

RELAZIONE DI ACCOMPAGNAMENTO AL BILANCIO DI PREVISIONE DELL'ESERCIZIO FINANZIARIO 2026

PREMESSA

L'esercizio finanziario 2026 rappresenta il primo anno di gestione dell'attuale Consiglio di Amministrazione, nominato con DGR il 3 luglio e insediato lo scorso 29 luglio con verbale n. 286, che ha visto la riconferma alla Presidenza della professoressa Anna Maria Alessandra Merlo, già Presidente da ottobre 2017 del Consiglio di amministrazione precedente, riconferma del Consigliere Davide Carradore Daniel, nomina del CELVA, e nuova nomina del vice Presidente Giacomo Greco.

Prima di esaminare il dettaglio delle principali poste, sia in entrata che in uscita, si ricorda che nel corso del 2025 l'Amministrazione regionale ha erogato alla Fondazione un contributo straordinario pari a euro 96.475,00 per l'erogazione degli arretrati 2022/2024 al personale non docente della Fondazione come da rinnovo contrattuale siglato tra le Organizzazioni Sindacali della Funzione Pubblica e il CRRS in data 06/12/24 sostenendo la richiesta del Consiglio di Amministrazione del 15/05/25 (Ns Prot. n. 877/3.1). In tal senso si vuole precisare che il calcolo degli arretrati ammontava a euro 141.475,00 da cui la Fondazione ha dedotto l'importo disponibile sul proprio fondo rischi stanziato in via prudenziale sul bilancio economico patrimoniale 2025 pari a euro 45.000,00. Oltre a ciò l'Amministrazione regionale, sempre nel corso del 2025, ha erogato anche l'importo di euro 92.000,00 per il saldo locazione 2024.

Tali importi, erogati nel corso del 2025 ma di competenza 2024, hanno generato sul bilancio consuntivo economico patrimoniale 2024 un'importante perdita d'esercizio pari a euro 198.578,00 riportando nuovamente il patrimonio netto in negativo per euro 181.213,00

Il Consiglio di amministrazione, evidenziata la necessità di recuperare la rilevante perdita di patrimonio netto, si impegna per il prossimo triennio a recuperarla attraverso utili d'esercizio e a ulteriori richieste all'Amministrazione regionale che prevedano interventi di ricapitalizzazione anche da parte dei soci fondatori (RAVA, Comuni e ex Comunità Montane).

In ultimo si mette in evidenza che l'ammontare complessivo dell'Accantonamento al 31/12/25 risulta essere pari a circa euro 260.000,00 che unitamente a rimanenze su altri capitoli rappresentano l'avanzo di amministrazione dell'esercizio 2026 stimato in complessivi euro 300.000,00 in via prudenziale.

L'avanzo di amministrazione 2026, che rappresenta la prima voce della parte entrate del bilancio di previsione dell'esercizio deriva sostanzialmente dall'ammontare dell'Accantonamento di cui sopra.

Tale avanzo sarà destinato al raggiungimento del pareggio di bilancio dell'esercizio 2026. In sede di consuntivo 2025 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. 1574 del 28/11/25 prenotati sul biennio 2025/2026. La delibera ha prenotato in totale euro 30.000,00 di cui euro 15.000,00 per l'anno 2025 e euro 15.000,00 per l'anno 2026.

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 triennale 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 1.795.200,00 corrispondenti al trasferimento stanziato nell'ambito del bilancio della Regione autonoma Valle d'Aosta per l'esercizio finanziario 2025, pari ad euro 1.870.000,00 dedotta la ritenuta d'acconto del 4% a titolo di IRES (la quale di conseguenza non rappresenta un'entrata finanziaria) approvato sul bilancio regionale triennale 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 sul bilancio regionale triennale con delibera n. 1696 del 30 dicembre 2024.

Il totale della Categoria prevede un'entrata presunta di euro 1.969.920,00.

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 2025.

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 2025.

01.008.003 - Interessi attivi su mutui, depositi e conti correnti

Il capitolo prevede un'entrata per euro 5.000,00 così stimato in base all'andamento della gestione 2025.

Il totale della Categoria prevede un'entrata presunta di euro 9.000,00.

Titolo 01 Categoria 009

POSTE CORRETTIVE E COMPENSATIVE DI USCITE CORRENTI

01.009.0001 - Recuperi e rimborsi d'imposta

Sono iscritti in tale voce di entrata i recuperi di imposta stimati in euro 70.000,00 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 5.000,00 derivanti principalmente dalla vendita di schede per le fotocopie, brevi affitti delle aule e da materiale di merchandising.

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 100.000,00 ammonta a euro 2.933.520,00.

DESCRIZIONE DELLE PRINCIPALI USCITE

Titolo 11 Categoria 001

USCITE PER GLI ORGANI DELL'ENTE

11.001.0001 - Indennità di Presidenza

Anche per il 2026, non è prevista alcuna indennità di Presidenza.

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

Per il 2026 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 275.000,00 derivante dalla retribuzione, oneri compresi, del personale attualmente assunto comprensivo della sostituzione della dipendente Raso Cinzia, attualmente in aspettativa non retribuita, fino al 30/06/2026.

11.002.0002 - Compensi personale ausiliario.

Si prevede la spesa complessiva di euro 240.000,00 derivante dalla retribuzione, oneri compresi, del personale attualmente assunto.

11.002.0003 – Fondo Unico Aziendale.

Si prevede la spesa complessiva di euro 39.000,00 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 1.072.000,00 derivante dalla retribuzione, oneri compresi, del personale attualmente assunto con l'adeguamento ai nuovi scatti e rinnovi stipendiali. Nella previsione 2026 è stato tenuto conto dell'aspettativa non retribuita del professore Davide Benetti fino al 31/10/2026 e della riduzione di orario del professore Enrico Montanari a 10/18 a far data dal 1° gennaio e fino al 31 agosto 2026 a seguito della nomina a Coordinatore della SFOM.

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 25.000,00 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 euro 10.000,00 derivante dall'assunzione di personale a tempo determinato a tempo parziale (8/18) per la sostituzione del professore Enrico Montanari presso la sede di

Pont-Saint-Martin, a far data dal 7 gennaio e fino al 30 giugno 2026.

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 annuale di coordinamento della SFOM.

11.002.0013 – Consulenze professionali SFOM

Si prevede la spesa complessiva di 35.000,00 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 2025/2026.

11.002.0019 – Formazione e aggiornamento personale.

Si prevede la spesa complessiva di euro 2.500,00 euro sulla base di quanto speso nel 2025.

Il totale della Categoria prevede una spesa presunta di euro 1.995.500,00.

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 2025 e in considerazione anche della 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 e assicurazione immobile.

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

Si prevede la spesa complessiva di euro 2.000,00.

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 3.000,00.

11.003.0004 – Manutenzione immobili di terzi

Si prevede una spesa complessiva di euro 20.000,00 per poter procedere con alcuni lavori di adeguamento acustico anche degli spazi interni dell'unità immobiliare in via San Giocondo n. 8.

11.003.0005 - Uscite per accertamenti sanitari.

Si prevede la spesa complessiva di euro 2.500,00.

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

Si prevede la spesa complessiva di euro 25.000,00 anche per implementazione allestimento segnaletica interna ed esterna delle 2 sedi della Fondazione.

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 8.000,00.

11.003.0009 Affitto locali Aosta.

Si prevede la spesa complessiva di euro 120.000,00 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 implementate entrambe dall'aumento ISTAT.

11.003.0010 Spese per locali sede Pont-Saint-Martin.

Si prevede una spesa complessiva di euro 9.000,00 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 4.464,00.

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 10.000,00.

11.003.0014 - Manutenzioni impianti e macchinari.

Si prevede la spesa complessiva di euro 10.000,00.

11.003.0015 - Uscite postali.

Si prevede la spesa complessiva di euro 200,00.

11.003.0016 Acqua potabile.

Si prevede la spesa complessiva di euro 1.500,00.

11.003.0017 - Tassa raccolta e smaltimento rifiuti.

Si prevede la spesa complessiva di euro 2.600,00.

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 8.000,00.

11.003.0021 Combustibili per riscaldamento.

Si prevede la spesa complessiva di euro 20.000,00.

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

Si prevede la spesa complessiva di euro 6.500,00.

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

Si prevede la spesa complessiva di euro 8.500,00.

11.003.0024 - Onorari e compensi per speciali incarichi - consulenza del lavoro.
Si prevede la spesa complessiva di euro 17.200,00.

11.003.0025 - Onorari e compensi per speciali incarichi - consulenza fiscale
Si prevede la spesa complessiva di euro 20.000,00.

11.003.0026 – Trasporti e facchinaggi.
Si prevede la spesa complessiva di euro 3.000,00.

11.003.0027 - Premi assicurazione allievi e personale.
Si prevede la spesa complessiva di euro 6.500,00 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 4.000,00 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 341.364,00.

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

11.004.0002 - Saggi, esercitazioni e produzioni SFOM.
Si prevede la spesa complessiva di euro 50.000,00.

11.004.0005 - Canto Leggero.
Si prevede la spesa complessiva di euro 6.000,00.

Il totale della Categoria prevede una spesa presunta di euro 56.000,00.

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 25.000,00 corrispondenti alla pertinente voce di entrata.

11.005.0005 – Fondi europei
Si prevede una spesa di euro 70.000,00 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 110.000,00.

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

11.009.0002 – Accantonamento.

L'accantonamento ammonta a euro 260.000,00. Tale stanziamento si pone come vincolato sino all'approvazione del conto consuntivo del 2025, fatte salve ulteriori valutazioni del Consiglio di Amministrazione a fronte di esigenze attualmente non prevedibili.

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 1.000,00.

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 40.000,00 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 50.000,00.

Per effetto di tutto quanto sopra illustrato, comprensivo delle uscite aventi natura di partite di giro stimate in euro 100.000,00, il bilancio di previsione finanziario 2026 pareggia a euro 2.933.520,00.

Aosta, 23 dicembre 2025.

Il Presidente
(documento firmato digitalmente)