



TRIENNIO 2009/2010 – 2010/2011 – 2011/2012

ANNO SCOLASTICO 2009/2010

La tabella che segue costituisce il punto di partenza per l'analisi di bilancio e la proiezione su base triennale. Evidenzia il confronto fra i ricavi dalle rette scolastiche distinti per tipologia di corso ed i rispettivi costi a solo titolo di compensi per gli insegnanti. La differenza rappresenta quello che nel prosieguo sarà denominato "disavanzo didattico" e che costituisce il primo elemento che concorre a determinare il fabbisogno dell'attività

RICAVI					COSTI				
Tipo Corso	durata	allievi	imp.corso	tot. Imp	Tipo Corso	nr.ore	nr.corsi	tot. Ore	tot. Costo
ISCRIZIONI				13.475,00					
ORDINARIO	30 m	15	330,00	4.950,00	ORDINARIO	17	15	255	5.355,00
ORDINARIO	45 m	35	517,50	18.112,50	ORDINARIO	25,5	35	892,5	18.742,50
ORDINARIO	60 m	210	660,00	138.600,00	ORDINARIO	34	210	7140	149.940,00
ORDINARIO	90 m	5	952,50	4.762,50	ORDINARIO	51	5	255	5.355,00
PROFESSIONALE	45 m	1	585,00	585,00	PROFESSIONALE	25,5	1	25,5	535,50
PROFESSIONALE	60 m	18	787,50	14.175,00	PROFESSIONALE	34	18	612	12.852,00
PROFESSIONALE	90 m	2	1.125,00	2.250,00	PROFESSIONALE	51	2	102	2.142,00
POST DIPLOMA	60 m	3	580,00	1.740,00	POST DIPLOMA	30	3	90	1.890,00
FMDB (insegnamento collettivo)	60 m	24	270,00	6.480,00	FMDB (corrisponde a 24 allievi)	34	9	306	5.814,00
FMDB + 1/2 str.(costi in ordinario)	90 m	9	420,00	3.780,00					
LIBERO	30 m	15	291,67	4.375,00	LIBERO	15	15	225	4.725,00
LIBERO	45 m	7	435,00	3.045,00	LIBERO	22,5	7	157,5	3.307,50
LIBERO	60 m	41	580,00	23.780,00	LIBERO	30	41	1230	25.830,00
TEORIA E SOLFEGGIO				5.249,65					
MATERIE COMPLEMENTARI				1.166,67	MATERIE COMPLEMENTARI				41.200,00
					ACCOMPAGNATORE PIAN.				3.229,30
					MUSICA D'INSIEME				3.300,00
Ricavi				246.526,32					
Sconti praticati (doppi corsi o più figli)				11.057,00					
Totale Ricavi				235.469,32					
Perdite presunte su crediti				8.000,00					
Totale Ricavi Netti				227.469,32	Totale Costi				284.217,80

I costi sono calcolati sulla base di un compenso medio orario lordo, comprensivo di oneri fiscali e contributivi a carico dell'Ente, pari ad euro 21,00, che scende ad euro 19,00 nel caso della formazione musicale di base (FMDB) .

Il disavanzo didattico, derivante dal confronto del totale costi per insegnanti (arrotondato ad euro 285.000,00) con il totale dei ricavi (arrotondato ad euro 220.000,00) è quindi previsto, per l'anno in corso, pari ad euro 65.000.

Su tale elemento non appare possibile agire nell'anno scolastico in corso, del quale sono già trascorsi cinque mesi. Pertanto, viene interamente assunto quale primo elemento del bilancio complessivo.

Gli aspetti sui quali è possibile intervenire fin da subito sono invece rappresentati da alcuni costi, che vengono pertanto così ridotti già nella previsione 2009/2010:

- previsione di un esito positivo della trattativa in corso con la società proprietaria dell'immobile adibito a Scuola di Musica e conseguente riduzione dell'importo del canone di locazione annuo del valore ritenuto attendibile di euro 20.000,00;
- previsione della sospensione del contratto con il direttore della Scuola di Musica per alcune mensilità, con un risparmio di euro 1.500,00;
- rinvio agli esercizi successivi degli interventi di manutenzione ordinaria e straordinaria degli strumenti musicali, per euro 8.800;
- rideterminazione del carico fiscale a titolo di IRAP, sulla base della struttura dei costi, con un risparmio di euro 7.000;

Il bilancio complessivo della Scuola di Musica previsto per l'esercizio 2009/2010 è pertanto il seguente:

	costi	ricavi
DISAVANZO DIDATTICO	65.000,00	
RIPORTO A NUOVO	171.000,00	
LIBERALITA'		2.500,00
MATERIALE DIDATTICO	100,00	
COMPENSI CONCERTISTI FATT.	250,00	
COMPENSI CONCERTISTI R.A.	3.000,00	
CONTRIBUTI ENPALS CONCERTISTI	800,00	
SALARI E STIPENDI	36.000,00	
CONTR. PREVID.CARICO DITTA	9.000,00	
INDENNITA' TFR	2.500,00	
CONTRIBUTI INAIL	500,00	
SPESE DI RISTORAZIONE	100,00	
SPESE ACCORDATURA STRUMENTI	1.500,00	
SPESE TIPOGRAFICHE	600,00	
SPESE RAPPRESENTANZA NON >25,82 EURO	300,00	
SPESE RAPPRESENTANZA >25,82 EURO	480,00	
PUBBLICITA' E PROPAGANDA	500,00	
SPESE POSTALI E AFFRANCATURA	600,00	
PRESTAZ.PROFESS.CONSULENZE	15.000,00	
SPESE DI NOLEGGIO	4.100,00	
IMPOSTA DI PUBBLICITA'	150,00	
BORSE DI STUDIO	3.500,00	
COSTI SIAE	400,00	
QUOTA AFFITTO SEDE PER SCUOLA	55.000,00	
SPESE DI TRASPORTO	2.500,00	
CANCELLERIA E STAMPATI	1.600,00	
MATERIALI DI CONSUMO	1.100,00	
MANUTENZIONE E RIPARAZIONI (Macchine ufficio)	3.200,00	

SPESE TELEFONICHE	8.000,00
ASSIST.SOFTWARE IMPIANTO TELEFONICO	500,00
CANONI ASSISTENZA TECNICA	900,00
SPESE DI PULIZIA	10.500,00
SPESE SERVIZIO ACQUEDOTTO	600,00
SPESE ENERGIA ELETTRICA	4.700,00
SPESE DI RISCALDAMENTO	8.000,00
SPESE ACCORDATURA STRUMENTI	800,00
PRESTAZ.PROFESS.CONSULENZE	12.000,00
SPESE CONSUL.SOFT.HARDWARE	1.100,00
ASSICURAZIONI DIVERSE	2.200,00
AMM.TO SPESE SOFTWARE	120,00
AMM.TO STRUMENTI MUSICALI	4.800,00
AMM. MACCHINE UFFICIO ELETTRON	1.800,00
AMM. ARREDAMENTO	3.300,00
AMM. IMPIANTI GENERICI E SPECIFICI	900,00
AMM. ATTREZZATURE	1.500,00
IRAP	13.000,00
QUOTA ALTRE SPESE GENERALI	50.000,00
DISAVANZO A.S. 2009/2010	501.000,00

La cui copertura viene prevista mediante:

- applicazione di euro 300.000,00 a valere sul contributo straordinario della Regione del Veneto, subemendamento n.18909 alla Legge Finanziaria 2010, riconosciuto all'attività formativa della Fondazione Musicale per il triennio 2009/2010 – 2010/2011 – 2011/2012;
- applicazione, per differenza, dell'intervento dei Soci a sostegno dell'attività formativa, proseguita in esecuzione della delibera del 15 dicembre 2009:

DISAVANZO A.S. 2009/2010	501.000,00
QUOTA SUBEMEND.18909 L.FIN.REG.VENETO	300.000,00
CONTRIBUTO SOCI	201.000,00

TRIENNIO 2009/2010 – 2010/2011 – 2011/2012

ANNO SCOLASTICO 2010/2011

A partire da questo anno scolastico, possono essere intraprese due manovre in grado di incidere direttamente sul disavanzo didattico. Si tratta dei seguenti percorsi, che portano ad uno sviluppo su base biennale:

- I. recupero di parte del costo derivante dall'insegnamento delle materie complementari: anziché procedere ad un aumento generalizzato delle tariffe, si prevedono quote maggiori a carico degli studenti che usufruiscono dell'insegnamento delle materie complementari. In particolare, tale adeguamento viene strutturato nell'arco temporale di due anni scolastici, alla fine dei quali si prevede di recuperare circa il cinquanta per cento dell'attuale costo, in due aumenti di pari entità;
- II. previsione di un contributo da parte del comune di residenza degli studenti, quando diverso dal

Comune di Portogruaro: va tenuto presente, infatti, che nell'anno scolastico 2009/2010, su 402 iscritti alla data del 20 gennaio, ben 266 provengono da altri comuni. Risulta, pertanto, corretto ipotizzare un intervento di ogni singolo ente di residenza, commisurato al numero di propri residenti che frequentano la Scuola di Musica: nelle proiezioni che seguono, tale contributo viene impostato pari a 200 euro per studente/anno

I valori di cui sopra sono riportati nella tabella che segue, dalla quale emerge il risultato didattico previsto per l'anno scolastico 2010/2011. Si precisa che tutti i valori di costi, in questa come nelle successive esposizioni, sono rivalutati in base all'indice Istat attualmente previsto per il 2010.

RICAVI					COSTI				
<i>Tipo Corso</i>	<i>durata</i>	<i>allievi</i>	<i>imp.corso</i>	<i>tot. Imp</i>	<i>Tipo Corso</i>	<i>nr.ore</i>	<i>nr.corsi</i>	<i>tot. Ore</i>	<i>tot. Costo</i>
ISCRIZIONI				13.475,00					
ORDINARIO	30 m	15	330,00	4.950,00	ORDINARIO	17	15	255	5.435,00
ORDINARIO	45 m	35	517,50	18.112,50	ORDINARIO	25,5	35	892,5	19.024,00
ORDINARIO	60 m	210	660,00	138.600,00	ORDINARIO	34	210	7140	152.190,00
ORDINARIO	90 m	5	952,50	4.762,50	ORDINARIO	51	5	255	5.435,00
PROFESSIONALE	45 m	1	585,00	585,00	PROFESSIONALE	25,5	1	25,5	544,00
PROFESSIONALE	60 m	18	787,50	14.175,00	PROFESSIONALE	34	18	612	13.045,00
PROFESSIONALE	90 m	2	1.125,00	2.250,00	PROFESSIONALE	51	2	102	2.175,00
POST DIPLOMA	60 m	3	580,00	1.740,00	POST DIPLOMA	30	3	90	1.919,00
FMDB (insegnamento collettivo)	60 m	24	270,00	6.480,00	FMDB (corrispond.a 24 allievi)	34	9	306	5.900,00
FMDB + 1/2 str.(costi in ordinario)	90 m	9	420,00	3.780,00					
LIBERO	30 m	15	291,67	4.375,00	LIBERO	15	15	225	4.796,00
LIBERO	45 m	7	435,00	3.045,00	LIBERO	22,5	7	157,5	3.360,00
LIBERO	60 m	41	580,00	23.780,00	LIBERO	30	41	1230	26.217,00
TEORIA E SOLFEGGIO				5.249,65					
MATERIE COMPLEMENTARI				12.166,67	MATERIE COMPLEMENTARI				41.830,00
RICAVI ALLIEVI RES.ALTRI COMUNI				53.000,00	ACCOMPAGNATORE PIAN.				3.278,00
					MUSICA D'INSIEME				3.350,00
Ricavi				310.526,32					
Sconti praticati (doppi corsi o più figli)				11.057,00					
Totale Ricavi				299.469,32					
Perdite presunte su crediti				8.000,00					
Totale Ricavi Netti				291.469,32	Totale Costi				288.498,00

Pertanto, si prevede di raggiungere il pareggio didattico.

Per l'anno scolastico in esame, si ipotizza venga inoltre concluso positivamente il percorso di riavvicinamento a Fondazione Venezia, che ha recentemente esternato la propria disponibilità alla verifica di un nuovo progetto di coinvolgimento nell'attività formativa della Fondazione Musicale.

Sul versante dei costi, vengono mantenute le riduzioni prima elencate, con la sola eccezione degli interventi di accordatura e manutenzione ordinaria e straordinaria strumenti che non si ritiene possano essere ulteriormente differiti, pena la compromissione del patrimonio della Scuola.

Si precisa nuovamente che i valori risultano aggiornati in base all'indice Istat attualmente previsto per il 2010, mentre viene prevista una prima riduzione sulla quota spese generali, conseguente ad interventi previsti in tale settore (ufficio stampa, struttura direzionale).

Il bilancio complessivo della Scuola di Musica previsto per l'esercizio 2010/2011 risulta pertanto il seguente:

PAREGGIO DIDATTICO		
INTERVENTO FONDAZIONE VENEZIA		180.000,00
LIBERALITA'		2.500,00
MATERIALE DIDATTICO	102,00	
COMPENSI CONCERTISTI FATT.	254,00	
COMPENSI CONCERTISTI R.A.	3.045,00	
CONTRIBUTI ENPALS CONCERTISTI	812,00	
SALARI E STIPENDI	36.640,00	
CONTR.PREVID.CARICO DITTA	9.235,00	
INDENNITA' TFR	2.613,00	
CONTRIBUTI INAIL	508,00	
SPESE DI RISTORAZIONE	102,00	
SPESE ACCORDATURA STRUMENTI	3.412,00	
SPESE TIPOGRAFICHE	609,00	
SPESE RAPPRESENTANZA NON >25,82 EURO	305,00	
SPESE RAPPRESENTANZA >25,82 EURO	487,00	
PUBBLICITA' E PROPAGANDA	508,00	
SPESE POSTALI E AFFRANCATURA	609,00	
PRESTAZ.PROFESS.CONSULENZE	15.225,00	
SPESE DI NOLEGGIO	4.162,00	
IMPOSTA DI PUBBLICITA'	152,00	
BORSE DI STUDIO	3.500,00	
COSTI SIAE	406,00	
MANUTENZIONE E RIPARAZIONI STRUMENTI	10.000,00	
QUOTA AFFITTO SEDE PER SCUOLA	55.825,00	
SPESE DI TRASPORTO	2.538,00	
CANCELLERIA E STAMPATI	1.624,00	
MATERIALI DI CONSUMO	1.117,00	
MANUTENZIONE E RIPARAZIONI (Macchine ufficio)	3.248,00	
SPESE TELEFONICHE	8.120,00	
ASSIST.SOFTWARE IMPIANTO TELEFONICO	508,00	
CANONI ASSISTENZA TECNICA	914,00	
SPESE DI PULIZIA	10.658,00	
SPESE SERVIZIO ACQUEDOTTO	609,00	
SPESE ENERGIA ELETTRICA	4.771,00	
SPESE DI RISCALDAMENTO	8.120,00	
SPESE ACCORDATURA STRUMENTI	812,00	

PRESTAZ.PROFESS.CONSULENZE	12.180,00
SPESE CONSUL.SOFT.HARDWARE	1.117,00
ASSICURAZIONI DIVERSE	2.233,00
AMM.TO SPESE SOFTWARE	120,00
AMM.TO STRUMENTI MUSICALI	4.800,00
AMM. MACCHINE UFFICO ELETTRON	1.800,00
AMM. ARREDAMENTO	3.300,00
AMM. IMPIANTI GENERICI E SPECIFICI	900,00
AMM. ATTREZZATURE	1.500,00
IRAP	13.000,00
QUOTA ALTRE SPESE GENERALI	45.000,00
DISAVANZO COMPLESSIVO	95.000,00

La cui copertura viene prevista mediante:

- applicazione di euro 50.000,00 a valere sul contributo straordinario della Regione del Veneto, subemendamento n.18909 alla Legge Finanziaria 2010, riconosciuto all'attività formativa della Fondazione Musicale per il triennio 2009/2010 – 2010/2011 – 2011/2012;
- intervento dei Soci a sostegno dell'attività formativa

DISAVANZO A.S. 2010/2011	95.000,00
QUOTA SUBEMEND.18909 L.FIN.REG.VENETO	50.000,00
CONTRIBUTO SOCI	45.000,00

TRIENNIO 2009/2010 – 2010/2011 – 2011/2012

ANNO SCOLASTICO 2011/2012

In questo anno scolastico vengono portate a regime le due manovre sopra descritte, che incidono sul risultato didattico.

I valori che ne risultano sono riportati nella tabella che segue, dalla quale emerge il risultato didattico previsto per l'anno scolastico 2011/2012. Si precisa nuovamente che tutti i valori di costi, in questa come nelle successive esposizioni, sono rivalutati in base all'indice Istat attualmente previsto.

RICAVI					COSTI				
<i>Tipo Corso</i>	<i>durata</i>	<i>allievi</i>	<i>imp.corso</i>	<i>tot. Imp</i>	<i>Tipo Corso</i>	<i>nr.ore</i>	<i>nr.corsi</i>	<i>tot. Ore</i>	<i>tot. Costo</i>
ISCRIZIONI				13.475,00					
ORDINARIO	30 m	15	330,00	4.950,00	ORDINARIO	17	15	255	5.516,00
ORDINARIO	45 m	35	517,50	18.112,50	ORDINARIO	25,5	35	892,5	19.309,00
ORDINARIO	60 m	210	660,00	138.600,00	ORDINARIO	34	210	7140	154.473,00
ORDINARIO	90 m	5	952,50	4.762,50	ORDINARIO	51	5	255	5.517,00
PROFESSIONALE	45 m	1	585,00	585,00	PROFESSIONALE	25,5	1	25,5	553,00
PROFESSIONALE	60 m	18	787,50	14.175,00	PROFESSIONALE	34	18	612	13.241,00
PROFESSIONALE	90 m	2	1.125,00	2.250,00	PROFESSIONALE	51	2	102	2.208,00
POST DIPLOMA	60 m	3	580,00	1.740,00	POST DIPLOMA	30	3	90	1.948,00
FMDB (insegnamento	60 m	24	270,00	6.480,00	FMDB (corrispond.a 24 allievi)	34	9	306	5.990,00

collettivo)									
FMDB + 1/2 str.(costi in ordinario)	90 m	9	420,00	3.780,00					
LIBERO	30 m	15	291,67	4.375,00	LIBERO	15	15	225	4.868,00
LIBERO	45 m	7	435,00	3.045,00	LIBERO	22,5	7	157,5	3.410,00
LIBERO	60 m	41	580,00	23.780,00	LIBERO	30	41	1230	26.610,00
TEORIA E SOLFEGGIO				5.249,65					
MATERIE COMPLEMENTARI				23.166,67	MATERIE COMPLEMENTARI				42.458,00
RICAVI ALLIEVI RES.ALTRI COMUNI				53.000,00	ACCOMPAGNATORE PIAN.				3.327,00
					MUSICA D'INSIEME				3.400,00
Ricavi				321.526,32					
Sconti praticati (doppi corsi o più figli)				11.057,00					
Totale Ricavi				310.469,32					
Perdite presunte su crediti				8.000,00					
Totale Ricavi Netti				302.469,32	Totale Costi				292.828,00

Nell'anno scolastico in questione, è quindi previsto un avanzo didattico, pari ad euro 10.000

Nell'esercizio in esame, sono inoltre previsti ulteriori riduzioni della quota parte delle spese generali, a fronte della completa revisione dei rapporti con l'ufficio stampa e con la struttura direzionale, mentre il ripristino consistente della manutenzione previsto per il precedente esercizio consente di mantenere bassi i livelli della spesa a tale titolo.

Il bilancio complessivo della Scuola di Musica previsto per l'esercizio 2011/2012 risulta pertanto il seguente:

AVANZO DIDATTICO		10.000,00
INTERVENTO FONDAZIONE VENEZIA		180.000,00
LIBERALITA'		2.500,00
MATERIALE DIDATTICO	104,00	
COMPENSI CONCERTISTI FATT.	258,00	
COMPENSI CONCERTISTI R.A.	3.091,00	
CONTRIBUTI ENPALS CONCERTISTI	824,00	
SALARI E STIPENDI	37.200,00	
CONTR.PREVID.CARICO DITTA	9.400,00	
INDENNITA' TFR	2.675,00	
CONTRIBUTI INAIL	516,00	
SPESE DI RISTORAZIONE	104,00	
SPESE ACCORDATURA STRUMENTI	1.498,00	
SPESE TIPOGRAFICHE	618,00	
SPESE RAPPRESENTANZA NON >25,82 EURO	310,00	
SPESE RAPPRESENTANZA >25,82 EURO	494,00	
PUBBLICITA' E PROPAGANDA	516,00	
SPESE POSTALI E AFFRANCATURA	618,00	
PRESTAZ.PROFESS.CONSULENZE	15.453,00	
SPESE DI NOLEGGIO	4.224,00	

IMPOSTA DI PUBBLICITA`	154,00
BORSE DI STUDIO	3.500,00
COSTI SIAE	412,00
MANUTENZIONE E RIPARAZIONI STRUMENTI	1.000,00
QUOTA AFFITTO SEDE PER SCUOLA	56.662,00
SPESE DI TRASPORTO	2.576,00
CANCELLERIA E STAMPATI	1.648,00
MATERIALI DI CONSUMO	1.134,00
MANUTENZIONE E RIPARAZIONI (Macchine ufficio)	3.297,00
SPESE TELEFONICHE	8.242,00
ASSIST.SOFTWARE IMPIANTO TELEFONICO	516,00
CANONI ASSISTENZA TECNICA	928,00
SPESE DI PULIZIA	10.818,00
SPESE SERVIZIO ACQUEDOTTO	618,00
SPESE ENERGIA ELETTRICA	4.843,00
SPESE DI RISCALDAMENTO	8.242,00
SPESE ACCORDATURA STRUMENTI	824,00
PRESTAZ.PROFESS.CONSOLENZE	12.363,00
SPESE CONSUL.SOFT.HARDWARE	1.134,00
ASSICURAZIONI DIVERSE	2.266,00
AMM.TO SPESE SOFTWARE	120,00
AMM.TO STRUMENTI MUSICALI	4.800,00
AMM. MACCHINE UFFICIO ELETTRON	1.800,00
AMM. ARREDAMENTO	3.300,00
AMM. IMPIANTI GENERICI E SPECIFICI	900,00
AMM. ATTREZZATURE	1.500,00
IRAP	13.000,00
QUOTA ALTRE SPESE GENERALI	35.000,00
DISAVANZO COMPLESSIVO	72.000,00

La cui copertura viene prevista mediante:

-applicazione di euro 50.000,00 a valere sul contributo straordinario della Regione del Veneto, subemendamento n.18909 alla Legge Finanziaria 2010, riconosciuto all'attività formativa della Fondazione Musicale per il triennio 2009/2010 – 2010/2011 – 2011/2012;

-previsione di un minimo intervento dei soci a sostegno dell'attività formativa

DISAVANZO A.S. 2011/2012	72.000,00
QUOTA SUBEMEND.18909 L.FIN.REG.VENETO	50.000,00
CONTRIBUTO SOCI	22.000,00