

CONSERVATORIO STATALE DI MUSICA "OTTORINO RESPIGHI" DI LATINA

Relazione programmatica del Presidente sul bilancio preventivo 2017

Il Conservatorio attraverso una corretta gestione delle entrate e una oculata gestione della spesa ha contenuto gli effetti della crisi economica che ha ridotto la capacità contributiva delle famiglie, delle politiche di spending review che, con tagli spesso lineari, hanno colpito anche la spesa pubblica produttiva e – non ultimi – quelli del venir meno del sostegno assicurato dalle amministrazioni provinciali alle spese generali (utenze e manutenzioni ordinarie).

Il miglioramento gestionale, il potenziamento delle attività istituzionali e la volontà degli organi Istituzionali di utilizzare le risorse nell'anno di loro creazione hanno fatto sì che l'avanzo di amministrazione corrente si riducesse a valori accettabili per una pubblica amministrazione moderna, efficiente ed efficace, senza che questo compromettesse la capacità del Conservatorio di far fronte ai propri impegni nei confronti del personale, degli utenti, dei fornitori e della comunità tutta.

Obiettivi principali dell'azione amministrativa di gestione del conservatorio per l'anno 2017 sono:

- Assicurare un elevato livello delle prestazioni erogate, sia nel settore della didattica, tradizionale – sperimentale e innovativa, sia nel settore della produzione e della ricerca
- Potenziare le relazioni e gli scambi con altri enti e istituzioni, italiane ed internazionali, anche per la realizzazione di progetti finanziati dall'Unione Europea
- Cooperare al sistema delle orchestre nazionali dei conservatori assumendo la gestione tecnica e amministrativa dell'Orchestra Nazionale Sinfonica dei Conservatori
- Realizzare l'edizione del Premio Nazionale delle Arti 2017 per la sezione Percussioni
- Avviare e consolidare un'attività economica propria del conservatorio nei settori istituzionali di intervento, che permetta – in via ovviamente non principale – di realizzare nuovi prodotti e servizi da vendere sul mercato
- Contenere e ottimizzare la spesa per i consumi intermedi
- Ridurre i consumi energetici e per le utenze, ottimizzando l'uso delle risorse e attivando politiche di risparmio energetico, anche con interventi, strutturali e manutentivi, sugli involucri e sugli impianti.
- Il Conservatorio intende intraprendere l'ulteriore ricerca di finanziamenti per ristrutturare le sedi del conservatorio e per implementare soluzioni anche gestionali per ottenere il massimo risparmio energetico nella gestione degli immobili. In particolare il Consiglio di Amministrazione del Conservatorio ha deliberato l'adesione a due specifici programmi (da avviare entro il mese di giugno 2017) statali, denominati "Fondo Kyoto" e "Conto Termico 2.0", per ottenere finanziamenti e mutui per la ristrutturazione degli immobili mirata alla trasformazione degli stessi in "Edifici a energia quasi zero"
- Ridurre l'uso della carta e ampliare la sfera dell'amministrazione digitale
- Favorire la formazione del personale in un'ottica di potenziamento e valorizzazione delle risorse umane

POLITICHE DELLE ENTRATE

ENTRATE	2015	2016	2017
Parte corrente – Titolo I	339.482,00	346.408,00	358.297,00
Conto capitale – Titolo II	0,00	0,00	0,00
Partite di giro – Titolo III	1.500,00	1.500,00	1.500,00
Prelevamento avanzo di amm.ne	162.000,00	338.537,75	396.588,75
TOTALE	502.982,00	686.445,75	756.385,75

ENTRATE CORRENTI

1. Le entrate di cui il conservatorio disporrà per l'anno finanziario 2017 provengono da trasferimento dello stato e di altri enti pubblici e privati e, per la maggior parte, da entrate proprie legate all'erogazione dei servizi didattici del Conservatorio, qualificabili come contributi degli studenti. In materia di proventi della didattica, anzitutto, risulta confermata per il 2017 la previsione iniziale dell'esercizio precedente (290.000 euro).
2. Per quanto riguarda i trasferimenti statali che si suddividono in fondi per il funzionamento che vengono assegnati in parte privi di vincolo di utilizzazione e in parte per utilizzi vincolati.
3. I criteri di assegnazione dei fondi per il funzionamento sono mutati con gli anni e oggi privilegiano i risultati didattici e quelli di ottimizzazione della spesa rispetto ai vecchi criteri di spesa ormai storici e superati. Il bilancio tiene conto di questi nuovi criteri per la determinazione della previsione.
4. Altri criteri di assegnazione, comunque legati all'efficienza dell'azione gestionale, sono quelli che portano all'assegnazione dei fondi europei per i progetti internazionali e del relativo cofinanziamento nazionale. In questo caso non si è operata nessuna previsione sulla base dei risultati conseguiti; i fondi relativi agli anni precedenti sono confluiti nel FAA vincolato.
5. Altri fondi sono pervenuti in conservatorio per la realizzazione di specifici progetti assegnati dal competente Ministero. Questi fondi, seppure classificati come contributo al funzionamento, sono fondi ad utilizzo vincolato predeterminato dall'erogante.
6. Un discorso in particolare va fatto per le entrate derivanti dalla contribuzione studentesca. In via prudenziale si è operata una previsione sull'analisi della popolazione studentesca e della capacità di reddito delle famiglie valutata a mezzo delle DSU (ISEE) presentate all'atto dell'iscrizione.

Tuttavia l'approvazione della Legge di Bilancio 2017 (Legge 11 dicembre 2016, n. 232, pubblicata nella Gazzetta Ufficiale n. 297 del 21 dicembre 2016) ha apportato significative modifiche al sistema della contribuzione studentesca che avranno un impatto limitato sul presente bilancio (in relazione alla prima rata A.A. 2017/2018) e un impatto molto più significativo nel bilancio 2018.

L'adozione di una no tax area per la contribuzione studentesca, basata su una soglia

minima per tutte le istituzioni universitarie e AFAM, penalizza le nostre istituzioni che vedono una maggiore presenza di famiglie con redditi medio bassi rispetto alle Istituzioni Universitarie.

Il Consiglio di Amministrazione, entro il 31 marzo 2017, sentito il consiglio accademico e la consulta degli studenti, dovrà predisporre un adeguamento alla nuova normativa, salvaguardando per quanto possibile il gettito complessivo della contribuzione studentesca.

7. Nel corso dell'Anno Finanziario è ipotizzabile l'arrivo di altre ulteriori entrate, non al momento prevedibili, per contributi su progetti specifici e per piccole sponsorizzazioni.
8. Nel corso dell'esercizio avverranno le prime entrate derivanti da attività economica da erogazione di formazione a favore di terzi, non configurabile come ordinamentale (corsi di formazione, aggiornamento, qualificazione e riqualificazione, master brevi e master).

ENTRATE IN CONTO CAPITALE

1. Non sono previste / prevedibili, in questa sede di bilancio, entrate in conto capitale.
2. Dovendo – tuttavia – il conservatorio avviare un consistente progetto di ristrutturazione e adeguamento delle due sedi in Latina, il Consiglio di Amministrazione intende perseguire una politica di ricerca di fondi in conto capitale.

ENTRATE PER PARTITE DI GIRO

1. Vengono riportate entrate per partite di giro e sono relative alla gestione del fondo minute spese da parte del Direttore di Ragioneria del Conservatorio.

UTILIZZO DELL'AVANZO DI AMMINISTRAZIONE INIZIALE

1. A conclusione dell'analisi delle Entrate si riporta l'utilizzo previsto del Fondo di Amministrazione accantonato, per il quale si fanno le seguenti precisazioni.
2. Gli avanzi di amministrazione sono stati utilizzati quasi per intero per raggiungere l'equilibrio previsionale (e così sopperire al disavanzo previsionale fisiologicamente determinato dalla ritardata quantificazione di alcune voci dell'entrata, nonché dalla corretta applicazione dei criteri di prudente valutazione delle entrate e integrale previsione delle spese).
3. La previsione del 2017 utilizza a tale fine solo 396.000 euro (circa il 90% dell'avanzo presunto), di fatto costituendo lasciando libero il restante 10 per cento (circa 30.000 euro di avanzo presunto). Il Fondo avanzo viene utilizzato per coprire prioritariamente gli investimenti previsti in conto capitale, i compensi per gli organi del conservatorio, gli incarichi speciali previsti per obbligo di legge e le spese per le utenze.
4. La differenza di oltre 285.000 euro rappresenta le economie realizzate nell'EF 2016 riconducibili a somme vincolate, trasferite dall'ente ministeriale per la realizzazione di interventi di ristrutturazione degli edifici, le attività di formazione e di aggiornamento del personale e i progetti internazionali del Conservatorio (LLP-Erasmus).

AVANZO DI AMMINISTRAZIONE (presunto al 31 dicembre)	2015	2016	2017
Parte vincolata	45.225,69	274.311,97	285.328,17
Parte non vincolata utilizzata	116.774,31	64.225,78	111.260,58
Parte di cui non si prevede l'utilizzazione	2.159,45	41.110,93	29.174,84
TOTALE	164.159,45	379.648,68	425.763,59

POLITICHE DELLE USCITE

USCITE	2015	2016	2017
Parte corrente – Titolo I	467.234,54	426.045,82	480.706,90
Conto capitale – Titolo II	34.247,46	258.899,93	274.178,85
Partite di giro – Titolo III	1.500,00	1.500,00	1.500,00
Prelevamento avanzo di amm.ne	0,00	0,00	0,00
TOTALE	502.982,00	686.445,75	756.385,75

SPESE CORRENTI

FUNZIONAMENTO

1. Le spese correnti si compongono di spese di funzionamento e di spese per interventi diversi.
2. Le previsioni per spese di funzionamento coprono le uscite per il funzionamento istituzionale del conservatorio (Organi), quelle per il personale a carico del bilancio e le spese per l'acquisto di beni di consumo e di servizi (spesa intermedia della p.a.)
3. Le spese per il funzionamento degli organi dell'istituzione e quelle per il personale in attività di servizio si attestando su livelli inferiori rispetto al precedente esercizio
4. Le spese per i consumi intermedi sono in diminuzione rispetto alle previsioni definitive dell'esercizio precedente in funzione di una costante ottimizzazione delle stesse.
5. Per il corrente esercizio è prevista una sempre maggiore programmazione delle spese per consumi intermedi, programmazione che unita all'implementazione di metodi e impianti per il risparmio energetico consentirà un'ulteriore favorevole contrazione dei costi.

INTERVENTI DIVERSI

1. Le uscite per prestazioni istituzionali costituiscono la voce principale del bilancio per la sezione uscite e sono riferibili allo svolgimento delle attività tipiche del conservatorio che si concretano nell'erogazione della didattica, nei servizi agli studenti e nel finanziamento delle attività di produzione e ricerca.
2. Le stesse risultano in diminuzione rispetto alle previsioni definitive dell'anno precedente, ma – in virtù – delle nuove e maggiori entrate sopra descritte verranno incrementate in funzione di nuovi ed ulteriori progetti di cui il Conservatorio sarà organizzatore e gestore. Scelta importante di contenimento previsionale della spesa negli ultimi tre anni è consistita nel ridurre tanto le spese dell'orchestra passate dagli 80.000 euro del 2015 ai 50.000 del 2017, quanto il ricorso alla didattica dei docenti esterni, passata dai 145.000 euro del 2015, ai 122.000 euro nel 2017. I risparmi sono stati conseguiti con l'ottimizzazione delle risorse interne e con una maggior programmazione delle spese per l'orchestra.
3. Nel mese di dicembre 2016, il MIUR ha assegnato al Conservatorio di Latina l'organizzazione del Premio Nazionale delle Arti – Sezione Percussioni, assegnando un finanziamento di € 5.000,00 per le spese relative e la gestione dell'Orchestra Sinfonica Nazionale dei Conservatori, con un ulteriore finanziamento di 106.975,00.
4. I fondi sono stati predisposti sulla base delle richieste del Consiglio Accademico nel Piano Generale delle Attività 2016/2017.
5. Pur essendo previsto l'avvio delle attività economiche del conservatorio al momento non è possibile preventivare e apporre alcuna cifra tra le uscite per le attività economiche

SPESE IN CONTO CAPITALE

1. Le previsioni relative alle spese in conto capitale sono destinate all'incremento e al miglioramento del patrimonio dell'Istituzione, sia per quanto riguarda lavori e migliorie agli immobili sede del conservatorio, sia per acquisizione di nuovi beni durevoli.
2. Si registra un incremento delle somme disponibili per l'acquisto di immobilizzazioni tecniche e strumenti, in virtù delle richieste provenienti dal Consiglio Accademico e dalla Direzione Amministrativa

Latina 16 gennaio 2017

Il Presidente
Avv. Raffaele Riccardi


RELAZIONE TECNICA AL BILANCIO DI PREVISIONE 2017

Nota tecnica sui vincoli di legge

Compensi agli organi di indirizzo, direzione e controllo

In base all'art. 6, comma 3, del D.L. 78/2010, conv. dalla L. 122/2010 e s.m.i., a decorrere dal 2011, è stata disposta la riduzione del 10% delle indennità, compensi, gettoni, retribuzioni o utilità comunque denominate, corrisposte dalle Pubbliche Amministrazioni inserite nell'elenco ISTAT in base all'art. 1 della L. 196/2009 (ivi comprese le Istituzioni AFAM) ai componenti di organi di indirizzo, direzione e controllo, consigli di amministrazione e organi collegiali comunque denominati.

Inoltre, sino al 31/12/2015, i suddetti emolumenti non possono superare gli importi risultanti alla data del 30 aprile 2010, come modificato dall'articolo 10 del D.L. 192/2014 convertito dalla L. 11/2015.

Vige, inoltre, l'obbligo di trasferire annualmente ad apposito capitolo del Bilancio dello Stato la somma proveniente dalla riduzione di spesa prevista dal 2011.

Spese per sponsorizzazioni, pubblicità e rappresentanza

Per effetto dell'art. 6, comma 9, del D.L. 78/2010, conv. dalla L. 122/2010, a decorrere dal 2011 le Pubbliche Amministrazioni inserite nell'elenco ISTAT, in base all'art. 1 della L. 196/2009 (ivi comprese le Università), non possono effettuare spese per sponsorizzazioni: prescrizione rispettata dal Conservatorio che – come negli anni passati – non ha, a tal fine, stanziato alcuna somma.

Non sono imputate spese per pubblicità e rappresentanza, in aderenza alle prescrizioni poste dallo stesso comma 8 dell'art. 6 del D.L. 78/2010, conv. Dalla L. 122/2010, per effetto delle quali le stesse, a decorrere dal 2011, non possono superare il 20% della spesa sostenuta nel 2009, ad eccezione delle spese sostenute per convegni organizzati dalle Università (e dalle Istituzioni AFAM), non assoggettate ad alcun limite.

Si ricorda che, in base all'art. 61, c. 5, del D.L. 112/2008, convertito con modificazioni dalla L. 133/08, già dal 2009 le spese per pubblicità erano soggette a limitazioni e non potevano superare il 50% della spesa sostenuta nel 2007, con l'obbligo del versamento al Bilancio dello Stato dei relativi risparmi di spesa, pari al 50% della spesa sostenuta nel 2007: importo quantificato per il Conservatorio in Euro zero.

Spese per missioni

Il comma 12 dell'art. 6 D.L. 78/2010, convertito dalla L. 122/2010 prevede che dal 2011 le Università e le Istituzioni AFAM non possono effettuare spese per missioni in misura superiore al 50% della spesa sostenuta nel 2009, ad eccezione delle missioni effettuate nell'ambito dell'attività finanziata dall'UE o da privati nonché da finanziamenti di soggetti pubblici destinati ad attività di ricerca. Il limite può essere derogato solo a seguito di apposito provvedimento degli organi di vertice, previo parere dei Revisori dei Conti.

La somma proveniente dalla riduzione di spesa deve essere versata all'entrata del Bilancio dello Stato.

In ossequio alle citate disposizioni, lo stanziamento 2017 relativo alle sole spese per le missioni non assoggettate all'indicato limite normativo che sono state quantificate in Euro 1.000,00.

Spese per formazione

In base all'art. 6, comma 13, del D.L. 78/2010, convertito dalla L. 122/2010, le spese per attività di formazione non possono essere superiori al 50% della spesa sostenuta nel 2009.

Sulla base delle indicazioni fornite dal Dipartimento della Funzione Pubblica, con la circolare n. 10 del 30 luglio 2010, rimangono escluse dall'indicato limite di spesa le attività formative che non prevedono il tradizionale corso in aula, quali, a titolo esemplificativo, training on the job, tutoring, focus group e affiancamento.

Viene, inoltre, esclusa, in base all'orientamento espresso dalla Corte dei Conti, la formazione in materia di anticorruzione, come richiamata dal Piano Nazionale Anticorruzione, stante l'obbligatorietà del suo svolgimento e l'assenza di discrezionalità circa l'autorizzazione della spesa relativa.

I fondi stanziati in bilancio provengono dal MIUR-AFAM e sono stati assegnati in data antecedente l'anno 2009 quali assegnazioni per la formazione e l'aggiornamento del personale delle Istituzioni AFAM e sono a ciò vincolati. Di conseguenza il Conservatorio ritiene non applicabile il limite previsto dalla Legge.

DI 112/2008, conv. Legge 133/2008 - "Taglia carta"

L'art.27 DI 112/2008, conv. Legge 133/2008 in materia di contenimento delle spese di funzionamento, "Taglia carta" prevede che dal 1° gennaio 2009, le amministrazioni pubbliche riducano del 50% rispetto a quella dell'anno 2007, la spesa per la stampa delle relazioni e di ogni altra pubblicazione prevista da leggi e regolamenti e distribuita gratuitamente od inviata ad altre amministrazioni. Il bilancio consuntivo 2007 evidenziava una spesa di euro 13.326,12, mentre il presente bilancio prevede stanziamenti per euro 3.000,00.

Trattamento accessorio

A partire dall'anno 2011, l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale non può superare l'importo dell'anno 2010 ed è automaticamente ridotto in misura proporzionale alla riduzione del personale in servizio. Il Conservatorio non utilizza fondi propri per la corresponsione del trattamento accessorio del personale pertanto in bilancio non vi sono previsioni in merito.

ANALISI DELLE VOCI DI BILANCIO E.F. 2017

Si propone di seguito, per la prima volta, un'analisi per indici del bilancio di previsione del conservatorio, analisi che ha per fonti i bilanci preventivi e i conti consuntivi degli ultimi tre anni.

L'analisi che segue quella per indici, prescindendo dai vincoli giuridici di destinazione delle entrate e del fondo di amministrazione (vincoli che vengono pedissequamente rispettati nel progetto di bilancio), prende in esame la composizione di ogni singola voce del bilancio di previsione, al fine di ricostruire il percorso logico che ha portato alla costruzione del bilancio stesso.

In particolare si è cercato di ponderare e dimensionare i costi relativi ai servizi erogati agli studenti e quelli collegati agli stessi sulla base della previsione relativa alla contribuzione studentesca.

Di converso, si è operato per i costi amministrativi e gestionali del Conservatorio, spesi con il flusso di denaro proveniente dal cosiddetto contributo indistinto (contributo ordinario per il Funzionamento).

ANALISI PER INDICI

Viene, per questo primo anno, proposta una serie di indicatori, di facile comprensione che vogliono costituire una base per la realizzazione di un sistema di indici.

In particolare viene studiato l'andamento del rapporto tra le entrate proprie e i trasferimenti da terzi (ministero, enti pubblici anche locali, privati, ecc.).

Composizione delle entrate correnti (valori in %)

	31/12/2017	31/12/2016	31/12/2015	31/12/2014	31/12/2013
	%	%	%	%	%
Contributive	80,94	48,04	66,86	41,32	58,36
Trasferimenti	19,06	51,79	27,97	57,83	40,06
Altre Entrate	0,00	0,17	5,17	0,85	1,58
	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00

Il dato 2016 è influenzato dal trasferimento di circa 100.000 euro da parte del MIUR per un progetto specifico da svolgersi interamente nell'anno 2017, mentre quello 2014 dalla presenza di € circa 200.000,00 pervenuti come fondo di funzionamento ma in realtà da riferirsi a spese pluriennali.

I dati riclassificati evidenziano la seguente situazione:

Composizione delle entrate correnti (valori in %)

	31/12/2017	31/12/2016	31/12/2015	31/12/2014	31/12/2013
	%	%	%	%	%
Contributive	62,46	58,12	66,86	57,34	58,36
Trasferimenti	37,54	41,67	27,97	41,48	40,06
Altre Entrate	0,00	0,21	5,17	1,18	1,58
	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00

Le entrate contributive coprono circa il 60 % del fabbisogno di bilancio, con una incidenza stabile nel tempo.

Le entrate in conto capitale, presenti negli esercizi 2014 (previa riclassificazione in questa sede), 2015 e 2016 provengono al 100 % da trasferimenti dello stato.

Andamento dei trasferimenti statali (per il finanziamento della spesa corrente), fatto il 2013 base 100:

	31/12/2017	31/12/2016	31/12/2015	31/12/2014	31/12/2013
	%	%	%	%	%
Trasferimenti	115,61%	96,88%	56,97%	123,98%	100,00%

Ad eccezione dell'anno 2015, si riscontra come la presenza di contributi ordinari per particolari finanziamenti per progetti a realizzazione annuale influenzi la quantità di trasferimenti ministeriali, che invece per quanto riguarda il finanziamento ordinario è – almeno negli ultimi due anni – aumentato anche in virtù di una corretta politica di spesa che ha permesso di ridurre l'avanzo annuale di amministrazione.

Il rapporto tra entrate correnti ed entrate in conto capitale è il seguente:

	31/12/2017	31/12/2016	31/12/2015	31/12/2014	31/12/2013
	%	%	%	%	%
Correnti	99,58	97,74	90,56	98,96	98,29
Conto capitale	0,00	2,02	9,17	0,83	1,37
Partite di giro	0,42	0,24	0,27	0,21	0,34
	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00

Dopo opportuna riclassificazione il corretto rapporto tra entrate correnti e entrate in conto capitale è il seguente

	31/12/2017	31/12/2016	31/12/2015	31/12/2014	31/12/2013
	%	%	%	%	%
Correnti	99,68	97,28	90,56	71,31	98,29
Conto capitale	0,00	2,43	9,17	28,48	1,37
Partite di giro	0,32	0,29	0,27	0,21	0,34
	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00

Si evidenzia la difficoltà del conservatorio di attrarre fondi per investimenti in conto capitale, segnatamente per rinnovo e ampliamento di infrastrutture e impianti, nonché quelle per le manutenzioni straordinarie su immobili, impianti e strumenti musicali. Nel corso del corrente esercizio sono in programma operazioni di ricerca fondi per lavori sugli immobili e sugli impianti.

Si passa all'esame della composizione della spesa del Conservatorio

SPESE PER IL FUNZIONAMENTO DELL'ISTITUZIONE

Composizione percentuale della spesa

	31/12/2017	31/12/2016	31/12/2015	31/12/2014	31/12/2013
	%	%	%	%	%
Organi	13,97%	17,85%	14,62%	17,93%	23,36%
Personale	26,80%	24,18%	19,64%	56,27%	41,24%
Beni di consumo e servizi	59,23%	57,98%	65,74%	25,79%	35,41%
	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%

Andamento della spesa (2013, base 100)

	31/12/2017	31/12/2016	31/12/2015	31/12/2014	31/12/2013
	%	%	%	%	%
Organi	66,49%	71,39%	45,91%	93,46%	100,00%
Personale	72,25%	54,78%	34,92%	166,14%	100,00%
Beni di consumo e servizi	185,98%	153,00%	136,15%	88,68%	100,00%
Totale	111,17%	93,44%	73,33%	121,74%	100,00%

A fronte della diminuzione della spesa per gli organi dell'Istituzione, conseguenza dell'applicazione di tagli lineari e della soppressione dell'indennità spettante, fino al 31 dicembre 2014, al Presidente del Conservatorio, si nota un costante aumento delle spese per acquisto di beni e servizi, dovuto alla maggiore incidenza delle utenze prima gestite dall'amministrazione provinciale. Il venir meno del sistema di cui alla Legge 11 gennaio 1996, n. 23 (in GU n. 15 - Serie generale - del 19 gennaio 1996). Norme per l'edilizia scolastica ha comportato il passaggio sul bilancio del conservatorio di utenze e manutenzioni.

Le spese per il personale non hanno un andamento lineare in quanto sono riferibili al solo personale supplente temporaneo gestito sul bilancio dell'Istituzione e non al complesso del personale del Conservatorio che non transita sullo stesso (Personale dipendente dal MIUR e retribuito dal Ministero del Tesoro, a tempo indeterminato e a tempo determinato su supplenza annuale)

SPESA PER INTERVENTI DIVERSI

Composizione della spesa per interventi diversi

	31/12/2017	31/12/2016	31/12/2015	31/12/2014	31/12/2013
	%	%	%	%	%
Uscite per prestazioni istituzionali	93,96%	97,05%	96,68%	97,13%	95,74%
Oneri finanziari	0,45%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
Poste correttive e compensazione di entrate correnti	2,05%	1,38%	1,78%	1,65%	1,98%
Uscite non classificabili in altre voci	3,53%	1,56%	1,55%	1,22%	2,27%
Totale	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%

La composizione della spesa evidenzia come la maggior parte della stessa sia riferibile alla produzione didattica, artistica e di ricerca del Conservatorio e i progetti internazionali del Conservatorio (LLP-Erasmus ed altro).

Le altre voci componenti il Titolo II sono percentualmente meno rilevanti. Il sorgere di spese bancarie ha richiesto l'accensione del conto oneri finanziari che, sul piano dei conti ISIDATA, comprende anche le spese e le commissioni corrisposte all'Istituto Cassiere.

Per ciò che concerne l'andamento storico della spesa, la tabella non riclassificata, evidenzia un andamento altalenante della stessa per le uscite per prestazioni istituzionali.

Si è pertanto operata la riclassificazione della spesa nell'anno 2016, in relazione alle spese relative alla realizzazione dei progetti premio delle arti 2017 – Percussioni e O.N.S. del Conservatori, per i quali si sono fornite indicazioni nella precedente analisi delle entrate. Nell'anno 2017 non sono state previste, per omogeneità, le spese relative ai progetti in questione.

Andamento della spesa per interventi diversi

	31/12/2017	31/12/2016	31/12/2015	31/12/2014	31/12/2013
	%	%	%	%	%
Uscite per prestazioni istituzionali	94,93%	105,40%	112,73%	121,82%	100,00%
Oneri finanziari (si tratta di Spese e commissioni Bancarie)	100,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
Poste correttive e compensazione di entrate correnti	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%
Uscite non classificabili in altre voci	150,31%	98,86%	75,86%	64,40%	100,00%
Totale	91,99%	94,18%	92,97%	120,08%	100,00%

La spesa riclassificata evidenzia un trend di ottimizzazione e riduzione della spesa per interventi istituzionali pur nel mantenimento del medesimo livello di prestazioni. In particolare si sono ottimizzati i costi e si è rinegoziata per il 2016 la coproduzione della stagione orchestrale.

SPESA IN CONTO CAPITALE

La spesa in conto capitale, finanziata principalmente con fondi ministeriali, varia nel corso degli anni in ragione della difficoltà di reperire fondi tipica delle istituzioni AFAM che, in assenza di interventi delle regioni e degli enti locali, non hanno che il Ministero quale fonte di finanziamento per questo tipo di spesa. L'esigenza poi di mantenere un livello di contribuzione studentesca ragionevole e commisurato alle condizioni economiche medie del bacino d'utenza territoriale e in linea con le istituzioni viciniori, impedisce di fatto di poter destinare le risorse proprie al finanziamento degli investimenti.

Andamento della Spesa

	31/12/2017	31/12/2016	31/12/2015	31/12/2014	31/12/2013
	%	%	%	%	%
Acquisizione di beni di uso durevole ed opere immobiliari	503,97%	62,03%	68,77%	100,00%	0,00%
Acquisizione di immobilizzazioni tecniche	34,67%	18,91%	11,35%	8,18%	100,00%
Totale	182,79%	37,14%	31,56%	37,57%	100,00%

Il raffronto tra la spesa sostenuta nel corso degli esercizi precedenti e la previsione per l'anno 2017 si differenzia per la riproposizione in preventivo di circa 222.000 euro di spese per opere immobiliari. Si tratta di fondi attribuiti a partire dall'anno 2014 non ancora spesi in quanto in attesa della concessione per l'utilizzazione delle sedi del Conservatorio da parte del Demanio.

Composizione della Spesa

	31/12/2017	31/12/2016	31/12/2015	31/12/2014	31/12/2013
	%	%	%	%	%
Acquisizione di beni di uso durevole ed opere immobiliari	81,03%	49,08%	64,03%	78,22%	0,00%
Acquisizione di immobilizzazioni tecniche	18,97%	50,92%	35,97%	21,78%	100,00%
Totale	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%

ENTRATE

TITOLO I – ENTRATE CORRENTI

1.1 ENTRATE CONTRIBUTIVE

U.P.B. 1.1.1. CONTRIBUTI DEGLI STUDENTI

1) Contributi scolastici allievi (funzionamento) € 290.000,00

Tale previsione è stimata sulla base dei contributi degli allievi dei corsi ordinari, dei bienni e dei trienni specialistici e tiene conto dell'andamento dei contributi incassati negli ultimi tre anni. La somma iscritta al presente capitolo andrà a finanziare l'attività didattica-artistica, i servizi informatici, le utenze (acqua, energia elettrica e combustibili), le borse di studio, la manutenzione strumenti e la biblioteca ed in particolare:

art. 60	13.000,00
art.107	24.000,00
art.110	15.000,00
art.116	5.000,00
art.122	3.000,00
art.127	8.000,00
art.128	1.100,00
art.252	50.000,00
art.253	1.000,00
art.254	5.000,00
art.255	28.900,00
art.256	10.000,00
art.261	122.500,00
art.604	3.500,00
Totale	<u>290.000,00</u>

1.2. ENTRATE DERIVANTI DA TRASFERIMENTI CORRENTI

U.P.B. 1.2.1. TRASFERIMENTI DALLO STATO

101) Funzionamento € 68.297,00

La presente voce è quantificata in maniera prudenziale sulla base dell'assegnazione del contributo ordinario di funzionamento incassato nell'anno 2016 pari ad euro 78.807,00 come da nota MIUR AFAM prot.n. 488 del 20.06.2016. Per l'anno 2017 tale somma, cautelativamente, è stata considerata in misura ridotta di circa il 13% della suddetta assegnazione, in considerazione anche della nota MIUR AFAM prot.n.15289 del 16.12.2016 recante le disposizioni in merito ai criteri di ripartizione del Fondo di Funzionamento ordinario 2015 – assegnazione risorse anno finanziario 2015. La somma iscritta al presente capitolo sarà destinata al finanziamento di tutte le esigenze di funzionamento. Nel dettaglio saranno finanziati i seguenti capitoli dell'uscita:

art.61	800,00
art. 101	500,00
art. 111	8.600,00
art. 112	500,00
art. 118	24.000,00
art. 123	4.000,00
art. 124	5.500,00
art.126	3.597,00
art.255	11.100,00
art.352	1.200,00
art.602	8.500,00

Totale **68.297,00**

102) Compensi personale tempo determinato € 0,00
Non si fanno previsioni.

108) Contratti di collaborazione (ex art. 273 D.L. 297/94) € 0,00
Non si fanno previsioni.

109) Compensi ed indennità per il miglioramento dell'offerta formativa € 0,00
Si è ritenuto opportuno non fare nessuna previsione.

UPB 1.2.3 TRASFERIMENTI DALLE PROVINCE

201) Funzionamento amministrativo – didattico € 0,00
Non si fanno previsioni in quanto non ci si attende per l'anno 2016 alcun contributo da parte dell'Ente provinciale a differenza di quanto avvenuto negli anni passati.

UPB 1.2.5 TRASFERIMENTI DA ALTRI ENTI PUBBLICI

304) Progetti internazionali € 0,00
Non si fanno previsioni in quanto si attende la comunicazione da parte dell'Agenzia Nazionale LLP/Erasmus sul finanziamento spettante all'Istituzione.

1.3. ALTRE ENTRATE

UPB 1.3.2 REDDITI E PROVENTI PATRIMONIALI

451) Interessi attivi su mutui, depositi e conti correnti € 0,00
Non si fanno previsioni in quanto non è possibile quantificare l'entità degli interessi che potranno maturare sul nuovo conto di tesoreria.

TITOLO II – ENTRATE IN CONTO CAPITALE (o d'investimento)

UPB 2.2.6 TRASFERIMENTI DA PRIVATI

1001) Assegnazioni da privati € 0,00
Non si fanno previsioni in quanto non è possibile quantificare l'entità dell'eventuale contributo annuo del nuovo Istituto Tesoriere.

TITOLO III – ENTRATE PER PARTITE DI GIRO

UPB 3.1.1 ENTRATE AVENTI NATURA DI PARTITE DI GIRO

1151 – 1152 – 1153 – 1154 € 0,00
Non si fanno previsioni.

1155) Reintegro fondo minute spese € 1.500,00
Si conferma la previsione dell'E.F. precedente.

AVANZO DI AMMINISTRAZIONE UTILIZZATO € 396.588,75

Il F.A.A. presunto accertato al 31.12.2016 è pari a Euro 425.763,59

Si è prelevato, quindi, dal F.A.A. utile, la somma di € **396.588,75**, al fine di finanziare i capitoli che di seguito si dettagliano, considerando che, per il FA vincolato, vengono riportare le economie realizzate nell'EF 2016:

FA vincolato:

art.51	26.308,66
art. 54	106,86
art. 58	15.331,30
art.257	21.402,50
art.552	222.178,85
Totale	<u>285.328,17</u>

FA non finalizzato:

art. 1	15.600,00
art. 2	8.000,00
art. 3	5.500,00
art. 4	900,00
art. 55	1.000,00
art. 56	1.000,00
art.117	17.000,00
art. 119	7.000,00
art.126	403,00
art. 451	5.457,58
art. 501	1.500,00
art.502	4.900,00
art.504	3.000,00
art.601	40.000,00

Totale 111.260,58

Il fondo non utilizzato è pari, quindi ad € 29.174,84.

USCITE

TITOLO I – SPESE CORRENTI

UPB 1.1.1 USCITE PER GLI ORGANI DELL'ENTE:

1) Indennità di direzione

€ 15.600,00

La somma considera esclusivamente il compenso al Direttore del Conservatorio, sulla base di quanto stabilito dal D.P.R. 132/2003 e dal D.I. Ministeri dell'Università e Ricerca e dell'Economie e delle Finanze del 1 Febbraio 2007, dal dlgs n. 78/2010 art. 6, comma 3, e della delibera del Consiglio di amministrazione. La previsione di spesa per il pagamento dell'indennità di direzione, è comprensiva degli oneri a carico dello Stato e ai sensi del D.L. 78 del 31.05.2010 (convertito Legge 122/2010) si tiene conto della riduzione del 10% di detti compensi. Tale capitolo è finanziato interamente dal prelevamento dal fondo avanzo di amministrazione.

2) Compensi, indennità di missione e rimborsi ai componenti di organi

€ 8.000,00

La voce è stata ridotta rispetto alla previsione iniziale dell'esercizio finanziario 2016. Tale capitolo è finanziato dal prelevamento dal FAA. Ai sensi del D.L. 78 del 31.05.2010 (convertito Legge 122/2010) si tiene conto della riduzione del 10% circa di detti compensi.

3) Comp., ind. di missione e rimborsi ai componenti il collegio dei revisori

€ 5.500,00

Tale previsione tiene conto dell'erogazione del compenso e dei rimborsi spese ai revisori dei conti. Tale capitolo è finanziato dal prelevamento FAA.

4) Fondo consulta studenti

€ 900,00

Si prevede il pagamento di un gettone di presenza ai componenti la consulta degli studenti in ottemperanza al decreto interministeriale del 20/03/07. Tale capitolo è finanziato dal prelevamento FAA, ai sensi del D.L. 78 del 31.05.2010 (convertito Legge 122/2010) è prevista una riduzione del 10% circa di detti compensi.

UPB 1.1.2 ONERI PER IL PERSONALE IN ATTIVITA' DI SERVIZIO

51) Compensi personale a tempo determinato

€ 26.308,66

Il capitolo è finanziato dal prelevamento dal FAA delle economie realizzate nell'e.f.2016.

54) Contratti di collaborazione (ex art. 273 D.L. 297/94)

€ 106,86

Il capitolo è finanziato dal prelevamento dal FAA delle economie realizzate nell'e.f.2016.

55) Compensi ed indennità di missione e rimborsi per esami

€ 1.000,00

Tale capitolo è finanziato dal prelevamento FAA. Tale somma andrà a sostenere le spese per i commissari esterni.

56) Indennità di missione e rimborsi

€ 1.000,00

Tale somma è finanziata interamente dal FAA.

58) Formazione ed aggiornamento personale

15.331,30

Il capitolo è finanziato dal prelevamento dal FAA delle economie realizzate nell'e.f.2016.

60) Attività didattica aggiuntiva docenti interni

€ 13.000,00

Tale somma si è ridotta rispetto agli anni precedenti ed è finanziata dal contributo degli allievi.

61) Visite fiscali

€ 800,00

Il capitolo è finanziato interamente dal contributo indistinto e copre le necessità dell'Amministrazione.

1.1.3 - USCITE PER L'ACQUISTO DI BENI DI CONSUMO E DI SERVIZI

101) Acquisto di libri, riviste, giornali ed altre pubblicazioni

€ 500,00

Tale capitolo è finanziato interamente dal contributo indistinto per l'acquisto di libri, riviste e quanto altro necessitano gli uffici didattici e amministrativi del Conservatorio.

- 107) Uscite per servizi informatici** € 24.000,00
Tale previsione si basa sulle spese che sicuramente dovranno essere affrontate nell'e.f. 2017 relative all'assistenza e all'utilizzo dei programmi di gestione degli alunni, di contabilità, stipendi, rilevazione presenze, collegamenti internet, sito web ed assistenza ai sistemi informatici del Conservatorio. Il finanziamento proviene dal contributo degli allievi.
- 110) Manutenzione ordinaria strumenti** € 15.000,00
Il finanziamento proviene dal contributo degli allievi ed andrà a coprire tutte le spese relative agli interventi manutentivi degli strumenti del Conservatorio.
- 111) Manutenzione ordinaria, rip.zione e adatta. nto di locali e relativi impianti** € 8.600,00
Tale spesa tiene conto degli interventi previsti per gli adeguamenti degli impianti ai vincoli di sicurezza, di verifica della funzionalità, ecc.. Tale capitolo è finanziato dal contributo indistinto.
- 112) Uscite postali** € 500,00
Tale capitolo è finanziato dal contributo indistinto.
- 116) Canoni d'acqua** € 5.000,00
Tale capitolo è finanziato dal contributo degli allievi.
- 117) Energia elettrica** € 17.000,00
La previsione di spesa di questo capitolo si basa sulle effettive spese sostenute dal Conservatorio nell'anno precedente. Tale somma è finanziata interamente dal FAA.
- 118) Combustibili per riscaldamento e spese per conduzione impianti** € 24.000,00
La previsione di spesa si basa sulle effettive spese sostenute nell'anno 2016 e comprende anche la spesa per la conduzione dei due impianti di riscaldamento delle sedi del Conservatorio, affidata ad una ditta esterna. Il capitolo è finanziato dal contributo indistinto.
- 119) Onorari e compensi per speciali incarichi** € 7.000,00
La previsione di spesa di questo capitolo si basa sull'onorario da elargire, per l'esercizio finanziario 2017 al responsabile della sicurezza ed al medico competente. Tale capitolo è finanziato dal FAA.
- 122) Acquisto di stampati, registri, cancelleria, ecc.** € 3.000,00
Tale capitolo è finanziato dal contributo degli allievi.
- 123) Pulizia locali** € 4.000,00
La previsione di spesa di questo capitolo si basa sulle effettive spese sostenute dal Conservatorio nell'anno 2016 e include l'affidamento annuo della manutenzione del giardino esterno delle due sedi a ditta specializzata. Tale capitolo è finanziato dal contributo indistinto.
- 124) Telefonia** € 5.500,00
La previsione di spesa di questo capitolo si basa sulle effettive spese sostenute dal Conservatorio nell'anno 2016. Tale capitolo è finanziato dal contributo indistinto.
- 126) Modesti rinnovi di materiale per ufficio e didattico** € 4.000,00
La somma iscritta su tale capitolo proviene dal contributo indistinto per €3.597,00 e per i restanti €403,00 dal FAA.
- 127) Uscite servizi vari** € 8.000,00
Tale capitolo è finanziato interamente dal contributo degli allievi e copre prevalentemente il costo del servizio di sorveglianza.

128) Quote associative di iscrizione ad Associazioni, Fondazioni ed altri Enti, anche internazionali € 1.100,00

Tale capitolo è stato istituito nel 2016 a seguito della sopravvenuta esigenza del Conservatorio di adesione all'Associazione Europea dei Conservatori nonché ad Associazioni che pubblicano atti e riviste di settore di interesse dell'Ente. Tale capitolo è finanziato interamente dal contributo degli allievi.

UPB 1.2.1 USCITE PER PRESTAZIONI ISTITUZIONALI

251) Esercitazioni didattiche € 0,00

Non si fanno previsioni considerato che molte delle spese relative alle esercitazioni didattiche vanno ora a gravare sul capitolo relativo alla classe di direzione d'orchestra.

252) Orchestra € 50.000,00

Per tale voce si prevede di mantenere invariata la previsione iniziale dell'e.f. 2016. Tale capitolo, finanziato dal contributo degli allievi e rispecchia le esigenze richiamate dal PGA per l'a.a. 2016/2017.

253) Saggi € 1.000,00

Tale capitolo è finanziato interamente dal contributo degli allievi.

254) Manifestazioni artistiche € 5.000,00

Per tale voce si prevede di mantenere invariata la previsione iniziale dell'e.f. 2016. Il presente capitolo è finanziato interamente dal contributo degli allievi.

255) Produzione artistica e di ricerca € 40.000,00

Per tale voce si prevede di mantenere invariata la previsione iniziale dell'e.f. 2016. Tale previsione tiene conto dell'attività concertistica ed è finanziato dal contributo degli allievi e dal contributo indistinto.

256) Borse di studio € 10.000,00

La spesa è stata incrementata secondo le esigenze richiamate dal PGA, per l'erogazione di Borse di studio agli allievi per l'anno accademico 2016/2017. Tale capitolo è finanziato dal contributo allievi.

257) Progetti internazionali € 21.402,50

Tale capitolo è finanziato dal prelevamento del FAA quale economia realizzata nell'esercizio finanziario precedente costituita dai contributi dell'agenzia nazionale LLP/ERASMUS e dal cofinanziamento ministeriale e copre le necessità relative alla mobilità degli allievi e del personale. Saranno oggetto di variazione di bilancio i successivi maggiori accertamenti.

259) Contratti con esperti € 0,00

Non si fanno previsioni

261) Incarichi insegnamento docente esterni € 122.500,00

La somma prevista è finanziata dal contributo degli allievi e rispecchia le esigenze richiamate dal PGA per l'a.a. 2016/2017 relativamente ai corsi di diploma accademico di primo livello, di secondo livello, dei corsi pre-accademici e dei corsi del vecchio ordinamento ad esaurimento.

352) Uscite e commissioni bancarie € 1.200,00

Tale spesa è stata stimata in funzione dei primi mesi di operatività del nuovo Istituto Tesoriere. Tale capitolo è finanziato dal contributo indistinto.

U.P.B. 1.2.5. Poste correttive e compensazioni di entrate correnti

451) Restituzione e rimborsi diversi € 5.457,58

Finanziato dal F.A.A.

U.P.B. 1.2.6 USCITE NON CLASSIFICABILI IN ALTRE VOCI

501) Varie € 1.500,00

La previsione di spesa è stata ridotta in considerazione della previsione inserita al successivo art.504 - Rimborso studenti. Il capitolo 501 finanziato dal prelevamento dal FAA, andrà a sostenere tutte quelle spese non classificabili in altre voci.

502) Fondo di riserva € 4.900,00

Tale capitolo, secondo le indicazioni dell'art. 10 del regolamento di finanza e contabilità, rappresenta circa l'1,01% del totale delle spese correnti iscritte in bilancio. Tale capitolo è finanziato dal FAA

504) Rimborso studenti € 3.000,00

La previsione di spesa si basa sui rimborsi effettuati dal Conservatorio nell'anno 2016 prevalentemente ai vincitori di borse di studio Laziodisu. Tale capitolo è finanziato dal FAA.

TITOLO II – SPESE IN CONTO CAPITALE (o d'investimento)

UPB 2.1.1 ACQUISIZIONI DI BENI DI USO DUREVOLE ED OPERE IMMOBILIARI

552) Ricostruzioni, ripristini e trasformazioni immobili € 222.178,85

Tale capitolo è finanziato dal prelevamento dal FAA delle economie realizzate negli anni precedenti, andrà a finanziare i lavori di ristrutturazione dell'edificio.

555) Ristrutturazioni aule € 0,00

Non si fanno previsioni

UPB 2.1.2 ACQUISIZIONE DI IMMOBILIZZAZIONI TECNICHE

601) Acquisti di impianti, attrezzature e strumenti musicali € 40.000,00

Tale capitolo è finanziato interamente dal FAA. Nel merito della definizione degli impegni del materiale, si rimanda al piano acquisti a.a. 2016/2017.

602) Ripristini, trasformazioni e manutenzione straordinaria impianti, attrezzature e strumenti musicali € 8.500,00

Tale capitolo è finanziato interamente dal contributo indistinto e finanzierà gli interventi di ripristino e trasformazione di strumenti musicali e attrezzature del Conservatorio per recuperare la piena funzionalità, ove possibile. Nel merito della definizione degli interventi previsti si rinvia al piano acquisti e di manutenzione programmati per a.a. 2016/2017.

604) Acquisti per biblioteca € 3.500,00

Tale capitolo è finanziato dal contributo scolastico degli allievi e copre tutte le spese relative alla funzionalità della biblioteca del Conservatorio, nonché gli acquisti di libri, riviste e pubblicazioni programmati per l'anno accademico 2016/2017.

TITOLO III – PARTITE DI GIRO

901 – 902 – 903 – 904) € 0,00

Non si fanno previsioni.

905) Anticipazione fondo minute spese € 1.500,00

Si rimanda a quanto detto nell'art. 1155 dell'entrata.

Latina 16 gennaio 2017

Il Direttore Amministrativo
Dott. Massimiliano Michetti