

Padova, 23 aprile 2018

**RELAZIONE TECNICA DEL PRESIDENTE DEL CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE
AL RENDICONTO GENERALE PER L'ESERCIZIO FINANZIARIO 2017**

Redatta ai sensi dell'articolo 34 comma 7 del Regolamento di Amministrazione, Finanza e Contabilità dell'Istituto
(adottato, ai sensi art. 14, comma 2 lettera c) del D.P.R. 28/02/2003 n. 132, dal C.d.A nella seduta del 28/09/2004
– approvato con Decreto Dirigenziale n. 466 del 17/11/2005 MIUR AFAM).

Indice

<u>Premessa</u>	Pag.	2
• Rendiconto Finanziario E.F. 2017: Analisi Generale delle Entrate	Pag.	3
• Rendiconto Finanziario E.F. 2017: Analisi Generale delle Uscite	Pag.	8
• Situazione Amministrativa	Pag.	11
• Vincoli di Finanza Pubblica	Pag.	12

PREMESSA

Il Rendiconto Generale (Conto Consuntivo), che mostra i risultati conseguiti a seguito delle operazioni di gestione dell'Esercizio Finanziario 2017, è stato predisposto nell'osservanza dei relativi articoli del **Regolamento di Istituto per l'Amministrazione, la Finanza e la Contabilità** ed in ottemperanza a quanto previsto dalle disposizioni ministeriali vigenti in materia.

Esso include:

- il **rendiconto finanziario**, che espone i dati della gestione finanziaria, ripartitamente per competenza e per residui, mettendo a confronto le previsioni iniziali, le variazioni intervenute nel corso dell'esercizio e le previsioni definitive risultanti alla fine del periodo di riferimento (scaturenti dalla somma algebrica delle previsioni iniziali e delle variazioni apportate). Il modello rappresentativo dei dati consente, altresì, l'evidenziazione delle somme riscosse e di quelle pagate nonché di quelle confluite nei residui attivi e passivi;
- la **situazione amministrativa**, che evidenzia il risultato di amministrazione (avanzo/disavanzo), partendo dal fondo di cassa finale, determinato come risultato algebrico della somma del fondo di cassa iniziale con riscossioni e pagamenti, al quale sono sommati algebricamente i residui attivi e passivi totali finali;
- la **situazione patrimoniale**, che evidenzia i componenti attivi e passivi del patrimonio all'inizio dell'esercizio, gli incrementi e le diminuzioni registrate in corso d'esercizio, le consistenze finali il cui risultato algebrico esprime il patrimonio netto risultante alla chiusura d'esercizio.

Il Conservatorio di Padova intende proseguire nel consolidamento dell'impostazione determinata dall'appartenenza al Ministero dell'Università e della Ricerca e al settore dell'Alta Formazione Artistica e Musicale.

Per l'anno 2017 si sono confermate quindi molte delle linee d'indirizzo già indicate negli anni precedenti e si è proposto sia l'incremento sia l'arricchimento della produzione artistica e di ricerca; inoltre, in aggiunta all'offerta didattica già ampiamente avviata, un ulteriore passo in avanti è stato rilevato grazie all'attivazione dei corsi TFA – Tirocini Formativi Attivi, in collaborazione con i Conservatori di Vicenza, Rovigo, Adria e Castelfranco.

Nel contempo si è proceduto nella stipula di Convenzioni con scuole di diversi livelli, pubbliche e private, nelle quali ci sia già un interesse e una presenza di attività didattiche aggiuntive dedicate alla musica, al fine di far procedere in queste scuole la formazione di propedeutica musicale.

Il Conservatorio di Padova ha inoltre ospitato ed offerto collaborazione – nei limiti degli spazi e delle disponibilità economiche - a Selezioni o Audizioni per Concorsi, Seminari, Corsi o Masterclass di varia entità e durata, nonché Conservatori, ed in particolare all'interno del Consorzio dei Conservatori del Veneto.

Si procede all'analisi del Rendiconto Finanziario 2017.

RENDICONTO FINANZIARIO: ANALISI GENERALE DELLE ENTRATE

U.P.B	DENOMINAZIONE	PREVISIONE				ACCERTAMENTO				DIFFERENZA PREV. E ACCERTAMENTO (colonne 8-5)	% Indicatore di realizzazione Totale (colonna 8) rispetto alla Previsione definitiva (colonna 5)
		PREVISIONE INIZIALE	AUMENTO O DIMINUIZIONE (Var. Bilancio,...)	PREVISIONE DEFINITIVA (colonne 3+4)	% Variazioni +/- rispetto alla previsione iniziale	SOMME RISCOSSE	SOMME DA RISCOUTERE	TOTALE SOMME RISCOSSE E DA RISCOUTERE (colonne 6+7)	% Indicatore di riscossione rispetto al totale (colonna 8)		
1	2	3	4	5		6	7	8		9	
		TITOLO 1 - ENTRATE CORRENTI									
		1.1. - ENTRATE Contributive									
1.1.1	Contr. studenti	€546.500,00	€156.029,00	€702.529,00	28,551%	€760.728,90	€13.450,00	€774.178,90	98,263%	€71.649,90	110,199%
1.1.2	Contr. Enti e Priv. part. progetti	€0,00	€207.519,86	€207.519,86	0,000%	€46.367,10	€170.000,00	€216.367,10	21,430%	€8.847,24	104,263%
		1.2. - ENTRATE derivanti da trasferimenti correnti									
1.2.1	Trasf. da Stato	€121.121,99	€177.347,86	€298.469,85	146,421%	€298.265,69	€0,00	€298.265,69	100,000%	-€204,16	99,932%
1.2.2	Trasf. Regione	€0,00	€0,00	€0,00	0,000%	€0,00	€0,00	€0,00	0,000%	€0,00	0,000%
1.2.3	Trasf. dalla Provincia	€0,00	€0,00	€0,00	0,000%	€0,00	€0,00	€0,00	0,000%	€0,00	0,000%
1.2.4	Trasf. dai Comuni	€0,00	€0,00	€0,00	0,000%	€0,00	€0,00	€0,00	0,000%	€0,00	0,000%
1.2.5	Trasf. Altri enti pubblici	€0,00	€100,00	€100,00	0,000%	€100,00	€0,00	€100,00	0,000%	€0,00	0,000%
1.2.6	Trasf. da privati	€45.451,00	€11.126,22	€56.577,22	24,480%	€67.400,11	€0,00	€67.400,11	100,000%	€10.822,89	119,129%
		1.3. - ALTRE ENTRATE									
1.3.2	Redditi e Proventi Patrimoniali	€400,00	€0,00	€400,00	0,000%	€5,83	€0,00	€5,83	100,000%	-€394,17	1,458%
1.3.3	Poste corr. e comp. uscite correnti	€0,00	€0,00	€0,00	0,000%	€0,00	€0,00	€0,00	0,000%	€0,00	0,000%
1.3.4	Entrate non classificabili in altre voci	€60,00	€323,00	€383,00	0,000%	€877,09	€0,00	€877,09	100,000%	€494,09	229,005%
		€713.532,99	€552.445,94	€1.265.978,93	77,424%	€1.173.744,72	€183.450,00	€1.357.194,72	86,483%	€91.215,79	107,205%
		TITOLO 2 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE									
		2.2. - ENTRATE derivanti da trasferimenti in conto capitale									
2.2.	Entrate derivanti da trasferimenti in conto capitale	€0,00	€0,00	€0,00	0,000%	€0,00	€0,00	€0,00	0,000%	€0,00	0,000%
		€0,00	€0,00	€0,00	0,000%	€0,00	€0,00	€0,00	0,000%	€0,00	0,000%
		TITOLO 3 - PARTITE DI GIRO									
		3.1. - ENTRATE aventi natura di partite di giro									
3.1.1	Partite di giro	€151.500,00	€0,00	€151.500,00	0,000%	€106.520,70	€0,00	€106.520,70	100,000%	-€44.979,30	70,311%
		€151.500,00	€0,00	€151.500,00	0,000%	€106.520,70	€0,00	€106.520,70	100,000%	-€44.979,30	70,311%
		TITOLO 9 - AVANZO DI AMMINISTRAZIONE UTILIZZATO									
9.1.1	Avanzo di Amministrazione utilizzato	€108.959,38	€0,00	€108.959,38	0,000%	€0,00	€0,00	€0,00	0,000%	-€108.959,38	0,000%
		€108.959,38	€0,00	€108.959,38	0,000%	€0,00	€0,00	€0,00	0,000%	-€108.959,38	0,000%
		€973.992,37	€552.445,94	€1.526.438,31	56,720%	€1.280.265,42	€183.450,00	€1.463.715,42	87,467%	-€62.722,89	95,891%

Le risorse disponibili, quali fonti di entrata, in termini percentuali sono così composte:

TITOLI	FONTI ACCERTATE	COMPOSIZIONE %
Avanzo di amministrazione	€ 108.959,38	7,43 %
Titolo 1 – Entrate correnti ripartito in:		
1 – 1 - Entrate contributive	€ 990.546,00	67,56 %
1 – 2 - Entrate derivanti da trasferimenti correnti	€ 365.765,80	24,95 %
1 – 3 - Altre entrate	€ 882,92	0,06 %
Titolo 2 – Entrate in conto capitale	€ 0,00	0 %
Totale entrate al netto delle partite di giro e incluso avanzo di amministrazione	€1.466.154,10	100 %

ANALISI DEI SINGOLI TITOLI DI ENTRATA

Titolo I – ENTRATE CORRENTI **€1.357.194,72**

1.1 ENTRATE CONTRIBUTIVE

U.P.B. 1.1.1 - CONTRIBUTI DEGLI STUDENTI

Art. 1 Contributi Scolastici Allievi (Funzionamento) **€774.178,90**

Tale capitolo raccoglie fundamentalmente il gettito delle tasse e dei contributi versati dagli studenti sulla base degli importi relativi alle iscrizioni ai vari corsi di questo Conservatorio.

Per tale articolo a fronte di una previsione iniziale pari ad €546.500,00, la previsione definitiva è stata pari ad € 702.529,00; la differenza è stata determinata dalla variazione di €156.029,00 e da un maggior accertamento pari ad €71.649,90 dovuta ad un incremento delle iscrizioni nel corso dell'anno accademico 2016/2017.

U.P.B. 1.1.2 - CONTRIBUTI DI ENTI E PRIVATI PER PARTICOLARI PROGETTI

Art. 51 Contributi vari **€155.183,10**

A fronte di una previsione iniziale pari ad €0,00, la previsione definitiva pari ad €216.367,10 è dovuta alle variazioni di pari importo per le seguenti attività: contributi liberali per la realizzazione del Progetto “ArtEmusica 2018” + “ArtEmusica. Edizione Speciale 2017” A.A. 2016/2017 da parte di Barbato Srl, Cassa di Risparmio del Veneto, Happy System Srl e Anaci, per un importo totale pari ad €11.131,36; la liquidazione delle quote “Azioni a sostegno dell'educazione musicale nel Veneto” per gli anni A.A. 2008/2009 e A.A. 2009/2010 da parte del Consorzio del Conservatori, per un importo pari a €14.000,00; contributo liberale a sostegno delle popolazioni colpite dal terremoto, per un importo di €204,50; contributo per la realizzazione della Festa Europea della Musica 2016 da parte del Comune di Padova, per €8.000,00; contributo per il III trimestre del Festival “Bartolomeo Cristofori” da parte della Fondazione Banca Antonveneta, per un importo di € 2.500,00; contributo per la realizzazione del Progetto “Buon Compleanno Cenerentola” da parte della Fondazione Teatro La Fenice, per una somma pari a €500,00; contributo per la collaborazione al Progetto ViviPadova del Comune di Padova, per un importo di €8.847,24; dall'accertamento di €110.000,00 per la realizzazione del Festival Bartolomeo Cristofori, quale contributo della Fondazione Cassa di Risparmio di Padova e Rovigo, con un maggiore accertamento di € 8.847,24.

Art. 53 Progetto Socrates-Erasmus **€1.184,00**

Per tale articolo, a fronte di una previsione iniziale pari ad €0,00, si sono avute variazioni pari ad €1.184,00 dovute a maggiori contributi attribuiti dall'Agenzia Nazionale Indire l'A.A. 2016/2017.

Art. 55 Progetto SaMPL – Fondazione Cariparo **€60.000,00**

Per tale articolo, a fronte di una previsione iniziale pari ad €0,00, si sono avute variazioni pari ad €60.000,00 dovute all'attribuzione di una Borsa di Studio e Ricerca della durata di tre anni per la figura di coordinatore del

Laboratorio SaMPL.

Nessuna indicazione viene effettuata per gli ulteriori articoli della presente UPB, in quanto non sono stati interessati da alcun finanziamento.

1.2 ENTRATE DERIVANTI DA TRASFERIMENTI CORRENTI

U.P.B. 1.2.1 - TRASFERIMENTI DALLO STATO

Art. 101 – Funzionamento – Contributo Indistinto €68.953,00

Per tale articolo, a fronte di una previsione d'entrata pari ad €62.000,00 (secondo quanto disposto dal Ministero che in data 25/09/2013, Prot. n. 7892 emanava la nota di impostare il bilancio preventivo E.F. 2014 tenendo conto che "il contributo ordinario di funzionamento amministrativo-didattico a carico di questo Ministero dovrà essere quantificato nella stessa misura del contributo inizialmente previsto nel bilancio 2013"), la previsione definitiva risulta pari ad €68.953,00, con una variazione di €2.562,00 e un maggiore accertamento alla data del 31/12/2017 pari ad €4.391,00 per ulteriori finanziamenti dal Ministero.

Art. 102 – Compensi personale a tempo determinato €68.013,84

A fronte di una previsione iniziale pari ad €0,00, vista la necessità di liquidare lo stipendio a personale T.A. supplente, si è reso necessario fare richiesta al Miur di un contributo quantificato per l'A.A. 2016/2017 in € 68.013,84. A fronte di un maggior contributo da parte del Miur, pari ad €72.609,00, alla data del 31/12/2017 si è registrato un risparmio vincolato di €4.595,16.

Art. 104 – IRAP €17.220,16

A fronte di una previsione iniziale pari ad €3.036,27 (avanzo vincolato dell'anno precedente), vista la necessità di liquidare lo stipendio a personale T.A. supplente, si è reso necessario fare richiesta al Miur di un contributo quantificato per l'A.A. 2016/2017 in €14.183,89.

Art. 105 – Formazione e aggiornamento €637,00

A fronte di una previsione iniziale pari ad €0,00, si è registrata una variazione in aumento di €637,00, liquidati dal Miur.

Art. 108 – Contratti di collaborazione ex art. 273 €116.132,00

A fronte di una previsione iniziale pari ad €35.720,72, vista la necessità di liquidare lo stipendio a personale T.A. supplente, si è reso necessario fare richiesta al Miur di un ulteriore contributo per l'A.A. 2016/2017, pari ad € 80.411,28.

Nessuna indicazione viene effettuata per gli ulteriori articoli della presente UPB, in quanto non sono stati interessati da alcun finanziamento.

U.P.B. 1.2.2 - TRASFERIMENTI DALLE REGIONI

Art. 113 – Cofinanziamento Progetto Erasmus €20.365,00

A fronte di una previsione iniziale pari ad €20.365,00, la previsione definitiva risulta pari ad €20.365,00.

Art. 114 – Altri contributi dal Miur €6.842,69

A fronte di una previsione iniziale pari ad €0,00, la previsione definitiva risulta pari ad €6.842,69. La somma è riferita al 5 x 1000 anno 2015.

Art. 116 – Accertamenti sanitari €102,00

A fronte di una previsione iniziale pari ad €0,00, la previsione definitiva risulta pari ad €102,00. La somma al contributo del Ministero per le visite fiscali.

Nessuna indicazione viene effettuata per gli ulteriori articoli della presente UPB, in quanto non sono stati interessati da alcun finanziamento.

U.P.B. 1.2.5 - TRASFERIMENTI DA ALTRI ENTI PUBBLICI

Art. 302 – Borse di studio, ecc.

€100,00

A fronte di una previsione iniziale pari ad €0,00, la previsione definitiva risulta pari ad €100,00. La somma è riferita al contributo dell'Istituto Strenta Tongiorgi per la partecipazione di un allievo ad una manifestazione organizzata presso il Teatro Verdi di Pisa.

U.P.B. 1.2.6 - TRASFERIMENTI DA PRIVATI

Art. 351 - Funzionamento didattico

€6.600,00

Per tale articolo a fronte di una previsione iniziale pari ad €4.201,00, si è registrato un aumento di €2.399,00 quale contributo della nuova ditta fornitrice delle macchinette per le bevande. La previsione definitiva è stata pari ad €6.600,00.

Art. 352 - Borse di studio, ass. scolastica, premi e sussidi

€2.682,00

Per tale articolo a fronte di una previsione iniziale pari ad €1.250,00, data dalle Borse di Studio Pozzato e Franzina, la previsione definitiva stata determinata dalle variazioni di €932,00,00, relative a contributi vari per partecipazione degli studenti a eventi e progetti.

Alla data del 31/12/2017 si registra un maggiore accertamento pari a €500,00.

Art. 354 - Rimborso spese per concessione in uso dei locali

€42.046,50

Per tale articolo a fronte di una previsione iniziale pari ad €40.000,00, la previsione definitiva è stata pari ad €42.046,50. Alla data del 31/12/2016 si registra un maggiore accertamento pari a €2.046,50.

Art. 355 - Rimborso spese per concessione in uso di strumenti

€302,00

Per tale articolo a fronte di una previsione iniziale pari ad €0,00, la previsione definitiva è stata pari ad €302,00. La differenza è stata determinata dalla variazione di €302,00 per maggiori entrate date dal prestito di uno strumento.

Art. 356 – Corsi di formazione, iniziative, progetti

€4.823,00

Per tale articolo, a fronte di una previsione iniziale di €0,00, la previsione finale di €4.823,00 è data dal contributo dell'associazione ScriptaXmanent per la realizzazione del Festival Bartolomeo Cristofori.

Art. 360 – Vari contributi

€10.946,61

Per tale articolo, a fronte di una previsione iniziale pari ad €0,00, la previsione definitiva pari a €10.946,61 è determinata da una variazione in aumento pari ad €2.670,22 dato dai contributi di partecipazione alle procedure selettive pubbliche per il profilo di docenti.

Alla data del 31/12/2017 si registra un maggiore accertamento pari a €8.276,39.

Nessuna indicazione viene effettuata per gli ulteriori articoli della presente UPB, in quanto non sono stati interessati da alcun finanziamento.

1.3 ALTRE ENTRATE

U.P.B. 1.3.1 – ENTRATE DERIVANTI DALLA VENDITA DI BENI E DALLA PRESTAZIONE DI SERVIZI

Nessuna indicazione viene effettuata per gli articoli della presente UPB, in quanto non sono stati interessati da alcun finanziamento.

U.P.B. 1.3.2 – REDDITI E PROVENTI PATRIMONIALI

Art. 451 - Interessi attivi su depositi e conti correnti €5,83

Per tale articolo a fronte di una previsione iniziale pari ad €400,00, la previsione definitiva pari ad €5,83 è dovuta al minor tasso di interesse applicato dalla Banca tesoriera, Cassa di Risparmio del Veneto.

Nessuna indicazione viene effettuata per gli articoli della presente UPB, in quanto non sono stati interessati da alcun finanziamento.

U.P.B. 1.3.3 – POSTE CORRETTIVE E COMPENSATIVE DI USCITE CORRENTI

Nessuna indicazione viene effettuata per gli articoli della presente UPB, in quanto non sono stati interessati da alcun finanziamento.

U.P.B. 1.3.4 – ENTRATE NON CLASSIFICABILI IN ALTRE VOCI

Art. 551 - Entrate eventuali ed altre entrate €877,09

Per tale articolo, a fronte di una previsione iniziale pari ad €0,00, la previsione definitiva, pari a €877,09, è dovuta ad una variazione in aumento di €323,00 relativo al riaccreditamento del saldo di una fattura non andato a buon fine a causa di cambiamento di IBAN e a un maggiore accertamento di €554,09 alla data del 31/12/2017, relativo al reincasso di un mandato non regolarizzato.

Titolo II – ENTRATE IN CONTO CAPITALE

Nessuna indicazione viene effettuata per gli articoli della presente UPB, in quanto non sono stati interessati da alcun finanziamento

Titolo III – ENTRATE PER PARTITE DI GIRO €106.520,70

3.1 ENTRATE AVENTI NATURA DI PARTITE DI GIRO

U.P.B. 3.1.1. - ENTRATE AVENTI NATURA DI PARTITE DI GIRO

Art. 1151 – Ritenute erariali €80.265,42

A fronte di una previsione iniziale pari ad €120.000,00, la previsione definitiva risulta pari a €80.265,42.

Art. 1152 – Ritenute previdenziali ed assistenziali €25.255,28

A fronte di una previsione iniziale pari ad €30.000,00, la previsione definitiva risulta pari a €25.255,28.

Art. 1155 – Reintegro fondo minute spese €1.000,00

A fronte di una previsione iniziale pari ad €1.500,00, la previsione definitiva risulta pari a €1.000,00, determinata da minori necessità.

Le entrate iscritte in questo titolo, avendo natura di partite di giro, trovano esatta corrispondenza nelle analoghe voci dell'uscita.

RENDICONTO FINANZIARIO: ANALISI GENERALE DELLE USCITE

U.P.B	DENOMINAZIONE	PREVISIONE				IMPEGNO				DIFFERENZA A PREV. E IMPEGNO (colonne 8-5)	% Indicatore di realizzazione. Totale (colonna 8) rispetto alla Previsione definitiva (colonna 5)
		SOMME PREVISTE	Aumento o Diminuzione (Var. Bilancio,...)	PREVISIONE DEFINITIVA (colonne 3+4)	% Variazioni +/- rispetto alla previsione iniziale	SOMME PAGATE	SOMME RIMASTE DA PAGARE	TOTALE somme pagate e da pagare (colonne 6+7)	% Indicatore di spesa rispetto al totale (colonna 8)		
1	2	3	4	5		6	7	8		9	
			TITOLO 1 - USCITE CORRENTI								
			1.1. - FUNZIONAMENTO								
1.1.1	Uscite per gli organi dell'Ente	€31.100,00	€1.302,00	€32.402,00	4,186%	€28.606,70	€0,00	€28.606,70	100,000%	-€3.795,30	88,287%
1.1.2	Oneri per il personale in attività di servizio	€88.968,00	€168.193,17	€257.161,17	189,049%	€151.652,89	€0,00	€151.652,89	100,000%	-€105.508,28	58,972%
1.1.3	Uscite per acquisto beni di consumo e servizi	€119.130,00	€37.965,69	€157.095,69	31,869%	€93.936,72	€34.447,07	€128.383,79	73,169%	-€28.711,90	81,723%
			1.2. - INTERVENTI DIVERSI								
1.2.1	Uscite per prestazioni istituzionali	€525.194,37	€254.248,86	€779.443,23	48,410%	€393.260,30	€315.035,64	€708.295,94	55,522%	-€71.147,29	90,872%
1.2.2	Uscite per attività economiche	€0,00	€0,00	€0,00	0,000%	€0,00	€0,00	€0,00	0,000%	€0,00	0,000%
1.2.3	Oneri Finanziari	€100,00	€0,00	€100,00	0,000%	€79,06	€0,00	€79,06	100,000%	-€20,94	79,060%
1.2.4	Oneri Tributari	€0,00	€1.303,15	€1.303,15	0,000%	€546,58	€0,00	€546,58	100,000%	-€756,57	41,943%
1.2.5	Poste correttive e compensazione di entrate correnti	€15.000,00	€4.500,00	€19.500,00	30,000%	€19.302,49	€0,00	€19.302,49	100,000%	-€197,51	98,987%
1.2.6	Uscite non classificabili in altre voci	€9.000,00	-€5.000,00	€4.000,00	-55,556%	€2.203,00	€0,00	€2.203,00	100,000%	-€1.797,00	55,075%
	TOTALE USCITE CORRENTI	€788.492,37	€462.512,87	€1.251.005,24	58,658%	€689.587,74	€349.482,71	€1.039.070,45	66,366%	-€211.934,79	83,059%
			TITOLO 2 - USCITE IN CONTO CAPITALE								
			2.1. - INVESTIMENTI								
2.1.2	Acquisizione di immobilizzazioni tecniche	€34.000,00	€89.933,07	€123.933,07	264,509%	€32.049,47	€35.625,57	€67.675,04	47,358%	-€56.258,03	54,606%
	TOTALE USCITE IN CONTO CAPITALE	€34.000,00	€89.933,07	€123.933,07	264,509%	€32.049,47	€35.625,57	€67.675,04	47,358%	-€56.258,03	54,606%
			TITOLO 3 - PARTITE DI GIRO								
			3.1. - USCITE aventi natura di partite di giro								
3.1.1	Partite di giro	€151.500,00	€0,00	€151.500,00	0,000%	€106.470,70	€50,00	€106.520,70	99,953%	-€44.979,30	70,311%
	TOTALE DELLE PARTITE DI GIRO	€151.500,00	€0,00	€151.500,00	0,000%	€106.470,70	€50,00	€106.520,70	99,953%	-€44.979,30	70,311%
	TOTALE GENERALE DELLE USCITE	€973.992,37	€552.445,94	€1.526.438,31	56,720%	€828.107,91	€385.158,28	€1.213.266,19	68,254%	-€313.172,12	79,483%

Le uscite in termini percentuali sono così composte:

TITOLI	IMPEGNI	COMPOSIZIONE %
Titolo 1 – Uscite correnti ripartito in:		
1 – 1 - Funzionamento	€308.643,38	27,89 %
1 – 2 - Interventi diversi	€730.427,07	66 %
Titolo 2 – Uscite in conto capitale	€ 67.675,04	6,11 %
Totale Uscite al netto delle partite di giro	€ 1.106.745,49	100 %

ANALISI DEI SINGOLI TITOLI DI USCITA

Titolo I – USCITE CORRENTI

€1.039.070,45

Il presente Titolo chiude a fine esercizio con una previsione definitiva di € 1.039.070,45, di cui sono stati impegnati €349.482,71.

- **U.P.B. 1.1.1 – Uscite per gli organi dell’Ente:** è articolata in cinque articoli sui quali, a fronte di una previsione definitiva di €32.402,00, sono stati assunti **impegni per €28.606,70** per la copertura delle spese legate all’espletamento di funzioni ed attività di governo e coordinamento. In particolare: gettoni di presenza, indennità di missione e compensi per i componenti degli organi di governo e di controllo dell’Istituzione, fondo di funzionamento della Consulta degli studenti, indennità di carica del Presidente e Direttore.
- **U.P.B. 1.1.2 – Oneri per il personale in attività di servizio:** espone il costo del lavoro prestato dal personale in servizio presso l’Istituzione, nello specifico per supplenze, contratti, formazione del personale, indennità di missione, compensi accessori contrattuali e altri interventi a favore del personale. Nell’esercizio finanziario 2017, su 14 articoli che caratterizzano la categoria, a fronte di una previsione definitiva di €257.161,17, **sono state impegnate spese complessive per €151.652,89**. Le supplenze e i contratti hanno registrato un impegno complessivo di €139.394,40. Le spese per missioni e rimborso spese del coordinatore Erasmus hanno generato impegni per €0,00. Sull’U.P.B., altresì, si sono registrati gli impegni relativi all’imposta regionale sul reddito (IRAP) per €9.280,89. Per le indennità di missione e rimborsi sono stati impegnati €266,10; per le spese di formazione e aggiornamento del personale sono stati impegnati €874,30. Infine, per gli accertamenti sanitari resi necessari dall’attività lavorativa si sono registrati impegni per €1.837,20.
- **U.P.B. 1.1.3 – Uscite per l’acquisto di beni di consumo e di servizi:** accoglie, fondamentalmente, tutte le spese relative all’acquisto di libri, riviste e giornali, al materiale di cancelleria, postali e telegrafiche, alle convenzioni e contratti per l’acquisizione di servizi, alle varie tipologie di consulenze, alla rappresentanza, ai premi assicurativi, al trasporto e al facchinaggio. Organizzata in 30 articoli, accoglie, altresì, le spese per utenze, canoni di noleggio di materiale tecnico, locazione, manutenzione e gestione di strutture ed impianti (spese di pulizia, vigilanza e manutenzione in genere). Nell’esercizio finanziario 2017, a fronte di una previsione definitiva di €157.095,69, **sono state impegnate spese complessive per €128.383,79**.
- **U.P.B. 1.2.1 – Uscite per prestazioni istituzionali:** è caratterizzata prevalentemente da stanziamenti diretti al sostegno di attività di rilevanza istituzionale, come gli interventi a favore degli studenti (borse e premi di studio, collaborazioni part-time, iniziative ed attività studentesche, mobilità europea, ecc.), nonché per la realizzazione delle attività didattico-artistiche. Nell’esercizio finanziario 2017, sui 19 articoli che caratterizzano l’U.P.B., a fronte di una previsione

definitiva di €779.443,23, sono state impegnate spese complessive per €708.295,94. In particolare, si segnalano:

- Art. 249 Trienni e Bienni: l'articolo fa riferimento al pagamento di tutti i compensi ai docenti esterni che svolgono attività di insegnamento agli allievi dell'Istituzione; è consuetudine della stessa dare la possibilità agli allievi di seguire le lezioni con professionisti del settore. Per tale articolo l'impegno complessivo di spesa è stato pari ad **€75.967,02**.
 - Art. 251 Esercitazioni Didattiche: l'articolo fa riferimento al pagamento di tutti i compensi ai collaboratori al pianoforte esterni e a tutti gli accompagnatori allo strumento a contratto. Per tale articolo l'impegno complessivo di spesa è stato pari ad **€157.938,79**.
 - Art. 254 Ricerca ed editoria: l'articolo fa riferimento a tutte le spese relative ad attività di ricerca organizzate dal Conservatorio e alla realizzazione di opere editoriali quali pubblicazioni, CD, DVD e simili. Per tale articolo l'impegno complessivo di spesa è stato pari ad **€2.000,00**.
 - Art. 255 Produzione Artistica e Ricerca: l'articolo fa riferimento al pagamento per l'organizzazione e la realizzazione di attività artistiche di rilevanza nazionale ed internazionale dell'Istituzione; gli impegni complessivi sono risultati pari ad **€229.717,26**.
 - Art. 256 Borse di studio: l'articolo fa riferimento al pagamento di borse di studio agli studenti del Conservatorio; gli impegni complessivi sono risultati pari ad **€28.663,28**.
 - Art. 257 Didattica Aggiuntiva: l'articolo fa riferimento al pagamento di tutti i compensi agli insegnanti interni che svolgono attività di docenza agli allievi dell'Istituzione oltre l'orario contrattuale. Per tale articolo l'impegno complessivo di spesa è stato pari ad **€79.562,00**.
 - Art. 258 Viaggi didattici, scambi culturali, partecipazione a manifestazioni: l'articolo fa riferimento ai viaggi didattici di allievi e docenti, agli scambi culturali presso altre istituzioni e alla partecipazione a manifestazioni musicali che possano rivelarsi utili per la formazione musicale e culturale degli allievi del Conservatorio. Per tale articolo l'impegno di spesa è stato pari ad **€4.570,44**.
 - Art. 261 Progetto Erasmus – Cofinanziamento del Miur: l'articolo fa riferimento a tutte le spese sostenute dall'Istituzione grazie al cofinanziamento stanziato da parte del Miur a sostegno del Progetto Erasmus; gli impegni complessivi sono risultati pari a **€6.366,40**.
 - Art.263 Progetto Erasmus: l'articolo fa riferimento a tutte le spese sostenute dall'Istituzione per favorire gli scambi internazionali dei docenti, studenti e staff. Per tale articolo, le somme impegnate risultano pari ad **€19.761,80**.
 - Art. 264 Progetto SaMPL: l'articolo fa riferimento a tutte le spese sostenute in relazione al progetto SaMPL; gli impegni complessivi sono risultati pari ad **€13.702,58**.
 - Art. 265 Corsi Liberi e Masterclass: l'articolo fa riferimento al pagamento di tutti i compensi agli insegnanti esterni che svolgono attività di docenza (corsi liberi e masterclass) agli allievi e agli esterni. Per tale articolo l'impegno complessivo di spesa è stato pari ad **€30.046,37**;
 - Art 269 Progetto SaMPL – Fondazione Cariparo: l'articolo fa riferimento alla Borsa di Studio e Ricerca finanziata dalla Fondazione Cariparo per la figura di coordinatore del Laboratorio SaMPL. Per tale articolo l'impegno complessivo di spesa è di €60.000,00.
- **U.P.B. 1.2.3 – Oneri Finanziari**: comprende 2 articoli sui quali sono stati impegnati gli oneri gravanti sul conto corrente acceso presso l'Istituto Tesoriere. Gli impegni complessivi ammontano ad **€79,06**.
 - **U.P.B. 1.2.4 – Oneri Tributari**: comprende 1 articolo sul quale sono state impegnate le risorse necessarie a coprire le spese legate all'assolvimento degli obblighi erariali maturati nel corso dell'esercizio. A fronte di una previsione definitiva di €, gli impegni complessivi ammontano ad **€546,58**.
 - **U.P.B. 1.2.5 – Poste correttive e compensazione di entrate correnti**: rappresenta una categoria di natura derivata, nel senso che non ha un'esistenza autonoma, ma è collegata a determinate tipologie di

entrate che vengono, attraverso queste poste, corrette e compensate. L'U.P.B., organizzata in 1 articolo, evidenzia una previsione definitiva per € che risulta impegnata complessivamente per **€19.302,49**.

- **U.P.B. 1.2.6 – Uscite non classificabili in altre voci:** suddivisa in 4 articoli, raccoglie le spese che non trovano allocazione altrove. La previsione definitiva di € risulta impegnata complessivamente per **€ 2.203,00**.

Titolo II – USCITE IN CONTO CAPITALE €67.675,04

Il presente Titolo, che comprende 7 U.P.B., evidenzia previsioni definitive per €123.933,07 che risultano impegnate per €67.675,04.

U.P.B. 2.1.2 – Acquisizioni di immobilizzazioni tecniche: suddivisa in 5 articoli, abbraccia le spese dirette all'acquisizione di impianti, attrezzature e strumenti musicali nonché hardware e acquisti per la biblioteca. La somma impegnata è pari a €67.675,04.

Nessuna indicazione viene effettuata per le ulteriori U.P.B. del presente Titolo, in quanto non sono state interessate da alcun finanziamento.

Titolo III – PARTITE DI GIRO €106.520,70

Il presente Titolo contempla la sola U.P.B. “Uscite aventi natura di partite di giro”, articolata in 8 articoli speculari a quelli della corrispondente categoria della Sezione “Entrate”. La categoria chiude con un impegno complessivo di **€106.520,70**.

SITUAZIONE AMMINISTRATIVA

La situazione amministrativa evidenzia, a fine esercizio finanziario 2017, **un avanzo di amministrazione di € 386.028,03**, quale risultato differenziale della consistenza del fondo di cassa, dei residui attivi e dei residui passivi, come specificato nell' **Allegato n. 7**, parte integrante della presente relazione, di cui si sintetizzano i dati nella sottostante tabella:

Tabella 1 – Situazione Amministrativa al 31/12/2016

FONDO DI CASSA AL 31/12/2017	€634.505,61
RESIDUI ATTIVI ACCERTATI AL 31/12/2017	€189.750,43
TOTALE ATTIVO	€824.256,04
RESIDUI PASSIVI IMPEGNATI AL 31/12/2017	€438.228,01
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2017	<u>€386.028,03</u>

Secondo quanto precisato dalle varie Circolari del Ministero della Economia e delle Finanze che si sono succedute negli ultimi anni, qualora l'ambito applicativo delle norme di contenimento della spesa sia generico, ai fini della esatta individuazione dei destinatari delle stesse, appare opportuno precisare che per "amministrazioni pubbliche", anche in mancanza di espresso richiamo, devono intendersi tutti i soggetti di cui all'articolo 1, comma 2, del Decreto Legislativo 30 marzo 2001, n. 165, e successive modifiche ed integrazioni. Invece, nel caso in cui si faccia espressamente richiamo alle amministrazioni pubbliche inserite nel conto economico consolidato, come individuate dall'Istituto Nazionale di Statistica (ISTAT), ai sensi dell'articolo 1, comma 5, della Legge 30 dicembre 2004, n. 311, si fa riferimento, per l'anno 2009, al Comunicato del medesimo Istituto, pubblicato nella Gazzetta Ufficiale della Repubblica Italiana, Serie Generale, del 31 luglio 2008, n. 178.

Le Istituzioni AFAM rientrano sia tra i soggetti di cui all'articolo 1, comma 2, del Decreto Legislativo 30 marzo 2001, n. 165, e successive modifiche ed integrazioni, sia tra le amministrazioni pubbliche inserite nel conto economico consolidato, come individuate dall'Istituto Nazionale di Statistica (ISTAT), ai sensi dell'articolo 1, comma 5, della Legge 30 dicembre 2004, n. 311.

Altresì, occorre precisare che, ove nelle disposizioni normative si faccia riferimento, per la quantificazione dei limiti di spesa, alla "spesa sostenuta" in un determinato esercizio finanziario, deve intendersi tale la spesa impegnata nell'esercizio finanziario di competenza e non anche le somme erogate nel predetto esercizio ma di pertinenza di esercizi finanziari pregressi.

Al fine di assicurare il conseguimento degli obiettivi di finanza pubblica, l'Istituzione ha predisposto il Bilancio Annuale di Previsione per l'Esercizio Finanziario 2016 secondo criteri finalizzati principalmente al contenimento delle spese, valutando attentamente la possibilità di procedere ad una oculata riduzione degli stanziamenti complessivi per spese diverse da quelle obbligatorie ed inderogabili e, conseguentemente, ha adottato, nel corso dell'Esercizio Finanziario 2016, comportamenti gestionali in linea con gli obiettivi prefissati, volti a garantire il rispetto dei vincoli contenuti:

- ✓ nel Decreto Legge 25 giugno 2008 n. 112, convertito, con modificazioni, dalla Legge 6 agosto 2008 n. 133, che contiene alcune "Disposizioni urgenti per lo sviluppo economico, la semplificazione, la competitività, la stabilizzazione della finanza pubblica e la perequazione tributaria" e che ha introdotto, tra l'altro, numerose misure di contenimento e di razionalizzazione della spesa pubblica;
- ✓ nella Legge 30 luglio 2012 n. 122, che ha convertito, con modificazioni, il Decreto Legge 31 maggio 2012 n. 78;
- ✓ in altre disposizioni normative, tuttora vigenti.

Alla luce delle risultanze dei dati di Bilancio e della presente Relazione si propone agli organi di controllo e di governo di approvare il Rendiconto Generale per l'Esercizio Finanziario 2017.

f.to Il Presidente
Ambrogio Fassina