

# **RELAZIONE DI ACCOMPAGNAMENTO AL BILANCIO DI PREVISIONE DELL'ESERCIZIO FINANZIARIO 2015**

## **PREMESSA**

L'esercizio finanziario 2015 rappresenta il primo anno di piena attività dell'attuale Consiglio di amministrazione della Fondazione, subentrato nel corso del mese di settembre 2014 alla gestione temporanea dell'Amministratore Unico.

Prima di esaminare il dettaglio delle principali poste, sia in entrata che in uscita, corre l'obbligo di evidenziare quanto segue:

- a) l'attuale situazione economico-patrimoniale della Fondazione presenta aspetti di rilevante criticità: l'esame del consuntivo dell'esercizio 2013 pone in evidenza una situazione patrimoniale che presenta un patrimonio netto negativo (- € 116.000,00). Pertanto ogni sforzo gestionale sarà improntato al massimo rigore, cercando di porre in essere tutte le misure possibili per assicurare l'espletamento delle missioni istituzionali della Fondazione e, al contempo, ripianare le perdite generate dagli esercizi precedenti. Infatti, l'obiettivo di una sana gestione delle risorse pubbliche deve tendere sia all'oculato utilizzo delle stesse sia al perseguimento degli scopi istituzionali, cercando di capitalizzare il più possibile gli investimenti pubblici degli anni precedenti e di valorizzare le peculiarità didattico/artistiche di una scuola formazione musicale che rappresenta un significativo punto di riferimento culturale per tutta la comunità valdostana;
  
- b) come correttamente rilevato dall'Amministratore unico e dettagliatamente riportato nel documento denominato "Relazione informativa dell'Amministratore unico pro tempore", trasmesso anche all'Amministrazione regionale, esiste una evidente difficoltà di correlazione tra i documenti contabili adottati dalla Fondazione: *"I documenti di contabilità forniti rivelano che il conto consuntivo è redatto seguendo l'impostazione e le regole della contabilità economico-patrimoniale civilistica, di stampo privatistico, mentre il bilancio di previsione – che rappresenta il documento utilizzato ai fini gestionali e decisionali – è redatto in termini finanziari di competenza, tipici della contabilità pubblica. Come è evidente intuire, tenuto conto anche della differenza sostanziale tra proventi e costi economici ed entrate e uscite finanziarie, ciò non facilita affatto la chiarezza e la disponibilità di informazioni essenziali..."*. Sulla base delle considerazioni che precedono, l'Amministratore unico pro tempore aveva ipotizzato di optare per una soluzione contabilmente più coerente, ancorché molto impegnativa, che consentisse di disporre in futuro di:
  - una contabilità economico patrimoniale – non solo di consuntivo ma anche di previsione (budget economico e budget degli investimenti);
  - una contabilità finanziaria non solo di previsione ma anche consuntiva (ovvero contenente: una situazione amministrativa che determini con precisione l'avanzo o il disavanzo definitivi, con riferimento al 31 dicembre dell'esercizio precedente);

- c) il Consiglio ritiene opportuno e necessario proseguire sulla strada indicata dall'Amministratore unico. A tal fine, nel corso del 2015, saranno poste in essere tutte le verifiche del caso, anche in accordo con il Revisore dei Conti della Fondazione. Infatti, il poco tempo avuto a disposizione (dall'insediamento sino all'approvazione del bilancio) è stato dedicato dal Consiglio all'esame e alla soluzione delle principali problematiche correlate all'avvio delle attività didattiche, artistiche, logistiche e organizzative; di conseguenza non è stato oggettivamente possibile impostare il bilancio in modo differente da quanto adottato sino ad oggi. Al riguardo, si precisa che, tecnicamente, il bilancio di previsione 2015 è redatto in termini finanziari di competenza: in esso sono indicate le entrate e le uscite di natura finanziaria che si prevede, rispettivamente, di accertare e di sostenere nel corso dell'esercizio. Più precisamente, sotto il profilo contabile, si ritiene possibile definire il bilancio come documento "di competenza misto" in quanto la prima posta della parte entrate è rappresentata dal presunto **avanzo di amministrazione** dell'esercizio 2014, ad oggi ragionevolmente e prudenzialmente stimato in euro 20.485,34, anche tenuto conto anche di quanto attualmente disponibile sul fondo di riserva dell'esercizio 2014 (che ovviamente non sarà più utilizzato). Si precisa che l'avanzo indicato deve considerarsi come vincolato al fine di ripianare le perdite generate dagli esercizi precedenti;
- d) in considerazione di quanto indicato *sub c)*, il Consiglio ritiene necessario adottare nel corso del 2015 un nuovo regolamento di amministrazione e contabilità, nel quale siano esplicitati, in modo chiaro ed esaustivo, tutti i processi gestionali-contabili;
- e) infine, la struttura del bilancio finanziario dovrà essere opportunamente rivista tenuto conto dell'esigenza di maggiore correlazione tra alcune attività e i capitoli in parte entrate e in parte uscite. In via di urgenza, alcune modifiche – quali ad esempio, la ridenominazione di alcuni capitoli – sono già state adottate in sede di approvazione del bilancio dell'esercizio 2015.

## **1. DETTAGLIO DELLE ENTRATE E DELLE USCITE**

### **Titolo 01 Categoria 001 CONTRIBUTI DEGLI STUDENTI**

01.001.0001 - Iscrizioni corsi IMP AFAM

Si rende necessario rinominare il capitolo sulla base delle seguenti 2 esigenze:

- A. La Fondazione non gestisce più alcun tipo di corso dell'IMP AFAM
- B. Vi è l'esigenza di fornire un maggior dettaglio per le entrate relative ai corsi "non istituzionali"

Il capitolo è rinominato Iscrizioni da corsi Speciali

01.001.0003 - Iscrizioni corsi SFOM

Si prevedono entrate per complessivi 226.400,00 euro

01.001.0004 - Iscrizioni corsi Suzuki

Si prevedono entrate per complessivi 40.715,00 euro

01.001.0005 - Iscrizioni Canto Leggero

Si prevedono entrate per complessivi 5.000,00 euro così stimati sulla base della valutazione dell'andamento delle iscrizioni nell'esercizio precedente.

Il totale della categoria prevede un'entrata presunta di euro 272.115,00. La diminuzione rispetto alla previsione definitiva dell'esercizio 2014 è dovuta al fatto che non sono state al momento inserite eventuali entrate derivanti dall'attivazione dei progetti speciali. In corso d'anno, in presenza di titoli giuridici certi, saranno effettuate le eventuali variazioni.

Relativamente all'intera categoria, occorre precisare che la stima del totale delle entrate risulta essere difficoltoso in quanto le iscrizioni non dipendono soltanto da variabili endogene (offerta formativa, attivazione di terminati laboratori, tariffe applicate, rateizzazioni dei pagamenti, ecc.) ma anche da variabili esogene (crisi economica, disponibilità di liquidità delle famiglie, aumenti di altri servizi essenziali, ecc.). Per tali ragioni la stima indicata è stata definita sulla base dell'andamento dell'esercizio 2014, tenendo presente che dovrà comunque essere adeguatamente monitorata in corso d'anno, anche con riferimento alla possibilità o meno di confermare alcuni corsi attualmente erogati tramite l'apporto di personale esterno alla Fondazione.

### **Titolo 01 Categoria 004 TRASFERIMENTI DALLE REGIONI**

01.004.0001 - Regione autonoma Valle d'Aosta – Funzionamento

Si prevedono entrate per complessivi euro 1.368.000,00 corrispondenti al trasferimento stanziato nell'ambito del bilancio della Regione autonoma Valle d'Aosta per l'esercizio finanziario 2015 pari ad euro 1.425.000,00 dedotta la ritenuta d'acconto del 4% a titolo di IRES (la quale di conseguenza non rappresenta un'entrata finanziaria).

01.004.0002 - Regione autonoma Valle d'Aosta – Locazione

Si prevedono entrate per complessivi euro 113.817,60, corrispondenti al trasferimento stanziato nell'ambito del bilancio della Regione autonoma Valle d'Aosta per l'esercizio finanziario 2015 pari ad euro 118.560,00 dedotta la ritenuta d'acconto del 4% a titolo di IRES (la quale di conseguenza non rappresenta un'entrata finanziaria).

Si evidenzia al riguardo che rispetto all'esercizio 2014 l'entrata in questione risulta in decremento per euro 5.346,40. Occorre però tener conto che a far data dal 1° gennaio 2015 non graverà più sul

bilancio dell'ente il contratto di locazione per i locali della biblioteca. Inoltre occorre ricordare che nel corso del 2014 è stato ridotto del 50% il contratto di locazione della sede di Quart.

Il totale della categoria prevede un'entrata presunta di euro 1.481.817,60.

#### **Titolo 01 Categoria 006TRASFERIMENTI DA ALTRI ENTI PUBBLICI E PRIVATI**

01.006.0004 - Istituti Bancari (Banca Popolare di Sondrio)

Si prevedono entrate per euro 5.000,00 derivanti dalla convenzione in essere con l'istituto cassiere Banca Popolare di Sondrio.

#### **Titolo 01 Categoria 008REDDITI E PROVENTI PATRIMONIALI**

01.008.0002 - Affitto di strumenti e attrezzature

Il capitolo prevede un'entrata per euro 1.000,00 in diminuzione del 50% rispetto all'esercizio 2014 a causa di una significativa diminuzione del parco strumenti.

01.008.0003 - Interessi attivi su mutui, depositi e conti correnti

Sono iscritti in tale voce di entrata i fondi provenienti dagli interessi maturati sulle giacenze del conto di banca stimati in via prudenziale in leggera contrazione rispetto all'esercizio finanziario 2014.

Il totale della categoria prevede un'entrata presunta di euro 4.000,00.

#### **Titolo 01 Categoria 010ENTRATE NON CLASSIFICABILI IN ALTRE VOCI**

01.010.0001 - Entrate varie

Si prevedono entrate per euro 2.750,00 derivanti dalla vendita di schede per le fotocopie.

### **Descrizione delle principali uscite**

#### **Titolo 11 Categoria 001USCITE PER GLI ORGANI DELL'ENTE**

11.001.0001 - Indennità di Presidenza

Non è prevista alcuna indennità di Presidenza.

11.001.0002 - Compensi, indennità e rimborsi ai componenti Consiglio di Amministrazione

La previsione è di 500 euro finalizzato unicamente al rimborso spese per i componenti del Cda. Non sono previsti emolumenti in quanto i componenti del Cda hanno rinunciato al compenso.

11.001.0003 - Compensi, indennità e rimborsi Revisori dei Conti

Si prevede la spesa complessiva di 2.056 euro derivante dall'importo lordo percipiente stabilito dalla regione autonoma Valle d'Aosta per l'incarico di revisore dei conti incrementato degli oneri di legge.

#### **Titolo 11 Categoria 002ONERI PER IL PERSONALE IN ATTIVITA' DI SERVIZIO**

11.002.0001 - Compensi personale amministrativo.

Si prevede la spesa complessiva di 206.000,00 euro.

11.002.0002 - Compensi personale ausiliario.  
Si prevede la spesa complessiva di 208.000,00 euro.

11.002.0004 – Compensi personale a tempo indeterminato SFOM.  
Si prevede la spesa complessiva di 757.000,00 euro.

11.002.0005 – Compensi personale a tempo indeterminato SUZUKI  
Si prevede la spesa complessiva di 188.000,00 euro.

11.002.0007 – Compensi personale a tempo determinato SFOM  
Si prevede la spesa complessiva di 50.700,00 euro. Al riguardo si evidenzia che la spesa per contratti a tempo determinato si riferisce unicamente alla competenza 2015 dei contratti stipulati per l'anno scolastico 2014/2015. Al momento, sulla base delle presunte disponibilità, non è possibile prevedere stanziamenti aggiuntivi per contratti a tempo determinato per l'anno scolastico 2015/2016.

11.002.0008 – Compensi personale a tempo determinato SUZUKI  
Si prevede la spesa complessiva di 19.700,00 euro.

11.002.0009 - Contratti di collaborazione a progetto in Convenzione con IMP  
Nella nuova strutturazione del bilancio il capitolo è da eliminare in quanto già da due esercizi finanziari non prevede variazione

11.002.0010 – Compensi personale a progetto SFOM  
Si prevede la spesa complessiva di 14.310,00 euro.

11.002.012 – Consulenze professionali IMP  
Nella nuova strutturazione del bilancio capitolo da eliminare in quanto già da due esercizi finanziari non prevede variazione.

11.002.0013 – Consulenze professionali SFOM  
Si prevede la spesa complessiva di 12.500,00 euro.

11.002.015 – Compensi, indennità di missione e rimborsi per esami IMP.  
Nella nuova strutturazione del bilancio capitolo da eliminare in quanto già da due esercizi finanziari non prevede variazione.

11.002.0017 - Fondo istituzionale contrattuale IMP.  
Nella nuova strutturazione del bilancio capitolo da eliminare in quanto già da due esercizi finanziari non prevede variazione.

11.002.0018 - Fondo Istituzionale Contrattuale SFOM.

11.002.0019 – Formazione e aggiornamento personale.  
Si prevede la spesa complessiva di 2.000,00 euro.

11.002.0020 – Personale in comando.  
Si prevede la spesa complessiva di 50.000,00 euro.

Il totale della categoria prevede una spesa presunta di euro 1.508.210,00.

## **Titolo 11 Categoria 003 USCITE PER L'ACQUISTO DI BENI DI CONSUMO E DI SERVIZI**

11.003.0001 - Acquisto di libri, riviste, giornali e altre pubblicazioni.  
Si prevede la spesa complessiva di 250,00 euro.

11.003.0002 - Cancelleria varia.  
Si prevede la spesa complessiva di 5.000,00 euro.

11.003.0003 - Acquisto materiale di pulizia.  
Si prevede la spesa complessiva di 2.500,00 euro.

11.003.0005 - Uscite per accertamenti sanitari.  
Si prevede la spesa complessiva di 780,00 euro.

11.003.0006 Spese grafiche, tipografia (manifesti, opuscoli, ecc. ).  
Si prevede la spesa complessiva di 4.000,00 euro.

11.003.0007 Uscite per servizi informatici.  
Si prevede la spesa complessiva di 3.000,00 euro.

11.003.0008 Canoni aggiornamento software informatici.  
Si prevede la spesa complessiva di 3.000,00 euro.

11.003.0009 Affitto locali Aosta.  
Si prevede la spesa complessiva di 62.700,00 euro.

11.003.0012 - Spese sedi di Quart.  
Si prevede la spesa complessiva di 5.780,00 euro.

11.003.0013 - Manutenzione ordinaria strumenti.  
Si prevede la spesa complessiva di 5.000,00 euro.

11.003.0014 - Manutenzioni impianti e macchinari.  
Si prevede la spesa complessiva di 4.190,00 euro.

11.003.0015 - Uscite postali.  
Si prevede la spesa complessiva di 750,00 euro.

11.003.0016 Acqua potabile.  
Si prevede la spesa complessiva di 700,00 euro.

11.003.0017 - Tassa raccolta e smaltimento rifiuti.  
Si prevede la spesa complessiva di 1.000,00 euro.

11.003.0018 - Energia elettrica.  
Si prevede la spesa complessiva di 7.665,00 euro.

11.003.0019 – Telefonia.  
Si prevede la spesa complessiva di 5.000,00 euro.

11.003.0020 - Mensa aziendale.

Si prevede la spesa complessiva di 7.300,00 euro.

11.003.0021 - Combustibili per riscaldamento.

Si prevede la spesa complessiva di 10.500,00 euro.

11.003.0022 - Onorari e compensi per speciali incarichi - Consulenze legali.

Si prevede la spesa complessiva di 4.000,00 euro.

11.003.0023 - Onorari e compensi per speciali incarichi – consulenze D.lgs. 81/2008.

Si prevede la spesa complessiva di 1.220,00 euro.

11.003.0024 - Onorari e compensi per speciali incarichi – consulenza del lavoro.

Si prevede la spesa complessiva di 14.250,00 euro.

11.003.0025 - Onorari e compensi per speciali incarichi – consulenza fiscale

Si prevede la spesa complessiva di 10.530,00 euro.

11.003.0026 – Trasporti e facchinaggi.

Si prevede la spesa complessiva di 500,00 euro.

11.003.0027 - Premi assicurazione allievi e personale.

Si prevede la spesa complessiva di 4.500,00 euro.

11.003.0028 - Premi assicurazione immobili e strumenti.

Si prevede la spesa complessiva di 2.600,00 euro.

11.003.0031 - Affitto locali Quart.

Si prevede la spesa complessiva di 16.830,00 euro.

Il totale della categoria prevede una spesa presunta di euro 183.545,00.

## **Titolo 11 Categoria 004 USCITE PER PRESTAZIONI ISTITUZIONALI**

11.004.0002 - Saggi, esercitazioni e produzioni SFOM.

Si prevede la spesa complessiva di 4.000,00 euro.

11.004.0003 - Saggi, esercitazioni e produzioni SUZUKI.

Si prevede la spesa complessiva di 1.000,00 euro.

11.004.0005 - Canto leggero.

Si prevede la spesa complessiva di 1.000,00 euro.

Il totale della categoria prevede una spesa presunta di euro 6.000,00. Al riguardo, con riferimento a quanto indicato in premessa, lettera a), il Consiglio, seppur consapevole dell'importanza e della strategicità di continuare a valorizzare le attività didattico/artistiche della Fondazione (anche tenuto conto del richiamo che le stesse possono avere nei confronti della potenziale utenza futura), è impossibilitato al momento ad assegnare a tale categoria ulteriori risorse finanziarie. Ciò detto, il Consiglio, in presenza di maggiori entrate finanziarie che potranno manifestarsi in corso d'anno, accorda sin d'ora la propria disponibilità a valutare ogni possibilità di incrementare i suddetti stanziamenti per la realizzazione delle attività in argomento.

### **Titolo 11 Categoria 007ONERI TRIBUTARI**

11.007.0001 - Imposte, tasse e tributi vari  
Si prevede la spesa complessiva di 3.366,00 euro.

### **Titolo 11 Categoria 008POSTE CORRETTIVE E COMPENSATIVE DELLE ENTRATE CORRENTI**

11.008.0003 – Trasferimento acconti e rimborsi Istituto Musicale Pareggiato.  
Si prevede la spesa complessiva di 52.000,00 euro.

### **Titolo 11 Categoria 009USCITE NON CLASSIFICABILI IN ALTRE VOCI**

11.009.0001 – Fondo di riserva.  
Si prevede uno stanziamento complessivo di 20.485,34 euro.

### **Titolo 12 Categoria 002ACQUISIZIONE DI IMMOBILIZZAZIONI TECNICHE**

12.002.0001 – Acquisti di impianti, attrezzature e strumenti musicali.  
Si prevede la spesa complessiva di 4.000,00 euro.

12.002.0002 – Acquisti di mobili.  
Si prevede la spesa complessiva di 1.500,00 euro.

12.002.0003 – Acquisti di strumenti informatici (hardware e software).  
Si prevede la spesa complessiva di 4.000,00 euro.

Il totale della categoria prevede una spesa presunta di euro 9.500,00.

**Aosta, 29 dicembre 2014**

**Il Presidente**