

Istituto Musicale Pareggiato Valle Aosta

CONTO DEL BILANCIO (Anno 2018) - GESTIONE DELLE ENTRATE

Allegato n.10 - Rendiconto della gestione

TITOLO TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI ATTIVI AL 1/1/2018 (RS)		RISCOSSIONI IN C/RESIDUI (RR)		RIACCERTAMENTI RESIDUI (R)		RESIDUI ATTIVI DA ESERCIZI PRECEDENTI (EP =RS-RR+R)	
		PREVISIONI DEFINITIVE DI COMPETENZA (CP)		RISCOSSIONI IN C/COMPETENZA (RC)		ACCERTAMENTI (A)		MAGGIORI O MINORI ENTRATE DI COMPETENZA=A-CP	
		PREVISIONI DEFINITIVE DI CASSA (CS)		TOTALE RISCOSSIONI (TR=RR+RC)		MAGGIORI O MINORI ENTRATE DI CASSA =TR-CS		TOTALE RESIDUI ATTIVI DA RIPORTARE (TR=EP+EC)	
	<i>FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI</i>	CP	15.150,93						
	<i>FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE</i>	CP	0,00						
	<i>UTILIZZO AVANZO DI AMMINISTRAZIONE</i>	CP	58.000,00						
	<i>- di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti) - solo per le Regioni</i>	CP	0,00						
<b>TITOLO 1 : Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</b>									
		RS	0,00	RR	0,00	R	0,00	EP	0,00
10101	Tipologia 101: Imposte tasse e proventi assimilati	CP	168.500,00	RC	156.021,00	A	156.021,00	CP	-12.479,00
		CS	168.500,00	TR	156.021,00	CS	-12.479,00	TR	0,00
		<b>RS</b>	<b>0,00</b>	<b>RR</b>	<b>0,00</b>	<b>R</b>	<b>0,00</b>	<b>EP</b>	<b>0,00</b>
<b>10000</b>	<b>Totale TITOLO 1 :Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</b>	<b>CP</b>	<b>168.500,00</b>	<b>RC</b>	<b>156.021,00</b>	<b>A</b>	<b>156.021,00</b>	<b>CP</b>	<b>-12.479,00</b>
		<b>CS</b>	<b>168.500,00</b>	<b>TR</b>	<b>156.021,00</b>	<b>CS</b>	<b>-12.479,00</b>	<b>TR</b>	<b>0,00</b>
<b>TITOLO 2 : Trasferimenti correnti</b>									
		RS	0,00	RR	0,00	R	0,00	EP	0,00
20101	Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	CP	3.348.604,00	RC	3.682.566,90	A	3.682.566,90	CP	333.962,90
		CS	3.348.604,00	TR	3.682.566,90	CS	333.962,90	TR	0,00
		RS	0,00	RR	0,00	R	0,00	EP	0,00
20103	Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese	CP	2.000,00	RC	2.000,00	A	2.000,00	CP	0,00
		CS	2.000,00	TR	2.000,00	CS	0,00	TR	0,00
		RS	337.585,75	RR	59.189,12	R	0,00	EP	278.396,63
20104	Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	CP	43.257,35	RC	0,00	A	35.882,52	CP	-7.374,83
		CS	380.843,10	TR	59.189,12	CS	-321.653,98	TR	314.279,15
		<b>RS</b>	<b>337.585,75</b>	<b>RR</b>	<b>59.189,12</b>	<b>R</b>	<b>0,00</b>	<b>EP</b>	<b>278.396,63</b>
<b>20000</b>	<b>Totale TITOLO 2 :Trasferimenti correnti</b>	<b>CP</b>	<b>3.393.861,35</b>	<b>RC</b>	<b>3.684.566,90</b>	<b>A</b>	<b>3.720.449,42</b>	<b>CP</b>	<b>326.588,07</b>
		<b>CS</b>	<b>3.731.447,10</b>	<b>TR</b>	<b>3.743.756,02</b>	<b>CS</b>	<b>12.308,92</b>	<b>TR</b>	<b>314.279,15</b>
<b>TITOLO 3 : Entrate extratributarie</b>									
		RS	5.000,00	RR	5.000,00	R	0,00	EP	0,00
30100	Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	CP	16.021,38	RC	14.412,66	A	14.602,66	CP	-1.418,72
		CS	21.021,38	TR	19.412,66	CS	-1.608,72	TR	190,00

Istituto Musicale Pareggiato Valle Aosta

CONTO DEL BILANCIO (Anno 2018) - GESTIONE DELLE ENTRATE

Allegato n.10 - Rendiconto della gestione

TITOLO TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI ATTIVI AL 1/1/2018 (RS)		RISCOSSIONI IN C/RESIDUI (RR)		RIACCERTAMENTI RESIDUI (R)		RESIDUI ATTIVI DA ESERCIZI PRECEDENTI (EP =RS-RR+R)	
		PREVISIONI DEFINITIVE DI COMPETENZA (CP)		RISCOSSIONI IN C/COMPETENZA (RC)		ACCERTAMENTI (A)		MAGGIORI O MINORI ENTRATE DI COMPETENZA=A-CP	
		PREVISIONI DEFINITIVE DI CASSA (CS)		TOTALE RISCOSSIONI (TR=RR+RC)		MAGGIORI O MINORI ENTRATE DI CASSA =TR-CS		TOTALE RESIDUI ATTIVI DA RIPORTARE (TR=EP+EC)	
30300	Tipologia 300: Interessi attivi	RS	0,00	RR	0,00	R	0,00	EP	0,00
		CP	1.500,00	RC	7,80	A	11,07	CP	-1.488,93
		CS	1.500,00	TR	7,80	CS	-1.492,20	TR	3,27
30500	Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	RS	695,60	RR	695,60	R	0,00	EP	0,00
		CP	6.000,00	RC	5.070,33	A	25.942,42	CP	19.942,42
		CS	6.695,60	TR	5.765,93	CS	-929,67	TR	20.872,09
<b>30000</b>	<b>Totale TITOLO 3 :Entrate extratributarie</b>	<b>RS</b>	<b>5.695,60</b>	<b>RR</b>	<b>5.695,60</b>	<b>R</b>	<b>0,00</b>	<b>EP</b>	<b>0,00</b>
		<b>CP</b>	<b>23.521,38</b>	<b>RC</b>	<b>19.490,79</b>	<b>A</b>	<b>40.556,15</b>	<b>CP</b>	<b>17.034,77</b>
		<b>CS</b>	<b>29.216,98</b>	<b>TR</b>	<b>25.186,39</b>	<b>CS</b>	<b>-4.030,59</b>	<b>TR</b>	<b>21.065,36</b>
<b>TITOLO 4 : Entrate in conto capitale</b>									
40200	Tipologia 200: Contributi agli investimenti	RS	0,00	RR	0,00	R	0,00	EP	0,00
		CP	3.570,00	RC	3.570,00	A	3.570,00	CP	0,00
		CS	3.570,00	TR	3.570,00	CS	0,00	TR	0,00
40400	Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	RS	0,00	RR	0,00	R	0,00	EP	0,00
		CP	1.000,00	RC	170,80	A	170,80	CP	-829,20
		CS	1.000,00	TR	170,80	CS	-829,20	TR	0,00
<b>40000</b>	<b>Totale TITOLO 4 :Entrate in conto capitale</b>	<b>RS</b>	<b>0,00</b>	<b>RR</b>	<b>0,00</b>	<b>R</b>	<b>0,00</b>	<b>EP</b>	<b>0,00</b>
		<b>CP</b>	<b>4.570,00</b>	<b>RC</b>	<b>3.740,80</b>	<b>A</b>	<b>3.740,80</b>	<b>CP</b>	<b>-829,20</b>
		<b>CS</b>	<b>4.570,00</b>	<b>TR</b>	<b>3.740,80</b>	<b>CS</b>	<b>-829,20</b>	<b>TR</b>	<b>0,00</b>
<b>TITOLO 9 : Entrate per conto terzi e partite di giro</b>									
90100	Tipologia 100: Entrate per partite di giro	RS	40.655,55	RR	39.278,43	R	-830,93	EP	546,19
		CP	950.617,91	RC	858.389,92	A	872.004,77	CP	-78.613,14
		CS	991.273,46	TR	897.668,35	CS	-93.605,11	TR	14.161,04
<b>90000</b>	<b>Totale TITOLO 9 :Entrate per conto terzi e partite di giro</b>	<b>RS</b>	<b>40.655,55</b>	<b>RR</b>	<b>39.278,43</b>	<b>R</b>	<b>-830,93</b>	<b>EP</b>	<b>546,19</b>
		<b>CP</b>	<b>950.617,91</b>	<b>RC</b>	<b>858.389,92</b>	<b>A</b>	<b>872.004,77</b>	<b>CP</b>	<b>-78.613,14</b>
		<b>CS</b>	<b>991.273,46</b>	<b>TR</b>	<b>897.668,35</b>	<b>CS</b>	<b>-93.605,11</b>	<b>TR</b>	<b>14.161,04</b>

Istituto Musicale Pareggiato Valle Aosta

CONTO DEL BILANCIO (Anno 2018) - GESTIONE DELLE ENTRATE

Allegato n.10 - Rendiconto della gestione

TITOLO TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI ATTIVI AL 1/1/2018 (RS)	RISCOSSIONI IN C/RESIDUI (RR)	RIACCERTAMENTI RESIDUI (R)		RESIDUI ATTIVI DA ESERCIZI PRECEDENTI (EP =RS-RR+R)
		PREVISIONI DEFINITIVE DI COMPETENZA (CP)	RISCOSSIONI IN C/COMPETENZA (RC)	ACCERTAMENTI (A)	MAGGIORI O MINORI ENTRATE DI COMPETENZA=A-CP	RESIDUI ATTIVI DA ES DI COMPETENZA (EC=A-RC)
		PREVISIONI DEFINITIVE DI CASSA (CS)	TOTALE RISCOSSIONI (TR=RR+RC)	MAGGIORI O MINORI ENTRATE DI CASSA =TR-CS		TOTALE RESIDUI ATTIVI DA RIPORTARE (TR=EP+EC)

		<b>RS</b>	<b>383.936,90</b>	<b>RR</b>	<b>104.163,15</b>	<b>R</b>	<b>-830,93</b>		<b>EP</b>	<b>278.942,82</b>	
	<b>TOTALE TITOLI</b>	<b>CP</b>	<b>4.541.070,64</b>	<b>RC</b>	<b>4.722.209,41</b>	<b>A</b>	<b>4.792.772,14</b>	<b>CP</b>	<b>251.701,50</b>	<b>EC</b>	<b>70.562,73</b>
		<b>CS</b>	<b>4.925.007,54</b>	<b>TR</b>	<b>4.826.372,56</b>	<b>CS</b>	<b>-98.634,98</b>		<b>TR</b>	<b>349.505,55</b>	
		<b>RS</b>	<b>383.936,90</b>	<b>RR</b>	<b>104.163,15</b>	<b>R</b>	<b>-830,93</b>		<b>EP</b>	<b>278.942,82</b>	
	<b>TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE</b>	<b>CP</b>	<b>4.614.221,57</b>	<b>RC</b>	<b>4.722.209,41</b>	<b>A</b>	<b>4.792.772,14</b>	<b>CP</b>	<b>251.701,50</b>	<b>EC</b>	<b>70.562,73</b>
		<b>CS</b>	<b>4.925.007,54</b>	<b>TR</b>	<b>4.826.372,56</b>	<b>CS</b>	<b>-98.634,98</b>		<b>TR</b>	<b>349.505,55</b>	

Istituto Musicale Pareggiato Valle Aosta

CONTO DEL BILANCIO (Anno 2018) - GESTIONE DELLE SPESE

Allegato n.10 - Rendiconto della gestione

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PASSIVI AL 1/1/2018 (RS)		PAGAMENTI IN C/RESIDUI (PR)		RIACCERTAMENTO RESIDUI (R)		RESIDUI PASSIVI DA ESERCIZI PRECEDENTI (EP=RS-PR+R)	
		PREVISIONI DEFINITIVE DI COMPETENZA (CP)		PAGAMENTI IN C/COMPETENZA (PC)		IMPEGNI (I)		RESIDUI PASSIVI DA ESERCIZIO DI COMPET. (EC=I-PC)	
		PREVISIONI DEFINITIVE DI CASSA (CS)		TOTALE PAGAMENTI (TP=PR+PC)		FONDO PLURIENNALE VINCOLATO (FPV)		TOTALE RESIDUI PASSIVI DA RIPORTARE (TR=EP+EC)	
<b>MISSIONE</b>	<b>01 Servizi istituzionali, generali e di gestione</b>								
<b>0101 Programma</b>	<b>01 Organi istituzionali</b>								
Titolo 1	Spese correnti	RS	10.176,80	PR	9.917,60	R	-259,20	EP	0,00
		CP	30.268,00	PC	13.154,90	I	17.948,80	ECP	12.319,20
		CS	40.444,80	TP	23.072,50	FPV	0,00	TR	4.793,90
<b>Totale Programma</b>	<b>01 Organi istituzionali</b>	<b>RS</b>	<b>10.176,80</b>	<b>PR</b>	<b>9.917,60</b>	<b>R</b>	<b>-259,20</b>	<b>EP</b>	<b>0,00</b>
		<b>CP</b>	<b>30.268,00</b>	<b>PC</b>	<b>13.154,90</b>	<b>I</b>	<b>17.948,80</b>	<b>ECP</b>	<b>12.319,20</b>
		<b>CS</b>	<b>40.444,80</b>	<b>TP</b>	<b>23.072,50</b>	<b>FPV</b>	<b>0,00</b>	<b>TR</b>	<b>4.793,90</b>
<b>0102 Programma</b>	<b>02 Segreteria generale</b>								
Titolo 1	Spese correnti	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	EP	0,00
		CP	40.000,00	PC	33.297,52	I	40.000,00	ECP	0,00
		CS	40.000,00	TP	33.297,52	FPV	0,00	TR	6.702,48
<b>Totale Programma</b>	<b>02 Segreteria generale</b>	<b>RS</b>	<b>0,00</b>	<b>PR</b>	<b>0,00</b>	<b>R</b>	<b>0,00</b>	<b>EP</b>	<b>0,00</b>
		<b>CP</b>	<b>40.000,00</b>	<b>PC</b>	<b>33.297,52</b>	<b>I</b>	<b>40.000,00</b>	<b>ECP</b>	<b>0,00</b>
		<b>CS</b>	<b>40.000,00</b>	<b>TP</b>	<b>33.297,52</b>	<b>FPV</b>	<b>0,00</b>	<b>TR</b>	<b>6.702,48</b>
<b>TOTALE MISSIONE</b>	<b>01 Servizi istituzionali, generali e di gestione</b>	<b>RS</b>	<b>10.176,80</b>	<b>PR</b>	<b>9.917,60</b>	<b>R</b>	<b>-259,20</b>	<b>EP</b>	<b>0,00</b>
		<b>CP</b>	<b>70.268,00</b>	<b>PC</b>	<b>46.452,42</b>	<b>I</b>	<b>57.948,80</b>	<b>ECP</b>	<b>12.319,20</b>
		<b>CS</b>	<b>80.444,80</b>	<b>TP</b>	<b>56.370,02</b>	<b>FPV</b>	<b>0,00</b>	<b>TR</b>	<b>11.496,38</b>
<b>MISSIONE</b>	<b>04 Istruzione e diritto allo studio</b>								
<b>0404 Programma</b>	<b>04 Istruzione universitaria</b>								

Istituto Musicale Pareggiato Valle Aosta

CONTO DEL BILANCIO (Anno 2018) - GESTIONE DELLE SPESE

Allegato n.10 - Rendiconto della gestione

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PASSIVI AL 1/1/2018 (RS)		PAGAMENTI IN C/RESIDUI (PR)		RIACCERTAMENTO RESIDUI (R)		RESIDUI PASSIVI DA ESERCIZI PRECEDENTI (EP=RS-PR+R)			
		PREVISIONI DEFINITIVE DI COMPETENZA (CP)		PAGAMENTI IN C/COMPETENZA (PC)		IMPEGNI (I)		ECONOMIE DI COMPETENZA (ECP=CP-I-FPV)		RESIDUI PASSIVI DA ESERCIZIO DI COMPET. (EC=I-PC)	
		PREVISIONI DEFINITIVE DI CASSA (CS)		TOTALE PAGAMENTI (TP=PR+PC)		FONDO PLURIENNALE VINCOLATO (FPV)				TOTALE RESIDUI PASSIVI DA RIPORTARE (TR=EP+EC)	
Titolo 1	Spese correnti	RS	1.012.422,42	PR	417.693,18	R	-20.074,13	ECP	427.665,10	EP	574.655,11
		CP	3.245.821,27	PC	2.528.530,28	I	2.818.156,17			EC	289.625,89
		CS	4.258.243,69	TP	2.946.223,46	FPV	0,00			TR	864.281,00
Titolo 2	Spese in conto capitale	RS	28.544,22	PR	21.826,20	R	-6.718,02	ECP	270.299,44	EP	0,00
		CP	335.678,43	PC	27.203,87	I	65.378,99			EC	38.175,12
		CS	364.222,65	TP	49.030,07	FPV	0,00			TR	38.175,12
<b>Totale Programma</b>	<b>04 Istruzione universitaria</b>	<b>RS</b>	<b>1.040.966,64</b>	<b>PR</b>	<b>439.519,38</b>	<b>R</b>	<b>-26.792,15</b>	<b>ECP</b>	<b>697.964,54</b>	<b>EP</b>	<b>574.655,11</b>
		<b>CP</b>	<b>3.581.499,70</b>	<b>PC</b>	<b>2.555.734,15</b>	<b>I</b>	<b>2.883.535,16</b>			<b>EC</b>	<b>327.801,01</b>
		<b>CS</b>	<b>4.622.466,34</b>	<b>TP</b>	<b>2.995.253,53</b>	<b>FPV</b>	<b>0,00</b>			<b>TR</b>	<b>902.456,12</b>
<b>TOTALE MISSIONE</b>	<b>04 Istruzione e diritto allo studio</b>	<b>RS</b>	<b>1.040.966,64</b>	<b>PR</b>	<b>439.519,38</b>	<b>R</b>	<b>-26.792,15</b>	<b>ECP</b>	<b>697.964,54</b>	<b>EP</b>	<b>574.655,11</b>
		<b>CP</b>	<b>3.581.499,70</b>	<b>PC</b>	<b>2.555.734,15</b>	<b>I</b>	<b>2.883.535,16</b>			<b>EC</b>	<b>327.801,01</b>
		<b>CS</b>	<b>4.622.466,34</b>	<b>TP</b>	<b>2.995.253,53</b>	<b>FPV</b>	<b>0,00</b>			<b>TR</b>	<b>902.456,12</b>
<b>MISSIONE</b>	<b>20 Fondi e accantonamenti</b>										
<b>2001 Programma</b>	<b>01 Fondo di riserva</b>										
Titolo 1	Spese correnti	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	ECP	6.835,96	EP	0,00
		CP	6.835,96	PC	0,00	I	0,00			EC	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00			TR	0,00
<b>Totale Programma</b>	<b>01 Fondo di riserva</b>	<b>RS</b>	<b>0,00</b>	<b>PR</b>	<b>0,00</b>	<b>R</b>	<b>0,00</b>	<b>ECP</b>	<b>6.835,96</b>	<b>EP</b>	<b>0,00</b>
		<b>CP</b>	<b>6.835,96</b>	<b>PC</b>	<b>0,00</b>	<b>I</b>	<b>0,00</b>			<b>EC</b>	<b>0,00</b>
		<b>CS</b>	<b>0,00</b>	<b>TP</b>	<b>0,00</b>	<b>FPV</b>	<b>0,00</b>			<b>TR</b>	<b>0,00</b>
<b>2002 Programma</b>	<b>02 Fondo crediti di dubbia esigibilità</b>										

Istituto Musicale Pareggiato Valle Aosta

CONTO DEL BILANCIO (Anno 2018) - GESTIONE DELLE SPESE

Allegato n.10 - Rendiconto della gestione

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PASSIVI AL 1/1/2018 (RS)		PAGAMENTI IN C/RESIDUI (PR)		RIACCERTAMENTO RESIDUI (R)		RESIDUI PASSIVI DA ESERCIZI PRECEDENTI (EP=RS-PR+R)			
		PREVISIONI DEFINITIVE DI COMPETENZA (CP)		PAGAMENTI IN C/COMPETENZA (PC)		IMPEGNI (I)		RESIDUI PASSIVI DA ESERCIZIO DI COMPET. (EC=I-PC)			
		PREVISIONI DEFINITIVE DI CASSA (CS)		TOTALE PAGAMENTI (TP=PR+PC)		FONDO PLURIENNALE VINCOLATO (FPV)		TOTALE RESIDUI PASSIVI DA RIPORTARE (TR=EP+EC)			
Titolo 1	Spese correnti	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00		EP	0,00	
		CP	5.000,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	5.000,00	EC	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00		TR	0,00	
<b>Totale Programma</b>	<b>02 Fondo crediti di dubbia esigibilità</b>	<b>RS</b>	<b>0,00</b>	<b>PR</b>	<b>0,00</b>	<b>R</b>	<b>0,00</b>		<b>EP</b>	<b>0,00</b>	
		<b>CP</b>	<b>5.000,00</b>	<b>PC</b>	<b>0,00</b>	<b>I</b>	<b>0,00</b>	<b>ECP</b>	<b>5.000,00</b>	<b>EC</b>	<b>0,00</b>
		<b>CS</b>	<b>0,00</b>	<b>TP</b>	<b>0,00</b>	<b>FPV</b>	<b>0,00</b>		<b>TR</b>	<b>0,00</b>	
<b>TOTALE MISSIONE</b>	<b>20 Fondi e accantonamenti</b>	<b>RS</b>	<b>0,00</b>	<b>PR</b>	<b>0,00</b>	<b>R</b>	<b>0,00</b>		<b>EP</b>	<b>0,00</b>	
		<b>CP</b>	<b>11.835,96</b>	<b>PC</b>	<b>0,00</b>	<b>I</b>	<b>0,00</b>	<b>ECP</b>	<b>11.835,96</b>	<b>EC</b>	<b>0,00</b>
		<b>CS</b>	<b>0,00</b>	<b>TP</b>	<b>0,00</b>	<b>FPV</b>	<b>0,00</b>		<b>TR</b>	<b>0,00</b>	
<b>MISSIONE</b>	<b>99 Servizi per conto terzi</b>										
<b>9901 Programma</b>	<b>01 Servizi per conto terzi - Partite di giro</b>										
Titolo 7	Uscite per conto terzi e partite di giro	RS	226.902,81	PR	350,00	R	0,00		EP	226.552,81	
		CP	950.617,91	PC	539.720,31	I	872.004,77	ECP	78.613,14	EC	332.284,46
		CS	1.177.520,72	TP	540.070,31	FPV	0,00		TR	558.837,27	
<b>Totale Programma</b>	<b>01 Servizi per conto terzi - Partite di giro</b>	<b>RS</b>	<b>226.902,81</b>	<b>PR</b>	<b>350,00</b>	<b>R</b>	<b>0,00</b>		<b>EP</b>	<b>226.552,81</b>	
		<b>CP</b>	<b>950.617,91</b>	<b>PC</b>	<b>539.720,31</b>	<b>I</b>	<b>872.004,77</b>	<b>ECP</b>	<b>78.613,14</b>	<b>EC</b>	<b>332.284,46</b>
		<b>CS</b>	<b>1.177.520,72</b>	<b>TP</b>	<b>540.070,31</b>	<b>FPV</b>	<b>0,00</b>		<b>TR</b>	<b>558.837,27</b>	
<b>TOTALE MISSIONE</b>	<b>99 Servizi per conto terzi</b>	<b>RS</b>	<b>226.902,81</b>	<b>PR</b>	<b>350,00</b>	<b>R</b>	<b>0,00</b>		<b>EP</b>	<b>226.552,81</b>	
		<b>CP</b>	<b>950.617,91</b>	<b>PC</b>	<b>539.720,31</b>	<b>I</b>	<b>872.004,77</b>	<b>ECP</b>	<b>78.613,14</b>	<b>EC</b>	<b>332.284,46</b>
		<b>CS</b>	<b>1.177.520,72</b>	<b>TP</b>	<b>540.070,31</b>	<b>FPV</b>	<b>0,00</b>		<b>TR</b>	<b>558.837,27</b>	

# Istituto Musicale Pareggiato Valle Aosta

CONTO DEL BILANCIO (Anno 2018) - GESTIONE DELLE SPESE

Allegato n.10 - Rendiconto della gestione

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PASSIVI AL 1/1/2018 (RS)	PAGAMENTI IN C/RESIDUI (PR)	RIACCERTAMENTO RESIDUI (R)		RESIDUI PASSIVI DA ESERCIZI PRECEDENTI (EP=RS-PR+R)
		PREVISIONI DEFINITIVE DI COMPETENZA (CP)	PAGAMENTI IN C/COMPETENZA (PC)	IMPEGNI (I)	ECONOMIE DI COMPETENZA (ECP=CP-I-FPV)	RESIDUI PASSIVI DA ESERCIZIO DI COMPET. (EC=I-PC)
		PREVISIONI DEFINITIVE DI CASSA (CS)	TOTALE PAGAMENTI (TP=PR+PC)	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO (FPV)		TOTALE RESIDUI PASSIVI DA RIPORTARE (TR=EP+EC)

<b>TOTALE MISSIONI</b>		<b>RS</b>	<b>1.278.046,25</b>	<b>PR</b>	<b>449.786,98</b>	<b>R</b>	<b>-27.051,35</b>		<b>EP</b>	<b>801.207,92</b>	
		<b>CP</b>	<b>4.614.221,57</b>	<b>PC</b>	<b>3.141.906,88</b>	<b>I</b>	<b>3.813.488,73</b>	<b>ECP</b>	<b>800.732,84</b>	<b>EC</b>	<b>671.581,85</b>
		<b>CS</b>	<b>5.880.431,86</b>	<b>TP</b>	<b>3.591.693,86</b>	<b>FPV</b>	<b>0,00</b>			<b>TR</b>	<b>1.472.789,77</b>
<b>TOTALE GENERALE DELLE SPESE</b>		<b>RS</b>	<b>1.278.046,25</b>	<b>PR</b>	<b>449.786,98</b>	<b>R</b>	<b>-27.051,35</b>		<b>EP</b>	<b>801.207,92</b>	
		<b>CP</b>	<b>4.614.221,57</b>	<b>PC</b>	<b>3.141.906,88</b>	<b>I</b>	<b>3.813.488,73</b>	<b>ECP</b>	<b>800.732,84</b>	<b>EC</b>	<b>671.581,85</b>
		<b>CS</b>	<b>5.880.431,86</b>	<b>TP</b>	<b>3.591.693,86</b>	<b>FPV</b>	<b>0,00</b>			<b>TR</b>	<b>1.472.789,77</b>

Istituto Musicale Pareggiato Valle Aosta

CONTO DEL BILANCIO (Anno 2018) - RIEPILOGO GENERALE DELLE ENTRATE

Allegato n.10 - Rendiconto della gestione

TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI ATTIVI AL 1/1/2018 (RS)		RISCOSSIONI IN C/RESIDUI (RR)		RIACCERTAMENTI RESIDUI (R)		RESIDUI ATTIVI DA ESERCIZI PRECEDENTI (EP =RS-RR+R)	
		PREVISIONI DEFINITIVE DI COMPETENZA (CP)		RISCOSSIONI IN C/COMPETENZA (RC)		ACCERTAMENTI (A)		MAGGIORI O MINORI ENTRATE DI COMPETENZA=A-CP	
		PREVISIONI DEFINITIVE DI CASSA (CS)		TOTALE RISCOSSIONI (TR=RR+RC)		MAGGIORI O MINORI ENTRATE DI CASSA =TR-CS		TOTALE RESIDUI ATTIVI DA RIPORTARE (TR=EP+EC)	
	<i>FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI</i>	CP	15.150,93						
	<i>FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE</i>	CP	0,00						
	<i>UTILIZZO AVANZO DI AMMINISTRAZIONE</i>	CP	58.000,00						
	<i>- di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti) - solo per le Regioni</i>	CP	0,00						
		RS	0,00	RR	0,00	R	0,00	EP	0,00
	<b>TITOLO 1 :Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</b>	CP	168.500,00	RC	156.021,00	A	156.021,00	CP	-12.479,00
		CS	168.500,00	TR	156.021,00	CS	-12.479,00	TR	0,00
		RS	337.585,75	RR	59.189,12	R	0,00	EP	278.396,63
	<b>TITOLO 2 :Trasferimenti correnti</b>	CP	3.393.861,35	RC	3.684.566,90	A	3.720.449,42	CP	326.588,07
		CS	3.731.447,10	TR	3.743.756,02	CS	12.308,92	TR	314.279,15
		RS	5.695,60	RR	5.695,60	R	0,00	EP	0,00
	<b>TITOLO 3 :Entrate extratributarie</b>	CP	23.521,38	RC	19.490,79	A	40.556,15	CP	17.034,77
		CS	29.216,98	TR	25.186,39	CS	-4.030,59	TR	21.065,36
		RS	0,00	RR	0,00	R	0,00	EP	0,00
	<b>TITOLO 4 :Entrate in conto capitale</b>	CP	4.570,00	RC	3.740,80	A	3.740,80	CP	-829,20
		CS	4.570,00	TR	3.740,80	CS	-829,20	TR	0,00
		RS	40.655,55	RR	39.278,43	R	-830,93	EP	546,19
	<b>TITOLO 9 :Entrate per conto terzi e partite di giro</b>	CP	950.617,91	RC	858.389,92	A	872.004,77	CP	-78.613,14
		CS	991.273,46	TR	897.668,35	CS	-93.605,11	TR	14.161,04
		RS	383.936,90	RR	104.163,15	R	-830,93	EP	278.942,82
	<b>TOTALE TITOLI</b>	CP	4.541.070,64	RC	4.722.209,41	A	4.792.772,14	CP	251.701,50
		CS	4.925.007,54	TR	4.826.372,56	CS	-98.634,98	TR	349.505,55
		RS	383.936,90	RR	104.163,15	R	-830,93	EP	278.942,82
	<b>TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE</b>	CP	4.614.221,57	RC	4.722.209,41	A	4.792.772,14	CP	251.701,50
		CS	4.925.007,54	TR	4.826.372,56	CS	-98.634,98	TR	349.505,55

Istituto Musicale Pareggiato Valle Aosta

CONTO DEL BILANCIO (Anno 2018) - RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE

Allegato n.10 - Rendiconto della gestione

TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PASSIVI AL 1/1/2018 (RS)		PAGAMENTI IN C/RESIDUI (PR)		RIACCERTAMENTO RESIDUI (R)		RESIDUI PASSIVI DA ESERCIZI PRECEDENTI (EP=RS-PR+R)	
		PREVISIONI DEFINITIVE DI COMPETENZA (CP)		PAGAMENTI IN C/COMPETENZA (PC)		IMPEGNI (I)		RESIDUI PASSIVI DA ESERCIZIO DI COMPET. (EC=I-PC)	
		PREVISIONI DEFINITIVE DI CASSA (CS)		TOTALE PAGAMENTI (TP=PR+PC)		FONDO PLURIENNALE VINCOLATO (FPV)		TOTALE RESIDUI PASSIVI DA RIPORTARE (TR=EP+EC)	
<i>TITOLO</i>	<i>1 Spese correnti</i>	RS	1.022.599,22	PR	427.610,78	R	-20.333,33	EP	574.655,11
		CP	3.327.925,23	PC	2.574.982,70	I	2.876.104,97	ECP	451.820,26
		CS	4.338.688,49	TP	3.002.593,48	FPV	0,00	EC	301.122,27
								TR	875.777,38
<i>TITOLO</i>	<i>2 Spese in conto capitale</i>	RS	28.544,22	PR	21.826,20	R	-6.718,02	EP	0,00
		CP	335.678,43	PC	27.203,87	I	65.378,99	ECP	270.299,44
		CS	364.222,65	TP	49.030,07	FPV	0,00	EC	38.175,12
								TR	38.175,12
<i>TITOLO</i>	<i>7 Uscite per conto terzi e partite di giro</i>	RS	226.902,81	PR	350,00	R	0,00	EP	226.552,81
		CP	950.617,91	PC	539.720,31	I	872.004,77	ECP	78.613,14
		CS	1.177.520,72	TP	540.070,31	FPV	0,00	EC	332.284,46
								TR	558.837,27
	<i>TOTALE TITOLI</i>	RS	1.278.046,25	PR	449.786,98	R	-27.051,35	EP	801.207,92
		CP	4.614.221,57	PC	3.141.906,88	I	3.813.488,73	ECP	800.732,84
		CS	5.880.431,86	TP	3.591.693,86	FPV	0,00	EC	671.581,85
								TR	1.472.789,77
	<i>TOTALE GENERALE DELLE SPESE</i>	RS	1.278.046,25	PR	449.786,98	R	-27.051,35	EP	801.207,92
		CP	4.614.221,57	PC	3.141.906,88	I	3.813.488,73	ECP	800.732,84
		CS	5.880.431,86	TP	3.591.693,86	FPV	0,00	EC	671.581,85
								TR	1.472.789,77

## QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO (Anno 2018)

ENTRATE	ACCERTAMENTI	INCASSI	SPESE	IMPEGNI	PAGAMENTI
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		1.461.289,76			
Utilizzo avanzo di amministrazione <i>di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidita (DL35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti) - solo regioni</i>	58.000,00 0,00		Disavanzo di amministrazione	0,00	
Fondo pluriennale vincolato di parte corrente	15.150,93				
Fondo pluriennale vincolato in c/capitale	0,00				
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	156.021,00	156.021,00	Titolo 1 - Spese correnti Fondo pluriennale vincolato di parte corrente	2.876.104,97 0,00	3.002.593,48
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	3.720.449,42	3.743.756,02			
Titolo 3 - Entrate Extratributarie	40.556,15	25.186,39			
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	3.740,80	3.740,80	Titolo 2 - Spese in conto capitale Fondo pluriennale vincolato in c/capitale	65.378,99 0,00	49.030,07
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attivita' finanziarie	0,00	0,00	Titolo 3 - Spese per incremento di attivita' finanziarie Fondo pluriennale vincolato per attivita' finanziarie	0,00 0,00	0,00
<b>Totale entrate finali .....</b>	<b>3.920.767,37</b>	<b>3.928.704,21</b>	<b>Totale spese finali .....</b>	<b>2.941.483,96</b>	<b>3.051.623,55</b>
Titolo 6 - Accensione di prestiti	0,00	0,00	Titolo 4 - Rimborso di prestiti <i>di cui Fondo anticipazioni di liquidita (DL35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)</i>	0,00 0,00	0,00
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere / cassiere	0,00	0,00	Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere / cassiere	0,00	0,00
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	872.004,77	897.668,35	Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	872.004,77	540.070,31
<b>Totale entrate dell'esercizio</b>	<b>4.792.772,14</b>	<b>4.826.372,56</b>	<b>Totale spese dell'esercizio</b>	<b>3.813.488,73</b>	<b>3.591.693,86</b>
<b>TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE</b>	<b>4.865.923,07</b>	<b>6.287.662,32</b>	<b>TOTALE COMPLESSIVO SPESE</b>	<b>3.813.488,73</b>	<b>3.591.693,86</b>
<b>DISAVANZO DELL'ESERCIZIO</b>	<b>0,00</b>		<b>AVANZO DI COMPETENZA / FONDO DI CASSA</b>	<b>1.052.434,34</b>	<b>2.695.968,46</b>
<b>TOTALE A PAREGGIO</b>	<b>4.865.923,07</b>	<b>6.287.662,32</b>	<b>TOTALE A PAREGGIO</b>	<b>4.865.923,07</b>	<b>6.287.662,32</b>

# Istituto Musicale Pareggiato Valle Aosta

Allegato a) Risultato di amministrazione

## PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (Anno 2018)

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio 2018				1.461.289,76
RISCOSSIONI	(+)	104.163,15	4.722.209,41	4.826.372,56
PAGAMENTI	(-)	449.786,98	3.141.906,88	3.591.693,86
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2018	(=)			2.695.968,46
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre 2018	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2018	(=)			2.695.968,46
RESIDUI ATTIVI	(+)	278.942,82	70.562,73	349.505,55
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	801.207,92	671.581,85	1.472.789,77
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			0,00
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			0,00
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2018 (A)</b>	(=)			<b>1.572.684,24</b>

### Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2018 :

<b>Parte accantonata</b>		
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2018		0,00
Accantonamento residui perenti al 31/12/2018 (solo per le regioni)		0,00
Fondo anticipazioni liquidità DL 35 del 2013 e successive modifiche e rifinanziamenti		0,00
Fondo perdite società partecipate		0,00
Fondo contezioso		0,00
Altri accantonamenti		
<b>Totale parte accantonata (B)</b>		<b>0,00</b>
<b>Parte vincolata</b>		
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili		0,00
Vincoli derivanti da trasferimenti		0,00
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui		0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente		504.750,61
Altri vincoli		
<b>Totale parte vincolata (C)</b>		<b>504.750,61</b>
<b>Parte destinata agli investimenti</b>		
<b>Totale parte destinata agli investimenti (D)</b>		<b>0,00</b>
<b>Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)</b>		<b>1.067.933,63</b>
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare		



**ISTITUTO MUSICALE  
PAREGGIATO  
VALLE D'AOSTA  
CONSERVATOIRE  
VALLÉE D'AOSTE**  
ISTITUTO SUPERIORE  
DI STUDI MUSICALI  
*Institut Supérieur  
d'études musicales*

## RELAZIONE AL RENDICONTO DELL'ESERCIZIO FINANZIARIO 2018

La Presidente, nell'ottica del fornire tutti gli elementi necessari ad una valutazione di efficacia ed efficienza sulla gestione finanziaria relativa all'esercizio 2018, in rapporto alle finalità generali dell'Istituto musicale pareggiato della Valle d'Aosta, conservatoire de la Vallée d'Aoste, ed in particolare ai programmi ed agli obiettivi stabiliti all'atto dell'approvazione del bilancio di previsione, propone al Consiglio di Amministrazione la presente relazione illustrativa. L'approvazione del rendiconto della gestione rappresenta il momento conclusivo dell'esercizio finanziario, mediante il quale avviene la dimostrazione dei risultati di gestione prodotti dall'attività dell'ente durante l'anno. L'attività dell'ente si può, infatti, suddividere in tre momenti fondamentali:

- ◆ una prima fase di programmazione e pianificazione delle attività triennali, che culmina con l'approvazione del bilancio di previsione e del documento unico di programmazione,
- ◆ una seconda fase di attuazione degli obiettivi, con un continuo monitoraggio ed attenzione alle nuove esigenze ed al mutare della situazioni oggettive, e quindi la modifica dei piani e programmi in relazione al mutare del contesto operativo;
- ◆ infine, una terza fase di verifica dei risultati derivanti dall'attività dell'ente da un punto di vista finanziario, economico e patrimoniale, del livello di raggiungimento degli obiettivi, di analisi degli scostamenti dai medesimi e delle loro motivazioni, nonché di valutazione dell'efficienza ed efficacia dell'operato dell'Ente

Il rendiconto consuntivo dell'esercizio 2018 espone i risultati della gestione finanziaria e patrimoniale dell'ente, così come si è sviluppata nel corso dell'anno sulla base del bilancio di previsione approvato nella seduta del 21 febbraio 2018 dal Consiglio di amministrazione, nonché sulla base delle variazioni deliberate nel corso dell'esercizio. Tale rendiconto è stato redatto sulla base delle disposizioni di cui ai decreti legislativi 267/2000 e 118/2011 concernenti le disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio degli enti pubblici. Il rendiconto dell'Istituto musicale, pertanto, si compone del:

conto del bilancio, che dimostra, rispetto alle previsioni, i risultati finali della gestione autorizzatoria contenuta nel bilancio. Si conclude con la dimostrazione del risultato contabile di gestione e con quello contabile di amministrazione, in termini di avanzo, pareggio e disavanzo.

stato patrimoniale, che rileva i risultati di gestione patrimoniale e riassume la consistenza del patrimonio al termine dell'esercizio, evidenziando le variazioni intervenute nel corso dello stesso, rispetto alla consistenza iniziale.

I documenti di riferimento per la stesura del rendiconto 2018 sono i seguenti:

conto per l'esercizio finanziario 2018, reso dal Tesoriere dell'ente, Banca popolare di Sondrio, agenzia di Aosta;

bilancio di previsione pluriennale 2018/2020, approvato con deliberazione di Consiglio n. 4 in data 21.02.2018 e le variazioni allo stesso apportate in corso d'anno; - Non sono state individuate,

attraverso l'assegnazione delle relative quote di bilancio, aree di gestione/centri di responsabilità che operano all'interno delle missioni e dei programmi previsti dalla legge per la particolarità organizzativa dell'Istituto musicale pareggiato della Valle d'Aosta. L'unica figura, oltre al CDA, a poter disporre delle quote di bilancio, è il direttore amministrativo in qualità anche di direttore di ragioneria ed ai sensi del regolamento di contabilità e finanza in vigore;

Rendiconto anno 2017 approvato con la deliberazione di Consiglio n. 12 del 03.07.2018;

Riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi di parte capitale e di parte corrente ai sensi dell'art. 3, comma 7 del D. Lgs. 118/2011, corretto-integrato dal D. Lgs. 126/2014 e contestuale variazione di bilancio e di cassa 2019/2021 approvato con determinazione del direttore amministrativo n. 101 del 08.07.2019;

Variazioni di bilancio approvate nel corso dell'anno 2018 dal CDA e dal direttore amministrativo come sottoriportato :

Variazioni di bilancio totali n.6 di cui :

Variazioni di Consiglio n.2: Deliberazione n.13 del 03/07/2019 e n.20 del 30/10/2018

Variazioni/storni del direttore amministrativo n.4, previste dal regolamento di contabilità e finanza:

Determinazione n.95 del 01/06/2018 (manutenzione corno bassetto-prelievo fondo di riserva)

Determinazione n.96 del 01/06/2018 (collegamento audio video auditorium/sala consultazione – prelievo fondo di riserva)

Determinazione n.104 del 20/06/2018 (acquisto periferiche back-up per server-storni interni)

Determinazione n.200 del 22/12/2018, (regolarizzazione provvisorio bancarioi taxa rifiuti comune di Pont St. Martin)

Ritenuto nella presente relazione di dover: • Indicare il grado di conseguimento degli obiettivi programmatici; • Analizzare e motivare gli scostamenti rispetto alle previsioni; • Esprimere valutazioni sull'efficacia e sull'efficienza gestionale.

la Presidente RELAZIONA come segue al Consiglio in merito al rendiconto dell'esercizio finanziario 2018

## RIEPILOGO GENERALE RIASSUNTIVO DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

## QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO (Anno 2018)

ENTRATE	ACCERTAMENTI	INCASSI	SPESE	IMPEGNI	PAGAMENTI
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio Utilizzo avanzo di amministrazione di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidita (DL35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti) - solo regioni			Disavanzo di amministrazione		
Fondo pluriennale vincolato di parte corrente	58.000,00	1.461.289,76		0,00	
Fondo pluriennale vincolato in c/capitale	0,00				
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	15.150,93		Titolo 1 - Spese correnti Fondo pluriennale vincolato di parte corrente		
	0,00			2.876.104,97	3.002.593,48
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	156.021,00	156.021,00		0,00	
Titolo 3 - Entrate Extratributarie	3.720.449,42	3.743.756,02			
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	40.556,15	25.186,39	Titolo 2 - Spese in conto capitale Fondo pluriennale vincolato in c/capitale		
	3.740,80	3.740,80		65.378,99	49.030,07
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attivit� finanziarie	0,00	0,00	Titolo 3 - Spese per incremento di attivita' finanziarie Fondo pluriennale vincolato per attivita' finanziarie	0,00 0,00 0,00	0,00
<b>Totale entrate finali .....</b>	<b>3.920.767,37</b>	<b>3.928.704,21</b>	<b>Totale spese finali .....</b>	<b>2.941.483,96</b>	<b>3.051.623,55</b>
Titolo 6 - Accensione di prestiti			Titolo 4 - Rimborso di prestiti di cui Fondo anticipazioni di liquidita (DL35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)		
	0,00	0,00		0,00	0,00
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere / cassiere	0,00	0,00	Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere / cassiere	0,00	0,00
	0,00	0,00		0,00	0,00
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	872.004,77	897.668,35	Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	872.004,77	540.070,31
<b>Totale entrate dell'esercizio</b>	<b>4.792.772,14</b>	<b>4.826.372,56</b>	<b>Totale spese dell'esercizio</b>	<b>3.813.488,73</b>	<b>3.591.693,86</b>
<b>TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE</b>	<b>4.865.923,07</b>	<b>6.287.662,32</b>	<b>TOTALE COMPLESSIVO SPESE</b>	<b>3.813.488,73</b>	<b>3.591.693,86</b>
<b>DISAVANZO DELL'ESERCIZIO</b>	<b>0,00</b>		<b>AVANZO DI COMPETENZA / FONDO DI CASSA</b>	<b>1.052.434,34</b>	<b>2.695.968,46</b>
<b>TOTALE A PAREGGIO</b>	<b>4.865.923,07</b>	<b>6.287.662,32</b>	<b>TOTALE A PAREGGIO</b>	<b>4.865.923,07</b>	<b>6.287.662,32</b>

Istituto Musicale Pareggiato Valle Aosta

CONTO DEL BILANCIO (Anno 2018) - RIEPILOGO GENERALE DELLE ENTRATE Allegato n.10 - Rendiconto della gestione

TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI ATTIVI	RISCOSSIONI IN	RIACCERTAMENTI	MAGGIORI O MINORI	RESIDUI ATTIVI DA
		AL 1/1/2018 (RS)	C/RESIDUI (RR)	RESIDUI (R)	ENTRATE DI	ESERCIZI PRECEDENTI
		PREVISIONI DEFINITIVE	RISCOSSIONI IN	ACCERTAMENTI (A)	COMPETENZA=A-CP	DA ES DI COMPETENZA
		DI COMPETENZA (CP)	C/COMPETENZA (RC)			(EC=A-RC)
		PREVISIONI DEFINITIVE	TOTALE RISCOSSIONI	MAGGIORI O MINORI		TOTALE RESIDUI ATTIVI
		DI CASSA (CS)	(TR=RR+RC)	ENTRATE DI CASSA		DA RIPORTARE
				=TR-CS		(TR=EP+EC)
	<b>FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI</b>	CP	15.150,93			
	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	CP	0,00			
	UTILIZZO AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	CP	58.000,00			
	- di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti) - solo per le Regioni	CP	0,00			
	<b>TITOLO 1 :Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</b>	RS	0,00	0,00	0,00	0,00
		CP	168.500,00	156.021,00	156.021,00	0,00
		CS	168.500,00	156.021,00	-12.479,00	0,00
	<b>TITOLO 2 :Trasferimenti correnti</b>	RS	337.585,75	59.189,12	0,00	278.396,63
		CP	3.393.861,35	3.684.566,90	3.720.449,42	35.882,52
		CS	3.731.447,10	3.743.756,02	12.308,92	314.279,15
	<b>TITOLO 3 :Entrate extratributarie</b>	RS	5.695,60	5,695,60	0,00	0,00
		CP	23.521,38	19.490,79	40.556,15	21.065,36
		CS	29.216,98	25.186,39	-4.030,59	21.065,36
	<b>TITOLO 4 :Entrate in conto capitale</b>	RS	0,00	0,00	0,00	0,00
		CP	4.570,00	3.740,80	3.740,80	0,00
		CS	4.570,00	3.740,80	-829,20	0,00
	<b>TITOLO 9 :Entrate per conto terzi e partite di giro</b>	RS	40.655,55	39.278,43	-830,93	546,19
		CP	950.617,91	858.389,92	872.004,77	13.614,85
		CS	991.273,46	897.668,35	-93.605,11	14.161,04
	<b>TOTALE TITOLI</b>	RS	383.936,90	104.163,15	-830,93	278.942,82
		CP	4.541.070,64	4.722.209,41	4.792.772,14	70.562,73
		CS	4.925.007,54	4.826.372,56	-98.634,98	349.505,55
	<b>TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE</b>	RS	383.936,90	104.163,15	-830,93	278.942,82
		CP	4.614.221,57	4.722.209,41	4.792.772,14	70.562,73
		CS	4.925.007,54	4.826.372,56	-98.634,98	349.505,55

Istituto Musicale Pareggiato Valle Aosta

CONTO DEL BILANCIO (Anno 2018) - RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE Allegato n.10 - Rendiconto della gestione

TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PASSIVI AL 1/1/2018 (RS)		PAGAMENTI IN C/RESIDUI (PR)		RIACCERTAMENTO RESIDUI (R)		ECONOMIE DI COMPETENZA (ECP=CP-I-FPV)		RESIDUI PASSIVI DA ESERCIZI PRECEDENTI (EP=RS-PR+R)		
		PREVISIONI DEFINITIVE DI COMPETENZA (CP)		PAGAMENTI IN C/COMPETENZA (PC)		IMPEGNI (I)				RESIDUI PASSIVI DA ESERCIZIO DI COMPET. (EC=I-PC)		
		PREVISIONI DEFINITIVE DI CASSA (CS)		TOTALE PAGAMENTI (TP=PR+PC)		FONDO PLURIENNALE VINCOLATO (FPV)				TOTALE RESIDUI PASSIVI DA RIPORTARE (TR=EP+EC)		
		RS	CP	PR	PC	R	I	FPV	ECP	EP	EC	TR
<b>TITOLO 1</b>	<i>Spese correnti</i>	RS	1.022.599,22	PR	427.610,78	R	-20.333,33			EP	574.655,11	
		CP	3.327.925,23	PC	2.574.982,70	I	2.876.104,97		ECP	451.820,26	EC	301.122,27
		CS	4.338.688,49	TP	3.002.593,48	FPV	0,00				TR	875.777,38
<b>TITOLO 2</b>	<i>Spese in conto capitale</i>	RS	28.544,22	PR	21.826,20	R	-6.718,02			EP	0,00	
		CP	335.678,43	PC	27.203,87	I	65.378,99		ECP	270.299,44	EC	38.175,12
		CS	364.222,65	TP	49.030,07	FPV	0,00				TR	38.175,12
<b>TITOLO 7</b>	<i>Uscite per conto terzi e partite di giro</i>	RS	226.902,81	PR	350,00	R	0,00			EP	226.552,81	
		CP	950.617,91	PC	539.720,31	I	872.004,77		ECP	78.613,14	EC	332.284,46
		CS	1.177.520,72	TP	540.070,31	FPV	0,00				TR	558.837,27
<b>TOTALE TITOLI</b>												
		RS	1.278.046,25	PR	449.786,98	R	-27.051,35			EP	801.207,92	
		CP	4.614.221,57	PC	3.141.906,88	I	3.813.488,73		ECP	800.732,84	EC	671.581,85
		CS	5.880.431,86	TP	3.591.693,86	FPV	0,00			TR	1.472.789,77	
<b>TOTALE GENERALE DELLE SPESE</b>												
		RS	1.278.046,25	PR	449.786,98	R	-27.051,35			EP	801.207,92	
		CP	4.614.221,57	PC	3.141.906,88	I	3.813.488,73		ECP	800.732,84	EC	671.581,85
		CS	5.880.431,86	TP	3.591.693,86	FPV	0,00			TR	1.472.789,77	

**Le entrate** del titolo 1 “entrate correnti” ammontano ad euro 3.881.144,05 rispetto ad uno stanziamento definitivo di euro 3.543.625,38. Lo scostamento è pari ad euro 337.518,67 ed è determinato essenzialmente dal maggior introito di fine anno da parte del ministero quale contributo sulle spese di funzionamento. Le riscossioni ammontano ad euro 3.860.078,69 pari al 99,42% delle entrate accertate.

Le entrate del titolo 2 “entrate in conto capitale” ammontano ad euro 39.623,32 e si riferiscono contributi straordinari per la partecipazione ad Aosta Classica, al contributo da parte del Rotary Club finalizzato all’acquisto di un Cembalo ed ai trasferimenti da parte della Fondazione Maria Ida Viglino a titolo di adeguamento risorsa TFR e rimborso spese per il personale docente in convenzione.

Le entrate e le spese relative al titolo 3 “partite di giro” relative ai servizi per conto di terzi ammontano ad euro 872.004,77 rispetto ad una previsione di euro 950.617,91

**Le spese** correnti ammontano ad euro 2.855.897,62 rispetto ad una previsione definitiva di euro 3.307.717,88. Le minori spese correnti di euro 451.820,26 si riferiscono essenzialmente e principalmente a minori oneri del personale per 255.085,81, minori spese per acquisti di beni e servizi per euro 96.279,22, e minori spese per prestazioni istituzionali per euro 67.371,52.

Le spese d’investimento ammontano ad euro 85.586,34 e si sono realizzate nella misura del 24,05% delle spese stanziare. Nel 2018 infatti si è proceduto all’acquisto dell’organo da studio con realizzazione dell’aula dedicata, all’acquisto di un cembalo e all’acquisto di libri e manoscritti. Non si è invece proceduto all’acquisto dell’organo per l’auditorium e del pianoforte a coda previsti a bilancio. Altre spese d’investimento sono relative all’acquisto di attrezzatura varia per le manutenzioni, (carrello e scala), attrezzature per lo spostamento degli strumenti musicali (carrelli per pianoforti), acquisto e posizionamento tende negli uffici, lavori di collegamento audio/video della sala consultazione con l’auditorium.

#### FONDO DI CASSA

**Il fondo di cassa al 31/12/2018 è pari ad euro 1.572.684,24**, coincide con il saldo dei conti della tesoreria, ordinaria e vincolato, trasmesso dalla banca popolare di Sondrio così come risulta dal prospetto trasmetto in data 10/07/2018. La gestione contabile del conto corrente vincolato risulta piuttosto complessa in quanto la tesoreria e l’ente hanno modalità di registrazione contabili differenti che creano difficoltà. A titolo esemplificativo il versamento di somme sul conto corrente vincolato per l’ente viene registrato con delle reversali (oltre che con mandati per registrare l’uscita dal conto ordinario) mentre per la banca è sufficiente il mandato di versamento e non accetta la reversale. Sarà cura del direttore amm.vo trovare la soluzione più opportuna per la gestione contabile del conto corrente vincolato.

**Il fondo di cassa vincolato** per la gestione del fondo TFR ammonta, al 31/12/2018, ad euro 504.750,61 e deve essere integrato, nel corso del 2019, dalle registrazioni di tesoreria effettuate dall’ente con disposizioni di vincolo ma non recepite dalla Tesoreria per le difficoltà di cui in premessa.

## RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA

### QUADRO COMPETENZA

Esercizio 2018		
RISCOSSIONI .....	( + )	4.722.209,41
PAGAMENTI .....	( - )	3.141.906,88
DIFFERENZA .....		1.580.302,53
RESIDUI ATTIVI .....	( + )	70.562,73
RESIDUI PASSIVI .....	( - )	671.581,85
DIFFERENZA .....		..-601.019,12
AVANZO .....	( + )	979.283,41
- FONDI VINCOLATI		504.750,61

## GESTIONE FINANZIARIA

## PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (Anno 2018)

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio 2018				1.461.289,76
RISCOSSIONI	(+)	104.163,15	4.722.209,41	4.826.372,56
PAGAMENTI	(-)	449.786,98	3.141.906,88	3.591.693,86
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2018	(=)			2.695.968,46
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre 2018	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2018	(=)			2.695.968,46
RESIDUI ATTIVI	(+)	278.942,82	70.562,73	349.505,55
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	801.207,92	671.581,85	1.472.789,77
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			0,00
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			0,00
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2018 (A)</b>	<b>(=)</b>			<b>1.572.684,24</b>
<b>Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2018 :</b>				
<b>Parte accantonata</b>				
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2018				
Accantonamento residui perenti al 31/12/2018 (solo per le regioni)				
Fondo anticipazioni liquidità DL 35 del 2013 e successive modifiche e rifinanziamenti				
Fondo perdite società partecipate				
Fondo contenzioso				
Altri accantonamenti				
<b>Totale parte accantonata (B)</b>				
<b>Parte vincolata</b>				
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili				
Vincoli derivanti da trasferimenti				
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui				
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente				
Altri vincoli				
<b>Totale parte vincolata (C)</b>				
<b>Parte destinata agli investimenti</b>				
<b>Totale parte destinata agli investimenti (D)</b>				
<b>Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)</b>				
<b>Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare</b>				
				0,00
				0,00
				0,00
				0,00
				0,00

La tabella evidenzia il risultato di amministrazione per l'esercizio 2018 che si chiude con un avanzo complessivo pari ad € **1.572.684,24** prospetto dal quale è possibile evincere la relativa composizione.

L'avanzo di amministrazione dell'anno 2018 deriva per euro 504.750,61 dalla gestione della competenza 2018. La quota dell'avanzo di amministrazione accertato in sede di approvazione del rendiconto, può essere utilizzato, come previsto dall'art. 187 del d. leg.vo 267/2000 per le finalità di seguito indicate in ordine di priorità: a) per la copertura dei debiti fuori bilancio; b) per i provvedimenti necessari per la salvaguardia degli equilibri di bilancio di cui all'articolo 193 ove non possa provvedersi con mezzi ordinari; c) per il finanziamento di spese di investimento; d) per il finanziamento delle spese correnti a carattere non permanente; e) per l'estinzione anticipata dei prestiti. Tenuto conto del suddetto ordine di priorità, si ritiene doveroso segnalare una certa prudenza nella destinazione dell'avanzo a spese di investimento e a spese correnti.

Considerato l'importante lavoro concluso di ricostruzione carriere dei dipendenti e conseguente verifica delle retribuzioni risulta prudente mantenere l'avanzo di amministrazione per finanziare eventuali conguagli.

#### GESTIONE DEI RESIDUI

Con determinazione del direttore amministrativo n.101 del 08/07/2019 si è provveduto all'approvazione del riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi ai sensi dell'art. 228 comma 3 del d.leg.vo 267/2000; con tale operazione il direttore ha proceduto alla revisione delle ragioni del mantenimento in tutto o in parte dei residui e della corretta imputazione in bilancio, secondo le modalità di cui all'articolo 3 comma 4 del d. leg.vo 118/2011 che testualmente recita: "4. Al fine di dare attuazione al principio contabile generale della competenza finanziaria enunciato nell'allegato 1, gli enti provvedono, annualmente, al riaccertamento dei residui attivi e passivi, verificando, ai fini del rendiconto, le ragioni del loro mantenimento. Possono essere conservati tra i residui attivi le entrate accertate esigibili nell'esercizio di riferimento, ma non incassate. Possono essere conservate tra i residui passivi le spese impegnate, liquidate o liquidabili nel corso dell'esercizio, ma non pagate. Le entrate e le spese accertate e impegnate non esigibili nell'esercizio considerato, sono immediatamente reimputate all'esercizio in cui sono esigibili. La reimputazione degli impegni è effettuata incrementando, di pari importo, il fondo pluriennale di spesa, al fine di consentire, nell'entrata degli esercizi successivi, l'iscrizione del fondo pluriennale vincolato a copertura delle spese reimputate. La costituzione del fondo pluriennale vincolato non è effettuata in caso di reimputazione contestuale di entrate e di spese. Le variazioni agli stanziamenti del fondo pluriennale vincolato e agli stanziamenti correlati, dell'esercizio in corso e dell'esercizio precedente, necessarie alla reimputazione delle entrate e delle spese riaccertate, sono effettuate con provvedimento amministrativo entro i termini previsti per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio precedente. Il riaccertamento ordinario dei residui è effettuato anche nel corso dell'esercizio provvisorio o della gestione provvisoria. Al termine delle procedure di riaccertamento non sono conservati residui cui non corrispondono obbligazioni giuridicamente perfezionate";

Per quanto riguarda i **residui attivi** si evidenzia quanto segue:

residui attivi iniziali al 01/01/2018	euro 383.936,90
incassi sui residui attivi	euro 104.163,15
minori residui attivi	euro 830,93
residui attivi al 31/12/2018	euro 278.942,82

Il principale residuo attivo mantenuto a bilancio è relativo al credito nei confronti della Fondazione Maria Ida Viglino per il TFR ed ammonta ad euro 278.396,63. Tale credito viene estinto annualmente con un versamento di 50.000,00 oltre agli interessi legali.

Per quanto riguarda i **residui passivi** si evidenzia quanto segue:

residui passivi iniziali al 01/01/2018	euro 1.278.046,25
pagamenti su residui	euro 449.786,98
minori residui passivi (economie)	euro 27.051,35
residui passivi al 31/12/2018	euro 801.207,92

tra i residui passivi eliminati si evidenziano in particolare:

economie su oneri per il personale in attività di servizio (euro 19.332,38)

economie relative alle spese degli arredi del 2013 (euro 6.718,02).

L'Istituto musicale pareggiato della Valle d'Aosta, Conservatoire de la Vallée d'Aoste, ha come grande e importante obiettivo quello di formare i giovani alla carriera artistica musicale e quella di orientare i ragazzi della fascia preaccademica verso l'alta formazione musicale. A tal fine, nell'anno 2018, si è avvalso di un Direttore Didattico, un Direttore amministrativo, 37 docenti di ruolo, 9 dipendenti distribuiti nella segreteria amministrativa, segreteria didattica, e ausiliari. In particolare l'anno 2018 ha visto l'assunzione a tempo indeterminato di un collaboratore C2 a far data del 14/05/2018 e due ausiliari di cui 1 della fascia protetta a far data, rispettivamente, dal 01/09/2018 e 01/10/2018. Le assunzioni sono avvenute a seguito della cessazione di due rapporti di lavoro con personale della Fondazione maria Ida Viglino in convenzione e con la scadenza di un contratto a tempo determinato con un ausiliario (31/07/2018).

Gli studenti iscritti all'anno accademico 2016/2017 sono stati

Corsi pre-accademici:	185
Vecchio ordinamento:	25
AFAM triennio:	35
AFAM biennio:	17
Totale:	<b>262</b>

Nell'anno accademico gli iscritti alla fascia propedeutica sono stati 18 mentre 11 sono stati gli allievi iscritti al Laboratorio Corale.

**Studenti iscritti all'Istituto Musicale nell'anno accademico 2017/2018:**

	2016-2017	2017-2018	2018-2019
PA	185	187	169
VO	25	11	7
TRIENNIO	35	46	60
BIENNIO	17	13	13
CORSO LIBERO		1	8
CORSO SINGOLO		4	2
24 CREDITI		31	0
		Totale 293	

Può risultare interessante analizzare l'andamento delle iscrizioni nel triennio escludendo il vecchio ordinamento che va ad esaurimento e i 24 crediti per la loro natura straordinaria:

	2016-2017	2017-2018	2018-2019
PA	185	187	169
TRIENNIO	35	46	61
BIENNIO	17	13	13
CORSO LIBERO		1	8
CORSO SINGOLO		4	2
Académie			16
totali	237	251	269

L'ente, per espletare la sua funzione, sostiene spese di funzionamento destinate all'acquisto di beni e servizi, al pagamento degli oneri del personale, manutenzioni varie. Questi costi di gestione costituiscono le uscite del bilancio di parte corrente. Le spese correnti devono essere dimensionate in base alle risorse disponibili, rappresentate dai primi tre titoli di entrata del bilancio. Le entrate e le uscite di parte corrente impiegate in un esercizio compongono il bilancio corrente di competenza.

Le principali spese correnti pari ad euro 2.855.897,62 sono così riassunte:

<b>categ. 01.01 Organi istituzionali</b>	<b>euro 17.948,80</b>
<b>categ. 01.02 Oneri per il personale</b>	<b>euro 2.555.295,21</b>

Tale spesa, che risulta essere la più cospicua del bilancio, si riferisce essenzialmente:

ai compensi per il personale non docente a tempo indeterminato (in organico sono presenti n.3 ausiliari, 1 B2 amministrativo, 2 C2 amministrativi, 1 D in comando) per euro 183.806,06

ai compensi per il personale convenzionato con la fondazione (2 dipendenti di cui 1 sino al 30/04/218 oltre ad u dipendente in servizio presso la sede di Pont St. Martin)

per euro 48.821,50

compenso per lavoro somministrato euro 40.000,00

ai compensi per il personale docente a tempo indeterminato (38 prof.ssori di ruolo)

euro 1.483.011,64  
oltre a euro 11.030,53 per i  
docenti di Fondazione in  
convenzione

ai compensi per il personale docente supplente (1 prof.) euro 2.462,88

ai compensi relativi al fondo istituzionale contrattuale euro 40.000,00

agli oneri riflessi (irap, inps, inail, fopadiva, ex inpdap, tfr) euro 711.087,13

a contratti di collaborazione e compensi per monte ore eccedenti euro 33.627,88

**categ. 01.03 uscite per l'acquisto di beni di consumo e servizi euro 195.561,12**

le spese più rilevanti riguardano:

i rimborsi spese per le sedi della bassa valle (Donnas e Pont St. Martin) euro 28.404,58

manutenzione, affitti di strumenti e accordature euro 11.288,50

premi di assicurazioni euro 4.733,50

manutenzioni varie (strumenti, locali, impianti, ascensori, sicurezza) euro 20.794,64

utenze (acqua, telefono, gas) euro 48.139,09

spese legali euro 23.230,24

incarichi vari (consulenza sicurezza, consulenza del lavoro, fiscale, dpo) euro 35.378,05

**categ. 02.01 uscite per prestazioni istituzionali euro 71.628,48**

le spese più rilevanti riguardano:

attività didattiche integrative e produzioni artistiche euro 36.494,16

produzione artistica orchestra euro 15.410,22

manifestazioni istituzionali euro 3.833,59

Académie di conservatoire euro 13.293,58

**categ. 02.02 uscite per attività economiche rilevanti agli effetti dell'iva euro 9.237,00**

**categ. 02.03 oneri finanziari** **euro 30,12**

**categ. 02.04 oneri tributari** **euro 4.079,89**

**categ. 02.05 poste correttive e compensative di entrate correnti** **euro 2.117,00**

le spese correnti, sul totale del bilancio, costituiscono il 77,95% delle spese (escludendo dal conteggio le spese relative alle partite di giro). Rispetto al 2017 le spese correnti hanno inciso in maniera minore sul totale di bilancio precisamente per -19,58%. (dato 2017 : 97,54%)

Il costo procapite per ogni alunno iscritto nell'anno accademico 2017/2018 , al netto del contributo degli studenti, risulta essere di euro 9.214,59 annuo. (per 293 allievi)

Le spese correnti sono state finanziate per l' 89,07% dal contributo regionale (2.543.867,90 euro) mentre le altre fonti di finanziamento, sono state il contributo dal MIUR per euro 1.138.699,00 e le entrate da contributi degli studenti per euro 156.021,00.

Risulta interessante fare un confronto con i dati finanziari del 2016/2017/2018.

Le spese correnti	anno 2016	anno 2017	anno 2018
	euro 3.050.986,77,	euro 2.653.473,66	euro 2.855.897,62

spese del personale nel 2016 euro 2.712.744,84

spese del personale nel 2017 euro 2.447.473,53.

Spese del personale nel 2018 euro 2.555.295,21 . nel 2018 si è proceduto ad un adeguamento contrattuale delle retribuzioni di tutto il personale.

Sono ancora in corso gli accertamenti sulle liquidazioni del personale convenzionato con la Fondazione degli anni 2016/2017 e precedenti.

Nel 2016 le spese per acquisto di beni e servizi è stata di euro 255.992,80 contro i 155.033,20 euro del 2017 e 195.561,12 del 2018.

Nel corso dell'esercizio 2018 è stato applicato al bilancio una quota dell'avanzo di amministrazione dell'esercizio 2017 per euro 73.150,93. L'avanzo è stato destinato ma poi non utilizzato per spese d'investimento (sistemazione area esterna/piazzetta e sistemazione biblioteca). Gli investimenti principali sono stati quelli relativi all'acquisto di strumenti musicali quali l'organo da studio, il clavicembalo, le opere librerie e i manoscritti. Sono stati fatti interventi straordinari sugli immobili in particolare è stata realizzata un'aula dedicata all'organo da studio oltre che a realizzare un collegamento audio video tra l'aula di consultazione e l'auditorium. Anche nel 2018, così come nel 2017 si sono dovuti sostenere oneri per il cambio di sede della Bassa Valle determinato dall'inagibilità della scuola in via Carlo Viola.

Per quanto riguarda i finanziamenti, il contributo della Regione nell'anno 2016 è stato di 2.600.000,00 esattamente pari a quello del 2017. Nel 2018 il contributo è stato di euro 2.543.867,90. Durante il 2018 si è provveduto a restituire una quota di finanziamento alla Regione (compensato con minore contributo) determinato dalla rendicontazione delle spese relative agli arredi dei balivi (realizzati a cavallo degli anni 2013 e 2016.) Il contributo MIUR nell'anno 2016 è stato di euro 400.453,00, nell'anno 2017 di euro 221.529,00 e nel 2018 di euro 1.138.699,00 (in parte relativi all'anno 2017 euro 276.295,00).

ISTITUTO MUSICALE PAREGGIATO VALLE D'AOSTA

*RELAZIONE DEL REVISORE DEI CONTI*

*RENDICONTO DELL'ESERCIZIO*

*2018*

11 luglio 2019  
Dott. Francesco Cordone

## RELAZIONE DEL REVISORE AL RENDICONTO 2018

Il giorno 11 luglio 2019, il sottoscritto **Francesco Cordone**, revisore nominato ai sensi della L.R. 11/1997, con delibera della Giunta regionale n. **826** in data **19/6/2017**, è presente presso la sede dell'Istituto musicale pareggiato, per procedere all'esame del rendiconto 2018 dell'Ente medesimo.

Il rendiconto generale in esame, come prescritto dalla normativa vigente, è composto dai sotto elencati documenti:

- quadro generale entrate e spese;
- conto del bilancio 2018;
- prospetto risultato di amministrazione complessivo e di competenza;
- rendiconto del tesoriere;
- determina Direttore amministrativo di rideterminazione residui;
- relazione del Presidente sulla gestione 2018.

### **RIEPILOGO GENERALE CONTO DEL BILANCIO 2018**

Preliminarmente il Revisore ha verificato la corrispondenza degli stanziamenti definitivi con le variazioni di bilancio, in data 3 luglio e 30 ottobre 2018, effettuate nel corso dell'esercizio, per le quali il sottoscritto revisore ha espresso il proprio parere positivo e dalle variazioni / storni del direttore amministrativo, così come previste dal vigente regolamento di contabilità e finanza.

#### **ENTRATE**

Titolo	Denominazione	Previsione definitiva di competenza	Previsione definitiva di cassa	ACCERTATE		Totale
				Riscosse	Da riscuotere	
1	ENTRATE CORRENTI	168.500,00	168.500,00	156.021,00	0,00	156.021,00
2	TRASFERIMENTI CORRENTI	3.393.861,35	3.731.447,10	3.684.566,90	35.882,52	3.720.449,42
3	ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	23.521,38	29.216,98	19.490,79	21.065,36	40.556,15
4	ENTRATE IN CONTO CAPITALE	4.570,00	4.570,00	3.740,80	0,00	3.740,80
5	PARTITE DI GIRO	950.617,91	991.273,46	858.389,92	13.614,85	872.004,77
	AVANZO DI AMM. UTILIZZATO	0,00	0,00	0,00	0,00	58.000,00
	TOTALE	4.541.070,64	4.925.007,54	4.722.209,41	70.562,73	4.850.772,14
	Avanzo applicato	73.150,93				
	TOTALE	4.614.221,57				

#### **SPESE**

Titolo	Denominazione	Previsione definitiva di competenza	Previsione definitiva di cassa	IMPEGNATE		Totale
				Pagate	Da pagare	
1	SPESE CORRENTI	3.307.717,88	4.338.688,49	2.554.775,35	301.122,27	2.855.897,62
2	SPESE IN CONTO CAPITALE	355.885,78	364.222,65	47.411,22	38.175,12	85.586,34
3	SPESE PER INCREMENTO ATT. FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4	PARTITE DI GIRO	950.617,91	1.177.520,72	539.720,31	332.284,46	872.004,77
	UTILIZZO FONDO PLURIENNALE VINCOLATO					0,00
	TOTALE	4.614.221,57	5.880.431,86	3.141.906,88	671.581,85	3.813.488,73
			Avanzo di competenza			979.283,41

TOTALE A PAREGGIO 4.850.772,14

La situazione contabile sopra esposta presenta un avanzo di competenza 2018 pari a EUR 979.283,41 e riassume le risultanze dei fatti contabili al netto delle economie sugli impegni di spesa in competenza 2018 e della rideterminazione degli accertamenti in competenza a seguito di specifico provvedimento dirigenziale.  
Le entrate accertate nette ammontano a EUR 4.792.772,14 e le uscite impegnate nette ammontano a EUR 3.813.488,73.  
La differenza determina l'avanzo netto di competenza al 31 dicembre 2018 pari a EUR 979.283,41.

#### **GESTIONE DEI RESIDUI**

Dagli allegati al rendiconto in esame si evince che i residui attivi, così come riaccertati con determina del direttore amministrativo dell'8 luglio 2019, ammontano al 31/12/2018 a EUR 349.505,55.  
I residui passivi alla data del 31/12/2018, dopo medesimo riaccertamento in data 8 luglio 2019, ammontano complessivamente a EUR 1.472.789,77.

#### **SITUAZIONE DI CASSA**

Il servizio di cassa è gestito, con apposita convenzione, dalla Banca Popolare di Sondrio.

Dall'allegata "Situazione finanziaria complessiva" risulta un fondo di cassa al 31/12/2018 di EUR 2.695.968,46; detto importo trova corrispondenza con il saldo esposto alla stessa data sull'estratto conto della Banca che svolge il servizio di cassa e sul Registro di Cassa.

#### **AVANZO DI AMMINISTRAZIONE**

L'avanzo di amministrazione al 31 dicembre 2018 risulta pari a EUR 1.572.684,24. Detto importo risulta dal seguente prospetto:

<b>Fondo di cassa al 31/12/2018</b>	<b>EUR 2.695.968,46</b>
Residui attivi al 31/12/2018	EUR 349.505,55
Residui passivi al 31/12/2018	EUR 1.472.789,77
Fondo pluriennale vincolato	<u>EUR 0,00</u>
<b>Avanzo di amm.ne (31/12/2018)</b>	<b>EUR 1.572.684,24</b>

#### **CONCLUSIONI**

L'utilizzo dell'avanzo di amministrazione viene correttamente subordinato alla chiusura e definizione delle pratiche amministrative relative alla generale ricostruzione delle carriere dei dipendenti e alla completa definizione del Fondo trattamento di fine rapporto, maturato dai dipendenti nel periodo di gestione privata presso la Fondazione Maria Ida Viglino.

Tenuto conto di quanto esposto, rilevato e proposto, il Revisore ritiene che si possa esprimere parere favorevole all'approvazione del

conto consuntivo dell'Istituto Musicale Pareggiato della Valle  
d'Aosta relativo all'esercizio finanziario 2018.

Letto, confermato e sottoscritto.

Il revisore dei conti  
(Francesco Cordone)

A handwritten signature in black ink, appearing to be 'F. Cordone', written in a cursive style.