

RELAZIONE DI ACCOMPAGNAMENTO AL BILANCIO DI PREVISIONE DELL'ESERCIZIO FINANZIARIO 2019

PREMESSA

L'esercizio finanziario 2019 rappresenta il secondo anno di gestione dell'attuale Consiglio di Amministrazione, insediatosi ad inizio ottobre 2017 alla gestione triennale.

Un'ulteriore precisazione deve essere svolta in ordine al cospicuo avanzo di amministrazione, in quanto rappresenta la prima voce della parte entrate del bilancio di previsione dell'esercizio 2019. L'avanzo è stimato in euro 450.000,00 e deriva sostanzialmente da:

- a) l'ammontare complessivo alla data attuale, dell'accantonamento e del fondo di riserva del bilancio 2018, pari a euro 257.297,69 derivante dalla seconda variazione di bilancio 2018 in cui si è ritenuto opportuno destinare una considerevole somma del finanziamento regionale (approvato con deliberazione di Giunta n. 529 del 2 maggio 2018 incrementato di euro 214.298,00 come da nostra richiesta dell'8 marzo 2018) a titolo di accantonamento per far fronte alla ricomposizione del Fondo TFR mancante ormai da anni sul bilancio finanziario della Fondazione;
- 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, nella Categoria 3 (Uscite per acquisto di beni e servizi) e nella Categoria 7 (oneri tributari), per un totale complessivo stimato, sempre in via prudenziale, in euro 195.892,35.

Una parte dell'avanzo di amministrazione sarà utilizzata per raggiungere il pareggio di bilancio dell'esercizio 2019; gran parte verrà vincolata sull'Accantonamento destinata al fondo TFR dei dipendenti pari a euro 310.231,99. In sede di consuntivo 2018, 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 323.000,00, sostanzialmente in linea con la previsione dell'esercizio 2018, 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 del 5% 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 2018, 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 92.000,00, finalizzata alla realizzazione dei progetti speciali finanziati dalla Regione autonoma Valle d'Aosta e previsti sul bilancio finanziario triennale 2019/2021 approvato con delibera n. 1672 del 28 dicembre 2018 e alla realizzazione del progetto speciale relativo alla disabilità, finanziato dalla Regione autonoma Valle d'Aosta con delibera n. 1578 del 7 dicembre 2018.

Titolo 01 Categoria 004

TRASFERIMENTI DALLE REGIONI

01.004.0001 - Regione autonoma Valle d'Aosta – Funzionamento

Si prevedono entrate per complessivi euro 1.425.600,00 cifra incrementata rispetto alla medesima voce del bilancio 2018 per euro 240.000,00, corrispondenti al trasferimento stanziato nell'ambito del bilancio della Regione autonoma Valle d'Aosta per l'esercizio finanziario 2019, pari ad euro 1.485.000,00 dedotta la ritenuta d'acconto del 4% a titolo di IRES (la quale di conseguenza non rappresenta un'entrata finanziaria) approvato con delibera n. 1672 del 28 dicembre 2018.

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 2019 pari ad euro 83.000,00 dedotta la ritenuta d'acconto del 4% a titolo di IRES (la quale di conseguenza non rappresenta un'entrata finanziaria) approvato con delibera n. 1672 del 28 dicembre 2018.

Il totale della Categoria prevede un'entrata presunta di euro 1.505.280,00.

Titolo 01 Categoria 006

TRASFERIMENTI DA ALTRI ENTI PUBBLICI E PRIVATI

01.006.0006 – Enti, aziende, sponsor

E' stata inserita un'entrata pari a euro 3.800,00, derivante dal contributo della Regione autonoma Valle d'Aosta erogato nell'ambito della Saison Culturelle 2018/2019 pari a euro 4.180,00 dedotta l'iva del 10% in trattasi di prestazione artistica, approvato con delibera n. 1257 del 19 ottobre 2018.

01.006.0007 - Istituto Musicale Pareggiato (personale non docente)

Si prevedono entrate per euro 35.000,00 derivanti dalla convenzione con l'Istituto Musicale Pareggiato – Conservatoire de la Vallée d'Aoste concernente il personale amministrativo della Fondazione da utilizzare nel corso del 2019. Al riguardo si evidenzia che rispetto all'andamento del 2018, le entrate derivanti dalla convenzione con l'IMP risultano essere ridotte, in considerazione della diminuzione del personale utilizzato.

01.006.0008 - Istituto Musicale Pareggiato (contratti collaborazione per la didattica)

Si prevedono entrate per euro 14.000,00 derivanti dalla convenzione con l'Istituto Musicale Pareggiato – Conservatoire de la Vallée d'Aoste concernente il personale docente della Fondazione relativo al periodo da gennaio a giugno 2019 (prof.ri Gino Mauro e Impérial Gilbert).

Il totale della Categoria prevede un'entrata presunta di euro 52.800,00.

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 3.000,00 nel rispetto delle previsioni degli anni precedenti non essendoci particolari segnalazioni rispetto al coro.

Titolo 01 Categoria 008**REDDITI E PROVENTI PATRIMONIALI****01.008.0002 - Affitto di strumenti e attrezzature**

Il capitolo prevede un'entrata per euro 3.000,00 così stimato in base all'andamento della gestione 2018.

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 sulla base dell'andamento della gestione 2018.

Il totale della Categoria prevede un'entrata presunta di euro 3.500,00.

Titolo 01 Categoria 010**ENTRATE NON CLASSIFICABILI IN ALTRE VOCI****01.010.0001 - Entrate varie**

Si prevedono entrate per euro 9.569,96 derivanti principalmente dalla vendita di schede per le fotocopie e da materiale di merchandising, nonché 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 450.000,00e e delle entrate aventi natura di partite di giro stimate in euro 35.000,00 ammonta a euro 2.474.149,96.

DESCRIZIONE DELLE PRINCIPALI USCITE**Titolo 11 Categoria 001****USCITE PER GLI ORGANI DELL'ENTE****11.001.0001 - Indennità di Presidenza**

Anche per il 2019, non è prevista alcuna indennità di Presidenza.

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

Per il 2019 si prevede una spesa complessiva di euro 600,00 a titolo di rimborso per le spese di trasferta per i componenti del Consiglio di amministrazione derivante dal calcolo preventivo delle sedute da effettuare nel 2019.

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.

Il totale della Categoria prevede una spesa presunta di euro 2.656,00.

Titolo 11 Categoria 002

ONERI PER IL PERSONALE IN ATTIVITA' DI SERVIZIO

Relativamente ai compensi relativi al personale amministrativo e ausiliario occorre precisare che a tutto il personale in servizio è stato applicato l'adeguamento stipendiale relativo all'accordo siglato il 7 novembre 2018 dalle OO. SS. per il rinnovo contrattuale per il triennio economico e normativo 2016/2018 e per la modificazione dell'accordo del "Testo unico delle disposizioni contrattuali economiche e normative delle categorie del Comparto Unico della Valle d'Aosta" del 13/12/2010.

11.002.0001 - Compensi personale amministrativo.

Si prevede la spesa complessiva di euro 253.000,00 derivante dalla retribuzione, oneri compresi, del personale attualmente assunto.

11.002.0002 - Compensi personale ausiliario.

Si prevede la spesa complessiva di euro 165.000,00 derivante dalla retribuzione, oneri compresi, del personale attualmente assunto, comprensivo delle eventuali sostituzioni del personale assente per malattia.

11.002.0003 – Fondo Unico Aziendale.

Si prevede la spesa complessiva di euro 22.016,57 derivante dall'Accordo del testo unico delle disposizioni contrattuali economiche e normative delle categorie del comparto unico della Valle d'Aosta, in particolare l'articolo 153 che individua le risorse da destinare annualmente a sostegno delle iniziative rivolte a migliorare la produttività, l'efficienza e l'efficacia dei servizi attraverso la costituzione di un Fondo unico aziendale (FUA) pari al valore di euro 1.255,35, moltiplicati per i dipendenti in forza, rapportato proporzionalmente alla percentuale dell'orario di lavoro stabilita nel contratto individuale, al 31 dicembre dell'anno precedente. Si è ritenuto opportuno dare evidenza in bilancio a tale tipologia di spesa e di non inserirla nella macro voce dei costi del personale.

11.002.0004 – Compensi personale a tempo indeterminato SFOM.

Si prevede la spesa complessiva di euro 955.000,00 derivante dalla retribuzione, oneri compresi, del personale attualmente assunto, compresa la spesa relativa all'assunzione a tempo indeterminato di un'unità di personale docente per 9/18 su una cattedra di violino a far data dal 4 febbraio 2019.

11.002.0005 – Compensi personale a tempo indeterminato SUZUKI

Si prevede la spesa complessiva di euro 240.500,00 derivante dalla retribuzione, oneri compresi, del personale attualmente assunto.

11.002.0006 – Fondo straordinari e progressioni personale amministrativo e ausiliario

Si prevede la spesa complessiva di euro 12.750,73 derivante dalla costituzione dei fondi per il salario accessorio, oneri compresi, del personale attualmente assunto. Si è ritenuto opportuno dare evidenza in bilancio a tale tipologia di spesa e di non inserirla nella macro voce dei costi del personale.

11.002.0007 – Compensi personale a tempo determinato SFOM

Si prevede la spesa complessiva di 17.400,00 euro. Al riguardo si evidenzia che la spesa per i contratti a tempo determinato si riferisce unicamente alla competenza 2019, ovvero sino al mese di giugno, termine di scadenza dei contratti dell'anno scolastico 2018/2019 e presumibilmente, in un'ottica di continuità scolastica, dal 10 ottobre al 31 dicembre 2019 relativo al contratto della classe di chitarra elettrica per l'inizio del successivo anno scolastico 2019/2020. A tal proposito si evidenzia che il Consiglio di Amministrazione si riserva, in corso d'anno, di effettuare le opportune valutazioni per le altre classi.

11.002.0009 – Compensi personale per dipartimenti e particolari responsabilità.

Si prevede la spesa di euro 9.166,67, derivante dalla retribuzione, oneri compresi, del personale attualmente assunto a cui verranno affidati particolari incarichi, a partire dal mese di marzo (10/12), in affiancamento all'incarico di coordinamento per cui è stata emanata per il 2019 una manifestazione pubblica di interesse per selezionare soggetti interessati a ricoprire tale 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.

11.002.0012 – Indennità di coordinamento.

Si prevede la spesa di euro 35.728,00, derivante dall'indennità di coordinamento a partire dal mese di febbraio (11/12). Al riguardo, si evidenzia che il 21 dicembre 2018 è stata emanata una manifestazione pubblica di interesse per selezionare soggetti interessati a ricoprire tale ruolo con delega sulla gestione delle risorse finanziarie e strumentali relative alle attività formative della Scuola.

11.002.0013 – Consulenze professionali SFOM

Si prevede la spesa complessiva di 18.700,00 euro. Al riguardo si evidenzia che la spesa relativa alle prestazioni professionali si riferisce unicamente alla competenza 2019, ovvero sino al mese di giugno, termine di scadenza dei contratti dell'anno scolastico 2018/2019 e presumibilmente, in un'ottica di continuità scolastica, dal 10 ottobre al 31 dicembre 2019 relativo alle prestazioni delle classi di violino e violoncello per l'inizio del successivo anno scolastico 2019/2020. A tal proposito si evidenzia che il Consiglio di Amministrazione si riserva, in corso d'anno, di effettuare le opportune valutazioni per le altre classi.

11.002.0019 – Formazione e aggiornamento personale.

Si prevede la spesa complessiva di euro 2.000,00 euro con un leggero decremento sulla base di quanto speso nel 2018.

Il totale della Categoria prevede una spesa presunta di euro 1.731.261,97.

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 2018.

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

Si prevede la spesa complessiva di euro 200,00.

11.003.0002 - Cancelleria varia.

Si prevede la spesa complessiva di euro 4.000,00.

11.003.0003 - Acquisto materiale di pulizia.

Si prevede la spesa complessiva di euro 1.500,00.

11.003.0005 - Uscite per accertamenti sanitari.

Si prevede la spesa complessiva di euro 1.500,00.

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 4.000,00.

11.003.0008 Canoni aggiornamento software informatici.
Si prevede la spesa complessiva di euro 4.000,00.

11.003.0009 Affitto locali Aosta.
Si prevede la spesa complessiva di euro 60.000,00 in decremento rispetto alla previsione iniziale 2018 sulla base della riduzione ottenuta sul canone di affitto da parte della Diocesi di Aosta, proprietaria dello stabile sede della Fondazione.

11.003.0010 Spese per locali sedi distaccate.
Si prevede la spesa complessiva di euro 8.000,00.

11.003.0012 Spese sede Quart (combustibile, energia elettrica, spese condominiali).
Si prevede la spesa complessiva di euro 6.000,00

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 1.200,00.

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 1.500,00.

11.003.0018 - Energia elettrica.
Si prevede la spesa complessiva di euro 4.500,00.

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 5.000,00.

11.003.0021 Combustibili per riscaldamento.
Si prevede la spesa complessiva di euro 6.000,00.

11.003.0022 - Onorari e compensi per speciali incarichi - Consulenze legali.
Si prevede la spesa complessiva di euro 15.000,00 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 2.000,00.

11.003.0027 - Premi assicurazione allievi e personale.
Si prevede la spesa complessiva di euro 6.000,00 comprensiva della polizza di responsabilità civile per gli amministratori, sindaci e dirigenti delle società (D&O associazioni).

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

11.003.0034 - Onorari e compensi per speciali incarichi - consulenza privacy GDPR 2016/679.
Si prevede la spesa complessiva di euro 2.000,00, concernente l'incarico esterno di DPO.

Il totale della Categoria prevede una spesa presunta di euro 184.000,00.

Titolo 11 Categoria 004
USCITE PER PRESTAZIONI ISTITUZIONALI

11.004.0002 - Saggi, esercitazioni e produzioni SFOM.
Si prevede la spesa complessiva di euro 15.000,00.

11.004.0005 - Canto Leggero.
Si prevede la spesa complessiva di euro 3.000,00 corrispondenti alla pertinente voce di entrata.

Il totale della Categoria prevede una spesa presunta di euro 18.000,00.

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.

11.005.0002 – Assessorato Istruzione – Progetti Speciali
Si prevede una spesa di euro 77.000,00 corrispondenti alla pertinente voce di entrata.

Il totale della Categoria prevede una spesa presunta di euro 92.000,00.

Titolo 11 Categoria 007
ONERI TRIBUTARI

11.007.0001 - Imposte, tasse e tributi vari
Si prevede la spesa complessiva di euro 7.000,00 in leggero decremento rispetto alla previsione 2018 sulla base di quanto speso.

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 66.000,00 quale rimborso, comprensivo degli interessi legali, di competenza del 2019 del debito di Fondazione nei confronti dell'Istituto Musicale Pareggiato stabilito in sede di scissione dei due enti e dal rimborso derivante dalla convenzione con l'Istituto Musicale Pareggiato – Conservatoire de la Vallée d'Aoste concernente il personale docente dell'Istituto relativo al periodo da gennaio a giugno 2019 (prof.ssa Stevenin Luigina).

Titolo 11 Categoria 009

USCITE NON CLASSIFICABILI IN ALTRE VOCI

11.009.0001 – Fondo di riserva.

Si prevede un fondo di riserva utilizzabile pari a euro 5.000,00.

11.009.0002 – Accantonamento.

L'accantonamento ammonta a euro 310.231,99. Tale stanziamento si pone come vincolato sino all'approvazione del conto consuntivo del 2018, fatte salve ulteriori valutazioni del Consiglio di Amministrazione a fronte di esigenze attualmente non prevedibili.

Il totale della Categoria prevede una spesa presunta di euro 315.231,99.

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 20.000,00 per acquistare gli strumenti necessari all'espletamento delle attività didattiche, tra cui un pianoforte e tutta la strumentazione necessaria al dipartimento per la disabilità.

12.002.0003 – Acquisti di strumenti informatici (hardware e software).

Si prevede la spesa complessiva di euro 3.000,00.

Il totale della Categoria prevede una spesa presunta di euro 23.000,00.

Per effetto di tutto quanto sopra illustrato il bilancio di previsione finanziario 2019 pareggia a euro 2.474.149,96.

Aosta, 28 dicembre 2018

Il Presidente
(documento firmato digitalmente)