

# CONTO CONSUNTIVO 2013

## Relazione sulla Gestione

### PREMESSA

La presente relazione ha lo scopo di illustrare le risultanze della gestione finanziaria dell'Istituto Superiore di Studi Musicali "F. Vittadini" di Pavia a consuntivo del Bilancio di Previsione 2013.

La gestione è stata condotta nel pieno rispetto delle norme contabili previste dal Regolamento di Amministrazione, Finanza e Contabilità dell'Istituto (ai sensi dell'art. 14 del D.P.R. 28/2/2003 n. 132)

Tutti i documenti contabili ed atti giustificativi delle entrate e delle spese sono in possesso dell'Istituto.

Il Bilancio di Previsione 2013 è stato approvato dal Consiglio di Amministrazione in data 30 aprile 2013 con deliberazione n. 11/2013. Sono state apportate alcune variazioni agli stanziamenti, come da seguenti deliberazioni approvate dal Consiglio di amministrazione:

- N. 13 del 4 giugno 2013
- N. 26 del 10 settembre 2013
- N. 40 del 30 novembre 2013

Gli uffici amministrativi con specifici provvedimenti hanno curato la regolare acquisizione dei preventivi, l'ordinazione di beni e servizi e l'effettuazione delle spese necessarie, provvedendo alla loro liquidazione sulla base di regolari note giustificative (fatture, attestati, dichiarazioni) e previa verifica della regolarità dei conteggi e della corrispondenza alle forniture e prestazioni eseguite, nonché della verifica della regolarità contributiva e agli adempimenti previsti dalla vigente normativa.

## LE RISORSE

L'attività programmata nel Bilancio di previsione 2013 ha subito contrazioni rispetto agli anni precedenti derivanti dalla progressiva riduzione delle disponibilità finanziarie.

La principale posta di bilancio in parte entrata è costituita dal trasferimento del Comune di Pavia, che ha assegnato all'Istituto i seguenti trasferimenti:

- Anno 2011 – € 1.290.000,00
- Anno 2012 – € 1.240.000,00
- Anno 2013 – € 1.150.000,00

Il Miur non ha contribuito con consistenti finanziamenti alle spese per gli anni indicati, se non in misura del tutto marginale con un trasferimento a titolo di co-finanziamento del progetto Erasmus (€ 7.070,00 incassati nel 2013, da destinare all'integrazione delle risorse comunitarie per la mobilità degli studenti all'estero).

Il trasferimento comunale 2013 è costituito per € 950.000,00 dallo stanziamento ordinario e per € 200.000,00 dal trasferimento straordinario, stanziato nel mese di novembre 2013 con il provvedimento di variazione di assestamento generale di bilancio.

Come si evince dai dati numerici soprariportati, l'entità del trasferimento comunale si è progressivamente ridotta in misura superiore al 10% tra il 2011 e il 2013, provocando rilevanti difficoltà organizzative e gestionali, essenzialmente correlate alla necessaria e contingente riduzione delle spese di personale e conseguentemente alla contrazione delle risorse umane disponibili.

La convenzione in essere tra l'Istituto e il Comune di Pavia, stipulata con decorrenza dal 1 novembre 2007, data della costituzione dell'ISSM come soggetto giuridico pubblico a sé stante, è scaduta il 31 dicembre 2012 ed è stata prorogata due volte, fino al 31 ottobre 2013 e successivamente fino al 31 ottobre 2014.

Gli elementi di incertezza relativi al completamento della statizzazione degli ex Istituti pareggiati, prevista dalla Legge 508/99, la situazione politica ed economico-finanziaria nazionale, la progressiva contrazione dei trasferimenti comunali e la conseguente durata limitata della convenzione con l'Ente finanziatore hanno portato, nell'anno 2013, a una contrazione delle attività artistiche e comunicazionali e non hanno permesso di sviluppare consistenti attività progettuali, al di fuori delle attività didattiche essenziali, precludendo il reperimento di rilevanti finanziamenti esterni mediante la partecipazione a bandi di Fondazioni e di altri soggetti, che non prevedono il finanziamento di spese di funzionamento e che richiedono l'utilizzo in quota parte di risorse interne.

Altra fonte di riduzione delle risorse disponibili risiede nel calo delle iscrizioni e delle attività didattiche svolte presso le scuole primarie, evidentemente correlato alla situazione di crisi economico-finanziaria generalizzata.

Tutto ciò premesso e pur in presenza di così rilevanti elementi di criticità, l'impegno del Consiglio di Amministrazione, dei docenti, degli studenti e degli uffici, ha permesso di conseguire ulteriori razionalizzazioni delle spese di funzionamento già precedentemente in atto e di acquisire preziose risorse private esterne destinate a interventi di non grande entità economica ma di forte impatto per le attività dell'Istituto, con particolare riferimento ai seguenti interventi:



- Acquisto pianoforte Kawai Grancoda per auditorium con il finanziamento extrabando della Fondazione Cariplo;
- Acquisto pedana auditorium con il finanziamento della ditta Macri distribuzione stampa SpA;
- Acquisto porta insonorizzata auditorium con il finanziamento da fund-raising derivante dalla stagione concertistica “Stile libero” autogestita dagli studenti;
- Elaborazione e stampa locandine stagione concerti “Maggio in musica” con il finanziamento della ditta Ligoratti impianti.

Le Entrate accertate per l’anno 2013 ammontano a € 1.749.970,73. Tali entrate sono di natura corrente per € 1.709.042,73 e in conto capitale per € 40.928,00. La situazione analitica degli accertamenti 2013 è la seguente. Si riporta il confronto con i due esercizi precedenti.

<b>ENTRATE CORRENTI</b>	<b>2011</b>	<b>2012</b>	<b>2013</b>
Quote iscrizione e frequenza corsi accademici	€ 359.132,50	355.037,00	336.231,50
Quote iscrizione e frequenza studenti corsi non accademici (ex civica)	€ 194.283,00	185.036,00	162.909,00
Contributi di enti e privati per particolari progetti	€ 4.721,68	34.284,90	10.270,00
Trasferimento fondi regionali per borse di studio e interventi diritto allo studio (*)	€ =	29.895,20	11.599,53
Trasferimenti da Agenzia nazionale LLP per borse Erasmus	€ 7.070,00	5.640,00	2.472,00
Trasferimenti da Comune di Pavia	€ 1.290.000,00	1.240.000,00	1.150.000,00
Entrate derivanti da prestazioni di servizi e opere dell’ingegno	€ 45.992,50	34.080,00	17.701,00
Entrate da affitto strumenti	€ 910,00	1.292,50	1.139,15
Interessi attivi su depositi bancari	€ 2.543,19	1.729,28	506,32
Rimborsi diversi	€ 10.483,36	14.124,00	16.214,23
<b>TOTALE ENTRATE CORRENTI</b>	<b>€ 1.915.136,23</b>	<b>1.901.118,88</b>	<b>1.709.042,73</b>
(*) L’importante consistenza dei trasferimenti regionali DSU per l’anno 2012 è motivata dal fatto che negli anni precedenti tali importi venivano erroneamente liquidati dalla Regione Lombardia al Comune di Pavia, che ha provveduto nell’anno 2012 a riversare tali somme all’Istituto.			
<b>ENTRATE IN CONTO CAPITALE</b>	<b>2011</b>	<b>2012</b>	<b>2013</b>
Contributi da privati in conto capitale	€ =	11.000,00	40.928,00
<b>TOTALE GENERALE ENTRATE</b>	<b>€ 1.915.136,23</b>	<b>1.912.118,88</b>	<b>1.749.970,73</b>



## SPESE

Le spese correnti dell'Istituto impegnate per l'anno 2013 ammontano a complessivi € 1.753.442,46 e sono così composte (si riporta il confronto con gli anni precedenti):

	2011	2012	2013
Organi istituzionali (indennità di presidenza, gettoni di presenza CdA e Consiglio accademico, compensi e rimborsi spese nucleo di valutazione e revisori dei conti, fondo consulta studenti)	€ 32.769,29	26.428,13	26.403,65
Spese per il personale (tempo indeterminato e determinato, docenti scuola formazione di base, ore in eccedenza, incarichi esterni, IRAP, indennità di missione, accertam. sanitari)	€ 1.424.160,60	1.415.776,94	1.339.914,84
Rimborso a Comune di Pavia personale in comando	€ 154.821,62	153.105,39	149.533,61
Rimborsi diversi	€ 7.277,77	9.166,00	10.351,00
Acquisto beni e servizi	€ 240.530,50	268.413,04	197.335,39
Imposte, tasse e tributi vari	€ 8.564,20	8.139,15	11.596,49
Spese per manifestazioni artistiche e produzione artistica	€ 25.521,06	30.226,46	12.572,07
Borse di studio	€ 12.126,00	9.806,00	5.735,41
<b>TOTALE</b>	<b>€ 1.905.771,04</b>	<b>1.921.061,11</b>	<b>1.753.442,46</b>

Appare del tutto evidente dai dati esposti che gran parte della spesa corrente (85%) è costituita dalla spesa per il personale docente e non docente, in gran parte sostenuta direttamente dall'Istituto e in parte rimborsata al Comune di Pavia per il personale in comando (1 unità personale docente corsi non accademici e 4 unità addette all'amministrazione e custodia).

Il dettaglio delle spese sostenute per acquisto di beni e servizi è il seguente:

	ANNO 2011	ANNO 2012	ANNO 2013
Utenze (*)	€ 74.859,80	98.585,80	82.465,85
Servizio pulizia locali	€ 28.732,96	35.628,12	32.557,96
Servizio elaborazione paghe	€ 15.149,55	15.267,23	14.104,20
Incarichi esterni, consulenze e indennità diverse	€ 13.405,99	7.227,57	4.074,84
Somministrazione lavoro interinale	€ 75.427,84	65.000,00	33.862,52
Prestazioni di servizi diverse	€ 7.493,41	5.138,64	8.850,23
Prestazioni di servizi fin. con contributi per progetti	€ =	17.885,54	=
Acquisto beni e materiali di consumo	€ 5.241,18	5.296,24	7.957,69
Noleggio e assistenza fotocopiatrici	€ 2.132,43	2.935,46	2.839,96
Servizi informatici	€ 3.450,09	3.544,01	2.243,12
Noleggio e manutenzione ordinaria strumenti musicali	€ 6.836,00	5.019,91	4.000,00
Manutenzione ordinaria locali e impianti	€ 3.348,41	3.682,52	1.506,22
Trasporti e facchinaggi	€ 1.998,84	605,00	582,80
Premi assicurazioni RC	€ 2.454,00	2.597,00	2.290,00
<b>TOTALE</b>	<b>€ 240.530,50</b>	<b>268.413,04</b>	<b>197.335,39</b>



(\*) L'importo di € 98.585,80 impegnato nel 2012 per utenze comprende il rimborso di € 16.214,91 al Comune di Pavia per quanto anticipato ad ASM per spese di riscaldamento riferite al periodo novembre/dicembre 2007.

## **SPESE DI INVESTIMENTO**

Le spese di investimento complessivamente sostenute nel 2013 ammontano a € 40.853,00 e sono così composte (v. confronto con anno precedente):

	<b>2011</b>	<b>2012</b>	<b>2013</b>
Acquisto strumenti e attrezzature musicali	€ 6.961,59	3.509,00	38.675,00
Manutenzione straordinaria impianti e strumenti musicali	€ 2.405,98	1.621,50	=
Acquisto mobili di ufficio e software	€ 1.993,28	2.100,00	2.178,00
Manutenzione straordinaria immobile	€ 2.990,54	14.217,50	=
<b>TOTALE</b>	<b>€ 14.351,39</b>	<b>21.448,00</b>	<b>40.853,00</b>

Le spese in oggetto risultano interamente finanziate con contributi da soggetti privati, come già specificato a pag. 3 della presente relazione (€ 2.178,00 per acquisto pedane auditorium ed € 38.675,00 per acquisto pianoforte Grancoda).

## **SERVIZI PER CONTO TERZI**

I servizi per conto terzi riguardano la gestione delle ritenute erariali ed oneri previdenziali e trattenute a favore di terzi (sindacati e prestiti vari).

In tale tipologia di spesa è inclusa la gestione dell'anticipazione del fondo per minute spese, come da documentazione agli atti.

I servizi per conto terzi per l'anno 2013 pareggiano in € 292.829,44.

Il sottoscritto Presidente dichiara infine l'inesistenza di gestioni fuori bilancio.

Pavia, 28 marzo 2014

**IL PRESIDENTE**  
**ALESSANDRO RAMPULLA**