoli.
In ogni U.P.B. sono indicati:

- i residui attivi e passivi;
- le entrate accertate e le uscite impegnate nell'esercizio in corso;
- le entrate e le uscite che si prevede rispettivamente accertare e impegnare nel corso dell'esercizio cui si riferisce il bilancio (previsione di competenza);
- le entrate e le uscite che si prevede incassare e pagare nell'esercizio cui si riferisce il bilancio (previsione di cassa).

Fondo di Amministrazione: consistenza e utilizzo

La tabella indica il risultato di amministrazione al 31/12/2025 che risulta pari ad € **3.259.631,26,** così ripartito:

Parte vincolata	€ 1.735.209,00
Parte disponibile	€ 1.524.422,26
TOTALE RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE	€ 3.259.631,26

Le previsioni in termini sia di competenza che di cassa per l'esercizio 2026 si compendiano dei seguenti valori:

ENTRATE TITOLO	PREVISIONE DEFINITIVA 2025	PREVISIONE DI COMPETENZA 2026	RESIDUI ATTIVI ANNO 2025 (iniziali 2026)	PREVISIONE DI CASSA 2026
TITOLO I				
Entrate Correnti	4.240.110,83 €	3.020.661,32 €	19.215,20 €	3.039.876,52 €
TITOLO II - Entrate in Conto Capitale	625.931,00 €	45.000,00 €	- €	45.000,00 €
ITOLO III - Entrate per partite di giro	1.500,00 €	1.500,00 €		1.500,00 €
TOTALE	**4.867.541,83 €**	**3.067.161,32 €**	**19.215,20 €**	**3.086.376,52**
Avanzo di Amministrazione utilizzato	**2.575.617,29 €**	**3.259.631,26 €**		
TOTALE	**7.443.159,12 €**	**6.326.792,58 €**	**19.215,20 €**	**3.086.376,52**

USCITE TITOLO	PREVISIONE DEFINITIVA 2025	PREVISIONE DI COMPETENZA 2026	RESIDUI PASSIVI ANNO 2025 (iniziali 2026)	PREVISIONE DI CASSA 2026
TITOLO I				
Spese Correnti	5.840.270,75 €	4.815.490,47 €	201.821,88 €	5.017.312,35 €
TITOLO II				
Spese Conto Capitale	975.457,37 €	1.509.802,11 €	39.745,22 €	1.549.547.33 €
TITOLO III				
Spese partite di giro	1.500,00 €	1.500,00 €		1.500,00 €
TOTALE	**6.817.228,12 €**	**6.326.792,58 €**	**241.567,10 €**	**6.568.359,68 €**

Per migliorare la gestione contabile vengono implementati ulteriori articoli di bilancio in entrata e in uscita di seguito descritti:

TITOLO 1 - ENTRATE CORRENTI

- U.P.B.1.2.1 poste alle entrate:

articolo 118 Altri contributi dallo Stato

- U.P.B.1.2.2 poste alle entrate:

articolo 154 Dottorati di ricerca

articolo 155 Altri contributi dalla Regione

TITOLO 1 – SPESE CORRENTI

- U.P.B. 1.1.3. poste alle uscite:

articolo 264 Dottorati di ricerca XLI ciclo
articolo 265 Cofinanziamento dottorati
articolo 266 Master di II livello
articolo 279 Pro-Ben 2
articolo 280 Pro-Ben 3
articolo 281 Percorsi di formazione iniziale docenti
articolo 282 Progetto PRIN.

Da un'attenta lettura della nota MUR 1622 del 09/02/2023 si ritiene per le finalità di cui alla nota ripristinare la movimentazione dell'articolo in uscita 61 U.P.B. 1.1.2. incarichi di lavoro autonomo - servizi professionali.

ANALISI DELLE UNITÀ PREVISIONALI DI BASE E DEGLI ARTICOLI

ENTRATE

TITOLO I - ENTRATE CORRENTI

1.1 ENTRATE CONTRIBUTIVE

U.P.B. 1.1.1 CONTRIBUTI DEGLI STUDENTI

Art. 1
Contributi Scolastici Allievi
Risulta iscritta la somma pari ad € 730.000,00

Art. 2
Imposta di bollo virtuale art. 15 DPR 2610/72 n. 642
Non risulta iscritta alcuna somma in entrata, in quanto le stesse confluiscono all'art.1 unitamente al versamento dei contributi a mezzo PagoPA.

Art. 3
Tassa regionale ERSU
Non risulta iscritta alcuna somma in entrata, in quanto le stesse confluiscono all'art.1 unitamente al versamento dei contributi a mezzo PagoPA.

Art. 4
Tassa frequenza annuale
Non risulta iscritta alcuna somma in entrata, in quanto le stesse confluiscono all'art.1 unitamente al versamento dei contributi a mezzo PagoPA.

Art. 5
Tassa di immatricolazione – ammissione
Non risulta iscritta alcuna somma in entrata, in quanto le stesse confluiscono all'art.1 unitamente al versamento dei contributi a mezzo PagoPA.

U.P.B. 1.1.2 - CONTRIBUTI DA ENTI PRIVATI PER PARTICOLARI PROGETTI

Art. 51
Corso di formazione iniziale
Non risulta iscritta alcuna somma in entrata, in quanto le stesse confluiscono all'art.1 unitamente al versamento dei contributi a mezzo PagoPA.

Art. 52
Coro Voci Bianche
Risulta iscritta la somma pari ad € 10.000,00.

1.2 ENTRATE DERIVANTI DA TRASFERIMENTI CORRENTI

U.P.B. 1.2.1 - TRASFERIMENTI DALLO STATO

Art. 101
Funzionamento
Risulta iscritta la somma di € 340.00,00.

Art. 102
Compensi Personale a Tempo Determinato
In tale Capitolo non viene iscritto alcuno stanziamento. Nel corso dell'Esercizio Finanziario verrà adottata la variazione al Bilancio per l'inserimento dell'assegnazione quantificata dal MUR.

Art. 103
Progetto Erasmus
Risulta iscritta la somma di € 2.977,00.

Art. 104
IRAP
In tale Capitolo non viene iscritto alcuno stanziamento. Nel corso dell'Esercizio Finanziario verrà adottata la variazione al Bilancio per l'inserimento dell'assegnazione quantificata dal MUR.

Art. 105
Formazione e Aggiornamento
Non risulta iscritta alcuna somma.

Art. 106
Call 2021 ERASMUS + Progetto Musense
Non risulta iscritta alcuna somma, in quanto il progetto è giunto a termine.

Art. 107
Progetto MIC per abbattimento barriere architettoniche (Ministero della Cultura)
In tale Capitolo non viene iscritto alcuno stanziamento. Nel corso dell'Esercizio Finanziario verrà adottata la variazione al Bilancio per l'inserimento dell'assegnazione quantificata da parte del competente ministero.

Art. 108
Contratti di Collaborazione (ex art. 273 D.L. 297/94)
In tale Capitolo non viene iscritto alcuno stanziamento. Nel corso dell'Esercizio Finanziario verrà adottata la variazione al Bilancio per l'inserimento dell'assegnazione quantificata da parte del MUR.

Art. 109
Compensi ed indennità per il Miglioramento Offerta Formativa
Non risulta iscritta alcuna somma, i quanto i fondi MOF non vengono versati nel bilancio dell'Ente.

Art.110
Progetto INCLUMUSIC – ERASMUS CONTRACT_22
Non risulta iscritta alcuna somma, in quanto il progetto è giunto a termine.

Art.111
Progetto VIETMUS – ERASMUS-EDU-2022 CBHE
Non risulta iscritta alcuna somma, in quanto il progetto è giunto a termine.

Art.112
Assegnazioni MUR (ONB)
Non risulta iscritta alcuna somma, in quanto il MUR lo assegna insieme al Fondo di funzionamento.

Art.113
Finanziamento Progetto PNRR PADIGITALE 2026
Risulta iscritta la somma pari ad € 40.020,00.

Art.114
Finanziamento Progetto PNRR MUSIC4D
Risulta iscritta la somma pari ad € 1.772.276,95.

Art.115
Progetto PNRR Casta Diva
In tale Capitolo non viene iscritto alcuno stanziamento. Nel corso dell'Esercizio Finanziario verrà adottata la variazione al Bilancio per l'inserimento dell'assegnazione quantificata da parte del competente ministero.

Art.116
Progetto PNRR OSAKA
In tale Capitolo non viene iscritto alcuno stanziamento. Nel corso dell'Esercizio Finanziario verrà adottata la variazione al Bilancio per l'inserimento dell'assegnazione quantificata da parte del competente ministero.

Art.117
Dottorati di ricerca
In tale Capitolo non viene iscritto alcuno stanziamento. Nel corso dell'Esercizio Finanziario verrà adottata la variazione al Bilancio per l'inserimento dell'assegnazione quantificata da parte del competente ministero.

Art.118
Altri contributi
Risulta iscritta la somma pari ad € 382,59.

U.P.B. 1.2.2 - TRASFERIMENTI DALLE REGIONI

Art. 151
Funzionamento Amministrativo Didattico
In tale Capitolo non viene iscritto alcuno stanziamento. Nel corso dell'Esercizio Finanziario verrà adottata la variazione al Bilancio per l'inserimento dell'assegnazione quantificata da parte della Regione

Art. 152
Borse di studio ass. scolastica ...
Non risulta iscritta alcuna somma

Art. 153
NO MORE NEET (finanziamento per inclusione sociale)
Non risulta iscritta alcuna somma, in quanto il progetto si è concluso.

Art. 154
Dottorati di ricerca
Risulta iscritta la somma pari ad € 23.624,94 .

Art. 155
Altri contributi regionali
Risulta iscritta la somma pari ad € 8.700,00

U.P.B. 1.2.3- TRASFERIMENTI DALLE PROVINCE

Art. 201
Funzionamento Amministrativo Didattico
Non risulta iscritta alcuna somma.
Art. 202
Assegnazioni della Provincia per Spese in Conto Capitale
Non risulta iscritta alcuna somma.

U.P.B. 1.2.4 - TRASFERIMENTI DAI COMUNI

Art. 251
Funzionamento Amministrativo Didattico
Non risulta iscritta alcuna somma.

U.P.B. 1.2.5 - TRASFERIMENTI DA ALTRI ENTI PUBBLICI

Art. 302, 304, 305 e 306 non risultano somme iscritte.

Art. 303
Corsi di formazione, iniziative e progetti
Risulta iscritta la somma di e 23.397,00 quale contributo progetto Proben.3, reversale n. 7 del 20/02/2026.

U.P.B. 126 - TRASFERIMENTI DA PRIVATI

Art. 352
Borse di Studio, Assegnazione Scolastica …
Risulta iscritta la somma di € 2.700,00

1.3 ALTRE ENTRATE

U.P.B. 1.3.1- ENTRATE DERIVANTI DALLA VENDITA DI BENI E DALLA PRESTAZIONE DI SERVIZI

Dall'**art. 402** all'**art. 404** non risultano somme iscritte.

U.P.B.1.3.2 - REDDITI E PROVENTI PATRIMONIALI

Art. 451
Altre Rendite
Risulta iscritta la somma pari ad € 66.582,84.

U.P.B. 1.3.3 - POSTE CORRETTIVE E COMPENSATIVE DI USCITE CORRENTI

Art. 501
Recuperi e Rimborsi diversi
Non risulta alcuna somma iscritta.

U.P.B. 1.3.4 - ENTRATE NON CLASSIFICABILI IN ALTRE VOCI

Art. 551
Entrate Eventuale ed Altre Entrate
Non risulta alcuna somma iscritta.

TITOLO II – ENTRATE IN CONTO CAPITALE

2.1 ENTRATE PER ALIENAZIONI DI BENI PATRIMONIALI

U.P.B. 2.1.1 ALIENAZIONI DI IMMOBILI E DIRITTI REALI

Art. 601
Vendita di Immobili
Non risulta alcuna somma iscritta.

U.P.B. 2.1.2 - ALIENAZIONI DI IMMOBILIZZAZIONI TECNICHE

Art. 651
Vendita di Immobilizzazioni
Non risulta alcuna somma iscritta.

U.P.B. 2.1.3 - REALIZZO DI VALORI IMMOBILIARI

Art. 701
Cessioni Partecipazioni
Non risulta alcuna somma iscritta.

2.2 ENTRATE DERIVANTI DA TRASFERIMENTI IN CONTO CAPITALE

U.P.B. 2.2.1 - TRASFERIMENTI DALLO STATO
Art. 751
Assegnazioni del M.I.U.R.
Non risulta alcuna somma iscritta.

U.P.B. 2.2.2 TRASFERIMENTI DALLE REGIONI
Art. 801
Assegnazioni da Enti Territoriali
Risulta iscritta la somma di € 45.000,00.

U.P.B. 2.2.3 TRASFERIMENTI DALLE PROVINCE
Art. 851
Assegnazioni da Enti Locali
Non risulta alcuna somma iscritta.

U.P.B. 2.2.4 TRASFERIMENTI DAI COMUNI

Art. 901
Assegnazioni da Enti Locali
Non risulta alcuna somma iscritta.

U.P.B. 2.2.5 - TRASFERIMENTI DA ALTRI ENTI PUBBLICI
Art. 951
Assegnazioni da Enti Pubblici
Non risulta alcuna somma iscritta

U.P.B. 2.2.6 TRASFERIMENTI DA PRIVATI
Dall'**art. 1001** all'**art. 1005** non risultano somme iscritte.

2.3 ACCENSIONE DI PRESTITI

U.P.B. 2.3.1 - ASSUNZIONI DI MUTUI

Art. 1051
Assunzioni di Mutui
Non risulta alcuna somma iscritta.

U.P.B. 2.3.2 - ASSUNZIONE DI ALTRI DEBITI FINANZIARI

Art. 1101
Assunzione di scoperti
Non risulta alcuna somma iscritta.

TITOLO 3 – ENTRATE PER PARTIE DI GIRO

3.1 ENTRATE AVENTI NATURA DI PARTITE DI GIRO

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

Art. 1152
Ritenute Previdenziali ed Assistenziali
Non risulta alcuna somma iscritta.

Art. 1154
Reintegro Minute Spese
Risulta iscritta la somma pari ad € 1.500,00.

Art. 1155
Rimborso di somme pagate per conto di terzi
Non risulta alcuna somma iscritta.

AVANZO DI AMMINISTRAZIONE UTILIZZATO

Di seguito le risultanze dettagliate tra avanzo vincolato e disponibile suddiviso tra entrate e uscite:

Art. 1201 - *Avanzo Disponibile*

RISULTA ISCRITTA LA SOMMA PARI AD € 1.524.422,26.

AVANZO LIBERO - PARTE USCITE

ART	DENOMINAZIONE	€
2	Compensi, indennità di missione e rimborsi ai componenti di organi	166,29
3	Compensi, indennità di missione e rimborsi ai componenti il collegio dei revisori	3.924,85
4	Fondo consulta studenti	238,98
5	Nucleo di valutazione	1.707,59
51	Compensi personale a tempo determinato	11,19
54	Contratti di collaborazione (ex art. 273 D.L. 297/94)	0,39
56	Call 2021 Erasmus + Progetto Musense	20,77
57	IRAP	0,73

58	Formazione e aggiornamento personale	14.598,88
60	Ore aggiuntive di docenza	30.914,45
62	Buoni Pasto al personale T.A.	1.193,49
64	Corsi di formazione iniziale	6.590,36
66	progetto VIETMUS-EDU-2022 CBHE	29,97
106	Uscite per pubblicazioni attività di ricerca	5.000,00
107	Uscite per servizi informatici	57.161,62
108	Acquisto vestiario e divise	23.667,76
109	interventi ed adeguamenti alla normativa della sicurezza sul lavoro	42.895,84
110	Manutenzione ordinaria strumenti	1.142,00
111	Manutenzione ordinaria, riparazione e adattamento di locali e relativi impianti	152.145,32
112	finanziamento MUR per rifacimento bagni 1Â° piano - decreto interministeriale 58764/2018	1.256,29
114	Uscite per l'organizzazione e la partecipazione a convegni, congressi, mostre ed altre manifestazioni	231,11
115	Trasporti e facchinaggi	19.905,04
116	Premi di assicurazione	2.882,41
119	Telefonia	2.778,40
120	Modesti rinnovi di materiale per ufficio e didattico	9.024,80
121	Funzionamento amministrativo e didattico	323.449,79
251	noleggio parti e partiture - noleggio pullman	2.000,00
252	direzione d'orchestra	16.837,09
253	manifestazioni artistiche e stagione concertistica	4.349,06
254	elargizione fondo ex sultano	70.000,00
256	master-class	11.991,05
257	coro voci bianche e coro lirico	4.323,07
258	progetto MIC per abbattimento barriere architettoniche (ministero della Cultura)	641,93
259	contratti di collaborazione -incarichi professionali	13.850,56
260	contributi previdenziali dello spettacolo	7.810,93
261	Borse di studio	9.377,50
262	Uscite per commissioni e concorsi	3.061,72
263	Dottorati di ricerca	13.000,00
268	Danisinni (progetto comunale con il centro TAO)	443,31
269	Progetto NO MORE NEET (Finanziamento per inclusione sociale)	36,28
270	A.E.C. (associazione europea conservatori)	1.195,87
273	Progetto MUSIC4D	10.179,02
275	Progetto OSAKA	2.975,20
276	Corsi accademici 1Â° livello (triennio) e 2Â° livello (biennio)	10,09
401	Imposte, tasse e tributi vari	23.812,35
402	imposta di bollo in modo virtuale ai sensi art. 15 del D.P.R. 26/10/1972 n. 642	17.848,04
403	tasse esami di ammissione e frequenza annuale versate dagli studenti anni 2020/ 2025	73.000,00
451	Restituzione e rimborsi diversi	9.616,07
501	Varie	15.965,40
502	Fondo di riserva	28.112,73
503	accantonamento legge 122/2010	98,9
504	tassa regionale ERSU	960
601	Acquisti di impianti, attrezzature e strumenti musicali	22.412,20
602	Ripristini, trasformazioni e manutenzione straordinaria impianti, attrezzature e strumenti musicali	0,21
604	Acquisti per biblioteca	4.813,00
605	Arredo uffici, aule ed attrezzature informatiche	49.065,66
	TOTALE AVANZO LIBERO PARTE USCITE	**1.118.725,56 €**

AVANZO LIBERO - PARTE ENTRATE

ART	DENOMINAZIONE	€
1	Contributi scolastici Allievi (Funzionamento)	90.205,49 €
52	Coro voci bianche	1.375,00 €
101	Funzionamento	294.393,00 €
151	Funzionamento amministrativo didattico	19.475,48
501	Recuperi e rimborsi diversi	47,73
	TOTALE AVANZO LIBERO-PARTE ENTRATE	**405.696,70**

Art. 1200 - *Avanzo Vincolato*

RISULTANO ISCRITTI € 1.735.209,00

AVANZO VINCOLATO - PARTE USCITE

ART	DENOMINAZIONE	€
1	Indennità di presidenza e di direzione	16.351,76
65	Progetto INCLOMUSISIC-Erasmus	1.796,30
122	Progetto PADIGITALE 2026	5.417,43
255	Progetti internazionali - Erasmus	98.293,37
263	Dottorati di ricerca	188.830,01
271	Manifestazioni artistiche - Orchestra Barocca Nazionale dei Conservatori	23.208,08
274	Progetto CASTA DIVA	5.627,30
277	Cofinanziamento erasmus - MUR	9.901,11
278	Progetto Proben - MUR	72.864,88
552	Riqualificazione ist. dei ciechi (sede decentrata)-Finanziamento MUR DM 338 "B"	592.723,53
	TOTALE AVANZO VINCOLATO – PARTE USCITE	**1.015.013,60**

AVANZO VINCOLATO - PARTE ENTRATE

ART	DENOMINAZIONE	€
101	Funzionamento	12.286,99
112	Finanziamento MUR (ONB)	5.000,00
352	Borse di studio, ass. scolastica, premi e sussidi allievi	7.500,00
551	Entrate eventuali ed altre entrate	69.477,41
751	Assegnazioni del M.I.U.R.	625.931,00
	TOTALE AVANZO VINCOLATO – PARTE ENTRATE	**720.195,40**

USCITE

TITOLO 1 - SPESE CORRENTI

1. FUNZIONAMENTO

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

Art. 1
Indennità di Presidenza e Direzione
Risulta iscritta la somma totale pari ad € 97.839,46 di cui € 16.351,76 quale somme di funzionamento vincolate alle indennità degli organi, € 68.648,24 dal fondo di funzionamento MUR iscritto in previsione e 12.839,46 prelevato dall'avanzo disponibile. Dette somme vengono iscritte per far fronte al fabbisogno per le indennità di direzione e di presidenza nonché agli arretrati dal 2022 di quest'ultimo in ordine alle sopravvenute disposizioni normative di cui all'art.57, co.1 L. 2 dicembre 2025, n.182.

Art. 2
Compensi, indennità di missione e rimborsi ai componenti di organi
Risulta iscritta la somma totale pari ad € 13.000,00 prelevata dall' Avanzo di Amministrazione.

Art. 3
Compensi, indennità di missione e rimborsi ai componenti del Collegio dei Revisori
Risulta iscritta la somma totale pari ad 9.500,00, prelevata dal fondo di funzionamento MUR iscritto in previsione.

Art. 4
Fondo consulta studenti
Risulta iscritta la somma pari ad € 3.983,08 prelevata dal contributo studenti senza vincolo di destinazione.

Art. 5
Nucleo di valutazione
Risultano iscritti la somma totale pari ad € 8.000,00 prelevata dall' avanzo di amministrazione senza vincolo di destinazione;

U.P.B. 1.1.2 - ONERI PER IL PERSONALE IN ATTIVITÀ DI SERVIZIO

Art. 51
Compensi personale a tempo determinato
Risulta iscritta la somma pari ad 25.119,72 prelevata dall'avanzo di amministrazione senza vincolo di destinazione.

Art. 54
Contratti di collaborazione (ex art. 273 D.L. 297/94)
Non risulta iscritta nessuna somma. I finanziamenti derivanti dal MUR saranno soggetti a variazione in corso di esercizio.

Art. 55
Compensi, indennità di missione e rimborsi esami
Non risulta iscritta alcuna somma.

Art. 56
Call 2021Erasmus + Progetto Musense
Non risulta iscritta alcuna somma.

Art. 57
Irap
Risulta iscritta la somma pari ad 115.300,000 prelevata dall'avanzo di amministrazione senza vincolo di destinazione.

Art. 58
Formazione e aggiornamento personale
Risulta iscritta la somma totale pari ad € 20.000,00 prelevata dal contributo allievi.

Art. 59
ex *Contratti di collaborazione – corsi sperimentali*
Non risulta iscritta nessuna somma.

Art. 60
Ore aggiuntive di docenza
Risulta iscritta la somma pari ad € 142.231,00 prelevata dal contributo allievi.

Art. 61
incarichi di lavoro autonomo – servizi professionali
Risulta iscritta la somma pari ad 45.00,00, prelevata dal fondo di funzionamento MUR iscritto in previsione.

Art. 62
Buoni pasto al personale tecnico amministrativo
Risulta iscritta la somma pari ad € 18.800,00 prelevata dal fondo di funzionamento MUR iscritto in previsione.

Art. 63
ex Progetto *Erasmus+*
Non risulta iscritta alcuna somma in quanto l'articolo non è movimentato in quanto allocato alla U.P.B 1.2.1.

Art. 64
Corsi di formazione iniziale
Risulta iscritta la somma pari ad € 84.000,00 prelevata dal contributo degli studenti.

Art. 65
Progetto INCLUMUSIC – ERASMUS CONTRACT_22
Risulta iscritta la somma pari ad € 1.796,13.

Art. 66
Progetto VIETMUS-EDU_2022 CBHE
Non risulta iscritta alcuna somma.

Art. 67
Corso propedeutico (48 CFU) – MUSICOTERAPIA
Non risulta iscritta alcuna somma.

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

Art. 102
acquisto di materiale di consumo e noleggio di materiale tecnico
Risulta iscritta la somma pari ad € 42.000,00 prelevata dall'avanzo disponibile.

Art. 103
Uscite di rappresentanza
Non risulta iscritta alcuna somma.

Art. 104
ex *Uscite per il funzionamento di commissioni, comitati, concorsi*
Non risulta iscritta alcuna somma.

Art. 105
Uscite per accertamenti sanitari – visite fiscali
Non risulta iscritta alcuna somma.

Art. 106
Pubblicazioni attività di ricerca
Risulta iscritta la somma totale pari ad € 5.000,00 prelevata dall'avanzo disponibile.

Art. 107

Uscite per servizi informatici
Risulta iscritta la somma pari ad € 76.000,00 prelevata dall'avanzo disponibile.

Art. 108
Acquisto vestiario e divise

Risulta iscritta la somma totale pari ad € € 25.000,00 prelevata dall'avanzo disponibile

Art. 109
Interventi ed adeguamenti alla normativa della sicurezza sul lavoro
Risulta iscritta la somma totale pari ad € 80.000,00 prelevata dall'avanzo disponibile.
Art. 110
Manutenzione ordinaria strumenti
Risulta iscritta la somma pari ad € 20.000,00 prelevata dall'avanzo disponibile.

Art. 111
Manutenzione ordinari, riparazione e adattamento di locali e relativi impianti (uso efficiente dei locali per l'attività didattica ed amministrativa)

Risulta iscritta la somma € 180.000,00 prelevata dall'avanzo disponibile.

Art. 112
finanziamento MUR per rifacimento bagni 1° piano – decreto interministeriale 55764/2018

Non risulta iscritta alcuna somma.

Art. 113
ex–finanziamento MUR per riqualificazione istituto di ciechi – D.M. 338 del 01/04/2022– programma B

Non risulta iscritta alcuna somma.

Art. 114
Uscite per l'organizzazione e la partecipazione a convegni, congressi, mostre ed altre manifestazioni.

Risulta iscritta la somma pari ad € 1.051,76 prelevata dal Fondo di funzionamento.

Art. 115
Trasporti e facchinaggi

Risulta iscritta la somma pari ad € 50.000,00 prelevata dall'avanzo disponibile

Art. 116
Premi e assicurazione

Risulta iscritta la somma pari ad € 25.000,00 di cui € 15000,00 prelevata dal contributo allievi senza vincolo di destinazione e 10.000,00 dall'avanzo disponibile
Art. 117
Acquisto di Beni di Consumo e Prestazioni di Servizio
Non risulta iscritta alcuna somma.

Art. 118
Pulizia locali

Risulta iscritta la somma pari ad € 9.000,00 prelevata dall'avanzo disponibile

Art. 119 - *Telefonia*
Risulta iscritta la somma totale di € 8.000,00 prelevata dal contributo studenti senza vincolo.

Art. 120
Modesti rinnovi di materiale per ufficio e didattico
Risulta iscritta la somma totale pari ad € 16.000,00 prelevata dall'avanzo disponibile

Art. 121
Funzionamento Amministrativo didattico
Risulta iscritta la somma pari ad 238.292,96 prelevata dall'avanzo di amministrazione senza vincolo di destinazione.

Art. 122
Progetto PaDigitale2026 PNNR
Risulta iscritta la somma di € 45.437,43 di cui 5.417,43 prelevata dall'avanzo vincolato e 40.020,00 dalla somma accertata giusto decreto n.184-2 del 12/09/2024.

1.2 – INTERVENTI DIVERSI

U.P.B.1.2.1 USCITE PER PRESTAZIONI ISTITUZIONALI

Art. 251
Noleggio parti e partiture – noleggio pullman (materiale di consumo funzionale alla didattica)

Risulta iscritta la somma pari ad € 2.000,00 prelevata dal contributo allievi.

Art. 252
Direzione d'Orchestra
Risulta iscritta la somma di € 32.000,00 prelevata dal contributo allievi

Art. 253
Manifestazioni artistiche e stagione concertistica (collaborazioni con istituzioni culturali, attività che consentono di dare visibilità al Conservatorio)

Risulta iscritta la somma di € 72.000,00 di cui 52.000,00 prelevata dall'avanzo disponibile e 15.000,00 dall'avanzo vincolato giusta convenzione prot.n. 17664/2025.

Art. 254
Elargizione *fondo ex sultano*
Risulta iscritta la somma pari ad € 70.000,00 prelevata dall'avanzo di amministrazione senza vincolo di destinazione.

Art. 255

Progetti internazionali Erasmus

Risulta iscritta la somma pari ad € 101.270.37 di cui 98.293,37 prelevata dall'avanzo vincolato e 2.977,00 da incasso vincolato EF 2026.

Art. 256
Master-class

Risulta iscritta la somma pari ad € 61.000,00 di cui 47.000,00prelevata dal contributo allievi, 5.300,00 dall'avanzo disponibile e 8.700,00 dall'accertamento del DDG 749/2025.

Art. 257
Coro voci bianche e coro lirico

Risultano iscritti € 10.000,00 prelevata dalla previsione dei contributi del coro delle voci bianche.

Art.258
progetto MIC per abbattimento barriere architettoniche (ministero della Cultura)

Non risulta iscritta alcuna somma.

Art. 259
Contratti di collaborazione – incarichi professionali

Non risulta iscritta alcuna somma.

Art. 260
Contributi previdenziali dello spettacolo

Risulta iscritta la somma pari ad € 33.000,00 prelevata dall'avanzo di amministrazione senza vincolo di destinazione.

Art. 261
Borse di studio

Risulta iscritta la somma pari ad € 57.700,00 di cui 50.200,00 prelevata dal contributo allievi e 7.500,00 dall'avanzo vincolato.

Art. 262
Uscite per commissioni e concorsi.
Risulta iscritta la somma pari ad € 40.000,00 prelevata dall'avanzo di amministrazione senza vincolo di destinazione.

Art. 263
Dottorati di ricerca

Risulta iscritta la somma pari ad € 79.133,95 di cui 23.624,94 da somme accertate giusto decreto regionale n, 2694/2024, € 2.700,00 dall'avanzo vincolato, 2700,00 da somme accertate giusta convenzione .n. 30235/2024 e 20.000,00 dall'avanzo disponibile.

Art. 264

Dottorati di ricerca XLI ciclo

Risulta iscritta la somma pari ad € 167.721,00 di cui 158.721,00 prelevati dall'avanzo vincolato ed € 9.000,00 dall'avanzo disponibile.

Art. 265
Cofinanziamento Dottorati

Risulta iscritta la somma pari ad € 21.115,90 prelevato dall'avanzo disponibile.

Art. 266
Master di II livello

Risulta iscritta la somma pari ad € 30.000,00 prelevata dal contributo allievi.

Art. 268
Danisinni – (progetto comunale con il centro TAO)

Non risulta iscritta alcuna somma.

Art. 269
progetto NO MORE NEET (finanziamento per inclusione sociale)

Non risulta iscritta alcuna somma.

Art. 270
A.E.C. (Associazione Europea Conservatori)

Risulta iscritta la somma ad € € 6.000,00 prelevata dall'avanzo di amministrazione senza vincolo di destinazione parte disponibile.

Art. 271
Manifestazioni artistiche (Orchestra nazionale barocca dei conservatori)

Risulta iscritta la somma pari ad € 163.208,08 di cui € 140.000,00 quale somma accertata su nota MUR 847/226 ed € 23.208,08 dall'avanzo vincolato.

Art. 272
Accompagnatori per supporto alle classi di canto e strumenti.
Non risulta iscritta alcuna somma.

Art. 273
Progetto MUSIC4D PNRR

Risulta iscritta la somma pari ad € 1.782.455,87 di cui € 10.179,02 risultante dall'avanzo disponibile ed € 1.772.276,95 somma introitata con reversale n. 9/2026.

Art. 274
Progetto Casta Diva

risulta iscritta la somma pari ad € 5.627,30 prelevata dall'avanzo di amministrazione con vincolo di destinazione.

Art. 275

Progetto Osaka PNRR

risulta iscritta la somma pari ad € 2.975,20 risultante dall'avanzo disponibile

Art. 276
Corsi accademici di I livello(triennio) e II livello (biennio)

Risulta iscritta la somma pari ad € 28.000,00 prelevata dal contributo degli studenti senza vincolo di destinazione.

Art.277
Cofinanziamento Erasmus – MUR

Risulta iscritta la somma pari ad € 9.901,11, prelevata dall'avanzo vincolato.

Art. 278
Progetto Proben
Risulta iscritta la somma pari ad € 5.029,45 prelevata dall'avanzo di amministrazione con vincolo di destinazione.

Art. 279
Progetto Proben 2
Risulta iscritta la somma pari ad € 67.835,43 prelevata dall'avanzo di amministrazione con vincolo di destinazione.

Art. 280
Progetto Proben 3
Risulta iscritta la somma pari ad € 23.397,00 incassata con reversale n.7/2026.

Art. 281
Percorsi di formazione iniziale docenti
Risulta iscritta la somma pari ad € 80.000,00 prelevata dal contributo allievi.

Art. 282
Progetto PRIN
Risulta iscritta la somma pari ad € 51.777,41 prelevata dall'avanzo di amministrazione vincolata.

U.P.B. 1.2.2 – USCITE PER ATTIVITÀ ECONOMICHE

Art. 301
Manifestazioni artistiche
Non risulta iscritta alcuna somma.

Art. 302
I.V.A.
Non risulta iscritta alcuna somma.

U.P.B. 1.2.3. - ONERI FINANZIARI

Art. 352
Uscite e commissioni bancarie
Non risulta alcuna somma iscritta.

U.P.B. 1.2.4 – ONERI TRIBUTARI

Art. 401

Imposte, tasse e tributi vari

Risulta iscritta la somma pari ad € 22.000,00 prelevata dal contributo allievi.

Art.402

Imposta di bollo virtuale ai sensi art. 15 del D.P.R.26/10/1972 n. 642

Risulta iscritta la somma di € 47.000,00 prelevata dal contributo allievi.

Art. 403

Tasse esami di ammissione e frequenza annuale versate dagli studenti a.a. 2020/2025

Risulta iscritta la somma pari ad € 103.690,76 prelevata dal contributo allievi.

U.P.B. 1.2.5 – POSTE CORRETTIVE E COMPENSAZIONI DI ENTRATE CORRENTI

Art. 451

Restituzione e rimborsi diversi

Risulta iscritta la somma pari ad € 20.000,00 prelevata dal contributo allievi

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

Art. 501

Varie

Risulta iscritta la somma pari ad € 35.000,00 prelevati dall'avanzo di amministrazione senza vincolo di destinazione .

Art. 502

Fondo di riserva

Risulta iscritta la somma pari ad € 80.000,00, nel rispetto alle previsioni di cui all'art. 10 co.1 del *Regolamento di amministrazione finanza e contabilità*. La somma iscritta è prelevata per € 13.417,16 dal contributo allievi nonché € 66.582,84 quale somma riscossa con reversale n.3/2026.

Art. 503

Accantonamento legge 122/2010

Risulta iscritta la somma pari ad € 2.300,00 prelevata dall'avanzo di amministrazione senza vincolo di destinazione.

Art. 504

Tassa regionale ERSU

Risulta iscritta la somma pari ad € 97.000,00 prelevata dall'avanzo di amministrazione senza vincolo di destinazione parte disponibile.

TITOLO 2 – SPESE IN CONTO CAPITALE

2.1 INVESTIMENTI

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

Art. 551
Acquisti immobili
Non risulta iscritta alcuna somma.

Art. 552
Finanziamento MUR per riqualificazione istituto di ciechi–D.M. 338 del 01/04/2022– programma B
Risulta iscritta la somma pari ad € 1.218.654,53 prelevata dall'avanzo vincolato.

U.P.B. 2.1.2 – ACQUISIZIONI DI IMMOBILIZZAZIONI TECNICHE

Art. 601
Acquisti di impianti, attrezzature e strumenti musicali
Risulta iscritta la somma pari ad € 45.000,00 prelevata dall'avanzo di amministrazione senza vincolo.

Art.602
Ripristini, trasformazioni e manutenzione straordinaria impianti, attrezzature e strumenti musicali
Risulta iscritta la somma pari ad € 195.000,00 di cui € 150.000,00 prelevata dall'avanzo di amministrazione senza vincolo di destinazione e 45.000,00 dall'accertamento del decreto regionale 6565/2025.

Art.603
Finanziamento MUR per acquisto strumenti musicali–D.M. 338 del 01/04/2022 Programma A
Non risulta iscritta alcuna somma.

Art. 604
Acquisti per biblioteca
Risulta iscritta la somma pari ad € 12669.58 di cui 12.286,99 prelevata dall'avanzo di amministrazione vincolata su somme assegnate dal MUR giusto decreto 239/2025 ed € 382,59 incassate con reversale n. 8/2026.

Art.605
Arredo uffici, aule ed attrezzature informatiche
Risulta iscritta la somma pari ad € 38.478,00 prelevata dal contributo allievi.

U.P.B. 2.1.3 – PARTECIPAZIONI E ACQUISTO DI VALORI MOBILIARI

Art. 651
Acquisti emessi e garantiti dallo Stato ed assimilati
Non risulta iscritta alcuna somma.

2.2 ONERI COMUNI

U.P.B. 2.2.1 – RIMBORSI DI MUTUI

Art. 701
Rimborsi di mutui
Non risulta iscritta alcuna somma.

U.P.B. 2.2.2 – RIMBORSI DI ANTICIPAZIONI PASSIVE

Art. 751
Rimborso anticipazioni
Non risulta iscritta alcuna somma.

U.P.B. 2.2.3 – ESTINZIONI DEBITI DIVERSI

Art. 801
Altre estinzioni
Non risulta iscritta alcuna somma.

2.3 ACCANTONAMENTO PER SPESE FUTURE

U.P.B. 2.3.1 - ACCANTONAMENTO PER SPESE FUTURE

Art. 851
Accantonamenti
Non risulta iscritta alcuna somma.

TITOLO 3 – PARTITE DI GIRO

3.1 – USCITE AVENTI NATURA DI PARTITE DI GIRO

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

Art. 902
Ritenute previdenziali ed assistenziali
Non risulta iscritta alcuna somma.

Art. 903
Anticipazioni fondo minute spese
Risulta iscritta la somma pari ad € 1.500,00 per partita di giro.

Il documento contabile previsionale è stato predisposto in adesione alle indicazioni per le istituzioni Afam in materia di contenimento della spesa, introdotte dalla legge n.160 del 27/12/2019 (legge di bilancio 2020) e alle Circolari MEF-RGS in premessa.

Se ne dispone la pubblicazione ai sensi del Lgs. n. 33/2013, con particolare riferimento all'art. 29 – *Obblighi di pubblicazione del bilancio.*

PRESIDENTE
Giovanni ANGILERI