



Ministero dell'università e della ricerca
ALTA FORMAZIONE ARTISTICA E MUSICALE
CONSERVATORIO DI MUSICA "S. CECILIA"

00187 ROMA – VIA DEI GRECI 18

C.F. N. 80203690583

Tel 06-3609671-2-3 Fax n. 06-36001800 www.conservatoriosantacecilia.it

Al Ministero dell'Università e della Ricerca

Ufficio I

Dirigente di Ragioneria

ROMA

RELAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE A.F. 2014

Premessa

Il Bilancio Preventivo per l'A.F. 2014 è stato predisposto ottemperando alla direttiva emanata con circolare ministeriale n. prot. 7892 del 25.09.2013.

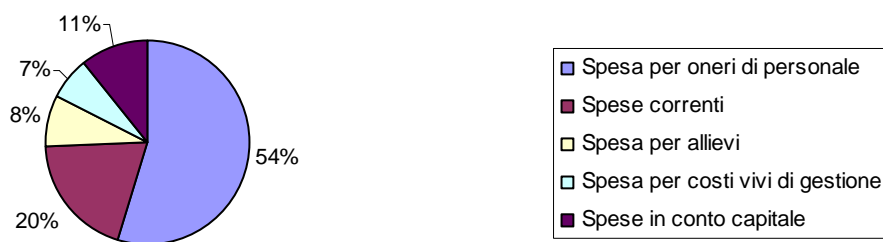
Tenendo conto delle indicazioni ivi contenute, il Bilancio di Previsione 2014 tiene conto delle risultanze contabili evidenziate alla data di redazione della presente relazione, delle deliberazioni programmatiche assunte dal Consiglio Accademico, della relazione programmatica della Direzione del Conservatorio e delle linee di indirizzo amministrativo-contabili deliberate dal Consiglio di Amministrazione nella seduta del 15.11.2013.

L'analisi puntuale dei limiti di utilizzabilità del Fondo Avanzo Amministrazione risultante dalle considerazioni più avanti analiticamente espresse, la razionalizzazione e il contenimento della spesa, l'appostamento del budget necessario alla copertura delle attività e delle iniziative didattiche artistiche e scientifiche programmate e deliberate dal Consiglio Accademico per l'a.a. 2013/2014, la necessità, infine, della previsione di un'adeguata copertura finanziaria per la realizzazione di interventi di adeguamento della struttura alle disposizioni e alle prescrizioni della vigente normativa in materia di sicurezza sul lavoro, e la considerazione degli oneri derivanti dalla gestione della nuova sede di Via S. Andrea delle Fratte, acquisita con atto di concessione siglato in data 23.06.2013, costituiscono i criteri cui il Bilancio di questo anno è informato.

Relativamente all'andamento delle spese che presumibilmente si sosterranno per l'A.F. 2014 è possibile in via preliminare fornire il seguente quadro riepilogativo, al netto delle partite di giro:

Totale generale spesa	€ 1.936.951,80	%
<i>Spesa per oneri di personale e Organi</i>	€ 1.061.648,41	54,81
<i>Spese correnti</i>	€ 381.000,00	19,67
<i>Spesa per allievi</i>	€ 152.676,98	7,88
<i>Spesa istituzionali e varie</i>	€ 129.200,03	6,67
<i>Spese in conto capitale</i>	€ 212.426,38	10,97
Totale	1.936.951,80	100,00

Articolazione spese Bilancio 2014

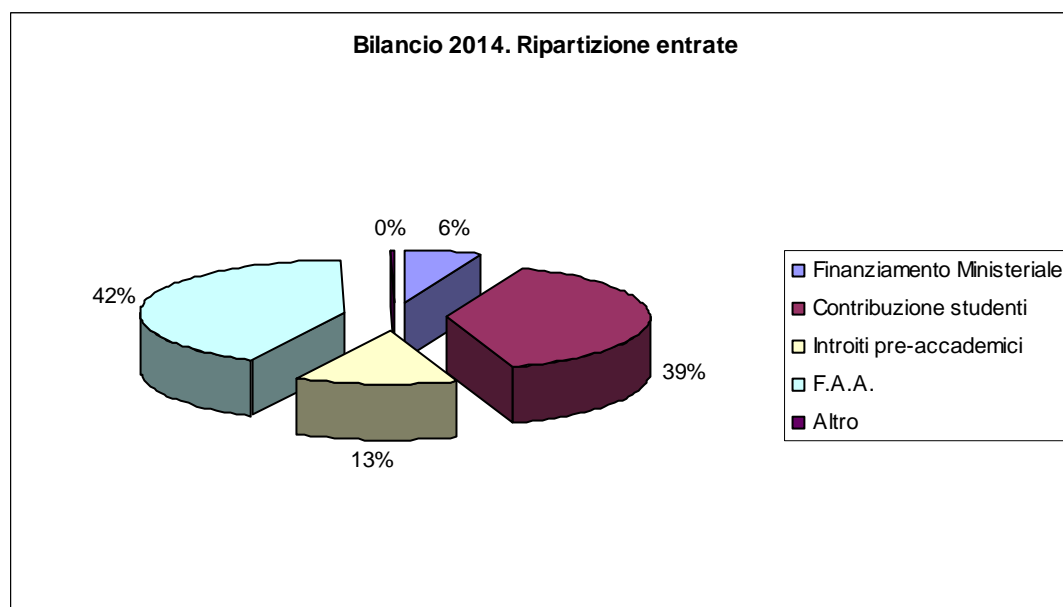


Relativamente alla nota ministeriale citata, e in via generale sulle linee che hanno informato la redazione del documento contabile fondamentale del Conservatorio, giova rilevare quanto segue:

1. Così come indicato nella circolare di riferimento, per la predisposizione del Bilancio di Previsione per l'A.F. 2014 ci si è attenuti, per il funzionamento ordinario, entro il limite del contributo ordinario indistinto inizialmente previsto per l'A.F. 2013 (€ 115.871,22=). Tale previsione è stata imputata all'unità previsionale di Base 1.2.1.101;
2. La nota ministeriale conferma l'assoluta necessità, per le Amministrazioni del comparto, di provvedere a reperire le risorse necessarie all'ottimale funzionamento delle Istituzioni alla luce delle esigue provvigioni statali. Tanto più in ragione della recente acquisizione della nuova sede di Via delle Fratte. Di qui la necessità di prevedere introiti ulteriori. Su tale fronte l'Amministrazione è impegnata concretamente, anche vincolando la concreta realizzazione di specifiche iniziative a forme reali di autofinanziamento;
3. Nella determinazione della spesa corrente si è prestata assoluta attenzione al contenimento della spesa sotto un duplice aspetto:
 - a. Contenimento dei costi delle manutenzioni ordinarie in fase di rinnovo dei contratti, con particolare attenzione alle convenzioni Consip;
 - b. Previsione di spesa che, per le spese correnti (U.P.B. 1.1.3. delle Uscite) si attesta al 93,52% della previsione definitiva del 2013 (€ 381000,00= a fronte di una previsione definitiva 2012 pari a € 407.412,49=). Tale ultimo dato, soprattutto se considerato alla luce della necessità di provvedere alla gestione della nuova sede, nel confermare la virtuosa gestione dell'Amministrazione relativamente al contenimento dei consumi intermedi e della spesa corrente, consente di dare conto in modo esaustivo a quanto richiesto da ultimo dal M.E.F. con circolare n. 31 del 23.10.2012.
4. Sul fronte dell'adeguamento della struttura alle vigenti norme sulla sicurezza sui posti di lavoro, l'Amministrazione già in occasione dell'approvazione del Bilancio di Previsione per l'A.F. 2011 ha approntato il prescritto piano triennale dei lavori necessari e urgenti al fine di rendere rispondente la sede alle disposizioni impartite da ultimo con D. Lgs. 81/2008. La spesa per tali interventi, già dimensionata per l'A.F. 2013 sulle capacità di spesa concretamente dimostrate per l'A.F. 2012, trova luogo in un apposito capitolo di spesa.

L'analisi delle entrate è, come detto, chiarificatrice dell'assoluta necessità per l'Amministrazione di attivare linee di finanziamento ordinarie e ricorrenti, in grado di sostenere da un lato l'esiguo finanziamento statale e dall'altro cercare di non ulteriormente appesantire la contribuzione studentesca. Nel bilancio di previsione per l'A.F. 2014 non sono ancora contabilizzati i finanziamenti annualmente garantiti al Conservatorio dall'Ente Provincia di Rieti e dal Comune di Roma.

Il grafico evidenzia la situazione delle entrate alla data di redazione del documento contabile fondamentale:



L'A.F. 2014 è caratterizzato:

per il 42% dall'utilizzo del Fondo Avanzo Amministrazione;

per il 13% dagli introiti di competenza attratti con l'attivazione dei corsi pre-accademici;

per il 39% dall'utilizzazione della contribuzione studentesca di competenza;

per il 06% dal finanziamento ministeriale ordinario.

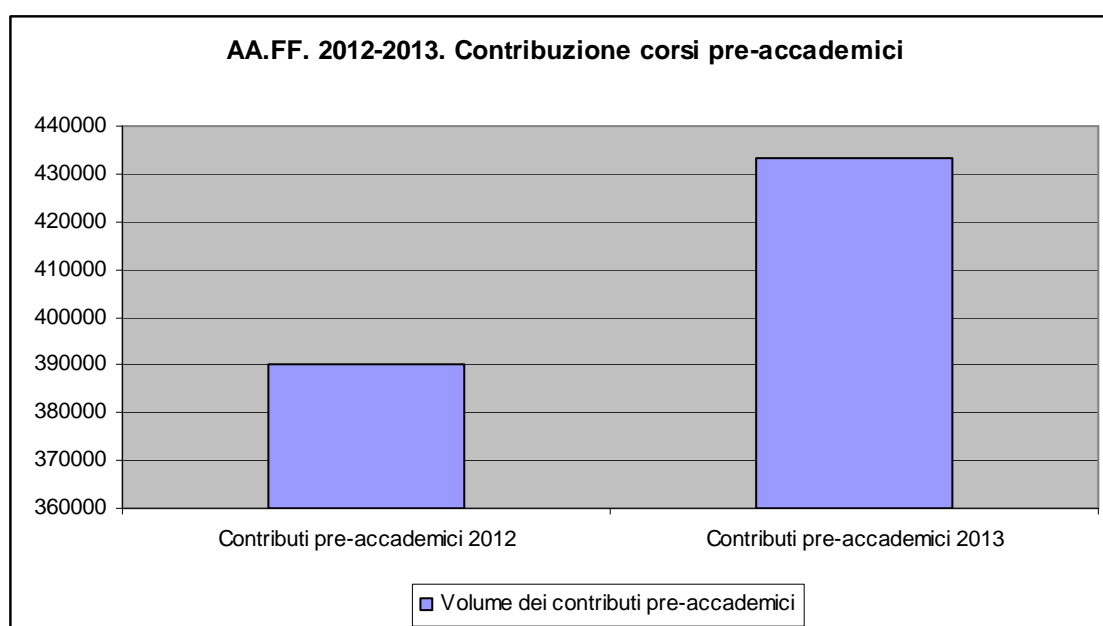
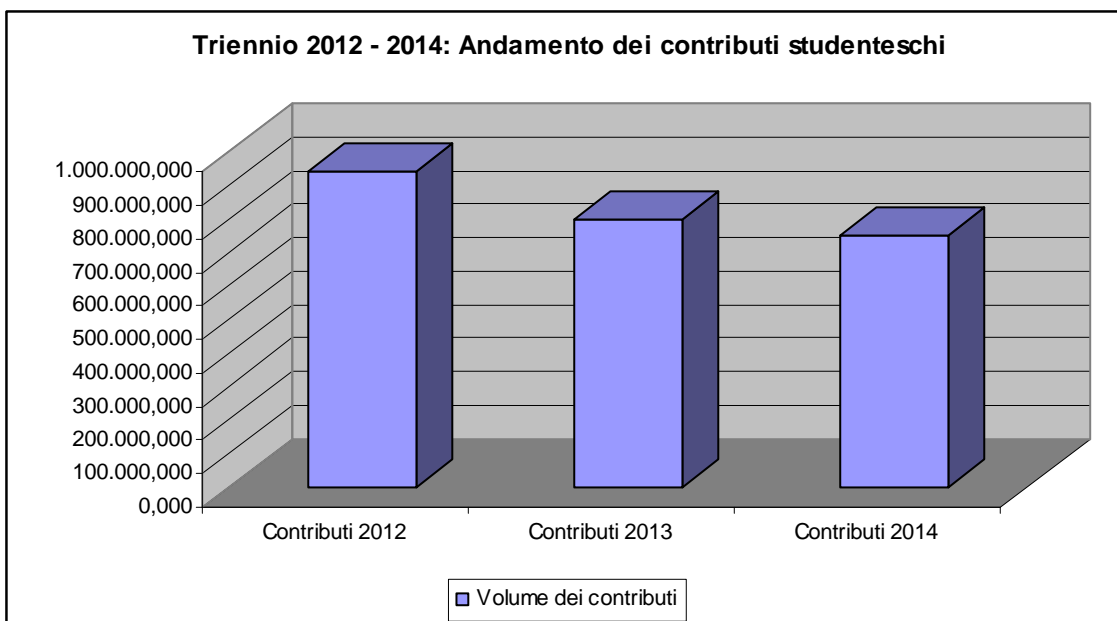
Non sembra secondario rilevare il costante calo della contribuzione studentesca nell'ultimo triennio: dalla previsione definitiva del 2012, pari a € 941.021,50=, si è infatti passati ad una previsione per l'A.F. 2014 di complessivi € 750.000=, calcolata sulla scorta del consolidato 2013 (€ 800.000,00=).

Tale dato non deve però far pensare a una crisi della capacità del Santa Cecilia di garantire offerta formativa di qualità, tutt'altro. Esso altro non è che la diretta conseguenza dell'applicazione delle norme di attuazione della legge di Riforma, in particolare quelle relative alla chiusura dell'ordinamento didattico previgente l'emanazione del D.P.R. 212/2005 e dei Regolamenti didattici del Conservatorio ad esso conseguenti, con la naturale e fisiologica contrazione del numero degli studenti aventi il requisito anagrafico per l'ammissione al Conservatorio.

Nel triennio 2012-2014 la contrazione dei proventi derivanti dal minor numero di allievi dei corsi ordinamentali si assesta ad un valore del **- 21,30%**, dato certamente destinato a crescere in prospettiva.

Da questo punto di vista assolutamente positiva sembra essere la scelta del Conservatorio di avviare la formazione pre-accademica, ciò che oggi garantisce ulteriori 319 iscritti per l'a.a. 2013/2014, in questo modo compensando anche finanziariamente il decremento registrato nei corsi accademici.

Le sotto riportate tabelle illustrano quanto sin qui dedotto:



Il Fondo Avanzo Amministrazione: consistenza e utilizzazione

La tabella dimostrativa del risultato di amministrazione presunto al 31.12.2013 evidenzia un Fondo Avanzo Amministrazione pari a € 1.815.754,17=

Sull'utilizzabilità del Fondo, così come sulla sua reale consistenza, però occorre valutare almeno i due seguenti fattori, del resto già ampiamente argomentati in occasione della predisposizione dei Bilanci degli ultimi esercizi finanziari.

1. Concreta esigibilità dei residui attivi

Come già relazionato in sede di Bilancio di Previsione per gli AA.FF. 2009, 2010, 2011, 2012 e 2013, il Conservatorio di musica "Santa Cecilia" vanta nei confronti dell'Ente Provincia di Roma un credito pari a € 897.859,34= per le spese sostenute ex. art. 3 della L. 23/96 in regime di

anticipazione di cassa. Ad oggi, il procedimento ingiuntivo per il recupero delle somme vantate intentato dal Conservatorio è approdato in sede dibattimentale, in seguito all'opposizione presentata dall'Ente Provincia di Roma. È conclusa la procedura avviata con il CTU nominato dal Tribunale di Roma: consegnate le relazioni di parte, si attende la decisione del tribunale, prevista per il mese di aprile 2014.

Appare quindi opportuno che il Fondo Avanzo di Amministrazione utilizzato non intacchi la riserva necessaria a coprire l'eventuale radiazione dei residui attivi accesi nel periodo 2001-2005 nei confronti della Provincia di Roma.

Giunge inoltre alla fase delle operazioni peritali un altro contenzioso presso il Tribunale di Roma, promosso dalla Ditta Zanin in risposta all'esito negativo pronunciato dalla commissione nominata dall'allora Commissario straordinario del Conservatorio, Dott. Giuseppe Celeste, relativamente all'acquisto dell'organo oggi allocato presso la sala Medaglioni.

Con nota prot. n. 416024 P del 28.11.2013, acquisita agli atti dell'Amministrazione con prot. n. 12572/AG6 pari data, l'Avvocatura dello Stato ha comunicato l'avvio delle operazioni per la data del 22.01.2014.

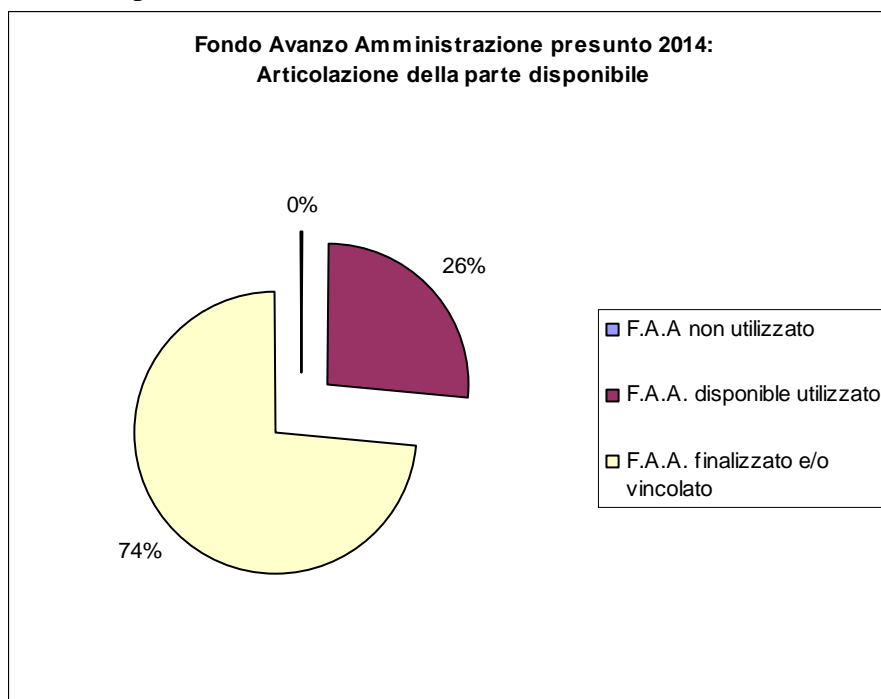
In via precauzionale, con deliberazione n. 43 del 15.11.2013 il Consiglio di Amministrazione ha deciso di procedere ad un primo accantonamento del Fondo Avanzo Amministrazione disponibile da utilizzare in caso di pronuncia sfavorevole del giudice, in ragione di quanto annualmente disponibile al termine dell'esercizio finanziario: per l'anno 2014 si è così deciso di rendere indisponibili ulteriori € 100.000,00= dell'avanzo di Amministrazione del Conservatorio.

Alla luce di tali considerazioni il Fondo Avanzo Amministrazione disponibile si riduce ad € 817.895,13=.

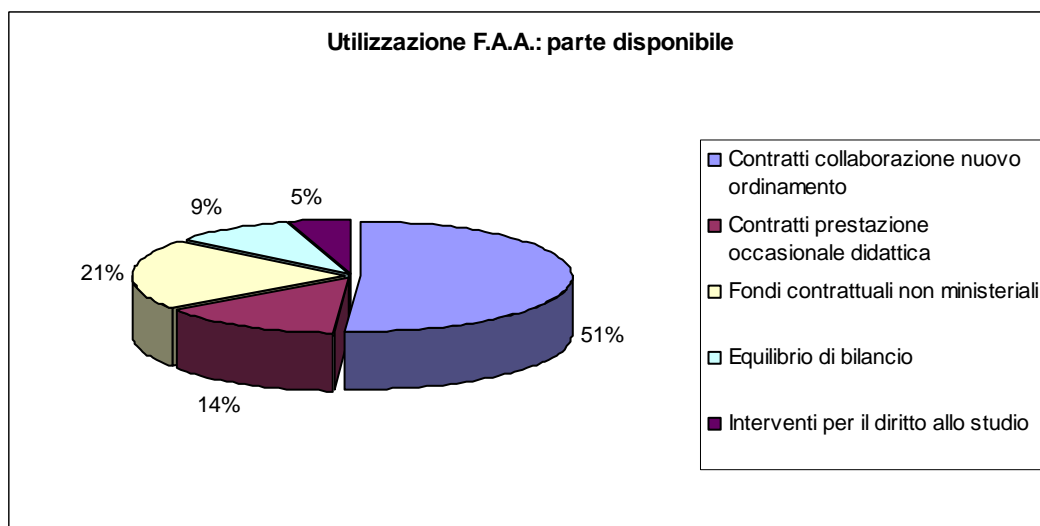
2. Utilizzazione del Fondo Avanzo Amministrazione

Alla luce di quanto argomentato sub punto 1 si è preso a riferimento un Fondo Avanzo Amministrazione depurato del credito complessivamente vantato nei confronti dell'Ente Provincia e dell'accantonamento operato per il contenzioso Zanin (€ 817.895,13=): si è poi predisposto il Bilancio di previsione con un prelevamento complessivo pari a € 815.480,58=.

La tabella sottoriportata consente un primo apprezzamento circa la consistenza del Fondo Avanzo di Amministrazione presunto al 31.12.2013, relativamente alla natura dei fondi utilizzabili:



Il prelevamento del Fondo Avanzo Amministrazione operato è caratterizzato, per la quota parte non vincolata da disposizioni normative ovvero da finalizzazioni delle economie di esercizio, dal precipuo scopo di garantire il pieno sviluppo dei corsi del nuovo ordinamento (trienni) e sperimentali (bienni di specializzazione), tanto per quanto attiene al finanziamento dei contratti esterni per le discipline e/o i moduli per i quali non è possibile ricorrere al personale docente interno, che per il finanziamento della didattica aggiuntiva, così come previsto dal vigente C.I.N. siglato in data 12.07.2011:



Infine, il Bilancio 2014 è predisposto sulla scorta delle indicazioni contenute nella deliberazione n. 43 del Consiglio di Amministrazione, assunta nella seduta del 15.11.2013, contenenti le linee di indirizzo per la predisposizione del Bilancio di Previsione 2014.

Il Bilancio pluriennale - Notazioni

Per quanto attiene la redazione del bilancio pluriennale, relativo agli esercizi finanziari 2015 e 2016, 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 (2015 e 2016) 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 previste dal piano triennale dei lavori urgenti e necessari per l'adeguamento della sede alle prescrizioni imposte dal D. Lgs. 81/08;
 - b. Copertura delle spese per la realizzazione degli interventi istituzionali del Conservatorio, con particolare riguardo alle attività formative e di produzione;
 - c. Esclusione degli appostamenti finalizzati in ragione della previsione della loro completa utilizzazione nel corso dell'A.F. 2014;
 - d. Ulteriore contenimento della spesa corrente.

Sulla scorta di tali indicazioni si è predisposto il bilancio pluriennale, per una previsione definitiva pari a complessivi € 1.726.025,42= per l'A.F. 2015 per l'A.F. 2016, trovando i dovuti equilibri finanziari sostanzialmente nella gestione delle economie di competenza che si pensa di registrare in ogni anno (Prelevamento Fondo Avanzo Amministrazione).

Il Bilancio di Previsione per l'A.F. 2014, infine, RICALCA I DATI CONTABILI DISPONIBILI AL **27.11.2013**.

ENTRATA

TITOLO I – Entrate Correnti

1.1 ENTRATE CONTRIBUTIVE

1.1.1 Contributi degli studenti

Art. 1 (Contributi allievi)

La previsione per il presente articolo, pari a € 750.000,00=, rappresenta l'ammontare del prelevamento dal conto corrente postale dell'Istituto che il Conservatorio incasserà, al fine di autofinanziare il funzionamento amministrativo e didattico dell'Istituto per l'a.a. 2013/2014.

La previsione per questa Unità Previsionale di Base viene indicata prudenzialmente in diminuzione rispetto alla previsione definitiva 2013, pari a € 800.000,00=

Art. 2 (Contributi corsi pre-accademici)

La previsione per il presente articolo, pari a € 250.000,00=, rappresenta l'ammontare dei contributi dovuti dagli iscritti ai corsi pre-accademici per l'a.a. 2013/2014.

Come segnalato in premessa, la contribuzione derivante dalle quote degli iscritti ai corsi pre-accademici assolve e garantisce la copertura finanziaria per le spese relative alla realizzazione e alla gestione dei corsi, così come imputate nello speculare capitolo delle uscite (cfr. U.P.B. 1.1.2.65).

Nessun'altra previsione viene formulata per la presente Unità Previsionale di Base. Sarà cura di questa Amministrazione provvedere con opportune delibere di variazione delle Poste del Bilancio Preventivo 2014, laddove si procederà ad accertamenti di ulteriori entrate che andranno a modificare le previsioni dei relativi articoli.

1.2 ENTRATE DERIVANTI DA TRASFERIMENTI CORRENTI

1.2.1 Trasferimenti dallo Stato

Art. 101

La previsione di questa Unità Previsionale di Base: € 115.871,22= è formulata, come detto, sulla base di quanto previsto inizialmente in sede di predisposizione del Bilancio 2013 (cfr. nota M.I.U.R. prot. n. 7892 del 25.09.2013).

Per la ripartizione e il commento analitico sull'utilizzo delle somme di cui sopra si rimanda alle pertinenti Unità Previsionali di Base delle Uscite del presente Bilancio.

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 2014 laddove si procederà ad accertamenti di ulteriori entrate che andranno a modificare le previsioni dei relativi articoli.

1.2.2 Trasferimenti dalle Regioni

Nessuna previsione viene effettuata per la presente UPB. Sarà cura di questa Amministrazione provvedere con delibere di variazione delle Poste del Bilancio Preventivo 2014 laddove si procederà ad accertamenti di ulteriori entrate che andranno a modificare le previsioni dei relativi articoli.

1.2.3 Trasferimenti dalle Province

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 2014 laddove si procederà ad accertamenti di ulteriori entrate che andranno a modificare le previsioni dei relativi articoli.

1.2.4 Trasferimenti dai Comuni

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 2014 laddove si procederà ad accertamenti di ulteriori entrate che andranno a modificare le previsioni dei relativi articoli.

1.2.6 Trasferimenti da privati

Art. 354

(Rimborso spese per concessione in uso locali)

La previsione per il presente articolo viene formulata sulla scorta degli accordi raggiunti, nel corso dell'anno 2011, dall'Amministrazione relativamente alla concessione in uso di alcuni locali del Conservatorio in favore dell'Associazione A.Gi.Mus. (per un importo, sulla competenza 2014, pari a € 600,00=) e con la Ditta MP per il servizio di fotocopisteria avviato in Conservatorio (€ 500,00=).

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 2014 laddove si procederà ad accertamenti di ulteriori entrate che andranno a modificare le previsioni dei relativi articoli.

Art. 357
(Finanziamenti attività artistica)

La previsione per il presente articolo viene formulata sulla scorta degli accordi raggiunti dall'Amministrazione in sede di rinnovo della convenzione di cassa, stipulata nel corso dell'anno 2011 con il Credito Artigiano.

Somme previste: € 2.500,00=

1.3 ALTRE ENTRATE

1.3.2. Redditi e proventi patrimoniali

Art. 451

La previsione per il presente articolo, € 2.000,00=, viene dedotta dalle risultanze ottenute nell'esercizio finanziario 2013 relativamente alle competenze attive del conto corrente di tesoreria intestato al Conservatorio presso l'ente tesoriere Credito Artigiano e del conto corrente postale dell'Istituto.

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 2014 laddove si procederà ad accertamenti di ulteriori entrate che andranno a modificare le previsioni dei relativi articoli.

TITOLO II – Entrate in Conto Capitale

2.1 ENTRATE PER ALIENAZIONI DI BENI PATRIMONIALI

Nessuna previsione viene ad oggi formulata per la presente unità revisionale di base.

Sarà cura di questa Amministrazione provvedere con delibere di variazione delle Poste del Bilancio Preventivo 2014 laddove si procederà ad accertamenti di ulteriori entrate che andranno a modificare le previsioni dei relativi articoli.

2.2 ENTRATE DERIVANTI DA TRASFERIMENTI IN CONTO CAPITALE

2.2.1 Trasferimenti dallo Stato

Art. 751

Nessuna previsione viene ad oggi formulata sul presente articolo.

Nessuna previsione viene effettuata per il presente Titolo. Sarà cura di questa Amministrazione provvedere con delibere di variazione delle Poste del Bilancio Preventivo 2014 laddove si procederà ad accertamenti di ulteriori entrate che andranno a modificare le previsioni dei relativi articoli.

TITOLO III – Entrate per partite di giro

3.1 ENTRATE AVENTI NATURA DI PARTITE DI GIRO

3.1.1 Entrate aventi natura di partite di giro

Art. 1155

La previsione di questo articolo: € 1.500,00= è dovuta all'accertamento della reversale di incasso che si emetterà in sede di chiusura contabile a chiusura della contabilità del fondo economato per le minute spese.

Avanzo di Amministrazione utilizzato

La previsione per il prelevamento dell'Avanzo di Amministrazione: € 815.480,58= corrisponde:

- a. all'utilizzazione completa del Fondo Avanzo Amministrazione, per quanto attiene alle economie vincolate, per disposizione normativa ovvero per deliberazione del Consiglio di Amministrazione, per un importo complessivo pari a € 600.480,58= sulla scorta delle seguenti operazioni contabili:
 1. € 12.718,38= quale prelevamento per riporto a nuovo delle economie realizzate sull'UPB 1.1.2.51 delle Uscite 2013;
 2. € 2.164,29= quale prelevamento per riporto a nuovo delle economie realizzate sull'UPB 1.1.2.53 delle Uscite 2013;
 3. € 13.354,54= quale prelevamento per riporto a nuovo delle economie realizzate sull'UPB 1.1.2.54 delle Uscite 2013;
 4. € 1.603,60= quale prelevamento per riporto a nuovo delle economie realizzate sull'UPB 1.1.2.58 delle Uscite 2013;
 5. € 175.207,60= quale prelevamento per riporto a nuovo delle economie realizzate sull'UPB 1.1.2.65 delle Uscite 2013;
 6. € 81.328,81= quale prelevamento per riporto a nuovo delle economie realizzate sull'UPB 1.2.1.257 delle Uscite 2013;
 7. € 101.676,98= quale prelevamento per riporto a nuovo delle economie realizzate sull'UPB 1.2.1.259 delle Uscite 2013;
 8. € 140.000,00= quale prelevamento per riporto a nuovo delle economie realizzate sull'UPB 2.1.1.552 delle Uscite 2013;
 9. € 47.426,38= quale prelevamento per riporto a nuovo delle economie realizzate sull'UPB 2.1.2.601 delle Uscite 2013;
 10. € 25.000,00= quale prelevamento per riporto a nuovo delle economie realizzate sull'UPB 2.1.2.602 delle Uscite 2013;

- b. all'utilizzazione di parte del Fondo Avanzo Amministrazione liberamente disponibile, per un ammontare complessivo di € 215.000,00=, sulla scorta delle seguenti operazioni contabili:
1. € 45.000,00=, quale utilizzo dei contributi allievi incassati nel corso dell'anno 2013, al fine di finanziare l'ampliamento dell'offerta formativa del Conservatorio – UPB 1.1.2.61 delle Uscite;
 2. € 110.000,00= quale utilizzo dei contributi allievi incassati nel corso dell'anno 2013, al fine di finanziare l'ampliamento dell'offerta formativa del Conservatorio (contratti docenze esterne) – UPB 1.1.2.59 delle Uscite;
 3. € 30.000,00= quale utilizzo dei contributi allievi incassati nel corso dell'anno 2013, finalizzati alla copertura dell'offerta formativa realizzata attraverso contratti di collaborazione occasionale (Master ecc.) – UPB 1.1.2.60 delle Uscite;
 4. € 10.000,00= quale utilizzo dei contributi allievi incassati nel corso dell'anno 2013, finalizzati alla copertura di interventi in favore del diritto allo studio – UPB 1.2.1.256 delle Uscite;
 5. € 20.000,00= quale utilizzo della quota parte di Fondo avanzo Amministrazione necessario a garantire gli equilibri di bilancio.

U S C I T A

TITOLO I – Spese correnti

1.1 FUNZIONAMENTO

1.1.1 Uscite per gli Organi dell'Ente

Art. 1

(Indennità di presidenza e direzione)

Il totale della previsione, € 19.000,00=, risponde alle necessità derivanti dall'applicazione del D.I. 01.02.2007, così come modificato dalla L. 122/2010 per la sola indennità di Direzione.

Il Consiglio di Amministrazione, con deliberazione n. 106 del 14.03.2012 ha preso atto della volontà del Presidente del Conservatorio di devolvere il compenso a carico del Bilancio in borse e premi di studio in favore dei migliori allievi del Conservatorio.

Art. 2

(Compensi e indennità di missione organi)

Anche la previsione per il presente articolo: € 20000,00= risponde a quanto già argomentato per il precedente capitolo di spesa in materia di riduzione della spesa per gli Organi del Conservatorio.

Art. 3

(Compensi e indennità di missione Revisori dei conti)

La previsione per il presente articolo è dimensionata sulle risultanze del decorso esercizio finanziario: € 3.600,00=.

Art. 4

(Fondo Consulta degli studenti)

La previsione per il presente articolo, pari a € 2000,00=, costituisce un appostamento di minima, in ottemperanza a quanto disposto dal D.P.R. 132/2003 in materia di funzionamento della Consulta degli studenti.

Nessun'altra previsione viene formulata per la UPB di cui in narrativa. Sarà cura di questa Amministrazione provvedere con opportune delibere di variazione delle Poste del Bilancio Preventivo – A.F. 2014 – laddove si procederà ad accertamenti di ulteriori ovvero differenti entrate che andranno a modificare la previsione dei capitoli di entrata correlativi.

1.1.2 Oneri per il personale in attività di servizio

Art. 51

(Compensi al personale a tempo determinato)

Il totale della previsione: € 12.718,38= discende dal riporto a nuovo, con regolare prelevamento dall'Avanzo di Amministrazione, delle economie di bilancio realizzate nell'esercizio 2013.

Art. 53

(Compensi accessori contrattuali)

La previsione del presente articolo: € 2.164,29= come per il precedente è la diretta conseguenza del regolare prelevamento dal Fondo Avanzo Amministrazione operato sulle economie di gestione realizzate nel corso del 2013.

Art. 54

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

La previsione per questo articolo, € 13.354,54= rappresenta quanto prelevato dal Fondo Avanzo Amministrazione per il riporto a nuovo delle economie realizzate nel decorso esercizio finanziario.

Art. 56

(Indennità di missione e rimborsi)

La previsione per questo articolo, € 15.000,00= viene effettuata in ragione della preventivata necessità di provviste per il pagamento delle missioni del personale amministrativo, direttivo e docente per l'attività delocalizzata realizzata dal Conservatorio, per l'a.a. 2013/14, presso Villa Battistini a Rieti.

Giova sottolineare che, attraverso la stipula di apposita convenzione, la Provincia garantirà i fondi necessari per il pagamento degli oneri derivanti dalle ore di docenza svolte presso la sede di Rieti, il pagamento dei compensi del personale T.A. impegnato, oltre ad essere in capo all'Ente locale ogni onere relativo alla gestione dell'immobile messo a disposizione del Conservatorio.

L'Amministrazione provvederà al rimborso delle spese sostenute dai docenti entro i limiti prescritti dalla L. 122/2010 e ribaditi da ultimo dalla circolare M.E.F. n. 36/2010.

Art. 57

(Irap)

La previsione del presente articolo, € 60.000,00=, è da ascrivere alla necessità di garantire la copertura degli oneri riflessi relativi ai compensi al personale in servizio.

Art. 58

(Formazione e aggiornamento del personale)

La previsione di questo articolo: € 1.603,60= è da ascrivere alle economie di Bilancio dell'A.F. 2013 regolarmente riportate a nuovo con prelevamento dall'Avanzo di Amministrazione.

Art. 59

(Contratti di collaborazione esperti esterni attività didattica)

La previsione per il presente articolo: € 110.000,00= intende finanziare i contratti di prestazione degli esperti esterni invitati a completare il quadro delle docenze nell'ambito dell'offerta formativa approntata per l'a.a. 2013/2014.

Per l'a.a. 2013/2014 l'Amministrazione dovrà provvedere alla copertura dei contratti di collaborazione fondamentale per le discipline dei nuovi linguaggi musicali (Jazz, Musica Elettronica) e dei corsi del nuovo ordinamento (Management, Alexander Technic, Corso di accordatura e tecnologia del pianoforte).

Art. 60

(contratti prestazione occasionale esperti esterni attività didattica)

La previsione definitiva per il presente articolo, pari a € 30.000,00= costituisce uno dei segni di continuità nell'azione dell'Amministrazione, tesa a garantire un'offerta formativa di eccellenza.

La Direzione, infatti, ha concluso un'intensa attività organizzativa, rappresentata nella relazione programmatica per l'a.a. 2013/2014, che porterà presso il Conservatorio di Roma personalità illustri del settore, per la realizzazione di master classes di altissimo livello didattico.

Si intende quindi finanziare tutte quelle attività seminariali, affidate a Maestri ospiti di chiara fama, con le quale ulteriormente arricchire l'offerta formativa.

Art. 61

(Personale docente e T.A.: fondi non ministeriali per didattica aggiuntiva e compensi accessori)

Nella previsione del presente articolo, pari a € 260.000,00=, confluisce l'appostamento iniziale relativo a tutte quelle risorse aggiuntive, individuate a mente di quanto disposto dal CCNI del 11.07.2011 che, come noto, ha definitivamente disposto la natura a-contrattuale dei compensi dovuti al personale docente per attività aggiuntiva di insegnamento, per il finanziamento delle quali a partire da quel contratto occorre provvedere con risorse di bilancio.

Il budget complessivamente preventivato tende a garantire l'ottimale realizzazione degli obiettivi istituzionali del Conservatorio.

Nello specifico:

1. € 45.000,00= quale prelevamento dall'Avanzo d Amministrazione disponibile per il finanziamento dei corsi sperimentali del nuovo ordinamento;
2. € 215.000,00= quale utilizzo di parte delle entrate di competenza 2014.

Art. 62

(Contratti orchestrali e artisti e/o esperti esterni)

Con la previsione del presente capitolo di spesa: € 100.000,00= si intende provvedere alla copertura delle spese relative ai contratti da stipulare con esperti esterni impegnati nelle attività orchestrali e artistiche del Conservatorio, tanto quelle connesse con il funzionamento della classe di direzione d'orchestra, quanto quelle relative all'attività di produzione.

Giova rilevare che la previsione è formulata sulla scorta dei dati contabili consolidati al 27.11.2013 e in ragione della programmazione approvata in Consiglio Accademico.

Art. 64

(Contratti professionisti)

La previsione per il presente capitolo di spesa: € 15.000,00=, intende coprire le spese relative ai contratti di collaborazione coordinata e continuata, ovvero professionale od occasionali, che l'Amministrazione intende attivare nell'A.F. 2014 nei seguenti settori di intervento:

- Responsabile del servizio di prevenzione e sicurezza sul lavoro (n. 01 contratto);
- Medico competente
- Ufficio relazioni internazionali, relazioni esterne e sponsorizzazioni (n. 02 contratti).

Giova segnalare che su nessuna delle indicate aree di intervento l'Amministrazione è nelle condizioni di reperire professionalità interne.

Art. 65

(Contratti pre-accademici e relativi compensi accessori interni)

La previsione per il presente capitolo di spesa: € 397.207,60=, intende coprire le spese relative ai contratti di collaborazione coordinata e continuata, ovvero professionale od occasionali, con gli esperti esterni reclutati per le docenze dei corsi avviati per l'a.a. 2013/2014.

Tale previsione discende dalle seguenti contabilizzazioni:

- € 175.207,60= a titolo di regolare prelevamento dall'avanzo di Amministrazione delle quote relative alla prima rata versata dai 319 iscritti (alla data di redazione della presente relazione);
- € 250.000,00= a titolo di previsione delle ulteriori due rate annuali richieste agli iscritti ai corsi.

Giova rilevare che i corsi pre-accademici sono interamente auto finanziati senza alcuna previsione di esborso a carico del bilancio dell'Istituto.

1.1.3 Uscite per l'acquisto di beni di consumo e di servizi

Art. 101

(Acquisto di libri e pubblicazioni)

La previsione per questo articolo: € 2.000,00=, confermata rispetto all'A.F. 2013, rappresenta la posta prevista per l'acquisto di libri, riviste e altre pubblicazioni, anche sulla base delle risultanze contabili del decorso esercizio finanziario.

Art. 102

(Acquisto materiali di consumo, toner, HD, pezzi di ricambio)

La previsione di questo articolo per l'A.F. 2014: € 7.000,00=, è in linea rispetto alla spesa consolidata nell'A.F. 2013.

Art. 103

(Uscite di rappresentanza)

Per il presente articolo viene preventivato un impegno complessivo di € 2.000,00=.

Art. 105

(Uscite per accertamenti sanitari)

La previsione per l'articolo ammonta a € 1.000,00=, a copertura degli oneri relativi alle visite fiscali e agli accertamenti effettuati dalle ASL in conseguenza delle assenze del personale per malattia.

Art. 106

(Uscite per pubblicità)

Sulla base degli impegni sostenuti negli anni precedenti, e nella convinzione che una strategia di comunicazione efficace non possa che avere indubbi ritorni di immagine, la previsione per l'A.F. 2014 è determinata in € 3.000,00=. Il dato conferma la previsione definitiva dell'A.F. 2013.

Art. 107

(Uscite per servizi informatici)

La previsione di questo articolo: € 30.000,00=, indiminuzione rispetto all'anno 2013, risulta sostanzialmente in linea con quanto speso nel decorso esercizio finanziario, oltre ad essere previsione ristretta nei serrati limiti di contenimento della spesa corrente, così come evidenziato in premessa.

Art. 110

(Manutenzione ordinaria degli strumenti)

Per questo articolo la previsione per l'A.F. 2014, € 25.000,00=, ricalca sostanzialmente il dato economico definitivo raggiunto nel corso dell'anno 2013.

Art. 111

(Manutenzione ordinaria, riparazione e adattamento locali)

Anche la spesa complessiva prevista per il presente articolo: € 20.000,00=, anche se in leggera diminuzione, rispecchia l'andamento dell'esercizio finanziario 2013.

Art. 112

(Uscite postali)

La previsione per il presente capitolo: € 3.000,00=, in linea rispetto la previsione definitiva 2013, rappresenta la spesa prevista per le sole spese postali per il 2014.

Art. 116

(Canoni d'acqua)

La previsione per il presente capitolo, € 18.000,00=, in aumento rispetto alla previsione definitiva del 2013, tiene conto dei consumi di competenza affrontati nel decorso esercizio finanziario, nonché del fatto che occorrerà provvedere alla copertura dei costi di gestione della sede di Via S. Andrea delle Fratte.

Art. 117

(Energia elettrica)

Come per il precedente capitolo di spesa, la previsione per questo articolo, pari a € 55.000,00=, è commisurata: a) alla spesa storica per la fornitura di energia elettrica, e b) alla necessità di prevedere una provvista per affrontare i costi della sede di nuova acquisizione.

Art. 118

(Combustibili per riscaldamento e spese per la conduzione degli impianti)

La previsione per il presente articolo: € 75.000,00=, si presta alle medesime osservazioni dei capitoli precedenti.

Art. 120

(Trasporti e facchinaggio)

Nessun particolare commento per un articolo per il quale la previsione definitiva, € 14.000,00=, rappresenta il minimo indispensabile per garantire il corretto funzionamento dell'attività didattico-amministrativa.

Art. 121
(Premi di assicurazione)

Per il presente articolo, la previsione risulta essere pari a € 14.000,00=, sulla scorta degli accordi raggiunti con la società Benacquista Assicurazioni relativamente al premio assicurativo per allievi e personale docente e tecnico-amministrativo.

Art. 122
(Acquisto stampati, cancelleria)

Il totale della previsione di questo articolo: € 14000,00=, è dimensionata sul totale delle spese e degli impegni assunti nel corso del precedente esercizio finanziario.

Art. 123
(Pulizia locali)

La previsione per questo articolo: € 10.000,00= risente in modo evidente del fabbisogno consolidato negli ultimi esercizi finanziari, oltre che delle nuove necessità legate alla gestione della sede di Via S. Andrea delle Fratte.

Art. 124
(Telefonia)

La previsione per il presente articolo, pari a € 30.000,00=, risulta essere in linea con il consolidato di spesa 2013.

Tale diminuzione è il portato diretto dell'applicazione di quanto disposto dalla L. 135/2012 in tema di contenimento della spesa corrente e alla conseguente individuazione del fornitore Consip.

Art. 125
(Manutenzione straordinaria strumenti)

La previsione definitiva del presente articolo, pari a € 8.000,00=, è finalizzata al recupero di alcuni strumenti in dotazione al Conservatorio.

L'istituto, sulla scorta anche delle indicazioni fornite dal personale docente, intende indirizzare gli sforzi di recupero del patrimonio strumentale perseguendo, ogni anno, il ripristino dell'ottimale funzionamento di strumenti omogenei dal punto di vista organologico.

Art. 126
(Modesti rinnovi di materiale didattico e d'ufficio)

La previsione del presente articolo, finalizzato all'acquisto di materiale per ufficio e didattico di modesta entità, è determinata in € 15000,00=.

Giova segnalare in questa sede che, sul capitolo, sono imputate le spese per l'acquisto e l'arredo del laboratorio di liuteria, rilevantissima iniziativa formativo-laboratoriale avviata dal Conservatorio nel corso dell'a.a. 2011/2012.

Art. 127
(Spese per adeguamento D. Lgs. 81/2008)

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. 2014 la previsione ammonta a complessivi € 30.000,00=, in leggera diminuzione rispetto al consolidato 2013, destinati al finanziamento degli interventi necessari e urgenti, sulla scorta delle prescrizioni normative vigenti.

1.2 INTERVENTI DIVERSI

2.1.1 Uscite per prestazioni istituzionali

Art. 251 (Esercitazioni didattiche)

La previsione definitiva, pari a € 1.000,00=, rappresenta il minimo indispensabile per il presente capitolo.

Art. 252 (Direzione d'orchestra)

Per il presente articolo la previsione di € 1.000,00= risente delle difficoltà con le quali, stanti il progressivo taglio dei finanziamenti pubblici e il ridotto Fondo Avanzo Amministrazione, è stato possibile approntare il Bilancio 2014.

Art. 254 (Manifestazioni artistiche)

Per l'A.F. 2014 la previsione del presente articolo, € 10.000,00=, intende garantire al Conservatorio l'appostamento minimo per sostenere i costi vivi dell'attività di produzione posta in essere sulla scorta di quanto programmato in seno al Consiglio Accademico.

Come esaurientemente argomentato dal Direttore nella relazione programmatica per l'a.a. 2013/2014, il Consiglio Accademico del Conservatorio ha deliberato una rilevantissima programmazione artistica, incentrata sulle manifestazioni internazionali ricorrenti (EMUFEST e "Percorsi Jazz", rispettivamente giunte alla VII e VI edizione), sui concorsi, anch'essi di rilievo internazionale (Contemporaneamente Fisarmonica e GuitFest, II edizione) oltre che su un imponente numero di concerti ed eventi.

La previsione è in netta diminuzione rispetto al 2013.

Art. 255 (Produzione artistica e ricerca)

La previsione definitiva, € 10.000,00=, congiuntamente con l'articolo precedente, intende garantire la copertura finanziaria alla programmazione artistica del Conservatorio deliberata in Consiglio Accademico.

Art. 256 (Borse di studio ed interventi in favore del diritto allo studio)

L'attuazione di interventi strutturali in favore degli studenti, destinati a permanere e a caratterizzare l'azione amministrativa del Conservatorio negli anni a venire continua ad essere un segno distintivo per il Conservatorio. Anche nelle condizioni emergenziali nelle quali l'Amministrazione è chiamata ad operare, le borse di collaborazione, le borse di studio e gli interventi in analogia con quelli propri del sistema universitario rappresentano l'ampio ventaglio di

iniziative per le quali il Conservatorio ha stanziato, in previsione, € 45.000,00= confermando lo sforzo prodotto nel corso del 2013.

Il capitolo, in esecuzione di quanto deliberato dal Consiglio di Amministrazione nella seduta del 14.03.2012, è finanziato anche con la quota di bilancio necessaria alla copertura dell'indennità di Presidenza, alla quale lo scrivente ha rinunciato.

Art. 257

(Progetti internazionali)

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, fissata in € 81.328,81=, intende costituire l'appostamento fondamentale per la realizzazione dei progetti di cooperazione avviati in esecuzione degli accordi internazionali, tra i quali spicca l'Accordo sottoscritto nel maggio 2007 tra i Governi di Italia e Panama e la seguente legge di applicazione, n. 99/2011, in esecuzione della quale il M.I.U.R. ha individuato il Santa Cecilia quale capofila delle iniziative musicali ed artistiche tra i due Paesi.

Art. 258

(Viaggi didattici, scambi culturali, partecipazione alle manifestazioni nazionali)

La previsione per il presente articolo, € 5.000,00=, in diminuzione rispetto alla previsione definitiva dell'A.F. 2013, pur soffrendo dei tagli cui l'Amministrazione ha dovuto far fronte negli ultimi anni, intende fornire risorse in favore della partecipazione dei migliori allievi a premi e manifestazioni nazionali, cui il "Santa Cecilia" si è notevolmente aperto.

Art. 259

(Mobilità internazionale, programma mobilità Erasmus)

La previsione dell'articolo: € 101.676,98=, rappresenta il riporto a nuovo, con regolare prelevamento dall'Avanzo di Amministrazione delle economie di bilancio realizzate al 27.11.2013 relative ai finanziamenti per la mobilità internazionale afferente il programma comunitario Socrates – Erasmus.

Art. 262

(Premi Concorsi organizzati dal S. Cecilia)

La previsione del presente capitolo di spesa: € 8.000,00= intende finanziare i concorsi internazionali che il Conservatorio di musica "Santa Cecilia" ha in programma di realizzare nel corso dell'anno 2014.

È prevista la realizzazione della II edizione di GuitFest, festival internazionale di chitarra.

Nessun'altra previsione viene formulata per la presente Unità Previsionale di Base. Sarà cura di questa Amministrazione provvedere con opportune delibere di variazione delle Poste del Bilancio Preventivo – A.F. 2014 – laddove si procederà ad accertamenti di ulteriori entrate.

2.1.1 Uscite per attività economiche

Nessuna previsione viene formulata per gli articoli della presente categoria. Sarà cura di questa Amministrazione provvedere con opportune delibere di variazione delle Poste del Bilancio Preventivo 2014, 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 2014 nel corso dell'anno finanziario, con relativa dimostrazione di deficit o di esuberanze per i vari articoli della categoria.

2.1.1 Oneri finanziari

Art. 352

(Uscite per commissioni bancarie)

La previsione per il presente articolo, € 500,00=, è dimensionata sul consolidato 2013.

Nessuna previsione viene formulata per gli articoli della presente categoria. Sarà cura di questa Amministrazione provvedere con opportune delibere di variazione delle Poste del Bilancio Preventivo 2014, 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 2014 nel corso dell'anno finanziario, con relativa dimostrazione di deficit o di esuberanze per i vari articoli della categoria.

2.1.1 Oneri tributari

Art. 401

(Imposte, tasse, oneri tributari)

Per questo articolo, sulla scorta di quanto programmato per il 2014, viene proposta la seguente previsione: € 7.000,00=.

2.1.1 Poste correttive e compensazione di entrate correnti

Nessuna previsione viene formulata per gli articoli della presente categoria. Sarà cura di questa Amministrazione provvedere con opportune delibere di variazione delle Poste del Bilancio Preventivo 2014, 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 2014 nel corso dell'anno finanziario, con relativa dimostrazione di deficit o di esuberanze per i vari articoli della categoria.

2.1.1 Uscite non classificabili in altre voci

Art. 501

(Varie)

La previsione di questo capitolo: € 7.082,38= rappresenta la posta di bilancio per le uscite non ulteriormente classificabili.

Art. 502
(Fondo di riserva)

La previsione di questo articolo: € 2.987,24=, 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 2014. Giova sottolineare che questo è l'unico articolo dell'Uscita del Bilancio Preventivo su cui non si emettono mandati di pagamento.

Art. 504
(Accantonamento 10% L. 122/2010 Organi statutari)

La previsione di questo articolo: € 5.301,60=, rappresenta l'ammontare del taglio del 10% dei compensi dovuti agli Organi statutari previsto dalla L. 122/2010 e annualmente riversati all'Erario.

TITOLO II – Spese in conto capitale

2.1.1 Acquisizione di beni di uso durevole ed opere immobiliari

Art. 552
(Ricostruzioni, ripristini e trasformazioni di immobili)

La previsione di questo articolo: € 140.000,00= rappresenta il riporto a nuovo, con regolare prelevamento dall'Avanzo di Amministrazione delle economie di bilancio realizzate al 27.11.2013.

Con tale importo l'Amministrazione intende finanziare interventi di adeguamento dei locali della nuova sede di Via S. Andrea delle Fratte, per i quali sono stati chiesti e ricevuti € 40.000,00= dal M.I.U.R., ed interventi di completamento dei lavori in Sala Accademica necessari per il rilascio del certificato CPI da parte delle Autorità competenti. Il Consiglio di Amministrazione del Conservatorio aveva già provveduto a finalizzare € 100.000,00= per gli interventi in Sala Accademica con deliberazione n. 12 del 12.03.2013.

Nessuna previsione viene formulata per gli articoli della presente categoria. Sarà cura di questa Amministrazione provvedere con opportune delibere di variazione delle Poste del Bilancio Preventivo 2014, 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 2014 nel corso dell'anno finanziario, con relativa dimostrazione di deficit o di esuberanze per i vari articoli della categoria.

2.1.2 Acquisizione di immobilizzazioni tecniche

Art. 601
(Acquisti di impianti, attrezzature e strumenti musicali)

La previsione di questo articolo: € 47.426,38=, rappresenta il riporto a nuovo, con regolare prelevamento dall'Avanzo di Amministrazione delle economie di bilancio realizzate al 27.11.2013.

Art. 602

(Ripristini, trasformazioni e manutenzione straordinaria impianti)

La previsione di questo articolo: € 25.000,00=, discende dal riporto a nuovo, con regolare prelevamento dal Fondo avanzo Amministrazione, delle economie di bilancio al 27.11.2013.

Nessun'altra previsione viene formulata per gli articoli della presente categoria. Sarà cura di questa Amministrazione provvedere con opportune delibere di variazione delle Poste del Bilancio Preventivo 2014, 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 2014 nel corso dell'anno finanziario, con relativa dimostrazione di deficit o di esuberanze per i vari articoli della categoria.

TITOLO III – Partite di giro

Le previsioni del capitolo di questo titolo rappresentano le immagini speculari delle corrispondenti UPB dell'Entrata, cui si rimanda.

Tanto si doveva per gli atti di competenza.

Il Presidente

Dott. Luigi Ferrari