



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. 2015

Premessa

Il Bilancio Preventivo per l'A.F. 2015 è stato predisposto in assenza di specifiche direttive ministeriali. Tale assenza rileva ai fini dell'esatta determinazione, in sede previsionale, del contributo ordinario di funzionamento a carico del Ministero.

Tale indeterminatezza non può che trovare risposta in un duplice atteggiamento metodologico:

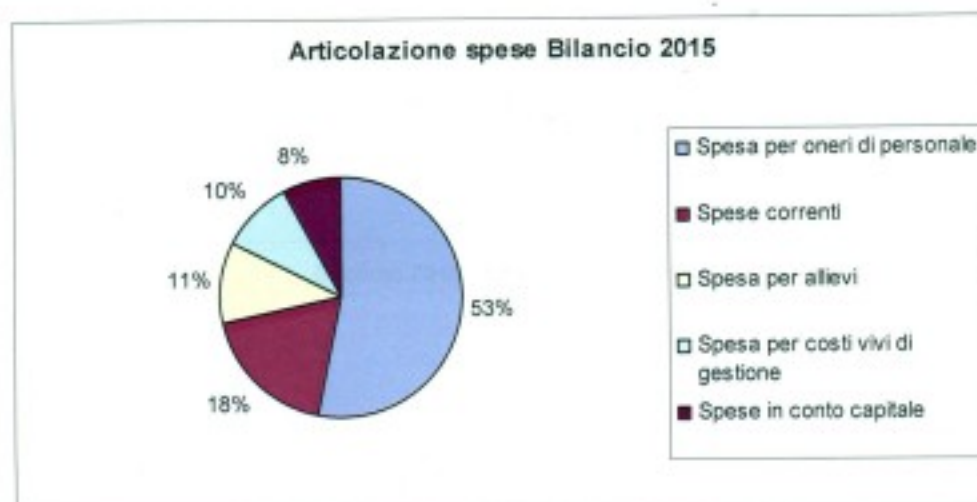
- a. Ridimensionamento della previsione del contributo ministeriale di funzionamento posto a carico del M.I.U.R. (-30% della previsione definitiva 2014);
- b. Parziale utilizzazione del Fondo Avanzo Amministrazione disponibile, al fine di garantire la copertura finanziaria a fronte di eventuali minori accertamenti sul contributo ministeriale.

Tenendo conto delle indicazioni ivi contenute, il Bilancio di Previsione 2015 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 assunte con deliberazione monocratica dello scrivente ai sensi dell'art. 5 comma 2 del Regolamento di Amministrazione finanza e contabilità del Conservatorio.

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. 2014/2015, 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 delle due sedi date in disponibilità al Conservatorio (Via dei Greci e Via S. Andrea delle Fratte).

Relativamente all'andamento delle spese che presumibilmente si sosterranno per l'A.F. 2015 è possibile in via preliminare fornire il seguente quadro riepilogativo, al netto delle partite di giro:

Totale generale spesa	€ 1.981.579,07	%
<i>Spesa per oneri di personale</i>	€ 1.055.640,03	53,27
<i>Spese correnti</i>	€ 360.000,00	18,17
<i>Spesa per allievi</i>	€ 218.679,94	11,04
<i>Spesa per costi vivi di gestione</i>	€ 194.739,70	9,83
<i>Spese in conto capitale</i>	€ 152.519,40	7,70
Totale	€ 1.981.579,07	100,00



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:

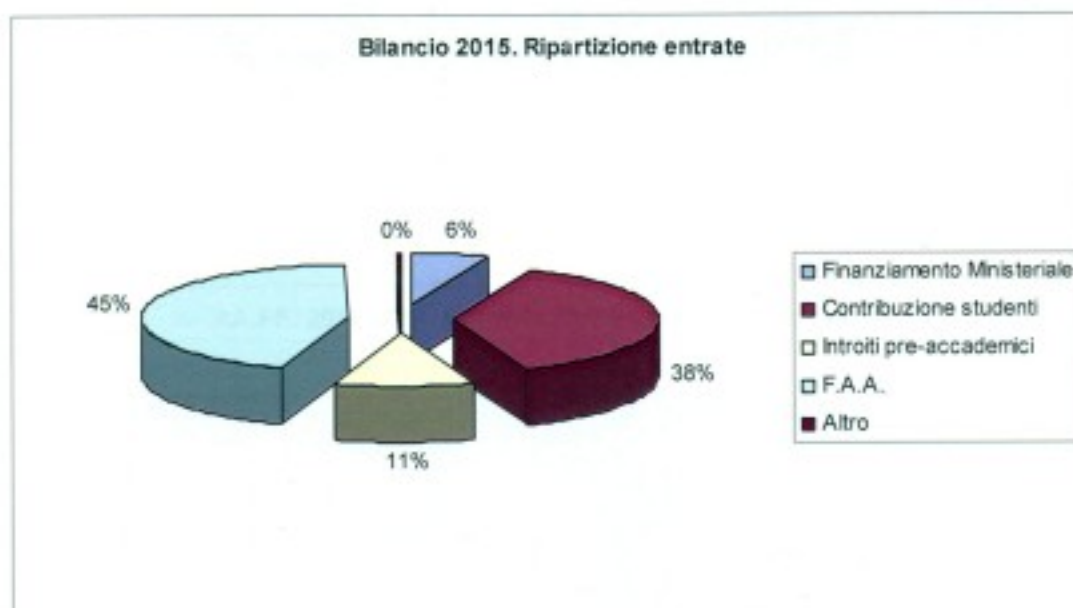
1. Per la predisposizione del Bilancio di Previsione per l'A.F. 2015 si è definita una previsione in entrata a carico del Ministero pari a 30% in meno della previsione definitiva realizzata nel 2014 (€ 176.861,00=). La previsione, pari a € 123.802,70=, è stata imputata all'unità previsionale di Base 1.2.1.101;
2. Appare sempre più cogente la necessità di provvedere a reperire le risorse necessarie all'ottimale funzionamento dell'Istituzione alla luce delle esigue provvigioni statali. Tanto più in ragione dell'avvenuta 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 89,13% della previsione definitiva del 2014 (€ 403.900,00=) e al 95,75% della previsione iniziale dello stesso anno (€ 376.000,00=). 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 continua l'azione di risanamento e adeguamento dei locali di Via dei Greci e di Via S. Andrea delle Fratte. La spesa per tali interventi, già dimensionata per l'A.F. 2015 sulle capacità di spesa concretamente dimostrate per l'A.F. 2014, 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. 2015 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 45% dall'utilizzo del Fondo Avanzo Amministrazione;
- per il 11% dagli introiti di competenza attratti con l'attivazione dei corsi pre-accademici;
- per il 38% 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 € 750.000,00=, calcolata sulla scorta del consolidato 2013 (€ 800.000,00=) ed infine alla conferma della previsione per il 2015: € 750.000,00=.

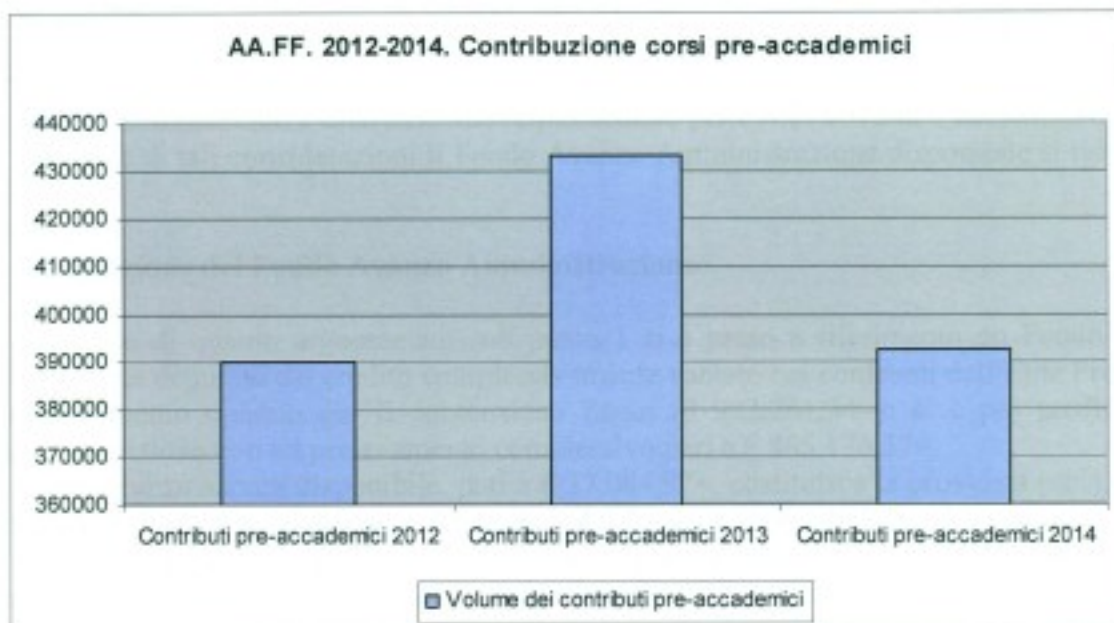
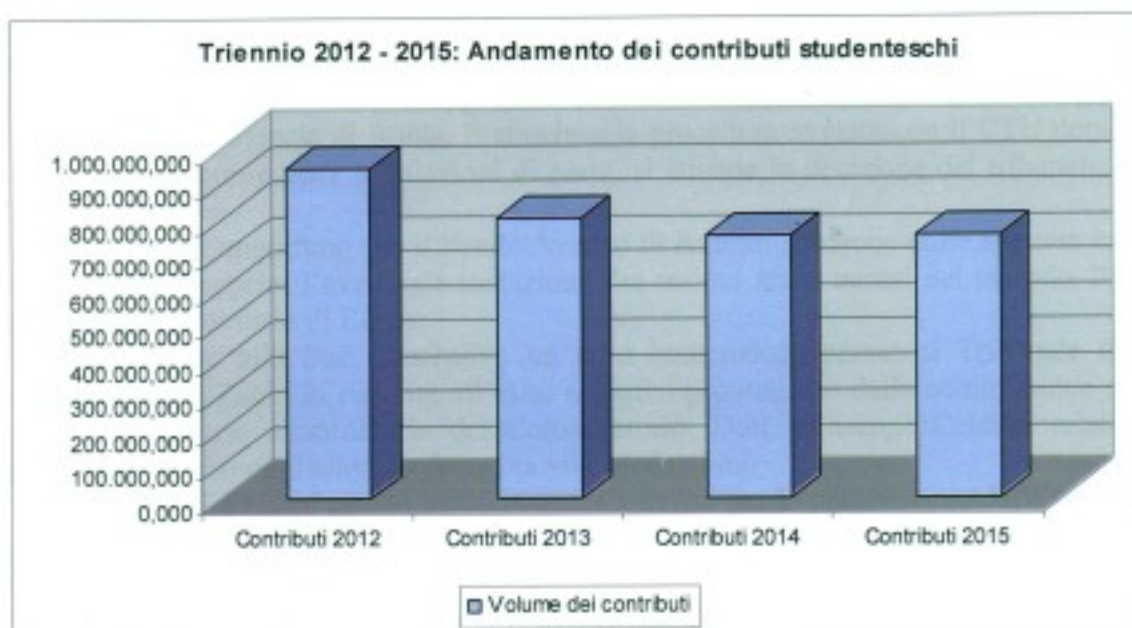
Tale dato non deve però far pensare a una crisi della capacità del Santa Cecilia di garantire offerta formativa di qualità, tutt'altro. Esso altro non è che la diretta conseguenza dell'applicazione delle norme di attuazione della legge di Riforma, in particolare quelle relative alla chiusura dell'ordinamento 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%**.

Anche il dato relativo ai corsi pre-accademici segna il passo. Ad oggi la realizzazione dei corsi garantisce ulteriori 284 iscritti per l'a.a. 2014/2015 (Vs i 319 del 2013/2014).

Le sotto riportate tabelle illustrano quanto sin qui dedotto:



Il Fondo Avanzo Amministrazione: consistenza e utilizzazione

La tabella dimostrativa del risultato di amministrazione al 31.12.2014 evidenzia un Fondo Avanzo Amministrazione pari a € 1.980.120,68=.

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, 2013 e 2014, 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 2015.

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 conclusiva 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.

Il contenzioso è ormai giunto in decisione: l'udienza per la precisazione delle conclusioni è fissata per la data del 12.02.2015 e il Conservatorio ha in corso con la controparte un tentativo di transazione.

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.

Tale accantonamento è ulteriormente implementato per l'A.F. 2015 di € 60.000,00=.

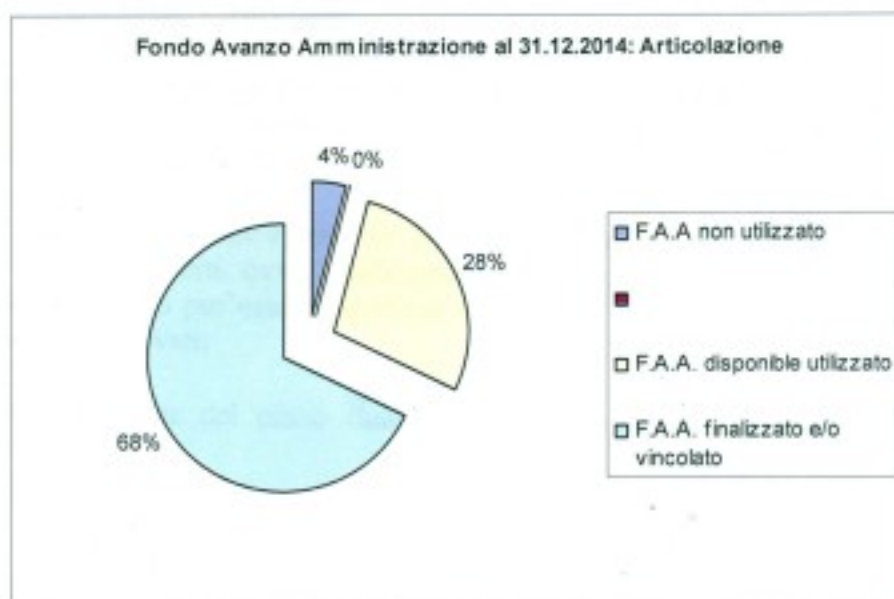
Alla luce di tali considerazioni il Fondo Avanzo Amministrazione disponibile si riduce ad € 922.261,34=

2. Utilizzazione del Fondo Avanzo Amministrazione

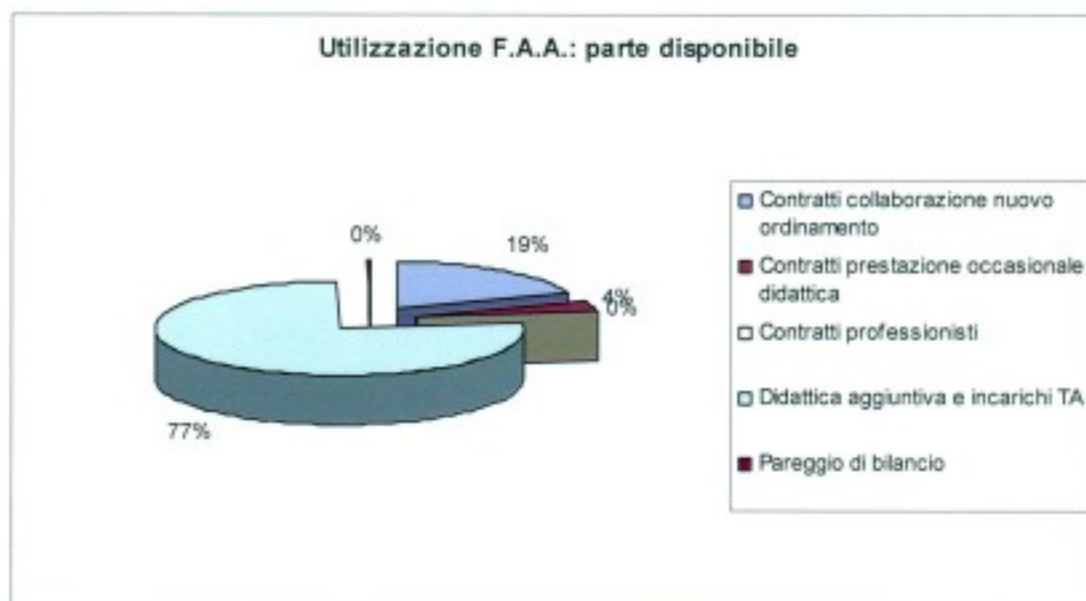
Alla luce di quanto argomentato sub punto 1 si è preso a riferimento un Fondo Avanzo Amministrazione depurato del credito complessivamente vantato nei confronti dell'Ente Provincia e dell'accantonamento operato per il contenzioso Zanin (€ 922.261,34=): si è poi predisposto il Bilancio di previsione con un prelevamento complessivo pari a € 885.176,37=.

La differenza ancora disponibile, pari a € 37.084,97=, costituisce la provvista prevista quale ammortizzatore per eventuali minori accertamenti dei fondi ministeriali di funzionamento ordinario.

La tabella sottoriportata consente un primo apprezzamento circa l'articolazione del Fondo Avanzo di Amministrazione al 31.12.2014, 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 2015 è predisposto sulla scorta delle indicazioni contenute nella deliberazione presidenziale n. 2 del 10.02.2015, contenente le linee di indirizzo per la predisposizione del Bilancio di Previsione 2015.

Il Bilancio pluriennale - Notazioni

Per quanto attiene la redazione del bilancio pluriennale, relativo agli esercizi finanziari 2016 e 2017, 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 (2016 e 2017) 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 relative ai 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. 2015;
 - d. Ulteriore contenimento della spesa corrente.

Sulla scorta di tali indicazioni si è predisposto il bilancio pluriennale, per una previsione definitiva pari a complessivi € 1.824.100,00= per l'A.F. 2016 e per l'A.F. 2017, 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. 2015, infine, RICALCA I DATI CONTABILI DISPONIBILI AL 31.12.2015.

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. 2014/2015.

Art. 2 (Contributi corsi pre-accademici)

La previsione per il presente articolo, pari a € 220.000,00=, rappresenta l'ammontare dei contributi dovuti dagli iscritti ai corsi pre-accademici per l'a.a. 2014/2015.

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).

Per l'a.a. 2014/2015 il numero degli iscritti ai corsi pre-accademico risulta in ribasso: 284 unità Vs. le 319 del 2013/2014.

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 2015, 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: € 123.802,70= è formulata, come detto, sulla base di una riduzione del 30% della previsione definitiva del 2014.

Si è già argomentato, in premessa, sull'ulteriore "congelamento" di € 37.084,97= del Fondo Avanzo Amministrazione liberamente disponibile, al fine di costituire un'ulteriore provvista in caso di minore accertamento dei contributi ministeriali.

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 2015 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 2015 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 2015 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 2015 laddove si procederà ad accertamenti di ulteriori entrate che andranno a modificare le previsioni dei relativi articoli.

1.2.6 Trasferimenti da privati

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 2015 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 per il 2015 con l'istituto tesoriere Credito Artigiano.

Somme previste: € 2.000,00=

1.3 ALTRE ENTRATE

1.3.2. Redditi e proventi patrimoniali

Art. 451

La previsione per il presente articolo, € 600,00=, viene dedotta dalle risultanze ottenute nell'esercizio finanziario 2014 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 2015 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 2015 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 2015 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: € 885.176,37= 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 € 626.176,37= sulla scorta delle seguenti operazioni contabili:
 1. € 45.276,06= quale prelevamento per riporto a nuovo delle economie realizzate sull'UPB 1.1.2.51 delle Uscite 2014;
 2. € 2.164,29= quale prelevamento per riporto a nuovo delle economie realizzate sull'UPB 1.1.2.53 delle Uscite 2014;
 3. € 13.354,54= quale prelevamento per riporto a nuovo delle economie realizzate sull'UPB 1.1.2.54 delle Uscite 2014;
 4. € 3.490,92= quale prelevamento per riporto a nuovo delle economie realizzate sull'UPB 1.1.2.57 delle Uscite 2014;
 5. € 7.517,14= quale prelevamento per riporto a nuovo delle economie realizzate sull'UPB 1.1.2.58 delle Uscite 2014;
 6. € 125.487,08= quale prelevamento per riporto a nuovo delle economie realizzate sull'UPB 1.1.2.65 delle Uscite 2014;
 7. € 2.000,00= quale prelevamento per riporto a nuovo delle economie realizzate sull'UPB 1.1.2.256 delle Uscite 2014;
 8. € 130.687,00= quale prelevamento per riporto a nuovo delle economie realizzate sull'UPB 1.2.1.257 delle Uscite 2014;
 9. € 143.679,94= quale prelevamento per riporto a nuovo delle economie realizzate sull'UPB 1.2.1.259 delle Uscite 2014;
 10. € 127.519,40= quale prelevamento per riporto a nuovo delle economie realizzate sull'UPB 2.1.1.552 delle Uscite 2014;
 11. € 25.000,00= quale prelevamento per riporto a nuovo delle economie realizzate sull'UPB 2.1.2.602 delle Uscite 2014;
- b. all'utilizzazione di parte del Fondo Avanzo Amministrazione liberamente disponibile, per un ammontare complessivo di € 259.000,00=, sulla scorta delle seguenti operazioni contabili:
 1. € 198.000,00=, quale utilizzo dei contributi allievi incassati nel corso dell'anno 2014, al fine di finanziare l'ampliamento dell'offerta formativa del Conservatorio – UPB 1.1.2.61 delle Uscite;
 2. € 50.000,00= 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. € 10.000,00= quale utilizzo dei contributi allievi incassati nel corso dell'anno 2014, finalizzati alla copertura dell'offerta formativa realizzata attraverso contratti di collaborazione occasionale (Master ecc.) – UPB 1.1.2.60 delle Uscite;
 4. € 1.000,00= quale utilizzo della quota parte di Fondo avanzo Amministrazione necessario a garantire gli equilibri di bilancio.

USCITA

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.

Art. 2

(Compensi e indennità di missione organi)

Anche la previsione per il presente articolo: € 10.000,00= risponde a quanto già argomentato 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: € 5.000,00=.

Art. 4

(Fondo Consulta degli studenti)

La previsione per il presente articolo, pari a € 2.000,00=, 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. 2015 – laddove si procederà ad accertamenti di ulteriori ovvero differenti entrate che andranno a modificare la previsione dei capitoli di entrata correlativi.

In particolare giova rilevare che, per la presente UPB, sarà necessario attendere l'effettiva incidenza dei tagli previsti dalla recente legge di stabilità che, all'art. 1 comma 342, ha previsto il ridimensionamento dei compensi degli organi delle istituzioni AFAM.

1.1.2 Oneri per il personale in attività di servizio

Art. 51

(Compensi al personale a tempo determinato)

Il totale della previsione: € 45.276,06= discende dal riporto a nuovo, con regolare prelevamento dall'Avanzo di Amministrazione, delle economie di bilancio realizzate nell'esercizio 2014.

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 2014.

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. 55

(Indennità di missione e rimborsi per esami)

La previsione per questo articolo, € 2.000,00= viene effettuata in ragione della preventivata necessità di provviste per il pagamento delle missioni del personale docente impegnato presso il Conservatorio in qualità di Commissario esterno per gli esami del vecchio ordinamento.

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. 2014/15, 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, € 70.340,92=, 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: € 7.517,14= è da ascrivere alle economie di Bilancio dell'A.F. 2014 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. 2014/2015.

Per l'a.a. 2014/2015 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 (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 € 10.000,00= costituisce un primo appostamento, in attesa del formale accertamento di ulteriori fondi da parte degli Enti locali di riferimento (Comune di Roma), 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. 2014/2015, 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 seminari, affidate a Maestri ospiti di chiara fama, con le quali 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 € 277.000,00=, 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. € 198.000,00= quale prelievo dall'Avanzo di Amministrazione disponibile per il finanziamento dei corsi sperimentali del nuovo ordinamento;
2. € 79.000,00= quale utilizzo di parte delle entrate di competenza 2015.

Art. 62

(Contratti orchestrali e artisti e/o esperti esterni)

Con la previsione del presente capitolo di spesa: € 102.500,00= 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 della programmazione approvata in Consiglio Accademico.

Art. 64
(Contratti professionisti)

La previsione per il presente capitolo di spesa: € 19.000,00=, intende coprire le spese relative ai contratti di collaborazione coordinata e continuata, ovvero professionale od occasionali, che l'Amministrazione intende attivare nell'A.F. 2015 nei seguenti settori di intervento:

- Responsabile del servizio di prevenzione e sicurezza sul lavoro (n. 01 contratto);
- Medico competente
- Esperti esterni di sostegno per le attività funzionali alla produzione artistica.

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: € 345.487,08=, 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. 2014/2015.

Tale previsione discende dalle seguenti contabilizzazioni:

- € 125.487,08= a titolo di regolare prelevamento dall'avanzo di Amministrazione delle quote relative alla prima rata versata dai 284 iscritti (alla data di redazione della presente relazione);
- € 220.000,00= 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: € 2.500,00=, in leggera diminuzione rispetto all'A.F. 2014, 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. 2015: € 7.000,00=, è in linea rispetto alla spesa consolidata nell'A.F. 2014.

Art. 103
(Uscite di rappresentanza)

Per il presente articolo viene preventivato un impegno complessivo di € 1.000,00=.

Art. 105

(Uscite per accertamenti sanitari)

La previsione per l'articolo ammonta a € 500,00=, 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. 2015 è determinata in € 3.000,00=. Il dato conferma la previsione definitiva dell'A.F. 2014.

Art. 107

(Uscite per servizi informatici)

La previsione di questo articolo: € 35.000,00=, 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, € 30.000,00=, ricalca sostanzialmente il dato economico definitivo raggiunto nel corso dell'anno 2014.

Art. 111

(Manutenzione ordinaria, riparazione e adattamento locali)

Anche la spesa complessiva prevista per il presente articolo: € 24.000,00=, rispecchia l'andamento dell'esercizio finanziario 2014.

Art. 112

(Uscite postali)

La previsione per il presente capitolo: € 3.000,00=, in linea rispetto la previsione definitiva 2014, rappresenta la spesa prevista per le sole spese postali per il 2015.

Art. 116

(Canoni d'acqua)

La previsione per il presente capitolo, € 18.000,00=, confermata rispetto al 2014, tiene conto dei consumi di competenza affrontati nel decorso esercizio finanziario, nonché del fatto che a partire dal decorso esercizio finanziario l'amministrazione deve provvedere alla gestione delle utenze della nuova sede di S. Andrea delle Fratte.

Art. 117

(Energia elettrica)

Come per il precedente capitolo di spesa, la previsione per questo articolo, pari a € 40.000,00=, comunque in netta diminuzione rispetto al 2014, 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: € 60.000,00=, 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, € 15.000,00=, 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 € 13.000,00=, 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: € 14.000,00=, 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 2014.

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 € 15.000,00=.

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.

Anche per l'A.F. 2015 la previsione ammonta a complessivi € 30.000,00=, 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 € 5.000,00=, rappresenta il minimo indispensabile per il presente capitolo.

Art. 252

(Direzione d'orchestra)

Per il presente articolo la previsione di € 5.000,00= 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 2015.

Art. 253

(Saggi)

Nulla da osservare per il presente articolo, la cui previsione di € 1.500,00= risponde alle esigenze di organizzazione dei saggi di fine anno.

Art. 254

(Manifestazioni artistiche)

Per l'A.F. 2015 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. 2014/2015, il Consiglio Accademico del Conservatorio ha deliberato una rilevantissima

programmazione artistica, incentrata sulle manifestazioni internazionali ricorrenti (EMUFEST e "Percorsi Jazz", rispettivamente giunte alla VIII e VII edizione), sui concorsi, anch'essi di rilievo internazionale (GuitFest, III edizione) oltre che su un imponente numero di concerti ed eventi.

Art. 255

(Produzione artistica e ricerca)

La previsione definitiva, € 16.500,00=, 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 2014.

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 € 130.687,00=, 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 linea rispetto alla previsione definitiva dell'A.F. 2014, 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: € 143.679,94=, rappresenta il riporto a nuovo, con regolare prelievo dall'Avanzo di Amministrazione delle economie di bilancio realizzate al 31.12.2014 relative ai finanziamenti per la mobilità internazionale afferente il programma comunitario Socrates - Erasmus.

Art. 260
(Premi studio allievi)

La previsione dell'articolo: € 20.000,00=, rappresenta la risposta, in termini di gratificazione, che l'Amministrazione intende dare ai migliori allievi impegnati nelle attività di produzione realizzate dal Conservatorio. Orchestra della classe di Direzione d'orchestra e manifestazioni ricorrenti i settori di intervento da incentivare. Il Consiglio di Amministrazione, con deliberazione n. 112 del 20.04.2012, ha stabilito la misura del premio studi per gli allievi in € 40,00/per giorno di impegno.

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. 2015 – 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 2015, 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 2015 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 2014.

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 2015, 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 2015 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 2015, 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 2015, 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 2015 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: € 6.834,40= rappresenta la posta di bilancio per le uscite non ulteriormente classificabili.

Art. 502

(Fondo di riserva)

La previsione di questo articolo: € 3.552,70=, 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 2015. 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: € 3.165,00=, rappresenta l'ammontare del taglio del 10% dei compensi dovuti agli Organi statutari previsto dalla L. 122/2010, rideterminato alla luce dell'eliminazione dell'indennità di Presidenza e del D.I. sul compenso dei Revisori dei conti, 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: € 127.519,40= rappresenta il riporto a nuovo, con regolare prelevamento dall'Avanzo di Amministrazione delle economie di bilancio realizzate al 31.12.2014

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 2015, 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 2015 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. 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 31.12.2014

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 2015, 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 2015 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 dei capitoli 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

