CONSERVATORIO STATALE DI MUSICA G. ROSSINI - AOO A289465 - PR. U. N. 0010432 DEL 16/10/2025 - I.5.1
CONSERVATORIO STATALE DI MUSICA G. ROSSINI - AOO A289465 - PR. U. N. 0011473 DEL 06/11/2025 - I.5

Ministero
dell'Università e Ricerca

Conservatorio
Rossini
Pesaro

RELAZIONE PROGRAMMATICA
DEL PRESIDENTE
DEL CONSERVATORIO STATALE DI MUSICA "G. ROSSINI"
SUL BILANCIO DI PREVISIONE - ESERCIZIO FINANZIARIO 2026

Il Bilancio di previsione per l'anno finanziario 2026 del Conservatorio Statale di Musica "G. Rossini" è stato predisposto quantificando, in primo luogo, il contributo finanziario da parte del MUR, tenendo conto dell'importo per il funzionamento ordinario per l'E.F.2025. Si ricorda che il Decreto Ministeriale 8 agosto 2018, prot. n. 588, "Criteri di ripartizione del fondo di funzionamento delle Istituzioni AFAM statali 2018" chiarisce, alla luce dell'art. 1, comma 267, della legge 11 dicembre 2016, n. 232, che la ripartizione del fondo annuale tra le Istituzioni statali AFAM tiene conto degli studenti esonerati dal pagamento di ogni contribuzione e di quelli esonerati dal pagamento del contributo onnicomprensivo annuale. I suddetti criteri di ripartizione sono stati poi aggiornati e armonizzati con il Decreto-Legge 19 maggio 2020, n. 34, coordinato con la Legge di conversione 17 luglio 2020, n. 77 e dall'art. 1, comma 518, della Legge 30 dicembre 2020, n. 178 e ss.mm.ii..
Per quanto attiene la gestione delle uscite il bilancio è stato compilato, in tutte le sue voci di spesa, nel rispetto delle disposizioni previste dalle circolari MEF in materia di redazione del bilancio di previsione, in attesa dell'emanazione della specifica circolare per l'esercizio finanziario 2026. Eventuali novità o modifiche che saranno introdotte, costituiranno il presupposto per le opportune variazioni o assestamenti il bilancio.

Ciò premesso l'atto di Bilancio che rispecchia la modulistica prevista dal Regolamento di Amministrazione, Finanza e Contabilità dell'Istituto, come risulta dall'allegato Preventivo Finanziario Decisionale (Allegato 1), è stato predisposto sulla base dei seguenti elementi:

- contributi degli studenti, per € 250.000,00;
- contributo ministeriale, pari ad € 100.000,00;
- entrate aventi natura di partite di giro, per € 71.500,00;
- prelevamento dall'Avanzo di Amministrazione, pari ad € 1.165.363,88.

Nel quantificare le somme riprodotte nei vari capitoli di entrata e di uscita si è tenuto conto anche delle indicazioni presenti nella relazione del 8 ottobre 2025, prot. n. 9937, predisposta dal Direttore dell'Istituto illustrativa del "Progetto d'Istituto 2025/2026", deliberato dal Consiglio Accademico nelle sedute del 21-22-28-29 luglio 2025, contenente le "iniziative didattiche, formative, di ricerca e produzione artistica".

Le previsioni inserite nel documento contabile sono coerenti con quanto previsto nel "Piano delle attività di Istituto" e quindi conformi agli obiettivi che il Consiglio Accademico si prefigge di realizzare nel corso dell'anno accademico 2025/2026.

Piazza Olivieri, 5 61121 Pesaro PU, Italia
t. +39 0721 34151 - 33671 - 371810
f. +39 0721 35295
cf 80004650414
amministrazione@pec.conservatoriorossini.it
conservatoriorossini.it

Ministero
dell'Università e Ricerca

Conservatorio
Rossini
Pesaro

Oltre alla "attività didattica" in senso stretto – obiettivo primario - alla luce della normativa vigente sono indicate anche attività di produzione:

- masterclass e seminari;
- corsi liberi e laboratori.

Per quanto concerne le iniziative artistiche annuali, ritroviamo gli eventi tipizzati quali:

- cerimonia di inaugurazione dell'Anno Accademico;
- concerti del Conservatorio;
- Messa solenne *cum Cantu Gregoriano*;
- Open Day;
- Concerto Festa della Repubblica;
- Giornata della memoria;
- Concerto di Santa Cecilia,

Tra gli eventi speciali si segnalano invece:

- Concorso internazionale di Clavicembalo "G. Gambi" e concerto finale;
- Messa in scena "Scherzo" di Giuseppe Balducci;
- Piramo e Tisbe.

Si segnala che, in fase di predisposizione del presente bilancio e in accordo con il Direttore, rispetto al progetto d'istituto approvato sono state apportate le seguenti modifiche:

- il monte ore relativo alla didattica aggiuntiva, ai sensi dell'art. 7 CCNI del 04.04.2024, è stato quantificato in 1000 ore, in considerazione della composizione delle classi effettuate e dell'andamento degli ultimi anni;
- il piano acquisti, quantificato in complessivi €43.400,00, sarà rivolto a soddisfare le proposte meno onerose, nel rispetto dell'ordine di priorità stabilito dal Consiglio Accademico. Gli eventuali ulteriori acquisti di strumenti o altro saranno valutati in corso d'anno, compatibilmente con le economie maturate nei capitoli di riferimento.

Tutto ciò premesso, il Preventivo Finanziario Gestionale per l'esercizio 2026 risulta pertanto così impostato:

TITOLO I - ENTRATE CORRENTI

1.1 ENTRATE CONTRIBUTIVE

U.P.B. 1.1.1.1 Contributi degli studenti: € 250.000,00.

U.P.B. 1.1.1.2 Contributi accademici corsi abilitanti: in questo capitolo la previsione di entrata non viene ipotizzata in quanto non sono ancora state emanati i bandi relativi ai corsi di formazione per insegnanti ai sensi del DPCM del 4 agosto 2023, per l'anno accademico 2025/2026. All'avvio

Ministero
dell'Università e Ricerca

Conservatorio
Rossini
Pesaro

di tali corsi si provvederà a contabilizzare l'introito derivante dalle iscrizioni che sarà oggetto di apposito provvedimento di variazione di bilancio.

U.P.B. 1.1.2.51 Contributi per concorsi Nazionali ed Internazionali: per l'anno 2026 sono ipotizzabili entrate relative al concorso internazionale di clavicembalo "G. Gambi", la cui entità però non può essere prevedibile. Anche in questo caso l'introito sarà oggetto di apposito provvedimento di variazione di bilancio.

U.P.B. 1.1.2.52 Contributi per realizzazione di concerti: per l'anno 2026 non sono previste entrate, ad oggi, di difficile previsione.

1.2 ENTRATE DERIVANTI DA TRASFERIMENTI CORRENTI

Trasferimenti dallo Stato
U.P.B. 1.2.1 La somma di € 100.000,00 sarà distribuita sui seguenti capitoli in entrata:

1.2.1.101	Funzionamento	€ 95.000,00
1.2.1.106	Missioni	€ 5.000,00

Per ciò che riguarda le U.P.B. *Compensi al personale determinato/Irap, formazione e l'aggiornamento* e *contratti di collaborazione*, in sede di previsione non si iscrive alcuna somma. Eventuali erogazioni in corso d'anno saranno oggetto di provvedimenti di variazione.

Trasferimenti dalle Regioni:
U.P.B. 1.2.2 Non si iscrive alcuna somma. Eventuali assegnazioni straordinarie di contributi saranno oggetto di variazione di bilancio nell'anno 2026, in caso di realizzazione di specifici progetti.

Trasferimenti dalle Province:
U.P.B. 1.2.3 Non si iscrive alcuna somma. Eventuali assegnazioni straordinarie di contributi saranno oggetto di variazione di bilancio nell'anno 2026, in caso di realizzazione di specifici progetti.

Trasferimenti da altri Enti pubblici:
U.P.B. 1.2.5 Non si iscrive alcuna somma. In caso di eventuali erogazioni finalizzate al finanziamento da parte dell'Azienda LLP Italia o del Ministero per il "Progetto Erasmus" si procederà ad adottare conseguenti deliberazioni di variazione.

Ministero
dell'Università e Ricerca

Conservatorio
Rossini
Pesaro

Trasferimenti da privati:
U.P.B. 1.2.6 Non si iscrive alcuna somma. Eventuali assegnazioni di contributi saranno oggetto di variazione di bilancio nell'anno 2026, in caso di realizzazione di specifici progetti.

1.3. ALTRE ENTRATE
Non si prevedono entrate.

TITOLO II - ENTRATE IN CONTO CAPITALE
Non si prevedono entrate.

Avanzo di amministrazione. Dell'avanzo di amministrazione presunto 2026, ammontante ad € 1.244.688,31 viene prelevata, quale autofinanziamento, la somma di € 1.165.363,88.
Viene accantonata cautelativamente la somma di € 79.324,43.

TITOLO I - USCITE CORRENTI

1.1 FUNZIONAMENTO

Il dettaglio delle previsioni delle **spese correnti** è il seguente:

U.P.B. 1.1.1 - Uscite per gli organi dell'ente.
Il rinnovato quadro normativo, in materia di compensi e di indennità spettanti agli Organi di amministrazione e controllo di codeste Istituzioni, è stato definito dai commi 303 e 304 della legge n. 234/2021 e successivamente, dal D.P.C.M. n. 143 del 23 agosto 2022, recante il "Regolamento in attuazione dell'articolo 1, comma 596, della L. n. 160/2019 che ha disciplinato in materia di compensi, gettoni di presenza e ogni altro emolumento spettante ai componenti degli Organi di amministrazione e di controllo, ordinari e straordinari, degli enti e organismi pubblici". In relazione a quanto sopra, con il DM n. 295 del 5 febbraio 2024, si è provveduto a determinare, a decorrere dal 1° gennaio 2022, le indennità ed i compensi spettanti a Presidenti, Direttori, Revisori dei conti, componenti dei Nuclei di valutazione e componenti dei Consigli di Amministrazione. È stata imputata a bilancio la cifra complessiva di € 42.232,00, così articolata:

1.1.1.1	Indennità di Presidenza e di Direzione	€ 21.232,00
1.1.1.2	Compensi e rimborsi spese ai componenti di organi (Consiglio di amministrazione e del Consiglio accademico)	€ 7.000,00
1.1.1.3	Compensi e rimborsi spese ai Revisori dei conti e ai componenti del Nucleo di valutazione	€ 13.000,00

Ministero
dell'Università e Ricerca

Conservatorio
Rossini
Pesaro

1.1.1.4	Fondo della Consulta degli studenti	€ 1.000,00

U.P.B. 1.1.2 - Oneri per il personale in attività di servizio:
La denominazione della UPB 1.1.2.61 "Didattica aggiuntiva ai sensi dell'art. 5 CCNI del 29/07/2022" è modificata in "Didattica aggiuntiva ai sensi dell'art. 7 CCNI del 04/04/2024".
Nella presente UPB viene imputata la somma d €148.768,07 di cui si segnala:

1.1.2.51	Compensi al personale a tempo determinato	€ 24.630,24
1.1.2.56	Indennità di missione e rimborsi	€ 5.000,00
1.1.2.58	Formazione e aggiornamento	€ 785,59
1.1.2.60	Formazione e aggiornamento personale D. Lgs. n. 81/2008	€ 10.000,00
1.1.2.61	Didattica aggiuntiva (art. 7 CCNI del 04/04/2024)	€ 73.000,00
1.1.2.63	Dottorato di ricerca	€ 24.188,33

La somma prevista per il personale a tempo determinato è stata imputata utilizzando le economie vincolate previste alla fine del corrente esercizio 2025.
La previsione di spesa finalizzata alla formazione e aggiornamento, di cui al D. Lgs. n. 81/2008 si rende necessaria in attuazione dell'obbligatoria attivazione di corsi di formazione rivolti al personale in materia di sicurezza nei luoghi di lavoro.
Si precisa che la somma pari ad € 785,59, prevista per la U.P.B. Formazione e aggiornamento, costituisce un'economia dell'E.F. precedente relativa al contributo finalizzato assegnato dal MUR.
Circa l'assegnazione di una previsione di spesa per la didattica aggiuntiva, la stessa è stata quantificata, per il nuovo anno accademico 2025/2026, nell'importo di € 73.000,00, corrispondente a complessivi 1000 ore di impegno, come specificato in premessa.
Tenendo conto della progressiva messa a regime del DPR sul reclutamento del personale AFAM, e i relativi adempimenti che ne conseguiranno, si ritiene opportuno introdurre un nuovo capitolo di spesa relativo alla gestione delle commissioni per i bandi di concorso per il personale:
1.1.2.64 - Compensi e rimborsi commissioni bandi di concorso.

U.P.B. 1.1.3 - Uscite per l'acquisto di beni di consumo e di servizi.
Viene iscritta in questa unità previsionale di base la somma complessiva di € 131.575,55. Tale cifra è stata quantificata sulla base del limite previsto dalla suddetta circolare MEF, la quale prevede un importo massimo corrispondente alla media delle spese sostenute nel triennio 2016/2017/2018, che risulta essere di € 117.876,46.
Nella circolare si specifica che non devono essere considerate le spese acquisite tramite altre fonti di finanziamento e aventi vincolo di destinazione; in questa fattispecie rientrano le spese di rappresentanza (€ 288,17) e le spese per accertamenti sanitari (€ 14.087,38).

Pertanto la cifra da comparare con il limite di spesa previsto ammonta ad € 117.200,00.
Tale imputazione ordinaria per il funzionamento dell'esercizio finanziario 2026 è finalizzata alla copertura delle seguenti spese relative a quanto analiticamente distinto per:

- manutenzione parco strumenti, macchine e mobili d'ufficio;
- trasporto e facchinaggio;
- modesti rinnovi di materiale per uso ufficio e didattico;
- acquisto di libri, riviste e pubblicazioni, incluse quelle illustrative dell'Istituto;
- acquisto materiale di consumo e noleggio materiale tecnico;
- spese per pubblicità e per servizi informatici;
- oneri per spese postali e telefoniche;
- manutenzione, riparazione e adattamento locali e relativi impianti;
- fitto di locali;
- oneri e compensi per speciali incarichi;
- premi di assicurazione;
- altre spese.

1.2 INTERVENTI DIVERSI

U.P.B. 1.2.1 - Uscite per prestazioni istituzionali.
Previsione: €635.960,69; in tale unità previsionale di base sono ricompresi: A) gli oneri relativi alle collaborazioni con gli esperti esterni per prestazioni didattiche finalizzate alla attivazione di corsi accademici previsti dal regolamento didattico; B) gli oneri per supportare l'attività dei docenti interni; C) gli oneri per prestazioni di relatori esterni impegnati in attività di formazione specialistica degli studenti (seminari e masterclass); D) i progetti finalizzati, a vario titolo, inseriti nel capitolo di spesa 257 (Attività integrative) per un importo di €113.141,19. Tra le voci che si ritiene opportuno evidenziare, in merito a quanto suesposto, si segnalano:

Docenti esterni triennio	€ 5.000,00
Collaboratori studenti per attività a tempo parziale	€ 22.800,00
Masterclass e seminari	€ 50.000,00
Esercitazione classe Direzione d'Orchestra	€ 25.000,00

Dal piano delle attività approvate dal Consiglio Accademico si evince, inoltre, l'intento di utilizzare parte delle risorse finanziarie per:

Concerti finali, per una spesa complessiva di € 5.000,00, si è ipotizzato un concerto conclusivo che coinvolga gli studenti al termine del percorso didattico.

Ministero
dell'Università e Ricerca

Conservatorio
Rossini
Pesaro

Per tali tipi di manifestazione sono da considerare le spese tipografiche, i diritti SIAE, e le spese per acquisto o noleggio di materiale musicale.

Manifestazioni artistiche: è prevedibile un fabbisogno di € 289.460,92 in attuazione delle linee di intervento delineate dalla programmazione effettuata dal Consiglio Accademico per l'anno 2025/2026. Rientrano in tale contesto molte iniziative dell'Istituto ormai tipizzate ed annualmente ricorrenti il cui carico ed impegno non dovrebbe discostarsi finanziariamente da quello emerso nello scorso anno, compresa l'inaugurazione dell'anno accademico 2025/2026, coincidente con le celebrazioni del compleanno di Gioachino Rossini. Alcuni eventi, già individuati nella relazione del progetto d'Istituto e altri in via di definizione, rientreranno nell'ambito del progetto Metaverso Raffaello.

Premi di studio: € 5.425,00 in quanto è stata confermata l'assegnazione agli studenti del Conservatorio "G. Rossini" di n. 10 premi di studio del valore di € 500,00 ciascuno (importo lordo).

U.P.B. 1.2.3 - Oneri finanziari.
La somma di € 7.000,00 è riferita alla liquidazione di spese per il servizio di cassa svolto dall'Istituto cassiere "BPER Banca Spa".

U.P.B. 1.2.4 - Oneri tributari.
Viene stanziata la somma di € 20.000,00 anche in previsione di ulteriori richieste di rimborso da parte dell'INAIL di prestazioni economiche, per infortuni occorsi a dipendenti dell'Istituto, nonché del pagamento del bollo virtuale.

U.P.B. 1.2.6 - Uscite non classificabili in altre voci.
Nella somma di € 23.000,00 sono comprese le U.P.B. relative al Fondo di riserva, pari ad € 8.000,00 e € 15.000,00 per spese varie (di cui € 7.941,88, quale versamento ai sensi del D.L. n. 78/2010, armonizzato con la Legge n. 160/2019).

TITOLO II - USCITE IN CONTO CAPITALE
Le spese in conto capitale ammontano complessivamente ad € 506.827,03.

2.1 INVESTIMENTI

U.P.B. 2.1.1 - Acquisizione di beni di uso durevole in opere immobiliari
Nella suddetta UPB risulta imputata la somma di € 108.594,66, corrispondente a:

- parte residua dello stanziamento ministeriale disposto per la realizzazione di una piattaforma elevatrice volto al superamento delle barriere architettoniche;
- quota parte, ancora non impegnata, dell'assegnazione ministeriale relativa ai fondi previsti dal Decreto Interministeriale 11 febbraio 2021, n. 150 *(spese per interventi strutturali e di messa in sicurezza nonché di manutenzione ordinaria e straordinaria di edifici di*

Ministero
dell'Università e Ricerca

Conservatorio
Rossini
Pesaro

particolare valore storico-artistico che non sono di proprietà dello Stato e che ospitano Conservatori di Musica) disposta con Decreto Direttoriale 29 novembre 2021, n. 2833;

- piccole spese accessorie legate ai lavori di manutenzione.

U.P.B. 2.1.2 - Acquisizione e immobilizzazioni tecniche

Nella suddetta UPB risulta imputata la somma di € 398.232,64 di cui, tra gli altri:

- € 190.225,74 per l'acquisto di strumenti e altre attrezzature anche in completamento del progetto CTE Square;
- € 190.149,84, relativo sia a contributi ministeriali per la manutenzione straordinaria degli strumenti e sia a quelli erogati ai sensi del DM del 7 settembre 2023, n. 1222, per l'acquisto e/o riparazione di strumentazioni ed attrezzature danneggiate e/o perdute a seguito dei recenti eventi alluvionali (attuazione dell'art. 6 comma 4, DL n. 61/2023);
- € 9.857,06 per l'acquisto di mobili e macchine d'ufficio;
- € 8.000,00 per acquisti finalizzati alla biblioteca.

BILANCIO DI PREVISIONE 2026 - PROSPETTO DI RIEPILOGO

TITOLO	ENTRATE	IMPORTO	TITOLO	SPESE	IMPORTO
I	TITOLO I - ENTRATE CORRENTI	350.000,00	I	TITOLO I - SPESE CORRENTI	1.008.536,58
II	TITOLO II - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	0,00	II	TITOLO II - SPESE IN CONTO CAPITALE	506.827,30
III	TITOLO III - PARTITE DI GIRO	71.500,00	III	TITOLO III - PARTITE DI GIRO	71.500,00
IV	PRELEVAMENTO AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	1.165.363,88			
	TOTALE	**1.586.863,88**		**TOTALE**	**1.586.863,88**

Da quanto esposto si rileva la coerenza, la congruità e l'attendibilità contabile delle previsioni di bilancio rispetto ai programmi ed ai progetti in allegato.

IL PRESIDENTE
Dott. Paolo De Biagi