

Relazione programmatica al Bilancio Annuale di Previsione per l'Esercizio Finanziario 2016

Redatta ai sensi dell'articolo 5 comma 6 del Regolamento di Amministrazione, Finanza e Contabilità dell'Istituto (adottato, ai sensi art. 14, comma 2 lettera c).

Indice

Premessa	Pag.	2
Analisi del Bilancio di Previsione 2016: Avanzo di amministrazione al 31/12/2015	Pag.	3
Analisi del Bilancio di Previsione 2016: Parte Entrate	Pag.	3
Analisi del Bilancio di Previsione 2016: Parte Uscite	Pag.	7
Vincoli di Finanza Pubblica – Considerazioni finali	Pag.	13
Bilancio Pluriennale - Notazioni	Pag.	13

PREMESSA

Il Bilancio Annuale di Previsione per l'Esercizio Finanziario 2016 è stato redatto in conformità a quanto disposto dagli articoli da 4 a 8 del **Regolamento di Istituto per l'Amministrazione, la Finanza e la Contabilità** e a quanto previsto:

1. dalla Legge 4 agosto 2006, n. 248, che ha convertito, con modificazioni, il Decreto Legge 4 luglio 2006, n. 223 (cosiddetto Decreto "Bersani");
2. dalla Legge 27 dicembre 2006, n. 296 (Legge Finanziaria 2007);
3. dalla Legge 24 dicembre 2007, n. 244 (Legge Finanziaria 2008);
4. dalla Legge 6 agosto 2008, n. 133, che ha convertito, con modificazioni, il Decreto Legge 25 giugno 2008, n. 112 (cosiddetto Decreto "Tremonti");
5. dalla Legge 22 dicembre 2008, n. 203 (Legge finanziaria 2009);
6. dalla Legge 30 luglio 2010, n. 122, che ha convertito, con modificazioni, il Decreto Legge 31 maggio 2010, n. 78;
7. dalla Circolare n. 40 del 23/12/2010 del Ministero dell'Economia e delle Finanze – Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato Ispettorato Generale di Finanza Ufficio II;
8. dalla Legge 15 luglio 2011 n. 111, che ha convertito, con modificazioni, il Decreto Legge 6 luglio 2011 n. 98, e che contiene "Disposizioni urgenti per la stabilizzazione finanziaria";
9. dalla Circolare n. 33 del 28 dicembre 2011 del Ministero dell'Economia e delle Finanze – Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato Ispettorato Generale di Finanza Ufficio II;
10. dalla nota Miur del 12 dicembre 2014, prot. N. 30895 (Assegnazione Fondi 2014 pari ad €10.280,00).

La prospettiva che emerge dagli interventi normativi sul finanziamento del sistema AFAM (**Decreto Legge 25 giugno 2008, n. 112, convertito, con modificazioni, dalla Legge 6 agosto 2008, n. 133 - Decreto Legge 31 maggio 2010, n. 78, convertito, con modificazioni, dalla Legge 30 luglio 2010, n. 122 - Decreto Legge 98/2011 convertito dalla Legge 111/2011**) è decisamente difficile.

Si premette che il Bilancio 2016 è stato predisposto in assenza di specifiche disposizioni ministeriali, contrariamente a quanto avvenuto per gli anni precedenti.

Nel contesto normativo di riferimento assumono particolare rilevanza le disposizioni previste dalla citata legge 122/2010 che è intervenuta in più parti a rafforzare le riduzioni di spesa introdotte dalla legge 133/2008. Rinviando alla parte tecnica della relazione l'illustrazione analitica delle singole disposizioni, è opportuno ricordare che le riduzioni riguarderanno le spese per compensi, indennità e gettoni di presenza di organi di indirizzo, direzione e controllo, consiglio di amministrazione e consiglio accademico; le spese per missioni; le spese di rappresentanza, pubblicità e pubbliche relazioni.

Da segnalare che l'attuazione di tali riduzioni non determinerà alcun beneficio economico per l'Istituzione in quanto le economie conseguenti dovranno essere versate al Bilancio dello Stato.

Il contesto finanziario entro il quale è stato definito il Bilancio di Previsione 2016 si presenta alquanto complesso e risente del cambiamento della politica di finanziamento del Sistema AFAM. Tale cambiamento, condizionato dai crescenti vincoli di bilancio a livello centrale, si è anche ispirato ad un indirizzo di progressiva sostituzione di risorse proprie delle Istituzioni ai trasferimenti dello Stato.

Il Bilancio di Previsione 2016 è stato elaborato innalzando il grado di prudenza delle previsioni con riferimento soprattutto a risorse legate a dinamiche economiche che hanno dato segnali di inversione dei trend precedenti, come i redditi delle famiglie da cui dipendono, tra l'altro, la propensione all'accesso ai corsi accademici, nonché tenendo conto dei margini di incertezza che caratterizzano la situazione economica generale.

Pertanto, in sede di predisposizione del bilancio annuale per l'anno 2016, non potendo prescindere dai vincoli di finanza pubblica, dai limiti di spesa e dai tagli ai finanziamenti, è stata richiamata l'attenzione sulla necessità di effettuare un'attenta valutazione nella formulazione delle previsioni, con riguardo sia alle entrate, sia alle uscite, consentendo di adottare una oculata politica di bilancio, finalizzata, nei limiti del possibile, al contenimento delle spese correnti.

Tanto premesso, per la redazione del Bilancio di Previsione per l'Esercizio Finanziario 2016, sono stati individuati, come tutti egualmente importanti e senza definizione, tra di essi, di un ordine di priorità, le seguenti linee programmatiche:

1. Servizi agli studenti;
2. Produzione artistica e relativa tutela, saggi e manifestazioni artistiche, attività istituzionali dell'Istituzione aventi carattere ricorrente, indispensabili per lo sviluppo artistico dell'Istituzione e dei suoi allievi;
3. Internazionalizzazione;
4. Assetto amministrativo e regolamentare dell'Istituzione;
5. Qualità e formazione del personale tecnico ed amministrativo;
6. Sicurezza degli ambienti di lavoro, attraverso adeguamento della struttura alle normative vigenti in materia sulla sicurezza, e predisposizione di servizi di manutenzione relativi all'edificio ed agli impianti in genere utilizzati.

Esigenza irrinunciabile da parte dell'istituzione continua ad essere l'utilizzo di spazi esterni ai locali in dotazione, necessari per garantire l'attività istituzionale didattica.

Il Bilancio di Previsione 2016 è stato predisposto in ragione delle risultanze contabili evidenziate al termine dell'esercizio finanziario 2015, delle deliberazioni programmatiche assunte dal Consiglio Accademico (redatte ai sensi dell'art. 7 del D.P.R. 132/2003), della relazione programmatica presentata dalla Direzione dell'Istituzione e delle linee di indirizzo amministrativo-contabili, approvate in Consiglio di Amministrazione nella seduta del 17/12/2015.

Il Bilancio Annuale di Previsione per l'Esercizio Finanziario 2016, si presenta corredato dai seguenti documenti:

1. Previsioni di entrata e di uscita per l'esercizio finanziario 2016;
2. Quadro riassuntivo per titoli e categorie;
3. Situazione finanziaria dimostrativa dell'avanzo di amministrazione al 31 dicembre 2015;
4. Tabella dell'utilizzo dell'avanzo di amministrazione.

Si riportano di seguito i principi ed i criteri utilizzati per la quantificazione dei rispettivi stanziamenti di previsione.

L'analisi tecnica dei documenti contabili parte dalla valutazione dei risultati del bilancio 2015, passando successivamente all'illustrazione sia di sintesi che di dettaglio degli elementi più rilevanti del bilancio di previsione 2016.

Fondo Avanzo di Amministrazione: consistenza ed utilizzazione

La tabella dimostrativa del risultato di amministrazione al 31/12/2015 evidenzia un avanzo di amministrazione pari a € 137.946,69 di cui €98.076,58 come parte vincolata e €25.625,50 come parte non vincolata.

Del sopra citato avanzo di amministrazione quindi verrà effettuato un prelevamento pari ad €123.702,08 di cui €98.076,58 parte vincolata e €25.625,50 parte non vincolata. Con una rimanenza non vincolata pari ad €14.244,61.

ANALISI DEL BILANCIO DI PREVISIONE 2016: PARTE ENTRATE

Per ciò che attiene allo stanziamento previsionale delle poste di bilancio relative alle entrate, nel rispetto dei principi della contabilità pubblica, è stato adottato il criterio prudenziale della previsione formulata su importi già noti o adeguatamente stimati sulla base della normativa vigente e dei dati disponibili al momento della redazione del bilancio.

DATO PREVISIONALE:

Titolo I – ENTRATE CORRENTI	€698.052,25
------------------------------------	--------------------

1.1 ENTRATE CONTRIBUTIVE

U.P.B. 1.1.1 - CONTRIBUTI DEGLI STUDENTI

Art. 1 Contributi Scolastici Allievi (Funzionamento)	€520.000,00
---	--------------------

Per quanto attiene alle entrate derivanti dalla contribuzione studentesca per l'esercizio finanziario 2016 la previsione è stata effettuata sulla base del dato relativo al saldo delle iscrizioni per l'anno accademico 2014/2015 e sulla base degli importi relativi alle iscrizioni e immatricolazioni per l'A.A. 2015/2016.

La previsione di tale voce di bilancio segue il criterio della competenza temporale, in quanto il versamento dei contributi nell'arco di un esercizio finanziario comprende sia il versamento dei contributi tardivi dell'anno accademico in corso sia il versamento dell'anno accademico successivo.

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

Art. 53 Progetto Socrates Erasmus	€18.154,21
--	-------------------

La previsione è riferita al contributo annuale finalizzato alle attività di internazionalizzazione dell'Agenzia Nazionale di Documentazione, Innovazione e Ricerca Educativa (INDIRE) per la mobilità dell'A.A. 2015/2016. La presente cifra è determinata facendo riferimento alla comunicazione pervenuta da Indire in data 3 luglio 2015, Prot. n. 13989/KA1.

Nessuna previsione viene effettuata per gli ulteriori articoli della presente UPB. Sarà cura di questa Amministrazione provvedere con delibere di variazione delle Poste del Bilancio Preventivo 2016 laddove si procederà ad accertamenti di ulteriori entrate che andranno a modificare le previsioni dei relativi articoli.

1.2 ENTRATE DERIVANTI DA TRASFERIMENTI CORRENTI

U.P.B. 1.2.1 - TRASFERIMENTI DALLO STATO

Art. 101 – Funzionamento – Contributo Indistinto	€55.729,00
---	-------------------

Su tale articolo è iscritta la somma di €55.729,00, così come da Decreto Interministeriale n. 904 del 17/11/2015.

Nessuna previsione viene effettuata per gli ulteriori articoli della presente UPB. Sarà cura di questa Amministrazione provvedere con delibere di variazione delle Poste del Bilancio Preventivo 2016 laddove si procederà ad accertamenti di ulteriori entrate che andranno a modificare le previsioni dei relativi articoli.

U.P.B. 1.2.2 - TRASFERIMENTI DALLA REGIONE

Nessuna previsione viene effettuata per gli ulteriori articoli della presente UPB. Sarà cura di questa Amministrazione provvedere con delibere di variazione delle Poste del Bilancio Preventivo 2016 laddove si procederà ad accertamenti di ulteriori entrate che andranno a modificare le previsioni dei relativi articoli.

U.P.B. 1.2.3 - TRASFERIMENTI DALLA PROVINCIA

Nessuna previsione viene effettuata per gli ulteriori articoli della presente UPB. Sarà cura di questa Amministrazione provvedere con delibere di variazione delle Poste del Bilancio Preventivo 2016 laddove si procederà ad accertamenti di ulteriori entrate che andranno a modificare le previsioni dei relativi articoli.

U.P.B. 1.2.4 - TRASFERIMENTI DAI COMUNI

Art. 251 – Funzionamento

€5.880,00

Su tale articolo è iscritta la somma di € 5.880,00 come contributo per la partecipazione alla Giornata Internazionale della Musica del 21/06/2015, così come da nota del Comune di Padova (Prot.n. 305696 del 17/11/2015).

Art. 252 – Borse di Studio, Premi e sussidi allievi

€2.100,00

Su tale articolo è iscritta la somma di € 2.100,00 come contributo per la partecipazione ai Concerti Natalizi tenutisi presso il Comune di Montegrotto nelle date 22 e 27 dicembre 2015.

Nessuna previsione viene effettuata per gli articoli della presente UPB. Sarà cura di questa Amministrazione provvedere con delibere di variazione delle Poste del Bilancio Preventivo 2016 laddove si procederà ad accertamenti di ulteriori entrate che andranno a modificare le previsioni dei relativi articoli.

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

Nessuna previsione viene effettuata per gli articoli della presente UPB. Sarà cura di questa Amministrazione provvedere con delibere di variazione delle Poste del Bilancio Preventivo 2016 laddove si procederà ad accertamenti di ulteriori entrate che andranno a modificare le previsioni dei relativi articoli.

U.P.B. 1.2.6 - TRASFERIMENTI DA PRIVATI

Art. 351 – Funzionamento

€15.301,00

La previsione per il presente articolo è determinata sulla base dei contributi annui dovuti da parte della Banca tesoriere (€ 3.500,00), della ditta per la distribuzione di cibi e bevande “Stop & Go” di Lecco (€ 701,00) e dal contributo derivante dall’alienazione dell’Organo Formentelli (€11.100,00).

Art. 352 – Borse di studio, premi e sussidi allievi

€700,00

La previsione per il presente articolo è individuata sulla base della Borsa di Studio dell’importo di €700,00 erogata per l’anno 2016 dalla Fondazione “Gianni Pozzato” di Varese.

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

€40.000,00

La previsione per il presente articolo viene formulata sulla scorta degli accordi raggiunti, nel corso dell’anno 2015, dall’Amministrazione relativamente alla concessione in uso di alcuni locali dell’istituto, in favore di Enti e associazioni diverse.

Art. 359 – Conto terzi

€5.000,00

La previsione per il presente articolo viene formulata sulla scorta del Regolamento Conto terzi che verrà attuato, ai sensi dell’art. 8 del Contratto Integrativo Nazionale, per l’A.A. 2015/2016.

Art. 360 – Vari contributi

€32.123,04

La previsione è stata formulata sulla base delle entrate relative all’A.A. 2014/2015 derivanti dalla partecipazione ai bandi di concorso per le collaborazioni di docenza. Inoltre, sono stati imputati €30.623,04 relativi alle imposte da versare con F24 entro il mese di gennaio 2016, in quanto rimesse con provvisorio in entrata dalla banca tesoriere.

Nessuna previsione viene effettuata per gli ulteriori articoli della presente UPB. Sarà cura di questa Amministrazione provvedere con delibere di variazione delle Poste del Bilancio Preventivo 2016 laddove si procederà ad accertamenti di ulteriori entrate che andranno a modificare le previsioni dei relativi articoli.

1.3 ALTRE ENTRATE

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

Art. 451 – Interessi attivi su depositi e conti correnti **€3.000,00**

La somma iscritta corrisponde all'ammontare degli interessi bancari attivi che si presume di maturare tenendo in considerazione l'importo maturato nel precedente esercizio, alla luce del saldo cassa in essere.

Nessuna previsione viene effettuata per gli ulteriori articoli della presente UPB. Sarà cura di questa Amministrazione provvedere con delibere di variazione delle Poste del Bilancio Preventivo 2016 laddove si procederà ad accertamenti di ulteriori entrate che andranno a modificare le previsioni dei relativi articoli.

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

Art. 552 – Entrate per accesso agli atti **€65,00**

La previsione viene determinata sulla scorta di quanto incassato nel precedente Esercizio Finanziario.

Titolo II – ENTRATE IN CONTO CAPITALE

Nessuna previsione viene effettuata per il presente Titolo. Sarà cura di questa Amministrazione provvedere con delibere di variazione delle Poste del Bilancio Preventivo 2016 laddove si procederà ad accertamenti di ulteriori entrate che andranno a modificare le previsioni dei relativi articoli.

Titolo III – ENTRATE PER PARTITE DI GIRO **€97.000,00**

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 **€72.000,00**

Ritenute erariali a carico del Dipendente.

Art. 1152 – Ritenute Previdenziali e Assistenziali **€23.500,00**

Ritenute previdenziali e assistenziali a carico del Dipendente.

Art. 1155 – Reintegro Fondo minute spese **€1.500,00**

Somma prevista come disponibilità per la gestione del fondo economale del Direttore Ufficio di Ragioneria.

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

Utilizzazione del Fondo Avanzo Amministrazione

Si è poi predisposto il Bilancio di previsione con un prelevamento complessivo pari ad €123.702,08 di cui €79.922,37 parte vincolata e €43.779,71 parte non vincolata.

AVANZO DI AMMINISTRAZIONE UTILIZZATO

€123.702,08 (A+B)

A) PARTE VINCOLATA:

Si è proceduto al prelevamento delle seguenti somme **a destinazione specifica e vincolata per €79.922,37**, che sono state imputate in uscita negli articoli corrispondenti:

<u>Art. 1202/E – Compensi personale a tempo determinato</u>	<u>€50.857,86</u>
In uscita secondo la seguente destinazione:	
• <u>51/U – Compensi personale a tempo determinato</u> Tale somma risulta determinata dall'economia E.F. 2015.	
<u>Art. 1228/E – Irap</u>	<u>€15.587,35</u>
In uscita secondo la seguente destinazione:	
• <u>57/U – Irap</u> Tale somma risulta determinata dall'economia E.F. 2015.	
<u>Art. 1237/E – Contratti di collaborazione ex art. 273 DL 297/94</u>	<u>€5.354,20</u>
In uscita secondo la seguente destinazione:	
• <u>54/U – Contratti di collaborazione ex art. 273 DL 297/94</u> Tale somma risulta determinata dall'economia E.F. 2015.	
<u>Art. 1238/E – Compensi, indennità di missione e rimborsi per esami</u>	<u>€464,17</u>
In uscita secondo la seguente destinazione:	
• <u>55/U – Compensi, indennità di missione e rimborsi per esami</u> Tale somma risulta determinata dall'economia E.F. 2015.	
<u>Art. 1239/E – Indennità di missione e rimborsi</u>	<u>€905,64</u>
In uscita secondo la seguente destinazione:	
• <u>56/U – Indennità di missione e rimborsi</u> Tale somma risulta determinata dall'economia E.F. 2015.	
<u>Art. 1241/E – Formazione e aggiornamento personale</u>	<u>€763,76</u>
In uscita secondo la seguente destinazione:	
• <u>58/U – Formazione e aggiornamento personale</u> Tale somma risulta determinata dall'economia E.F. 2015.	
<u>Art. 1246/E – Progetto Erasmus – Cofinanziamento del MIUR</u>	<u>€5.384,59</u>
In uscita secondo la seguente destinazione:	
• <u>261/U – Progetto Erasmus – Cofinanziamento del MIUR</u> Tale somma risulta determinata dall'economia E.F. 2015.	
<u>Art. 1248/E – Accertamenti sanitari resi necessari dall'attività lavorativa</u>	<u>€604,80</u>
In uscita secondo la seguente destinazione:	
• <u>63/U – Accertamenti sanitari resi necessari dall'attività lavorativa</u> Tale somma è riservata al contratto relativo all'incarico di medico competente ai sensi della normativa del D.Lgs. 81/08 (Prot. n. 4077 C/7-d del 03/07/2013) e alle visite obbligatorie per l'anno 2016 destinate al personale T.A.	

B) PARTE NON VINCOLATA:

Si è proceduto al prelevamento delle seguenti somme **a destinazione non vincolata per €43.779,71** che sono state imputate in uscita negli articoli corrispondenti:

<u>Art. 1201/E – Didattica aggiuntiva</u>	<u>€18.154,21</u>
In uscita secondo la seguente destinazione:	
• <u>257/U – Didattica aggiuntiva</u> Tale somma è destinata all'implementazione delle ore di didattica dei docenti del Conservatorio.	
<u>Art. 1205/E – Acquisti per biblioteca</u>	<u>€7.399,20</u>
In uscita secondo la seguente destinazione:	
• <u>604/U – Acquisti per biblioteca</u> Tale somma risulta determinata dal Progetto di Catalogazione Fondazione Cariparo ancora in corso (nota Prot. n. 2532 C/1-i del 28/04/2014).	

Art. 1220/E – Viaggi didattici €10.000,00

In uscita secondo la seguente destinazione:

- **258/U – Viaggi didattici**
Tale somma è destinata alla realizzazione di un concerto negli Stati Uniti previsto nella primavera del 2016.

Art. 1244/E – Progetto SaMPL €8.226,30

In uscita secondo la seguente destinazione:

- **264/U – Progetto SaMPL**
Tale somma è destinata alle attività di ricerca del laboratorio SaMPL per l'anno 2016.

ANALISI DEL BILANCIO DI PREVISIONE 2016: PARTE USCITE

Come già approfondito in premessa, i provvedimenti normativi di contenimento della spesa pubblica hanno stabilito meccanismi di riduzione della spesa che prevedono il versamento di parte dei relativi risparmi a favore del Ministero dell'Economia e delle Finanze. In relazione all'analisi delle previsioni di spesa del bilancio 2016 così come già effettuato per la parte entrata, verranno evidenziate, in particolare, le spese correlate a entrate di bilancio aventi vincoli di finalizzazione.

DATO PREVISIONALE

Titolo I - SPESE CORRENTI €790.355,13

1.1 FUNZIONAMENTO €307.077,50

- | | | |
|---------|---|--------------------|
| • 1.1.1 | Uscite per gli organi dell'Ente | Totale € 30.000,00 |
| • 1.1.2 | Oneri per il personale in attività di servizio | Totale € 95.647,50 |
| • 1.1.3 | Uscite per l'acquisto di beni di consumo e di servizi | Totale €181.430,00 |

1.2 INTERVENTI DIVERSI €445.185,09

- | | | |
|---------|--|--------------------|
| • 1.2.1 | Uscite per prestazioni Istituzionali | Totale €430.954,59 |
| • 1.2.2 | Uscite per attività economiche | Totale € 0,00 |
| • 1.2.3 | Oneri Finanziari | Totale € 200,00 |
| • 1.2.4 | Oneri Tributarî | Totale € 31.623,04 |
| • 1.2.5 | Poste correttive e compensazione di entrate correnti | Totale € 12.000,00 |
| • 1.2.6 | Uscite non classificabili in altre voci | Totale € 8.500,00 |

La **U.P.B. 1.1.1** - Uscite per gli Organi dell'Ente, in particolare, presenta le seguenti previsioni:

Art. 1 - Indennità di Presidenza e Direzione €11.000,00

Secondo quanto stabilito dall'Art. 1, c. 342 della L. 190/2014 "a decorrere dal 1° gennaio 2015 e anche per gli incarichi già conferiti, l'incarico di presidente delle istituzioni dell'alta formazione artistica, musicale e coreutica, di cui alla legge 21 dicembre 1999, n. 508, è svolto a titolo gratuito, fermo restando il rimborso delle spese sostenute".

Ferme restando ulteriori successive disposizioni ministeriali, la previsione 2016 per l'indennità di carica del Direttore, pari a € 11.700,00, è esposta al netto della riduzione del 10% pari a €1.300,00, operata sull'importo complessivo lordo percipiente di € 13.000,00, prevista dall'articolo 6, comma 3, della Legge 30 luglio 2010, n. 122, che ha convertito, con modificazioni, il Decreto Legge 31 maggio 2010, n. 78. Questa Amministrazione, vista la mancanza di disposizioni ministeriali in merito, dispone di attribuire il solo 70% di suddetta indennità e pertanto di imputare €11.000,00 comprensivo di tutti gli oneri.

L'importo di €1.300,00 è stato accantonato sull'articolo 500 "Versamenti Mef D.L. 78/2010", per il successivo versamento al bilancio dello Stato, ai sensi dall'articolo 6, comma 21, della Legge 30 luglio 2010 n. 122, che ha convertito, con modificazioni, il Decreto Legge 31 maggio 2010 n. 78.

Art. 2 - Compensi, indennità di missione e rimborsi ai componenti di organi €9.000,00

Ferme restando ulteriori successive disposizioni ministeriali, secondo quanto stabilito dall'Art. 1, c. 342 della L. 190/2014, gli importi dei gettoni di presenza spettanti ai componenti del Consiglio di Amministrazione, Consiglio Accademico, Consulta degli Studenti nonché per il pagamento dei compensi spettanti ai componenti del Nucleo di Valutazione dell'istituzione, così come risulta nella deliberazione assunta dal Consiglio di Amministrazione nella seduta 11.11.2010 (in osservanza del D.I. del 01/02/2007), secondo le rispettive composizioni degli organi e secondo la determinazione dei relativi compensi, sono stati moltiplicati per un numero prevedibile di sedute pari ad undici (limite stabilito dal medesimo decreto interministeriale). Su tali

importi è stata operata la riduzione del 10%, prevista dall'articolo 6, comma 3, della Legge 30 luglio 2010, n. 122, che ha convertito, con modificazioni, il Decreto Legge 31 maggio 2010 n. 178 solamente per il Nucleo di Valutazione. La previsione 2014 per il compenso del NdV, pari a € 4.320,00 è esposta al netto della riduzione del 10% pari a € 480,00, operata sull'importo complessivo lordo percipiente di € 4.800,00, prevista dall'articolo 6, comma 3, della Legge 30 luglio 2010 n. 122, che ha convertito, con modificazioni, il Decreto Legge 31 maggio 2010, n. 78.

Art. 3 – Compensi e rimborsi ai Revisori dei Conti **€5.000,00**

- La previsione 2016 per il compenso dei Revisori, ai sensi del decreto interministeriale 14.2.2014 pari a € 1.810,00 cadauno + 20% deliberato dal CdA in data 14.4.2014 con delibera n. 19 (per un totale di € 2.356,62 cadauno importo comprensivo dell'IRAP 8,5%).
- **€286,76** per il pagamento dei rimborsi spettanti ai Revisori dei Conti.

Art. 4 - Fondo consulta studenti **€2.000,00**

Quale previsione per le attività della Consulta è stata prevista una somma di € 2.000,00.

Art. 5 – Rimborsi Presidente e Direttore **€3.000,00**

Somma prevista nell'eventualità di missioni nel corso dell'anno 2016.

La **U.P.B. 1.1.2** - Oneri per il personale in attività di servizio, in particolare, presenta le seguenti previsioni:

Art. 51 - Compensi personale a tempo determinato **€50.857,86**

In tale articolo è stata iscritta la somma in economia determinata nell'esercizio finanziario 2015 e prelevata dall'avanzo di amministrazione vincolato (rif. Art. 1202/E).

Art. 54 – Contratti di collaborazione ex art. 273 D.lgs.297/94 **€25.068,72**

In tale articolo è stata iscritta la somma in economia determinata nell'esercizio finanziario 2015 e prelevata dall'avanzo di amministrazione vincolato (rif. Art. 1237/E), pari a € 5.354,20. L'Amministrazione ha poi disposto di incrementare l'articolo in vista del pagamento di n. 2 docenti a contratto per le classi accademiche di Clarinetto e Corno.

Art. 55 – Compensi ed indennità di missione e rimborsi esame **€464,17**

In tale articolo è stata iscritta la somma che si prevede possa servire al personale per l'espletamento degli esami, prelevata dall'avanzo di amministrazione vincolato (rif. Art. 1238/E).

La previsione 2016 di tale articolo è esposta al netto della riduzione del 50%, operata sull'importo della spesa sostenuta per le missioni nell'anno 2009, pari a € 928,34, prevista dall'articolo 6, comma 12, della Legge 30 luglio 2010 n. 122, che ha convertito, con modificazioni, il Decreto Legge 31 maggio 2010, n. 78.

Art. 56 - Indennità di missione e rimborsi **€905,64**

In tale articolo è stata iscritta la somma, prelevata dall'avanzo di amministrazione vincolato (rif. Art. 1239/E) che si prevede possa servire per il pagamento delle indennità di missione e dei rimborsi delle spese del personale dell'Istituzione per l'espletamento di funzioni e di attività istituzionali. La previsione 2016 di tale articolo è esposta al netto della riduzione del 50%, operata sull'importo della spesa sostenuta per le missioni nell'anno 2009, pari a € 1.887,28, prevista dall'articolo 6, comma 12, della Legge 30 luglio 2010 n. 122, che ha convertito, con modificazioni, il Decreto Legge 31 maggio 2010, n. 78.

Art. 57 - I.R.A.P. **€15.587,35**

In tale articolo è stata iscritta la somma in economia determinata nell'esercizio finanziario 2015 e prelevata dall'avanzo di amministrazione vincolato (rif. Art. 1228/E).

Art. 58 – Formazione e Aggiornamento Personale **€763,76**

La somma prevista per l'esercizio finanziario 2016 è relativa ai corsi di aggiornamento e formazione che necessitano al personale di Istituto.

La previsione di tale articolo dovrebbe essere esposta al netto della riduzione del 50% operata sull'importo della spesa sostenuta per la formazione nell'anno 2009, pari a € 52,00, prevista dall'articolo 6, comma 12, della Legge 30 luglio 2010 n. 122, che ha convertito, con modificazioni, il Decreto Legge 31 maggio 2010, n. 78.

L'importo di € 26,00 è però totalmente insufficiente a garantire l'aggiornamento del personale previsto dalla legge, anche alla luce delle nuove normative che continuamente vengono emanate.

Pertanto, si è ritenuto indispensabile iscrivere in tale articolo la somma in questione, per ottemperare alle disposizioni di legge (corsi di sicurezza, rls, aggiornamento rssp e anti-incendio) e per dare maggiore crescita professionale al personale e per garantire il buon andamento dell'Istituto.

Art. 63 – Accertamenti sanitari resi necessari dall'attività lavorativa **€2.000,00**

L'importo previsionale appostato in bilancio è destinato alla copertura delle spese per le visite medico-legali dei dipendenti dell'Istituto, così come previsto dalla legge.

La **U.P.B. 1.1.3** – Uscite per l'acquisto di beni di consumo e di servizi, in particolare, presenta le seguenti previsioni:

Art. 101 – Acquisto di libri, riviste, giornali ed altre pubblicazioni **€200,00**

La somma prevista è ritenuta sufficiente per provvedere agli acquisti di libri, riviste, pubblicazioni, supporti multimediali, che saranno utilizzati dagli uffici amministrativi nel corso dell'anno.

Art. 102 – Acquisto di materiale di consumo e noleggio di materiale tecnico **€5.000,00**

La previsione di questo articolo per l'A.F. 2016 è ritenuta sufficiente per provvedere all'acquisto di materiale di consumo nonché al noleggio delle macchine fotocopiatrici.

Art. 103 – Uscite di rappresentanza **€860,00**

Il presente stanziamento è in linea con quanto disposto dal decreto Legge 78/2010 (art. 6 c. 8, che stabilisce una previsione di spesa non superiore al 20% della spesa sostenuta nell'anno 2009 di €4.313,27).

Art. 104 – Licenze Software **€28.000,00**

In tale articolo è stata iscritta la somma di €28.000,00 per provvedere al rinnovo delle licenze annuali dei software in uso a questo Conservatorio, in particolare per il canone afferente i programmi relativi al personale, alle ricostruzioni di carriera, ai riscatti, al programma della contabilità e dell'inventario (Isidata), al protocollo, al programma della didattica e della conservazione digitale dei documenti (Cineca), e per il canone relativo al programma degli stipendi e adempimenti mensili annuali (Infoschool).

Art. 105 – Uscite per accertamenti sanitari **€250,00**

La somma prevista è ritenuta sufficiente per provvedere alle uscite per le visite fiscali ai dipendenti.

Art. 107 – Uscite per servizi informatici **€43.920,00**

In tale articolo è stata iscritta la somma necessaria alla copertura del canone per l'assistenza informatica e quello relativo alla gestione del sito istituzionale.

Art. 110 – Manutenzione ordinaria strumenti **€8.000,00**

Tale somma è volta a coprire le spese afferenti lavori di manutenzione ordinaria, riparazioni degli strumenti e delle attrezzature strettamente collegate al funzionamento didattico dell'istituzione.

Art. 111 – Manutenzione ordinaria, riparazione e adattamento di locali e relativi impianti e materiale librario **€10.000,00**

Il presente capitolo di spesa intende rispondere alla necessità contabile di individuare uno spazio destinato alla copertura degli oneri derivanti dall'applicazione delle prescrizioni contenute nel D. Lgs. 81/08 e, di conseguenza, dalla realizzazione degli interventi previsti dai documenti programmatici previsti dalla normativa citata e redatti dall'Amministrazione. Per l'A.F. 2016 la presente previsione è destinata al finanziamento degli interventi necessari e urgenti evidenziati dagli esperti del settore, sulla scorta delle prescrizioni normative vigenti.

Art. 112 – Uscite postali **€1.000,00**

Tale somma è ritenuta adeguata a coprire le spese postali, afferenti l'attività amministrativa degli uffici.

Art. 115 – Uscite per concorsi **€500,00**

In tale articolo è stata iscritta una minima somma per la copertura di eventuali spese concorsuali.

Art. 119 – Onorari e compensi per speciali incarichi **€4.700,00**

L'importo previsionale appostato in bilancio è destinato alla copertura ad interim della figura di Direttore Amministrativo per n. 6 mesi di astensione obbligatoria per maternità (CdA del 17/12/2015).

Giova segnalare che su nessuna delle indicate aree di intervento l'Amministrazione è nelle condizioni di reperire professionalità interne. Tali spese non rientrano nel limite della riduzione prevista dall'art. 6, co. 7 del D.lgs 78/2010, in quanto obbligatorie.

Art. 120 – Trasporti e facchinaggi **€1.000,00**

Tale somma è prevista per le spese di trasporto di materiale didattico ed artistico.

Art. 121 – Premi di assicurazione **€8.000,00**

Tale somma è prevista per il rinnovo relativo al premio assicurativo per allievi e responsabilità civile, nonché per la polizza furto strumenti.

Art. 122 – Acquisto di stampati, registri, cancelleria, ecc.. **€8.000,00**

L'importo previsionale appostato in bilancio è destinato all'acquisto del materiale di consumo, di cui al titolo del capitolo. La previsione tiene conto della conseguente razionalizzazione della spesa pubblica.

Art. 123 – Pulizia locali **€15.000,00**

Tale somma è relativa alle risorse da destinare alle spese per l'acquisto di prodotti per l'igiene della persona e dei locali e per il servizio di pulizia settimanale per le aperture serali del Conservatorio.

Art. 124 – Telefonia **€7.000,00**

Tale somma è relativa alle risorse da destinare alle spese per la telefonia e la rete dell'istituto.

Art. 125 – Vigilanza locali e impianti **€10.000,00**

Tale somma è relativa alle risorse da destinare alle spese per la vigilanza dell'istituto.

Art. 126 – Modesti rinnovi di materiale per ufficio e didattico **€7.000,00**

Tale somma è prevista per i modesti rinnovi quali l'acquisto di attrezzature per ufficio e/o per uso didattico di modesta entità e di modico valore.

Art. 128 – Gestione Auditorium **€18.000,00**

Tale somma è destinata alla gestione dell'Auditorium.

Art. 130 – Altre uscite per l'acquisto di beni di consumo e di servizi **€5.000,00**

L'importo previsionale appostato in bilancio è destinato ad eventuali ulteriori acquisti di beni di consumo e di servizi che si rendessero necessari in corso d'anno.

La **U.P.B. 1.2.1** – Uscite per prestazioni istituzionali, in particolare, presenta le seguenti previsioni:

Art. 249 – Docenze Trienni e Bienni **€90.000,00**

Tale somma è relativa alle risorse da destinare alle spese per le docenze a contratto relative ai corsi accademici di primo e secondo livello.

Art. 251 – Esercitazioni didattiche **€70.570,00**

La previsione definitiva è determinata per le precipe finalità definite in ambito di programmazione didattica relative ai collaboratori a contratto e ai docenti dei corsi di base.

Art. 254 – Ricerca ed editoria **€20.000,00**

La previsione definitiva di €20.000,00 è determinata dalla realizzazione di CD e pubblicazioni come da Piano di Indirizzo A.A. 2015/2016 (CdA del 17/12/2015).

Art. 255 – Produzione artistica **€100.000,00**

La somma iscritta in bilancio è destinata a finanziare e/o cofinanziare i progetti culturali di produzione artistica.

Art. 256 – Borse di studio **€4.000,00**

La previsione definitiva è determinata per finanziare borse di studio destinate ad allievi iscritti al Conservatorio.

Art. 257 – Didattica Aggiuntiva **€55.000,00**

Altra modalità di intervento in favore dello sviluppo della didattica dell'Istituzione è la costituzione di un fondo attribuito dal Consiglio di Amministrazione in base a quanto stabilito dal Contratto Integrativo Nazionale 2010: la previsione per il presente articolo intende costituire l'appostamento fondamentale per le docenze.

L'importo di €18.154,21 è stato prelevato dall'avanzo di amministrazione (rif. Art. 1201/E).

Art. 258 – Viaggi didattici, scambi culturali **€10.000,00**

La previsione per il presente articolo intende fornire risorse in favore della partecipazione dei migliori allievi a premi e manifestazioni nazionali e internazionali, nonché al personale in servizio che li accompagnerà. L'intero importo è stato prelevato dall'avanzo di amministrazione (rif. Art. 1220/E).

Art. 261 – Progetto Erasmus – Cofinanziamento del Miur **€5.384,59**

La cifra è stata determinata dalla somma di €6.230,00 attribuita dal Miur con nota Prot. n. 6749 del 18/07/2014 per la mobilità degli studenti e riportata dall'E.F. 2015.

Art. 262 – Progetto WWM4 **€1.000,00**

In base all'accordo firmato in data 04/09/2012 (Prot. n. 6378/B9d) tra il Conservatorio di Padova e quello di Frosinone, per il progetto di mobilità transnazionale è stato stabilito il versamento della sola imposta dell'IRAP sulla borsa di studio erogata ai partecipanti.

Art. 263 – Progetto Erasmus **€25.000,00**

Altra modalità di intervento in favore dello sviluppo dell'Istituzione è la programmazione e la realizzazione di progetti internazionali: la previsione per il presente articolo intende costituire l'appostamento fondamentale per la realizzazione dei progetti di cooperazione avviati anche attraverso la realizzazione di importanti iniziative.

L'importo di €18.154,21 è stata attribuito sulla base dell'Accordo Finanziario tra il Conservatorio e l'Agenzia Nazionale Erasmus+ INDIRE (Prot. n. 13989 del 03/07/2015).

Art. 264 – Progetto SaMPL **€15.000,00**

Attività di sperimentazione, ricerca e produzione del Progetto "SaMPL", laboratorio di sonologia e di informatica musicale in collaborazione con il DEI dell'Università di Padova; si attiveranno collaborazioni con docenti interni ed esterni alle due istituzioni. L'importo di €8.226,30 è stato prelevato dall'avanzo di amministrazione (rif. Art. 1244/E).

Art. 265 – Corsi liberi e Masterclass **€30.000,00**

Tale somma è prevista in base al Piano d'Indirizzo A.A. 2015/2016.

Art. 270 – Conto terzi **€5.000,00**

È stato creato un Regolamento "Conto Terzi" ai sensi dell'art. 8 del Cin e si prevede che nell'A.F. 2016 la parte destinata al funzionamento dell'ente da parte di terzi privati e/o pubblici sarà di tale importo.

La **U.P.B. 1.2.3** – Oneri Finanziari, in particolare, presenta le seguenti previsioni:

Art. 352 – Uscite e commissioni bancarie **€200,00**

Tale somma è prevista per il pagamento delle commissioni bancarie per l'E.F. 2016.

La **U.P.B. 1.2.4** – Oneri Tributari, in particolare, presenta le seguenti previsioni:

Art. 401 – Imposte, tasse e tributi vari **€31.623,04**

La somma prevista è finalizzata alla copertura finanziaria di eventuali oneri, imposte, tasse, eventualmente dovute nel corso dell'esercizio finanziario. La somma di €30.623,04 è destinata al pagamento degli F24 relativi alle imposte del mese di Dicembre 2015, rimesse dalla banca tesoriaria.

La **U.P.B. 1.2.5** – Poste correttive e compensazione di entrate correnti, non presenta alcuna previsione.

Art. 451 – Restituzione e rimborsi diversi **€12.000,00**

La somma prevista è finalizzata alla restituzione e ai rimborsi diversi.

La **U.P.B. 1.2.6** – Uscite non classificabili in altre voci, in particolare, presenta le seguenti previsioni:

Art. 500 – Versamenti Mef – DI 78/2010 **€2.500,00**

Quale previsione relativa alle risorse da accantonare per riduzioni derivanti da disposizioni normative (si veda quanto relazionato negli artt. 1 – 2 – 3 parte uscita).

Art. 502 – Fondo di riserva **€5.000,00**

La previsione di questo articolo svolge una doppia funzione amministrativo-contabile: sia da cuscinetto per la copertura di eventuali discrasie nelle previsioni delle spese, che come pareggio contabile con la parte dell'Entrata del Bilancio Preventivo

2016. Giova sottolineare che questo è l'unico articolo dell'Uscita del Bilancio Preventivo su cui non si emettono mandati di pagamento

Art. 503 – Uscite per spese legali, liti, arbitraggi, risarcimenti ed accessori **€1.000,00**

Tale somma è prevista per le eventuali spese di giudizio per l'A.F. 2015.

Titolo II - SPESE IN CONTO CAPITALE (o d'investimento) **€31.399,20**

2.1 INVESTIMENTI **€31.399,20:**

- 2.1.1 Acquisizione di beni di uso durevole ed opere immobiliari Totale € 0,00
- 2.1.2 Acquisizioni di immobilizzazioni tecniche Totale €31.399,20
- 2.1.3 Partecipazione e acquisto di valori immobiliari Totale € 0,00

2.2 ONERI COMUNI **€0,00:**

- 2.2.1 Rimborsi mutui Totale €0,00
- 2.2.2 Rimborsi di anticipazioni passive Totale €0,00
- 2.2.3 Estinzione debiti diversi Totale €0,00

2.3 ACCANTONAMENTI PER SPESE FUTURE **€0,00:**

- 2.3.1 Accantonamenti per uscite future Totale €0,00

La **U.P.B. 2.1.2** – Acquisizione di immobilizzazioni tecniche, in particolare, presenta le seguenti previsioni:

Art. 601 – Acquisti di impianti e attrezzature **€15.000,00**

Si prevede l'acquisto di strumenti e attrezzature didattiche in base al piano d'acquisti che sarà approvato dal Consiglio Accademico per l'A.A. 2015/2016.

Art. 602 – Ripristini, trasformazione e manutenzione straordinaria impianti, attrezzature e strumenti musicali **€5.000,00**

Si prevede la manutenzione straordinaria su alcuni strumenti musicali.

Art. 604 – Acquisti per biblioteca **€7.399,20**

La previsione di questo articolo è effettuata sulla scorta della prosecuzione del Progetto di Catalogazione finanziato dalla Fondazione Cariparo (Prot. n. 2532 C1-i del 28/04/2014).

L'importo di €7.399,20 è stato prelevato dall'avanzo di amministrazione (rif. Art. 1205/E).

Art. 605 – Hardware **€4.000,00**

Si prevede l'acquisto di hardware per l'anno finanziario 2016.

Nessun'altra previsione viene formulata per le ulteriori categorie del presente Titolo. Sarà cura di questa Amministrazione provvedere con opportune delibere di variazione delle Poste del Bilancio Preventivo 2016, laddove si procederà:

1. ad accertamenti di ulteriori entrate che andranno a modificare le previsioni di spesa;
2. a modificare le valutazioni formulate in sede programmatica per l'approvazione del Bilancio Preventivo 2016 nel corso dell'anno finanziario, con relativa dimostrazione di deficit o di esuberanze per i vari articoli della categoria.

Titolo III – PARTITE DI GIRO **€97.000,00**

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

Art. 901 – Ritenute Erariali **€72.000,00**

Ritenute erariali a carico del Dipendente.

Art. 902 – Ritenute Previdenziali e Assistenziali **€23.500,00**

Ritenute previdenziali e assistenziali a carico del Dipendente.

Art. 905 – Anticipazione fondo minute spese **€1.500,00**

Somma prevista come anticipazione al Direttore Ufficio di Ragioneria, per la gestione del fondo delle minute spese.

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

VINCOLI DI FINANZA PUBBLICA

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.

Il bilancio di previsione 2016 si inserisce in un percorso di innovazione degli assetti di governo e organizzativi dell'Istituzione e in un contesto di significative e ormai strutturali ristrettezze finanziarie.

L'incertezza legata ai finanziamenti statali richiede ancora maggiore attenzione nella gestione e allocazione delle risorse disponibili, da operarsi secondo criteri finalizzati principalmente al contenimento delle spese, valutando attentamente, nel contempo, la possibilità di procedere ad una oculata riduzione degli stanziamenti complessivi per spese diverse da quelle obbligatorie ed inderogabili.

Nel corso dell'anno, operando scelte coerenti con la strategia di sostenibilità e sviluppo mirato dell'Istituzione, gli organi di governo dovranno procedere costantemente ad un attento esame delle priorità di bilancio.

Il Bilancio pluriennale - Notazioni

Per quanto attiene la redazione del bilancio pluriennale, relativo agli esercizi finanziari 2017 e 2018, si sono prese a riferimento le seguenti considerazioni, uniche ad incidere, allo stato attuale, sulla redazione dei bilanci indicati:

- Predisposizione delle entrate dei prossimi due esercizi finanziari (2017 e 2018) sulla base di dati contabili certi, ovvero obbligatori per norma, alla data attuale e dunque al netto delle entrate fossero pur'esse provenienti da accordi, anche se di programma, in essere con Enti pubblici e privati;
- Predisposizione del piano finanziario delle uscite in ragione delle seguenti priorità di metodo:
 - a. Copertura delle spese per la realizzazione degli interventi istituzionali dell'Istituzione, con particolare riguardo alle attività formative e di produzione;
 - b. Ulteriore contenimento della spesa corrente.

Sulla scorta di tali indicazioni si è predisposto il bilancio pluriennale, per una previsione definitiva che trova i dovuti equilibri finanziari sostanzialmente nella gestione delle economie di competenza che si pensa di registrare in ogni anno (Prelevamento Fondo Avanzo Amministrazione).

Alla luce delle risultanze dei dati di bilancio e della presente relazione si propone agli organi di controllo e di governo di approvare il Bilancio di previsione per l'esercizio 2016.

**f.to Il Presidente
Ambrogio Fassina**