

RELAZIONE DI ACCOMPAGNAMENTO AL BILANCIO DI PREVISIONE DELL'ESERCIZIO FINANZIARIO 2018

PREMESSA

L'esercizio finanziario 2018 rappresenta il primo anno di gestione del nuovo Consiglio di Amministrazione, subentrato ad inizio ottobre 2017 alla gestione triennale del Consiglio d'Amministrazione uscente.

Un'ulteriore precisazione deve essere svolta in ordine all'avanzo di amministrazione, in quanto rappresenta la prima voce della parte entrate del bilancio di previsione dell'esercizio 2018. In via prudenziale, l'avanzo è stimato in euro 220.000,00 e deriva sostanzialmente da:

- a) l'ammontare complessivo, alla data attuale, del fondo di riserva del bilancio 2017, pari a euro 28.603,71;
- b) le economie effettuate in ordine ad alcune tipologie di spesa, con particolare riguardo a quelle contenute nella Categoria 2 (Oneri personale in attività di servizio), dovute in gran parte a crediti d'imposta recuperati sui contributi del personale di ruolo, e nella Categoria 3 (Uscite per acquisto di beni e servizi), per un totale complessivo stimato, sempre in via prudenziale, in euro 191.396,29.

Gran parte dell'avanzo di amministrazione, in quanto non vincolato, sarà utilizzato per raggiungere il pareggio di bilancio dell'esercizio 2018; la disponibilità rimanente, pari a euro 15.000,00 sarà postata sul fondo di riserva. In sede di consuntivo 2017, sarà effettuato l'accertamento dell'avanzo di amministrazione definitivo e saranno assunte le necessarie decisioni in merito al relativo utilizzo.

DETTAGLIO DELLE ENTRATE E DELLE USCITE

DESCRIZIONE DELLE PRINCIPALI ENTRATE

Titolo 01 Categoria 001

CONTRIBUTI DEGLI STUDENTI

Il totale della Categoria prevede un'entrata presunta di euro 315.000,00, sostanzialmente in linea con la previsione dell'esercizio 2017, con un leggero decremento sulla base di quanto accertato nel precedente anno scolastico.

Relativamente all'intera categoria, occorre ribadire quanto già evidenziato nelle precedenti relazioni di accompagnamento, ovvero 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, incremento degli importi delle iscrizioni, 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 2017, tenendo presente che dovrà comunque essere adeguatamente monitorata in corso d'anno.

Titolo 01 Categoria 002

CONTRIBUTI DI ENTI E PRIVATI PER PARTICOLARI PROGETTI

Si prevede un'entrata complessiva di euro 15.000,00, finalizzata alla realizzazione del progetto speciale relativo alla disabilità, finanziato dalla Regione autonoma Valle d'Aosta con apposita delibera.

Titolo 01 Categoria 004

TRASFERIMENTI DALLE REGIONI

01.004.0001 - Regione autonoma Valle d'Aosta – Funzionamento

Si prevedono entrate per complessivi euro 1.185.600,00, cifra invariata rispetto alla medesima voce del bilancio 2017, corrispondenti al trasferimento stanziato nell'ambito del bilancio della Regione autonoma Valle d'Aosta per l'esercizio finanziario 2018, pari ad euro 1.235.000,00 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 79.680,00, corrispondenti al trasferimento stanziato nell'ambito del bilancio della Regione autonoma Valle d'Aosta per l'esercizio finanziario 2018 pari ad euro 95.000,00 dedotta la ritenuta d'acconto del 4% a titolo di IRES (la quale di conseguenza non rappresenta un'entrata finanziaria).

Il totale della Categoria prevede un'entrata presunta di euro 1.265.280,00.

Titolo 01 Categoria 006

TRASFERIMENTI DA ALTRI ENTI PUBBLICI E PRIVATI

01.006.0004 - Istituti Bancari (Banca Popolare di Sondrio)

Si prevedono entrate per euro 2.000,00, cifra invariata rispetto alla previsione 2017 derivante dalla convenzione in essere con l'istituto cassiere Banca Popolare di Sondrio.

01.006.0006 – Enti, aziende, sponsor

E' stata inserita un entrata pari a euro 3.850,00, derivante dal contributo della Regione autonoma Valle d'Aosta erogato nell'ambito della Saison Culturelle 2017/2018, a fronte di prestazione artistica.

01.006.0007 - Istituto Musicale Pareggiato (personale non docente)

Si prevedono entrate per euro 50.000,00 derivanti dalla sottoscrivendo convenzione con l'Istituto Musicale Pareggiato – Conservatoire de la Vallée d'Aoste concernente il personale amministrativo della Fondazione da utilizzare nel corso del 2018. Al riguardo si evidenzia che rispetto all'andamento del 2017, le entrate derivanti dalla convenzione con l'IMP risultano essere notevolmente ridotte, in considerazione della diminuzione del personale utilizzato.

Il totale della Categoria prevede un'entrata presunta di euro 55.850,00.

Titolo 01 Categoria 007

ENTRATE DERIVANTI DALLA VENDITA DI BENI E DALLA PRESTAZIONE DI SERVIZI

01.007.0002 - Prestazioni Canto Leggero

Il capitolo prevede un'entrata per euro 9.616,05 così stimato in base alle segnalazioni che il coro ha ottenuto durante le varie edizioni dell'Assemblea di canto corale della Valle d'Aosta dal 2013 al 2017 mai utilizzate, come previsto dell'art. 4 comma e della Legge Regionale 20 agosto 1993, n. 69.

Titolo 01 Categoria 008

REDDITI E PROVENTI PATRIMONIALI

01.008.0002 - Affitto di strumenti e attrezzature

Il capitolo prevede un'entrata per euro 2.000,00 così stimato in base all'andamento della gestione 2017.

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 un'entrata presunta di euro 500,00 in continuo decremento rispetto agli anni precedenti.

Il totale della Categoria prevede un'entrata presunta di euro 2.500,00.

Titolo 01 Categoria 010

ENTRATE NON CLASSIFICABILI IN ALTRE VOCI

01.010.0001 - Entrate varie

Si prevedono entrate per euro 6.000,00 derivanti principalmente dalla vendita di schede per le fotocopie e a fronte della sentenza n. 4/2017 pubblicata il 27/01/2017 (RG n. 293/2016) in cui viene rigettato il ricorso del Sig. Manfrin Paolo e posto a carico del ricorrente 1/3 delle spese di giudizio dell'avvocato Sommo per un importo di euro 4.569,96.

Il totale delle entrate, comprensive del presunto avanzo di amministrazione, stimato in euro 220.000,00, ammonta a euro 1.889.746,05.

DESCRIZIONE DELLE PRINCIPALI USCITE

Titolo 11 Categoria 001

USCITE PER GLI ORGANI DELL'ENTE

11.001.0001 - Indennità di Presidenza

Anche per il 2018, non è prevista alcuna indennità di Presidenza.

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

Per il 2018, non è previsto alcun compenso, indennità e rimborso 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 euro 2.056,00 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 002

ONERI PER IL PERSONALE IN ATTIVITA' DI SERVIZIO

Relativamente all'intera categoria occorre ribadire che a tutti gli stipendi del personale in servizio è stato applicato l'adeguamento stipendiale relativo all'indennità della vacanza contrattuale.

11.002.0001 - Compensi personale amministrativo.

Si prevede la spesa complessiva di euro 240.340,05 derivante dalla retribuzione, oneri compresi, del personale attualmente assunto.

11.002.0002 - Compensi personale ausiliario.

Si prevede la spesa complessiva di euro 155.000,00 derivante dalla retribuzione, oneri compresi, del personale attualmente assunto.

11.002.0004 – Compensi personale a tempo indeterminato SFOM.

Si prevede la spesa complessiva di euro 880.000,00 derivante dalla retribuzione, oneri compresi, del personale attualmente assunto.

11.002.0005 – Compensi personale a tempo indeterminato SUZUKI

Si prevede la spesa complessiva di euro 225.000,00 derivante dalla retribuzione, oneri compresi, del personale attualmente assunto.

11.002.0007 – Compensi personale a tempo determinato SFOM

Si prevede la spesa complessiva di 50.000,00 euro. Al riguardo si evidenzia che la spesa per contratti a tempo determinato si riferisce unicamente alla competenza 2018 (ovvero sino al mese di giugno, termine di scadenza dei contratti dell'anno scolastico 2017/2018). Al momento, sulla base delle presunte disponibilità, non è possibile prevedere stanziamenti aggiuntivi per contratti a tempo determinato per l'anno scolastico 2018/2019. Peraltro, si evidenzia che il Consiglio di Amministrazione si riserva, in corso d'anno, di effettuare le opportune valutazioni.

11.002.0012 – Indennità di coordinamento.

Si prevede la spesa di euro 7.500,00, derivante dall'indennità di coordinamento SFOM. Al riguardo, si evidenzia che sebbene il ruolo di coordinatore della SFOM sia stato assunto da un docente di ruolo, si è ritenuto opportuno dare evidenza in bilancio a tale tipologia di spesa e di non inserirla nella macro voce dei costi del personale.

11.002.0013 – Consulenze professionali SFOM

Si prevede la spesa complessiva di 17.000,00 euro, a conclusione delle prestazioni professionali concernenti l'anno scolastico 2017/2018. Per tale tipologia di spesa si richiamano le considerazioni svolte in ordine al capitolo 11.002.0007.

11.002.0019 – Formazione e aggiornamento personale.

Si prevede la spesa complessiva di euro 2.500,00 euro, sostanzialmente invariata rispetto alla previsione del 2017.

Il totale della Categoria prevede una spesa presunta di euro 1.577.340,05.

Titolo 11 Categoria 003

USCITE PER L'ACQUISTO DI BENI DI CONSUMO E DI SERVIZI

L'insieme dei capitoli che costituisce la presente Categoria comporta diverse tipologie di spese che sono state stimate sulla base dell'andamento del 2017 e, laddove possibile, ulteriormente contenute.

11.003.0001 - Acquisto di libri, riviste, giornali e altre pubblicazioni.

Si prevede la spesa complessiva di euro 450,00.

11.003.0002 - Cancelleria varia.

Si prevede la spesa complessiva di euro 3.000,00.

11.003.0003 - Acquisto materiale di pulizia.

Si prevede la spesa complessiva di euro 2.000,00.

11.003.0005 - Uscite per accertamenti sanitari.

Si prevede la spesa complessiva di euro 1.000,00.

11.003.0006 - Spese grafiche, tipografia (manifesti, opuscoli, ecc.).

Si prevede la spesa complessiva di euro 10.000,00.

11.003.0007 Uscite per servizi informatici.

Si prevede la spesa complessiva di euro 5.000,00.

11.003.0008 Canoni aggiornamento software informatici.

Si prevede la spesa complessiva di euro 5.000,00.

11.003.0009 Affitto locali Aosta.

Si prevede la spesa complessiva di euro 65.000,00.

11.003.0010 Spese per locali sede Pont-Saint-Martin.

Si prevede la spesa complessiva di euro 6.000,00.

11.003.0011 Noleggio strumenti sedi distaccate.

Si prevede la spesa complessiva di euro 2.500,00

11.003.0013 - Manutenzione ordinaria strumenti.
Si prevede la spesa complessiva di euro 3.000,00.

11.003.0014 - Manutenzioni impianti e macchinari.
Si prevede la spesa complessiva di euro 5.500,00.

11.003.0015 - Uscite postali.
Si prevede la spesa complessiva di euro 1.500,00.

11.003.0016 - Acqua potabile.
Si prevede la spesa complessiva di euro 1.000,00.

11.003.0017 - Tassa raccolta e smaltimento rifiuti.
Si prevede la spesa complessiva di euro 1.300,00.

11.003.0018 - Energia elettrica.
Si prevede la spesa complessiva di euro 5.000,00.

11.003.0019 - Telefonia.
Si prevede la spesa complessiva di euro 1.500,00.

11.003.0020 - Mensa aziendale.
Si prevede la spesa complessiva di euro 6.000,00.

11.003.0021 - Combustibili per riscaldamento.
Si prevede la spesa complessiva di euro 7.500,00.

11.003.0022 - Onorari e compensi per speciali incarichi - Consulenze legali.
Si prevede la spesa complessiva di euro 20.000,00 per vari contenziosi in atto.

11.003.0023 - Onorari e compensi per speciali incarichi - consulenze D.Lgs. 81/2008.
Si prevede la spesa complessiva di euro 1.500,00, concernente l'incarico esterno di RSPP.

11.003.0024 - Onorari e compensi per speciali incarichi - consulenza del lavoro.
Si prevede la spesa complessiva di euro 14.500,00.

11.003.0025 - Onorari e compensi per speciali incarichi - consulenza fiscale
Si prevede la spesa complessiva di euro 12.000,00.

11.003.0026 - Trasporti e facchinaggi.
Si prevede la spesa complessiva di euro 2.500,00.

11.003.0027 - Premi assicurazione allievi e personale.
Si prevede la spesa complessiva di euro 4.500,00.

11.003.0028 - Premi assicurazione immobili e strumenti.
Si prevede la spesa complessiva di euro 2.600,00.

Il totale della Categoria prevede una spesa presunta di euro 189.850,00.

Titolo 11 Categoria 004
USCITE PER PRESTAZIONI ISTITUZIONALI

11.004.0002 - Saggi, esercitazioni e produzioni SFOM.
Si prevede la spesa complessiva di euro 18.500,00.

11.004.0005 - Canto leggero.
Si prevede la spesa complessiva di euro 2.500,00.

Il totale della Categoria prevede una spesa presunta di euro 21.000,00.

Titolo 11 Categoria 005
USCITE PER ATTIVITA' ECONOMICHE

11.005.0001 – Assessorato Sanità - Questa è Musica Diversa
Si prevede una spesa di euro 15.000,00 corrispondenti alla pertinente voce di entrata.

Titolo 11 Categoria 007
ONERI TRIBUTARI

11.007.0001 - Imposte, tasse e tributi vari
Si prevede la spesa complessiva di euro 10.000,00 così stimata in base all'andamento delle relative uscite nel corso del 2017.

Titolo 11 Categoria 008
POSTE CORRETTIVE E COMPENSATIVE DELLE ENTRATE CORRENTI

11.008.0003 – Trasferimento acconti e rimborsi Istituto Musicale Pareggiato.
Si prevede la spesa complessiva di euro 52.000,00 quale rimborso, comprensivo degli interessi legali, di competenza del 2018 del debito di Fondazione nei confronti dell'IMP stabilito in sede di scissione dei due enti.

Titolo 11 Categoria 009
USCITE NON CLASSIFICABILI IN ALTRE VOCI

11.009.0001 – Fondo di riserva.
Il Fondo ammonta a euro 15.000,00. Tale stanziamento si pone come vincolato sino all'approvazione del conto consuntivo del 2017, fatte salve ulteriori valutazioni del Consiglio di Amministrazione a fronte di esigenze attualmente non prevedibili.

Titolo 12 Categoria 002
ACQUISIZIONE DI IMMOBILIZZAZIONI TECNICHE

12.002.0001 – Acquisti di impianti, attrezzature e strumenti musicali.
Si prevede la spesa complessiva di euro 5.000,00 per acquistare gli strumenti necessari all'espletamento delle attività didattiche.

12.002.0003 – Acquisti di strumenti informatici (hardware e software).
Si prevede la spesa complessiva di euro 2.000,00.

Il totale della Categoria prevede una spesa presunta di euro 7.000,00.

Per effetto di tutto quanto sopra illustrato il bilancio di previsione 2018 pareggia a euro 1.889.746,05.

Aosta, 22 dicembre 2017

Il Presidente
(documento firmato digitalmente)