

RELAZIONE DI ACCOMPAGNAMENTO AL BILANCIO DI PREVISIONE DELL'ESERCIZIO FINANZIARIO 2020

PREMESSA

L'esercizio finanziario 2020 rappresenta il terzo anno di gestione dell'attuale Consiglio di Amministrazione, insediatosi ad inizio ottobre 2017 alla gestione triennale.

Occorre precisare che durante l'esercizio finanziario 2019 una parte dell'Accantonamento vincolato al 31/12/19 per euro 310.231,99, destinato al ripristino del fondo TFR dei dipendenti, è stato utilizzato per:

- 1) pagare parte della spesa straordinaria pari a euro 35.800,00 relativa alla sentenza definitiva della causa promossa da Bartolucci Florinda a seguito della quale l'Accantonamento risultava essere pari a euro 266.991,99;
- 2) corrispondere parte degli arretrati per le progressioni stipendiali relativi al personale amministrativo, ausiliario e docente per euro 139.787,57 a seguito dei quali l'Accantonamento risultava essere pari a euro 134.644,42;
- 3) corrispondere il trattamento di fine rapporto al dipendente Savioz Ettore licenziato per sopraggiunti limiti di età pari a euro 32.046,35 a seguito del quale l'Accantonamento risulta essere pari a euro 102.598,07.

Si precisa quindi che l'ammontare complessivo dell'Accantonamento al 31/12/19 risulta essere pari a euro 102.598,07 che unitamente al Fondo di riserva non utilizzato pari a euro 6.842,40, rappresentano parte dell'avanzo di amministrazione dell'esercizio 2020 pari a complessivi euro 109.440,47.

L'avanzo di amministrazione 2020, che rappresenta la prima voce della parte entrate del bilancio di previsione dell'esercizio, stimato in via prudenziale in euro 300.000,00, deriva sostanzialmente dall'ammontare dell'Accantonamento e Fondo di riserva di cui sopra, da residui attivi di anni precedenti, dalle 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) e dal recupero della quota del fondo TFR dei dipendenti Savioz Ettore e Carlin Agnese Sonia dovuta dall'Istituto Musicale Pareggiato per euro 34.895,63.

L'avanzo di amministrazione sarà destinato quindi sia per raggiungere il pareggio di bilancio dell'esercizio 2020 sia per ricostituire l'Accantonamento destinato al fondo TFR dei dipendenti che ammonta quindi a euro 175.275,00. In sede di consuntivo 2019 sarà effettuato l'accertamento dell'avanzo di amministrazione definitivo e saranno assunte le necessarie decisioni in merito al relativo utilizzo sulla differenza del dato imputato nel previsionale.

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 339.150,00 leggermente incrementata rispetto alla previsione dell'esercizio 2019 sulla base di quanto accertato nel precedente anno scolastico e sulle nuove attività didattiche che verranno proposte sulla prossima guida all'orientamento 2020/2021.

La stima indicata dovrà comunque essere adeguatamente monitorata in corso d'anno in quanto le iscrizioni non dipendono soltanto da variabili interne (offerta formativa, attivazione di terminati laboratori e nuovi dipartimenti, rateizzazioni dei pagamenti, ecc.) ma anche da variabili esterne molto importanti, come la crisi economica, disponibilità di liquidità delle famiglie, aumenti di altri servizi essenziali, ecc.

Titolo 01 Categoria 002

CONTRIBUTI DI ENTI E PRIVATI PER PARTICOLARI PROGETTI

Si prevede un'entrata complessiva di euro 114.729,00, finalizzata alla realizzazione dei progetti speciali finanziati dalla Regione autonoma Valle d'Aosta per euro 50.000,00 e previsti sul bilancio finanziario triennale 2020/2022 approvato con deliberazione n. 70 in data 14 febbraio 2020, alla realizzazione del progetto speciale relativo alla disabilità finanziato dalla Regione autonoma Valle d'Aosta per euro 15.000,00 (competenza 2020) con delibera n. 1696 del 29 novembre 2019, alla realizzazione del concerto della Sfomorchestra finanziato dalla Regione autonoma Valle d'Aosta per euro 11.300,00 (al lordo dell'iva) con delibera n. 1383 dell'11 ottobre 2019 nell'ambito della Saison Culturelle e alla realizzazione del progetto Erasmus+ "Play2Grow! Development of key skills and values for youth through music" finanziato dall'Agenzia Nazionale Portoghese per euro 39.156,00 (competenza 2020) con affidamento n.992 del 19/06/19.

Titolo 01 Categoria 004

TRASFERIMENTI DALLE REGIONI

01.004.0001 - Regione autonoma Valle d'Aosta – Funzionamento

Si prevedono entrate per complessivi euro 1.478.400,00 cifra incrementata rispetto alla medesima voce del bilancio 2019 per euro 55.000,00, corrispondenti al trasferimento stanziato nell'ambito del bilancio della Regione autonoma Valle d'Aosta per l'esercizio finanziario 2020, pari ad euro 1.540.000,00 dedotta la ritenuta d'acconto del 4% a titolo di IRES (la quale di conseguenza non rappresenta un'entrata finanziaria) approvato con delibera n. 70 del 14 febbraio 2020.

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 2020 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. 70 del 14 febbraio 2020.

Il totale della Categoria prevede un'entrata presunta di euro 1.558.080,00.

Titolo 01 Categoria 006

TRASFERIMENTI DA ALTRI ENTI PUBBLICI E PRIVATI

01.006.0001 – CELVA

È stata inserita un'entrata pari a euro 6.000,00, derivante dal contributo del Consorzio degli Enti Locali della Valle d'Aosta (CELVA) erogato come co-finanziamento destinato alla copertura di parte della quota di iscrizione prevista per la frequenza dell'Atelier 0-3 anni, per il primo anno di iscrizione, come da Convenzione siglata in data 05/07/19 (competenza 2020).

01.006.0006 – Enti, aziende, sponsor

È stata inserita un'entrata pari a euro 1.500,00 derivante dal contributo della Società Cooperativa Sociale Leone Rosso nell'ambito del progetto di cui alla DRG 1356/2018 denominato "i bambini in testa" erogato con affidamento n. LR19_04079 del 14/11/19.

01.006.0007 - Istituto Musicale Pareggiato (personale non docente)

Si prevedono entrate per euro 23.000,00 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 2020. Al riguardo si evidenzia che rispetto all'andamento del 2019, le entrate derivanti dalla convenzione con l'IMP risultano essere ridotte, in considerazione della richiesta di rientro in Fondazione del dipendente Sabbatini Andrea nel mese di settembre.

Il totale della Categoria prevede un'entrata presunta di euro 30.500,00.

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 2.000,00 così stimato in base all'andamento della gestione 2019.

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 2019.

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 9.567,00 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 300.000,00 e delle entrate aventi natura di partite di giro stimate in euro 40.000,00 ammonta a euro 2.397.526,00.

DESCRIZIONE DELLE PRINCIPALI USCITE

Titolo 11 Categoria 001

USCITE PER GLI ORGANI DELL'ENTE

11.001.0001 - Indennità di Presidenza

Anche per il 2020, non è prevista alcuna indennità di Presidenza.

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

Per il 2020 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 2020.

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 di tutto il personale docente occorre precisare che sono stati applicati gli aumenti stipendiali previsti dal Contratto Collettivo Nazionale di Lavoro relativo al personale del comparto Istruzione e Ricerca triennio 2016-2018 stipulato in data 16/04/2018, gli scatti di anzianità di alcuni insegnanti, nonché gli importi concernenti l'indennità di vacanza contrattuale previsti a partire da aprile 2019, mese dal quale il CCNL di riferimento risulta nuovamente scaduto.

11.002.0001 - Compensi personale amministrativo.

Si prevede la spesa complessiva di euro 235.000,00 derivante dalla retribuzione, oneri compresi, del personale attualmente assunto. Si precisa che vi è stata una diminuzione rispetto al 2019 a seguito della concessione della riduzione di orario (part-time a 20 ore) alla dipendente Cossard Francesca.

11.002.0002 - Compensi personale ausiliario.

Si prevede la spesa complessiva di euro 168.500,00 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 22.550,00 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.

11.002.0004 – Compensi personale a tempo indeterminato SFOM.

Si prevede la spesa complessiva di euro 1.012.000,00 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 255.000,00 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 13.500,00 derivante dalla costituzione dei fondi per il salario accessorio, oneri compresi, del personale attualmente assunto.

11.002.0007 – Compensi personale a tempo determinato SFOM

Si prevede la spesa complessiva di 6.000,00 euro. Al riguardo si evidenzia che la spesa si riferisce unicamente all'unico contratto rimasto a tempo determinato ed esclusivamente alla competenza 2019, ovvero sino al mese di giugno, termine di scadenza dei contratti dell'anno scolastico 2019/2020.

11.002.0009 – Compensi personale per dipartimenti e particolari responsabilità.

Si prevede la spesa di euro 10.000,00 derivante dalla retribuzione, oneri compresi, del personale attualmente assunto a cui verranno affidati particolari incarichi in affiancamento all'incarico di coordinamento.

11.002.0012 – Indennità di coordinamento.

Si prevede la spesa di euro 38.976,00 derivante dall'indennità di coordinamento affidato a personale esterno selezionato con manifestazione pubblica di interesse emanata il 21/12/18.

11.002.0013 – Consulenze professionali SFOM

Si prevede la spesa complessiva di 12.000,00 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 2019/2020.

11.002.0019 – Formazione e aggiornamento personale.

Si prevede la spesa complessiva di euro 2.500,00 euro con un leggero aumento sulla base di quanto speso nel 2019.

Il totale della Categoria prevede una spesa presunta di euro 1.776.026,00.

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 2019.

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 3.500,00.

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 5.000,00.

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.

11.003.0010 Spese per locali sedi distaccate.

Si prevede la spesa complessiva di euro 12.000,00.

11.003.0013 - Manutenzione ordinaria strumenti.

Si prevede la spesa complessiva di euro 2.000,00.

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 1.000,00.

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 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 6.500,00.

11.003.0021 - Combustibili per riscaldamento.

Si prevede la spesa complessiva di euro 8.000,00.

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

Si prevede la spesa complessiva di euro 8.000,00 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 15.000,00.

11.003.0026 - Trasporti e facchinaggi.

Si prevede la spesa complessiva di euro 1.000,00.

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 3.000,00.

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 180.700,00.

Titolo 11 Categoria 004

USCITE PER PRESTAZIONI ISTITUZIONALI

11.004.0002 - Saggi, esercitazioni e produzioni SFOM.

Si prevede la spesa complessiva di euro 18.000,00.

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 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.

11.005.0002 – Assessorato Istruzione – Progetti Speciali

Si prevede una spesa di euro 50.000,00 corrispondenti alla pertinente voce di entrata.

11.005.0005 - -Interventi musicali e didattici

Si prevede una spesa di euro 10.273,00 corrispondenti alla pertinente voce di entrata (Saison Culturelle)

11.005.0005 – Fondi europei

Si prevede una spesa di euro 39.156,00 corrispondenti alla pertinente voce di entrata (Erasmus+)

Il totale della Categoria prevede una spesa presunta di euro 114.429,00.

Titolo 11 Categoria 009

ONERI FINANZIARI

11.006.0002 – Uscite e commissioni bancarie

Si prevede una spesa di euro 2.440,00 determinata dal compenso al Tesoriere per lo svolgimento del servizio di cassa come risultante da convenzione firmata con la Banca Popolare di Sondrio aggiudicataria della gestione del servizio di tesoreria.

Titolo 11 Categoria 007

ONERI TRIBUTARI

11.007.0001 - Imposte, tasse e tributi vari

Si prevede la spesa complessiva di euro 15.000,00 in aumento rispetto alla previsione 2019 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 52.000,00 quale rimborso, comprensivo degli interessi legali, di competenza del 2020 del debito di Fondazione nei confronti dell'Istituto Musicale Pareggiato stabilito in sede di scissione dei due enti (sesta rata). Il debito residuo ammonta a euro 200.000,00.

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 175.275,00. Tale stanziamento si pone come vincolato sino all'approvazione del conto consuntivo del 2019, 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 180.275,00.

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 10.000,00 per l'acquisto di strumenti necessari all'espletamento delle attività didattiche.

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 13.000,00.

Per effetto di tutto quanto sopra illustrato, comprensivo delle uscite aventi natura di partite di giro stimate in euro 40.000,00, il bilancio di previsione finanziario 2020 pareggia a euro 2.397.526,00.

Aosta, 13 marzo 2020.

Il Presidente

(documento firmato digitalmente)