RELAZIONE DI ACCOMPAGNAMENTO AL BILANCIO DI PREVISIONE DELL'ESERCIZIO FINANZIARIO 2025

PREMESSA

L'esercizio finanziario 2025 rappresenta il terzo anno di gestione dell'attuale Consiglio di Amministrazione, in scadenza il 24 maggio 2025, termine della gestione triennale che ha visto la riconferma alla Presidenza della professoressa Anna Maria Alessandra Merlo, già Presidente da ottobre 2017 del Consiglio di amministrazione precedente.

Prima di esaminare il dettaglio delle principali poste, sia in entrata che in uscita, corre l'obbligo di evidenziare che nel corso del 2024 l'Amministrazione regionale, con la Legge regionale 8 novembre 2024, n. 20 ha modificato la Legge regionale 17 marzo 1992, n. 8 con riguardo al contributo di locazione con l'applicazione della stessa Legge in euro 69.023,00 per l'anno 2024 e in annui euro 182.000,00 a decorrere dall'anno 2025 per la gestione della nuova sede di via Xavier de Maistre, in locazione dal 1° gennaio 2024 dal Seminario Vescovile di Aosta.

Altra situazione da evidenziare è la richiesta di un contributo straordinario che la Fondazione ha effettuato all'Amministrazione regionale al fine di poter erogare gli arretrati 2022/2024 al personale non docente come da rinnovo contrattuale siglato tra le Organizzazioni Sindacali della Funzione Pubblica e il CRRS in data 6 dicembre u.s..

Dal calcolo del nostro Consulente del lavoro risulta che gli arretrati 2022/2024 relativi al personale non docente ammontano a euro 141.475,00 oltre a euro 9.201,00 per costituzione fondo welfare (periodo da novembre 2018 a dicembre 2024); la richiesta in Amministrazione regionale è stata fatta deducendo l'importo disponibile nel nostro fondo rischi per gli adeguamenti contrattuali pari a euro 45.000,00. Il contributo straordinario richiesto, a valere sul bilancio consuntivo 2024 è quindi pari a euro 96.475,00, mentre per l'adeguamento a partire dal 2025 il calcolo stimato verrà incrementato in annui euro 55.000,00. Si vuole sottolineare che tale richiesta è motivata dal fatto che la nostra Fondazione, poiché giuridicamente privata, non risulta automaticamente agganciata agli adeguamenti contrattuali per il Comparto Scuola. Dato che il contributo regionale per il funzionamento è stato incrementato per l'anno 2025 sul bilancio previsionale finanziario saranno già imputati i costi del personale non docente adeguati al rinnovo contrattuale in attesa di una risposta dall'Amministrazione regionale per gli arretrati.

In ultimo si mette in evidenza che l'ammontare complessivo dell'Accantonamento al 31/12/24 risulta essere pari a circa euro 260.000,00 che unitamente al Fondo di riserva e a rimanenze su altri capitoli rappresentano l'avanzo di amministrazione dell'esercizio 2025 stimato in complessivi euro 300.000,00. L'avanzo di amministrazione 2025, che rappresenta la prima voce della parte entrate del bilancio di previsione dell'esercizio deriva sostanzialmente dall'ammontare dell'Accantonamento e del Fondo di riserva di cui sopra.

Tale avanzo sarà destinato al raggiungimento del pareggio di bilancio dell'esercizio 2025. In sede di consuntivo 2024 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.

DESCRIZIONE DELLE PRINCIPALI ENTRATE

Titolo 01 Categoria 001 CONTRIBUTI DEGLI STUDENTI

Il totale della Categoria prevede un'entrata presunta di euro 344.600,00 sulla base di quanto accertato nel precedente anno scolastico.

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

01.002.0001 – Contributo Assessorato Sanità - Questa è Musica Diversa
Si prevede un'entrata di euro 15.000,00 finalizzata alla realizzazione del progetto speciale relativo alla disabilità finanziato dalla Regione autonoma Valle d'Aosta con delibera n. 1432 del 18/11/24 prenotati sul biennio 2024/2025. La delibera ha prenotato in totale euro 30.000,00 di cui euro 15.000,00 per l'anno 2024 e euro 15.000,00 per l'anno 2025.

01.002.0002 – Contributo Assessorato Istruzione - Progetti Speciali
Si prevede un'entrata di euro 25.000,00 finalizzata alla realizzazione dei Progetti Speciali approvati sul bilancio regionale con delibera n. 1696 del 30 dicembre 2024.

01.002.0004 – Fondi europei
Si prevede un'entrata di euro 95.000,00 finalizzata alla realizzazione del progetto MAIA - Meraviglie Archeologiche Invisibili delle Alpi finanziato dal Programma di Cooperazione Interreg Italia - Svizzera 2021/2027 approvato con Decreto n. 18852 del 03/12/24 della Regione Lombardia. Si precisa che il contributo totale approvato a favore della Fondazione, partner del progetto insieme all'Office Régional du Tourisme di Aosta, l'Office cantonal d'Archéologie du Canton Valais, Capofila la Regione autonoma Valle d'Aosta, è pari a euro 288.242,00 sul triennio 2025/2027.

Il totale della Categoria prevede un'entrata presunta di euro 135.000,00.

Titolo 01 Categoria 004 TRASFERIMENTI DALLE REGIONI

01.004.0001 - Regione autonoma Valle d'Aosta – Funzionamento
Si prevedono entrate per complessivi euro 1.771.200,00 corrispondenti al trasferimento stanziato nell'ambito del bilancio della Regione autonoma Valle d'Aosta per l'esercizio finanziario 2025, pari ad euro 1.845.000,00 dedotta la ritenuta d'acconto del 4% a titolo di IRES (la quale di conseguenza non rappresenta un'entrata finanziaria) approvato con delibera n. 1696 del 30 dicembre 2024.

01.004.0002 - Regione autonoma Valle d'Aosta – Locazione
Si prevedono entrate per complessivi euro 174.720,00, corrispondenti al trasferimento stanziato nell'ambito del bilancio della Regione autonoma Valle d'Aosta per l'esercizio finanziario 2025 pari ad euro 182.000,00 dedotta la ritenuta d'acconto del 4% a titolo di IRES (la quale di conseguenza non

rappresenta un'entrata finanziaria) approvato con delibera n. 1696 del 30 dicembre 2024.

Il totale della Categoria prevede un'entrata presunta di euro 1.945.920,00.

Titolo 01 Categoria 006

TRASFERIMENTI DA ALTRI ENTI PUBBLICI E PRIVATI

01.006.0005 – Altre Fondazioni bancarie (Fondazione CRT, San Paolo)

È stata inserita un'entrata pari a euro 3.900,00, derivante dall'incarico per l'erogazione di attività educativa musicale rivolta a bambini delle classi della scuola primaria di Saint-Pierre nell'ambito di Consonanze: progetto di ricerca-azione strategica sull'educazione musicale, come da contratto del 12/12/24 stipulato con Fondazione per la Scuola della Compagnia di San Paolo. Il contratto prevedeva in totale euro 8.900,00 di cui euro 5.000,00 per l'anno 2024 e euro 3.900,00 per l'anno 2025.

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

01.008.0001 - Affitto di locali

Il capitolo prevede un'entrata per euro 1.000,00 così stimato in base all'andamento della gestione 2024.

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 2024.

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

Titolo 01 Categoria 009

POSTE CORRETTIVE E COMPENSATIVE DI USCITE CORRENTI

01.009.0001 - Recupero e rimborsi d'imposta

Sono iscritti in tale voce di entrata i recuperi di imposta stimati in euro 75.000,00 che ogni anno vengono compensati nel cassetto fiscale come importi a credito. Si è convenuto di mettere in trasparenza sul bilancio preventivo tale somma a ragione del consolidamento negli anni di tali recuperi che vengono effettuati a compensazione dei contributi sulle retribuzioni del personale dipendente.

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 55.000,00 ammonta a euro 2.842.627,00.

DESCRIZIONE DELLE PRINCIPALI USCITE

Titolo 11 Categoria 001

USCITE PER GLI ORGANI DELL'ENTE

11.001.0001 - Indennità di Presidenza

Anche per il 2025, non è prevista alcuna indennità di Presidenza.

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

Per il 2025 si prevede una spesa complessiva di euro 600,00 a titolo dei gettoni di presenza pari a euro 30,00 per i componenti del Consiglio di amministrazione come previsto da L.R. N. 11/1997 della Regione autonoma Valle d'Aosta.

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 da L.R. N. 11/1997 della 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

11.002.0001 - Compensi personale amministrativo.

Si prevede la spesa complessiva di euro 265.000,00 derivante dalla retribuzione, oneri compresi, del personale attualmente assunto già adeguato al rinnovo contrattuale siglato tra le Organizzazioni Sindacali della Funzione Pubblica e il CRRS in data 6 dicembre u.s. come indicato in premessa.

11.002.0002 - Compensi personale ausiliario.

Si prevede la spesa complessiva di euro 216.000,00 derivante dalla retribuzione, oneri compresi, del personale attualmente assunto già adeguato al rinnovo contrattuale siglato tra le Organizzazioni Sindacali della Funzione Pubblica e il CRRS in data 6 dicembre u.s. come indicato in premessa.

11.002.0003 – Fondo Unico Aziendale.

Si prevede la spesa complessiva di euro 34.000,00 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 integrato con il rinnovo contrattuale siglato tra le Organizzazioni Sindacali della Funzione Pubblica e il CRRS in data 06/12/24, 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 1.082.000,00 derivante dalla retribuzione, oneri compresi, del

personale attualmente assunto con l'adeguamento ai nuovi scatti e rinnovi stipendiali.

11.002.0005 – Compensi personale a tempo indeterminato SUZUKI

Si prevede la spesa complessiva di euro 237.000,00 derivante dalla retribuzione, oneri compresi, del personale attualmente assunto con l'adeguamento ai nuovi scatti e rinnovi stipendiali.

11.002.0006 – Fondo straordinari e progressioni personale amministrativo e ausiliario

Si prevede la spesa complessiva di euro 23.200,00 derivante dalla costituzione dei fondi per il salario accessorio, oneri compresi, del personale attualmente assunto.

11.002.0009 – Compensi personale per dipartimenti e particolari responsabilità

Si prevede la spesa complessiva di 10.000,00 euro determinata dalla retribuzione del personale docente a cui verranno affidati particolari incarichi, in affiancamento all'incarico di coordinamento.

11.002.0012 – Indennità di coordinamento.

Si prevede la spesa di euro 50.000,00 derivante dall'indennità di coordinamento prevista a personale esterno selezionato con manifestazione pubblica di interesse emanata il 21/12/18. Attualmente in carica il professor Enrico Montrosset in scadenza il 31 dicembre 2025.

11.002.0013 – Consulenze professionali SFOM

Si prevede la spesa complessiva di 43.000,00 euro. Al riguardo si evidenzia che la spesa relativa alle prestazioni professionali si riferisce unicamente sino al mese di giugno, termine di scadenza dei contratti dell'anno scolastico 2024/2025.

11.002.0019 – Formazione e aggiornamento personale.

Si prevede la spesa complessiva di euro 2.500,00 euro sulla base di quanto speso nel 2024.

Il totale della Categoria prevede una spesa presunta di euro 1.962.700,00.

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 2024 e in considerazione del nuovo contratto d'affitto stipulato con il Seminario Vescovile per la nuova sede di via Xavier de Maistre con relative spese per oneri accessori (spese di riscaldamento, energia elettrica, pulizia locali, tassa rifiuti, spese per acquedotto, ecc.), RSPP, assicurazione immobile e previsione di lavori di manutenzione e insonorizzazione dei locali.

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

Si prevede la spesa complessiva di euro 1.000,00.

11.003.0002 - Cancelleria varia.

Si prevede la spesa complessiva di euro 2.500,00.

11.003.0003 - Acquisto materiale di pulizia.

Si prevede la spesa complessiva di euro 2.500,00.

11.003.0004 – Manutenzione immobili di terzi

Si prevede una spesa complessiva di euro 100.000,00 per poter ultimare i lavori di adeguamento degli

spazi interni dell'unità immobiliare in via Xavier de Maistre n. 19, ulteriore sede della Fondazione.

11.003.0005 - Uscite per accertamenti sanitari.

Si prevede la spesa complessiva di euro 2.000,00.

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

Si prevede la spesa complessiva di euro 12.000,00.

11.003.0007 Uscite per servizi informatici.

Si prevede la spesa complessiva di euro 8.000,00.

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 116.000,00 derivante dall'affitto della sede di via San Giocondo pari a euro 66.000,00 e dall'affitto della nuova sede di via Xavier de Maistre pari a euro 50.000,00.

11.003.0010 Spese per locali sede Pont-Saint-Martin.

Si prevede una spesa complessiva di euro 6.562,00 fino al 31/05/2025 relativa alla sede del Boulodrome di Pont-Saint-Martin.

11.003.0011 Noleggio strumenti e attrezzature.

Si prevede la spesa complessiva di euro 2.600,00.

11.003.0012 Spese sedi esterne (combustibile, energia elettrica, spese condominiali).

Si prevede la spesa complessiva di euro 1.400,00 relativa alla Chiesa di Morgex.

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 6.000,00.

11.003.0015 - Uscite postali.

Si prevede la spesa complessiva di euro 800,00.

11.003.0016 Acqua potabile.

Si prevede la spesa complessiva di euro 1.700,00.

11.003.0017 - Tassa raccolta e smaltimento rifiuti.

Si prevede la spesa complessiva di euro 4.100,00.

11.003.0018 - Energia elettrica.

Si prevede la spesa complessiva di euro 12.000,00.

11.003.0019 – Telefonia.

Si prevede la spesa complessiva di euro 2.500,00.

11.003.0020 - Mensa aziendale.

Si prevede la spesa complessiva di euro 7.000,00.

11.003.0021 Combustibili per riscaldamento.
Si prevede la spesa complessiva di euro 18.000,00.

11.003.0022 - Onorari e compensi per speciali incarichi - Consulenze legali.
Si prevede la spesa complessiva di euro 3.000,00 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 8.500,00, concernente l'incarico esterno di RSPP dello Studio Campini associati e l'incarico della dottoressa Eva Villa, psicologa del lavoro che avvierà la valutazione e gestione del rischio stress lavoro- correlato

11.003.0024 - Onorari e compensi per speciali incarichi - consulenza del lavoro.
Si prevede la spesa complessiva di euro 16.000,00.

11.003.0025 - Onorari e compensi per speciali incarichi - consulenza fiscale
Si prevede la spesa complessiva di euro 16.500,00.

11.003.0026 – Trasporti e facchinaggi.
Si prevede la spesa complessiva di euro 1.200,00.

11.003.0027 - Premi assicurazione allievi e personale.
Si prevede la spesa complessiva di euro 6.000,00 che prevederà la polizza assicurativa per il RUP e la D&O per il Consiglio di Amministrazione.

11.003.0028 - Premi assicurazione immobili, strumenti e veicoli.
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 5.000,00 concernente l'incarico esterno di DPO, consulenza in ambito privacy e assistenza in materia di corruzione e trasparenza.

Il totale della Categoria prevede una spesa presunta di euro 373.862,00.

Titolo 11 Categoria 004

USCITE PER PRESTAZIONI ISTITUZIONALI

11.004.0002 - Saggi, esercitazioni e produzioni SFOM.
Si prevede la spesa complessiva di euro 30.000,00.

11.004.0005 - Canto Leggero.
Si prevede la spesa complessiva di euro 5.200,00.

Il totale della Categoria prevede una spesa presunta di euro 35.200,00.

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 25.000,00 corrispondenti alla pertinente voce di entrata.

11.005.0004 - Interventi musicali e didattici
Si prevede una spesa di euro 6.600,00 corrispondenti alla pertinente voce di entrata, determinata dal calcolo del costo di tutto il personale docente coinvolto per la realizzazione del progetto Consonanze.

11.005.0005 – Fondi europei
Si prevede una spesa di euro 66.000,00 corrispondenti alla pertinente voce di entrata, determinata dal calcolo del costo di tutto il personale coinvolto e le varie attività per la realizzazione del progetto MAIA - Meraviglie Archeologiche Invisibili delle Alpi.

Il totale della Categoria prevede una spesa presunta di euro 112.600,00.

Titolo 11 Categoria 009
ONERI FINANZIARI

11.006.0002 – Uscite e commissioni bancarie
Si prevede una spesa di euro 2.000,00 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.

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 31.469,00.

11.009.0002 – Accantonamento.
L'accantonamento ammonta a euro 260.000,00. Tale stanziamento si pone come vincolato sino all'approvazione del conto consuntivo del 2024, 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 291.469,00.

Titolo 12 Categoria 001

ACQUISIZIONE DI BENI DI USO DUREVOLE ED OPERE IMMOBILIARI

12.001.0002 - Acquisti per biblioteca

Si prevede una spesa di euro 500,00.

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 15.000,00 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 10.000,00.

Il totale della Categoria prevede una spesa presunta di euro 25.000,00.

Per effetto di tutto quanto sopra illustrato, comprensivo delle uscite aventi natura di partite di giro stimate in euro 55.000,00, il bilancio di previsione finanziario 2025 pareggia a euro 2.875.987,00.

Aosta, 30 dicembre 2024.

Il Presidente

(documento firmato digitalmente)