



CONTO CONSUNTIVO 2018

Relazione sulla Gestione

PREMESSA

La presente relazione ha lo scopo di illustrare le risultanze della gestione finanziaria dell'Istituto Superiore di Studi Musicali "Franco Vittadini" di Pavia a consuntivo del Bilancio di Previsione 2018.

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 2018 è stato approvato dal Consiglio di Amministrazione in data 28 marzo 2018 con deliberazione n. 2. Sono state apportate alcune variazioni agli stanziamenti, come da deliberazioni approvate dal Consiglio di amministrazione n. 11 del 9 maggio 2018, n. 53 del 14 novembre 2018, n. 57 del 19 dicembre 2018.

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.



1 - RISORSE DI ENTRATA

La principale posta di bilancio in parte entrata è costituita dal trasferimento del Comune di Pavia, che ha registrato la seguente evoluzione:

- Anno 2011 – € 1.290.000,00
- Anno 2012 – € 1.240.000,00
- Anno 2013 – € 1.150.000,00
- Anno 2014 – € 950.000,00
- Anno 2015 – € 900.000,00
- Anno 2016 – € 800.000,00
- Anno 2017 – € 800.000,00
- Anno 2018 – € 600.000,00

Come si evince dai dati numerici soprariportati, **l'entità del trasferimento comunale si è progressivamente ridotta tra il 2011 e il 2018 in misura superiore al 50%.**

La convenzione tra Istituto e Comune di Pavia è stata rinnovata con decorrenza biennale, dal 1 novembre 2017 fino al 31 ottobre 2019.

Fino al 2013 il Miur non ha contribuito al finanziamento delle spese; a partire dal 2014 sono invece stati erogati fondi ministeriali e precisamente:

esercizio 2014 - € 235.469,39

esercizio 2015 - € 333.306,00

esercizio 2016 - € 383.164,00

esercizio 2017 - € 461.126,00

esercizio 2018 - € 777.500,00

L'esercizio 2018, le cui attività sono state gestite con la consueta prudenza e con criteri ispirati ad efficienza ed efficacia, si conclude con un consistente **risultato positivo di amministrazione, ammontante a € 753.295,88**, di cui € 380.000,00 vincolato per tfr.

Il risultato della gestione di competenza (disavanzo di competenza) è pari a € 148.093,80

Nel 2018 l'Istituto ha prodotto oltre 90 manifestazioni artistiche, nonché diverse masterclass aperte al pubblico esterno, tenute da professionisti di fama, in discipline musicali diverse.



Le Entrate correnti accertate per l'anno 2018 ammontano a complessivi € 1.950.726,00. La situazione analitica degli accertamenti 2018 è la seguente. Si riporta il confronto con i due esercizi precedenti.

ENTRATE CORRENTI	2016	2017	2018
Quote iscrizione e frequenza corsi accademici	334.228,83	392.536,00	406.620,26
Quote iscrizione e frequenza studenti corsi non accademici (ex civica)	110.659,00	106.392,00	100.621,02
TOTALE ENTRATE ISCRIZIONE E FREQUENZA	444.887,83	498.928,00	507.241,28
Trasferimento statale	383.164,00	461.126,00	777.500,00
Contributi e trasferimenti di enti e privati per particolari progetti	16.273,97	24.471,77	17.545,67
Trasferimento fondi regionali per borse di studio e interventi diritto allo studio (*)	5.966,26	5.560,57	6.035,85
Trasferimenti da Agenzia nazionale LLP per borse Erasmus	13.100,34	6.101,20	13.475,03
Trasferimenti da Comune di Pavia	800.000,00	800.000,00	600.000,00
Entrate derivanti da prestazioni di servizi e opere dell'ingegno	7.600,00	13.237,50	10.662,50
Rimborsi diversi, utilizzo locali da terzi, interessi attivi su depositi bancari, affitto strumenti	23.878,53	20.848,21	18.265,67
Poste figurative e compensative di spese	269.799,58	289.181,01	==
TOTALE ENTRATE CORRENTI	1.964.670,51	2.119.454,26	1.950.726,00
ENTRATE IN CONTO CAPITALE			
Contributi da privati in conto capitale	==	==	==
Riscossione conti deposito	==	200.000,00	200.000,00
TOTALE ENTRATE IN CONTO CAPITALE	==	200.000,00	200.000,00
TOTALE GENERALE ENTRATE	1.964.670,51	2.319.454,26	2.150.726,00

Per quanto riguarda le tariffe applicate all'utenza, nel 2018 non sono intervenute variazioni sostanziali.

L'andamento delle entrate per iscrizioni registra un progressivo incremento. Si tratta di un dato che riveste rilevanza strategica, in quanto attesta una leggera crescita di iscrizioni.



2 - SPESE

2.1 – SPESE CORRENTI

Le spese correnti impegnate per l'anno 2018 ammontano a complessivi € 2.032.349,99 e sono così composte (si riporta il confronto con gli anni precedenti):

	2016	2017	2018
Spese per il personale	1.379.264,30	1.435.127,62	1.484.588,33
Acquisto beni e servizi	191.555,18	233.377,68	447.963,16
Organi istituzionali (gettoni di presenza CdA e Consiglio accademico, compensi e rimborsi spese nucleo di valutazione e revisori dei conti, fondo consulta studenti)	10.958,11	13.000,00	10.300,00
Spese per manifestaz. artistiche, produz. artistica, esercitazioni didattiche	6.812,39	10.584,86	42.678,50
Imposte, tasse e tributi vari	8.689,35	11.080,55	12.149,06
Rimborsi diversi	41.173,14	47.685,89	21.229,00
Borse di studio	3.497,00	16.158,80	13.441,94
TOTALE SPESA CORRENTE	1.641.949,47	1.767.015,40	2.032.349,99
Regolarizzazione poste contabili v. entrata di pari importo per accantonamenti TFR anni precedenti	273.299,58	289.181,01	==
TOTALE SPESA TITOLO I	1.915.249,05	2.056.196,41	2.032.349,99

2.1.1. – SPESE PER IL PERSONALE

Il dettaglio delle **spese per il personale** è il seguente:

	2016	2017	2018
Spese per il personale a tempo indeterminato e determinato, docenti scuola formazione di base, ore in eccedenza, incarichi esterni, IRAP, indennità di missione, formazione, accertam. sanitari	1.228.129,76	1.316.849,31	1.363.845,96
Rimborso a Comune di Pavia personale in comando	120.134,54	116.873,91	120.742,37
Somministrazione lavoro interinale	31.000,00	1.404,40	==
TOTALE SPESE PER IL PERSONALE	1.379.264,30	1.435.127,62	1.484.588,33



2.1.2 – SPESE PER ACQUISTO DI BENI E SERVIZI

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

	2016	2017	2018
Utenze	77.850,00	77.996,18	72.221,11
Servizio pulizia e custodia (*) locali	32.534,76	52.121,23	54.663,70
Servizio elaborazione paghe	12.090,20	12.071,90	11.910,75
Incarichi esterni, consulenze e indennità diverse	3.676,38	6.162,98	4.316,88
Prestazioni di servizi diverse	3.786,42	6.931,61	5.740,42
Prestazioni di servizi fin. con contributi per progetti	10.000,00	15.881,81	7.074,00
Acquisto beni e materiali di consumo	2.926,67	4.339,33	4.633,14
Noleggio e assistenza fotocopiatrici	3.586,80	3.586,80	3.586,80
Servizi informatici	4.061,68	18.114,12	24.167,16
Noleggio e manutenzione ordinaria strumenti musicali	2.500,00	3.904,00	4.916,00
Manutenzione ordinaria locali e impianti	35.087,27	27.939,02	247.778,20
Premi assicurazioni RC	3.455,00	4.328,70	6.955,00
TOTALE	191.555,18	233.377,68	447.963,16

(*) Nell'appalto di servizio pulizia locali dall'anno 2018 è stato inserito anche un servizio di custodia e chiusura locali, precedentemente svolto da personale in somministrazione lavoro.

2.2 – SPESE DI INVESTIMENTO

Le spese di investimento complessivamente sostenute nel 2017 ammontano a € 231.220,00 e sono così composte:

	2016	2017	2018
Acquisto strumenti e attrezzature musicali	==	==	48.008,22
Manutenzione straordinaria impianti e strumenti musicali	5.900,00	1.220,00	1.037,00
Acquisto mobili di ufficio e software	7.000,00	1.000,00	17.424,59
Manutenzione straordinaria immobile	==	11.000,00	==
Conti deposito (v. entrata)	==	200.000,00	200.000,00
TOTALE	12.900,00	231.220,00	266.469,81

Le spese per conti deposito corrispondono alla voce di entrata di pari importo e si riferiscono all'impiego delle giacenze di cassa deliberate dal Consiglio di amministrazione in corso d'anno.

2.3 – SPESE PER SERVIZI CONTO TERZI

I servizi per conto terzi riguardano la gestione delle ritenute erariali ed oneri previdenziali e trattenute a favore di terzi (es: ritenute sindacali).

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 2018 pareggiano in € 330.112,75.



2.4 – INDICATORE DI TEMPESTIVITA' DEI PAGAMENTI

L'indicatore di tempestività dei pagamenti per l'anno 2018, calcolato secondo le indicazioni di cui all'art 9 commi 3 , 4 e 5 del DPCM 22 settembre 2014 nonché della Circolare n. 3 del Ministero dell'Economia e Finanze del 14/1/2015 è stato regolarmente pubblicato sul sito Internet alla sezione "Amministrazione trasparente" e risulta come segue:

1° trimestre 2018	giorni -13,09
2° trimestre 2018	giorni -6,13
3° trimestre 2018	giorni -18,58
4° trimestre 2018	giorni -21,97
TOTALE ANNO 2018	GIORNI -16,38

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

Pavia, 3 aprile 2019

Il Presidente
Eligio Piero Roberto Gatti