

Relazione programmatica al Bilancio Annuale di Previsione per l'Esercizio Finanziario 2013

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 2013: Avanzo di amministrazione al 31/12/2012	Pag.	4
Analisi del Bilancio di Previsione 2013: Parte Entrate	Pag.	4
Analisi del Bilancio di Previsione 2013: 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 2013 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 28/12/2011 del Ministero dell'Economia e delle Finanze – Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato Ispettorato Generale di Finanza Ufficio II;
10. dalle note MIUR – AFAM prot. n. 542 del 23/01/2012 e n. 297/Segr. del 4/10/2012

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.

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, le spese per la formazione del personale.

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 2013 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 2013 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 2013 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 2013, 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.

Tenendo conto delle indicazioni contenute nella circolare Ministeriale prot. 297/segr del 4.10.2012, il Bilancio di Previsione 2013 è stato predisposto in ragione delle risultanze contabili evidenziate al termine dell'esercizio finanziario 2012, 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 14.11.2012.

Il Bilancio Annuale di Previsione per l'Esercizio Finanziario 2013, si presenta corredato dai seguenti documenti:

1. Previsioni di entrata e di uscita per l'esercizio finanziario 2013;
2. Quadro riassuntivo per titoli e categorie;
3. Situazione finanziaria dimostrativa dell'avanzo di amministrazione al 31 dicembre 2012;
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 2012, passando successivamente all'illustrazione sia di sintesi che di dettaglio degli elementi più rilevanti del bilancio di previsione 2013.

Fondo Avanzo di Amministrazione: consistenza ed utilizzazione

La tabella dimostrativa del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2012 evidenzia un avanzo di amministrazione pari a €469.241,69.

Del sopra citato avanzo di amministrazione verrà effettuato un prelevamento pari a € 214.392,89 di cui € 114.392,89 parte vincolata e € 100.000,00 parte non vincolata.

ANALISI DEL BILANCIO DI PREVISIONE 2013: 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 **€589.625,47**

1.1 ENTRATE CONTRIBUTIVE

U.P.B. 1.1.1 - CONTRIBUTI DEGLI STUDENTI

Art. 1 Contributi Scolastici Allievi (Funzionamento) **€300.000,00**

Per quanto attiene alle entrate derivanti dalla contribuzione studentesca per l'esercizio finanziario 2012 la previsione è stata effettuata sulla base del dato relativo al saldo delle iscrizioni per l'anno accademico 2011/2012 e sulla base degli importi relativi alle iscrizioni e immatricolazioni per l'a.a. 2012/2013.

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. 52 Progetto Musi4Vip **€ 158.318,00**

Per tale articolo, appena creato, è stato siglato l'accordo in data 31.10.2012 tra l'Unione Europea e IRI.FO.R di Firenze per un progetto Europeo triennale relativo alle disabilità di cui il Conservatorio è partner attivo.

Art. 53 Progetto Socrates Erasmus **€5.590,00**

La previsione è riferita al contributo annuale, finalizzato alle attività di internazionalizzazione relativo all'a.a.2013/2014. La presente cifra è determinata facendo riferimento al contributo nell'a.a. 2012/2013.

1.2 ENTRATE DERIVANTI DA TRASFERIMENTI CORRENTI

U.P.B. 1.2.1 - TRASFERIMENTI DALLO STATO

Art. 101 – Funzionamento – Contributo Indistinto **€52.108,74**

Su tale articolo è iscritta la somma quantificata sulla base del contributo inizialmente previsto in sede di previsione 2011, pari ad €57.898,60, ridotto del 10% come da nota M.I.U.R.-AFAM n. 5527 del 7.10.2011.

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 2013 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

Art. 151 – Funzionamento **€ 30.000,00**

Su tale articolo è iscritta la somma quantificata sulla base del contributo che la Regione Veneto verserà per la celebrazione del centenario della morte di "C. Pollini" come da nota della Regione n. 381511 del 22.8.2012.

U.P.B. 1.2.3 - TRASFERIMENTI DALLA PROVINCIA

Art. 151 – Funzionamento **€ 7.908,73**

Su tale articolo è iscritta la somma quantificata sulla base del contributo che la Provincia di Padova ha versato per l'anno 2012 al Conservatorio come da nota n. 3507/a17b del 28.5.2012.

U.P.B. 1.2.4 - TRASFERIMENTI DAL COMUNE

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 2013 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 2013 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 **€4.700,00**

La previsione per il presente articolo viene formulata sulla scorta degli accordi raggiunti, nel corso dell'anno 2012, dall'Amministrazione relativamente alla concessione in uso di alcuni spazi dell'istituto per quanto riguarda la ditta distributrice di bevande e cibarie nonché dall'importo annuo della Banca Popolare di Vicenza, istituto cassiere dell'Istituto, come da convenzione del 27.2.2012 prot. n. 5641/c13c.

Art. 354 – Rimborso spese per concessione in uso dei locali **€20.000,00**

La previsione per il presente articolo viene formulata sulla scorta degli accordi raggiunti, nel corso dell'anno 2012, dall'Amministrazione relativamente alla concessione in uso di alcuni locali dell'istituto, in favore di 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.2012/2013.

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 2013 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 **€6.000,00**

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.

Titolo II – ENTRATE IN CONTO CAPITALE **€0,00**

Nessuna previsione viene effettuata per il presente Titolo. Sarà cura di questa Amministrazione provvedere con delibere di variazione delle Poste del Bilancio Preventivo 2013 laddove si procederà ad accertamenti di ulteriori entrate che andranno a modificare le previsioni dei relativi articoli.

Titolo III – ENTRATE PER PARTITE DI GIRO **€100.000,00**

3.1 ENTRATE AVENTI NATURA DI PARTITE DI GIRO

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

Art. 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 a €214.392,89 di cui € 114.392,89 parte vincolata e € 100.000,00 parte non vincolata.

AVANZO DI AMMINISTRAZIONE UTILIZZATO

€214.392,89

A) – PARTE VINCOLATA:

Si è proceduto al prelevamento delle seguenti somme **a destinazione specifica e vincolata per €114.392,89**, che sono state imputate in uscita negli articoli corrispondenti:

Art. 1202/E – Compensi personale a tempo determinato **€87.156,32**

In uscita secondo la seguente destinazione:

- **51/U- €87.156,32**

Tale somma risulta determinata dall'economia E.F. 2012

Si rimanda per la dovuta definizione dell'utilizzo all'articolo finalizzato - parte Uscita.

Art. 1236/E – Compensi ed indennità per il miglioramento dell'o.f. **€499,97**

ripartito in Uscita secondo la seguente destinazione vincolata:

- **53/U- 499,97**

1. **€499,97** quale economia e.f. 2012, comprensiva degli oneri riflessi a carico Stato;

Art. 1228/E – Irap **€18.470,66**

In Uscita secondo la seguente destinazione:

- **57/U – 18.470,66** quale economia e.f. 2012

Art. 1204/E – Formazione e aggiornamento personale **€849,71**

In Uscita secondo la seguente destinazione:

- **58/U – 849,71**

Tale somma è stata attribuita dal Miur con d.d.11.11.2011

Si rimanda, per la dovuta definizione dell'utilizzo all'articolo finalizzato - parte Uscita.

Art. 1237/E – Contratti di collaborazione ex art. 173 **€6.862,29**

In uscita secondo la seguente destinazione:

- **54/U.- 6.862,29**

Si rimanda, per la dovuta definizione dell'utilizzo all'articolo finalizzato - parte Uscita.

Art. 1207/E – Uscite per accertamenti sanitari **€553,94**

In uscita secondo la seguente destinazione:

- **105/U.- 553,94**

Tale somma è stata attribuita dal Miur con circolare n. 7849 del 4.12.2012

A) – PARTE NON VINCOLATA:

Si è proceduto al prelevamento delle seguenti somme **a destinazione non vincolata per €100.000,00**, che sono state imputate in uscita negli articoli corrispondenti:

Art. 1201/E – Didattica Aggiuntiva **€45.000,00**

In uscita secondo la seguente destinazione:

- **257/U- €45.000,00**

Si rimanda per la dovuta definizione dell'utilizzo all'articolo finalizzato - parte Uscita.

Art. 1204/E – Produzione artistica e di ricerca **€38.000,00**

In uscita secondo la seguente destinazione:

- **255/U- €38.000,00**

Si rimanda per la dovuta definizione dell'utilizzo all'articolo finalizzato - parte Uscita.

Art. 1219/E – Borse di studio **€17.000,00**

In uscita secondo la seguente destinazione:

- **256/U- €17.000,00**

Si rimanda per la dovuta definizione dell'utilizzo all'articolo finalizzato - parte Uscita.

ANALISI DEL BILANCIO DI PREVISIONE 2013: 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 2013 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 **€777.018,36**

1.1 FUNZIONAMENTO **€351.876,85**

- | | | |
|---------|--|--------------------|
| • 1.1.1 | Uscite per gli organi dell'Ente | Totale €49.216,15 |
| • 1.1.2 | Oneri per il personale in attività di servizio | Totale €116.446,76 |
| • 1.1.3 | Uscite per l'acquisto di beni di consumo... | Totale €186.213,94 |

1.2 INTERVENTI DIVERSI **€425.141,51**

- | | | |
|---------|---|--------------------|
| • 1.2.1 | Uscite per prestazioni Istituzionali | Totale €391.551,51 |
| • 1.2.2 | Uscite per attività economiche | Totale €0,00 |
| • 1.2.3 | Oneri Finanziari | Totale €150,00 |
| • 1.2.4 | Oneri Tributari | Totale €2.000,00 |
| • 1.2.5 | Poste correttive e compensazioni.... | Totale €22.000,00 |
| • 1.2.6 | Uscite non classificabili in altre voci | Totale €9.440,00 |

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** **€27.225,90**

Quale previsione per il pagamento delle indennità di carica del Presidente, sulla base degli importi deliberati, nei limiti previsti dal Decreto Interministeriale di 01/02/2007, in attuazione dell'art. 4 comma 3 e dell'art. 6 comma 6 del D.P.R. 132/2003, dal Consiglio di Amministrazione nella seduta del 28.6.2007, delibera n. 40.

La previsione 2013 per l'indennità di carica del Presidente e del Direttore, pari a € 11.700,00 cadauno, è esposta al netto della riduzione del 10% pari a € 1.300,00 cadauno, operata sull'importo complessivo lordo percipiente di € 13.000,00 cadauno, 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.

L'importo totale di € 2.600,00 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** **€11.200,00**

- **€10.221,54** per il pagamento dei gettoni di presenza spettanti ai componenti del Consiglio di Amministrazione, Consiglio Accademico, 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). Gli importi dei gettoni, 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 2013 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.

➤ €978,46 per il pagamento dei rimborsi delle spese del NdV per l'espletamento di funzioni e di attività istituzionali.

• Art. 3 – Compensi e rimborsi ai Revisori dei Conti **€6.500,00**

➤ La previsione 2013 per il compenso dei Revisori, pari a € 3.515,40 comprensivo di Irap (calcolata nel limite massimo previsto per il Presidente dell'ex Collegio dei Revisori), è esposta al netto della riduzione del 10% pari a € 360,00, operata sull'importo complessivo lordo percipiente di € 3.600,00, 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.

➤ €2.984,60 per il pagamento dei rimborsi spettanti ai Revisori dei Conti, L'importo di € 360,00 è stato accantonato sull'articolo **500 "Versamenti D.L. 78/2010"**, per il successivo versamento al bilancio dello Stato, ai sensi della normativa richiamata.

• Art. 4 - Fondo consulta studenti **€1.790,25**

Per il pagamento dei gettoni di presenza spettanti ai componenti della consulta, è stato previsto un numero massimo di sedute pari ad undici (limite stabilito dal medesimo decreto interministeriale).

• Art. 5 – Rimborsi Presidente e Direttore **€2.500,00**

Somma prevista nell'eventualità di missioni nel corso dell'anno accademico. Articolo di nuova costituzione.

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 **€87.156,32**

In tale articolo è stata iscritta la somma in economia determinate nell'esercizio finanziario 2012 pari ad €87.156,32, prelevate dall'avanzo di amministrazione vincolato (rif. Art. . 1202/E).

• Art. 53 - Compensi ed indennità per il miglioramento o.f. **€499,97**

La previsione accoglie:

➤ le risorse prelevate dall'avanzo di amministrazione (Economie e.f. 2012) pari ad €499,97 per la produttività collettiva ed individuale del personale dell'Istituzione. Si rimanda, per completezza dei dati economici, a quanto esposto nell'articolo 1202/E - parte Entrate.

• Art. 54 – Contratti di collaborazione ex art. 173 d.l.297/94 **€6.862,29**

le risorse prelevate dall'avanzo di amministrazione (Economie e.f. 2012) pari ad €6.862,29 per la produttività collettiva ed individuale del personale dell'Istituzione. Si rimanda, per completezza dei dati economici, a quanto esposto nell'articolo 1237/E - parte Entrate.

• 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.

La previsione 2013 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 **€943,64**

➤ €943,64 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 2013 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. **€18.470,66**

La previsione accoglie: le economie dell' e.f. 2012 (parte vincolata dell'A.A.)

• Art. 58 – Formazione e Aggiornamento Personale **€849,71**
Economia per “Formazione e aggiornamento professionale del personale tecnico-amministrativo e docente, per l’e.f. 2012, regolarmente riportata con prelevamento dall’Avanzo di Amministrazione (art. 1241/E).

• Art. 62 – Rimborsi e missioni coordinatore Erasmus **€1.200,00**
Il presente articolo, riguardante le missioni del coordinatore Erasmus per l’internazionalizzazione, è di nuova costituzione.

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 **€800,00**
La somma prevista è ritenuta sufficiente per provvedere agli acquisti di libri, riviste, pubblicazioni, supporti multimediali, che saranno utilizzati dagli studenti e 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. 2013 è ritenuta sufficiente per provvedere 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 per l’e.f. 2011 non superiore al 20% della spesa sostenuta nell’anno 2009 - €4.313,27).
Si rappresenta, comunque, è in fase di elaborazione un apposito regolamento interno che definisce e disciplina i contenuti delle spese in argomento.

• Art. 105 – Uscite per accertamenti sanitari **€553,94**
Tale somma è stata attribuita dal Miur con circolare n. 7849 del 4.12.2012

• Art. 107 – Uscite per servizi informatici **€49.000,00**
La somma prevista è destinata a copertura delle spese per canoni afferenti il rinnovo della licenza annuale del software per il sistema automatizzato in assistenza on line e dei programmi relativi alla didattica, personale, ricostruzioni di carriera, riscatti, gestione corsi accademici, con la ditta Isidata, Sia e Infoschool, nonché a copertura di spese per interventi tecnici.

• Art. 110 – Manutenzione ordinaria strumenti **€10.000,00**
Tale somma è diretta a coprire le spese afferenti lavori di manutenzione ordinaria, riparazioni degli strumenti e delle attrezzature strettamente collegate al funzionamento didattico dell’istituzione.

• Art. 111 – Acquisti e manutenzione ordinaria, riparazione e adattamento di locali e relativi impianti **€14.000,00**
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. 2013 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 **€2.000,00**
Tale somma è ritenuta adeguata a coprire le spese postali, afferenti l’attività amministrativa degli uffici.

• Art. 119 – Onorari e compensi per speciali incarichi **€9.000,00**
L’importo previsionale appostato in bilancio è destinato alla copertura delle spese per l’affidamento di incarichi professionali, con riferimento, in prima istanza, alla sicurezza nei luoghi di lavoro, medico del lavoro e privacy (dps), in ossequio alla normativa vigente in materia:

1. Responsabile del Servizio di Prevenzione e Protezione
2. Medico del Lavoro
3. Responsabile della Privacy

Giova segnalare che su nessuna delle indicate aree di intervento l’Amministrazione è nelle condizioni di reperire professionalità interne e che tali unità organizzative hanno già operato con piena soddisfazione dell’Amministrazione, nel corso dell’A.F. 2012

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 **€2.000,00**
Tale somma è prevista per le spese di trasporto di materiale didattico ed artistico per la partecipazione dell'istituzione a manifestazioni e ad altri eventi esterni.
 - Art. 121 – Premi di assicurazione **€10.000,00**
Tale somma è prevista per il rinnovo relativamente al premio assicurativo per allievi, rc e responsabilità per colpa lieve
 - 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 pulizie locali ed aree esterne.
 - Art. 124 – Telefonia **€8.000,00**
Tale somma è relativa alle risorse da destinare alle spese per la telefonia dell'istituto.
 - Art. 126 – Modesti rinnovi di materiale per ufficio e didattico **€2.000,00**
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 **€45.000,00**
Tale somma è relativa alle risorse da destinare alla gestione relativa al servizio prestato in Auditorium.
 - Art. 129 – Buoni pasto per personale Ata **€5.000,00**
Il CdA ha stabilito di prevedere tale spesa per coloro i quali svolgeranno più di 7,45 ore al giorno di servizio.
- La **U.P.B. 1.2.1** – Uscite per prestazioni istituzionali, in particolare, presenta le seguenti previsioni:
- Art. 249 – Trienni **€35.000,00**
Tale somma è relativa alle risorse da destinare alle spese per la didattica.
 - Art. 250 – Bienni **€5.000,00**
Tale somma è relativa alle risorse da destinare alle spese per la didattica.
 - Art. 251 – Esercitazioni didattiche **€9.168,04**
La previsione definitiva è determinata per le precipe finalità definite in ambito di programmazione didattica.
 - Art. 255 – Produzione artistica e ricerca **€38.000,00**
La somma iscritta in bilancio è destinata a finanziare i progetti culturali di produzione artistica. Tali risorse sono prelevate dall'avanzo di amministrazione (Economie e.f. 2012)
 - Art. 256 – Borse di studio **€20.000,00**
La previsione definitiva è determinata per finanziare borse di studio di programmazione didattica. Tali risorse sono prelevate dall'avanzo di amministrazione (Economie e.f. 2012)
 - Art. 257 – Didattica Aggiuntiva **€45.000,00**
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. Tali risorse sono prelevate dall'avanzo di amministrazione (Economie e.f. 2012)

- Art. 258 – Viaggi didattici, scambi culturali..... **€1.592,19**
La previsione per il presente articolo, pur soffrendo dei tagli cui l'Amministrazione ha dovuto far fronte con la predisposizione del Bilancio 2013, intende fornire risorse in favore della partecipazione dei migliori allievi a premi e manifestazioni nazionali, nonché al personale in servizio cui l'istituzione è notevolmente a favore.
 - Art. 262 – Progetto WWM3 **€473,28**
In base all'accordo firmato in data 4.9.2012, prot. n. 6378/B9d tra il Conservatorio di Padova e quello di Frosinone per il progetto di mobilità transnazionale
 - Art. 263 – Progetto Erasmus **€13.000,00**
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.
 - Art. 264 – Progetto SaMPL **€16.000,00**
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
 - Art. 265 – Corsi liberi-Masterclass **€13.000,00**
Tale somma è prevista in base al Piano d'Indirizzo a.a. 2012/2013 approvato dal Consiglio Accademico e dal Consiglio di Amministrazione
 - Art. 268 – Spese di giudizio **€2.000,00**
Tale somma è prevista per le eventuali spese di giudizio per l'A.F. 2013.
 - Art. 270 – Conto terzi **€5.000,00**
Verrà creato un Regolamento "Conto Terzi" ai sensi dell'art. 8 del Cin e si prevede che nell'A.F. 2013 che la parte destinata al funzionamento dell'ente da parte di terzi privati e/o pubblici sarà di tale importo.
 - Art. 271 – Progetto Pollini **€30.000,00**
Tale somma è prevista in base al contributo che la Regione Veneto verserà per la celebrazione del centenario della morte di "C. Pollini" come da nota della Regione n. 381511 del 22.8.2012
 - Art. 272 – Progetto Mus4Vip **€158.318,00**
Per tale articolo, appena creato, è stato siglato l'accordo in data 31.10.2012 tra l'Unione Europea e IRI.FO.R di Firenze per un progetto Europeo triennale relativo alle disabilità di cui il Conservatorio è partner attivo.
- La **U.P.B. 1.2.3** – Oneri Finanziari, in particolare, presenta le seguenti previsioni:
- Art. 352 – Uscite e commissioni bancarie **€150,00**
La previsione per il presente articolo è dimensionata sul 2012
- La **U.P.B. 1.2.4** – Oneri Tributari, in particolare, presenta le seguenti previsioni:
- Art. 401 – Imposte, tasse e tributi vari **€2.000,00**
La somma prevista è finalizzata alla copertura finanziaria di eventuali oneri, imposte, tasse, eventualmente dovute nel corso dell'esercizio finanziario.
- La **U.P.B. 1.2.5** – Poste correttive e compensazione di entrate correnti, non presenta alcuna previsione.
- Art. 451 – Restituzione e rimborsi diversi **€22.000,00**
La somma prevista è finalizzata al rimborso dei contributi scolastici.

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 **€3.440,00**

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. 501 – Varie **€2.000,00**

La previsione di questo articolo rappresenta la posta di bilancio per le uscite non ulteriormente classificabili.

- Art. 502 – Fondo di riserva **€4.000,00**

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 2013. Giova sottolineare che questo è l'unico articolo dell'Uscita del Bilancio Preventivo su cui non si emettono mandati di pagamento

Titolo II - SPESE IN CONTO CAPITALE (o d'investimento) **€27.000,00**

2.1 INVESTIMENTI **€27.000,00:**

- 2.1.1 Acquisizione di beni di uso durevole ed opere immobiliari Totale €0,00
- 2.1.2 Acquisizioni di immobilizzazioni tecniche Totale €27.000,00
- 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 **€18.000,00**

Si prevede l'acquisto di strumenti e impianti didattici in base al piano d'acquisti che sarà approvato dal Consiglio Accademico per l'a.a. 2012/2013.

- Art. 604 – Acquisti per biblioteca **€9.000,00**

La previsione di questo articolo è effettuata in diretta esecuzione di una esigenza, seppur nelle ristrettezze economiche contingenti, di aumentare la dotazione libraria e strutturale della Biblioteca.

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 2013, 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 2013 nel corso dell'anno finanziario, con relativa dimostrazione di deficit o di esuberanze per i vari articoli della categoria.

Titolo III – PARTITE DI GIRO **€100.000,00**

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

- 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 III, avendo natura di partite di giro, trovano esatta corrispondenza nelle analoghe voci

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 2013 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 2014 e 2015, 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 (2014 e 2015) 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 2013.

Il Presidente
Iles Braghetto