



# CONTO CONSUNTIVO 2021

## 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 2021.

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 2021 è stato approvato dal Consiglio di Amministrazione in data 21 aprile 2021, con deliberazione n. 20. Sono state apportate alcune variazioni agli stanziamenti, come da deliberazioni approvate dal Consiglio di amministrazione n. 30 del 14 giugno 2021 e n. 63 del 19 ottobre 2021.

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.

Anche l'anno 2021 è stato profondamente segnato dalla pandemia mondiale da covid-19 e dallo stato di emergenza conseguente, dichiarato dal Governo italiano il 31 gennaio 2020. Ciò ha condizionato pesantemente tutte le attività di Istituto e le modalità di erogazione dei servizi, con il proseguimento della didattica a distanza e dello smart working in emergenza. L'attività concertistica è ripresa con grandi difficoltà ed ha comportato grandi sforzi organizzativi. Molti eventi sono stati registrati e trasmessi anche in streaming. Si è reso più volte necessario in corso d'anno adattare la programmazione alla situazione emergenziale, adeguando più volte il protocollo interno di regolamentazione delle misure per il contrasto e il contenimento della diffusione del virus covid-19.

Nell'anno 2021 il Mur ha erogato all'Istituto € 42.956,00 a titolo di fondi aggiuntivi per il parziale finanziamento delle spese straordinarie sostenute per la gestione dell'emergenza.



## 1 - RISORSE DI ENTRATA

La principale posta di bilancio in parte entrata, fino all'esercizio 2017, era costituita dal trasferimento del Comune di Pavia, che ha registrato progressive riduzioni, da € 1.290.000,00 erogati nel 2011 a € 300.000,00 erogati nel 2021.

La convenzione tra Istituto e Comune di Pavia, sottoscritta per la prima volta per il quinquennio 2007/2012, è stata più volte rinnovata, da ultimo per il triennio 2022/2024. Tale ultima convenzione sottoscritta tra le parti, che prevede un trasferimento annuo di € 200.000,00, decadrà automaticamente all'atto del completamento delle procedure di statalizzazione. Verrà quindi sottoscritta una nuova convenzione a tre soggetti (Istituto, Comune di Pavia e MUR) che avrà una durata temporale più ampia e i cui contenuti verranno definiti dal MUR.

Fino al 2013 il Miur non ha contribuito al finanziamento delle spese; a partire dal 2014 sono invece stati erogati trasferimenti progressivamente crescenti, da € 235.469,39 nel 2014 a € 2.601.331,00 erogati nel 2021 (di cui € 2.521.292,00 per funzionamento).

L'esercizio 2021, 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 € 2.391.043,08** di cui € 504.000,00 vincolato per TFR al personale dipendente.

Il risultato positivo della gestione di competenza (avanzo di competenza) è pari a € 777.302,16.

Le entrate correnti accertate per l'anno 2021 ammontano a complessivi € 3.341.055,86 La situazione analitica degli accertamenti è la seguente. Si riporta il confronto con i due esercizi precedenti.

ENTRATE CORRENTI	2019	2020	2021
Quote iscrizione e frequenza corsi accademici	421.357,00	196.251,50	266.857,69
Quote iscrizione e frequenza studenti corsi non accademici (ex civica)	118.138,25	74.614,30	94.575,80
<b>TOTALE ENTRATE ISCRIZIONE E FREQUENZA</b>	<b>539.495,25</b>	<b>270.865,80</b>	<b>361.433,49</b>
Trasferimenti statali	1.322.454,00	2.492.858,11	2.601.331,00
Contributi e trasferimenti di enti e privati per particolari progetti	17.335,72	6.090,16	20.434,27
Trasferimento fondi regionali per borse di studio e interventi diritto allo studio (*)	37.643,52	21.725,00	37.793,20
Trasferimenti da Agenzia nazionale LLP per borse Erasmus	7.802,20	5.600,40	9.294,00
Trasferimenti da Comune di Pavia	575.000,00	300.000,00	300.000,00
Entrate derivanti da prestazioni di servizi e opere dell'ingegno	11.347,50	==	==
Rimborsi diversi, utilizzo locali da terzi, interessi attivi su depositi bancari, affitto strumenti	34.139,80	13.351,38	10.769,90
<b>TOTALE ENTRATE CORRENTI</b>	<b>2.545.217,99</b>	<b>3.110.490,85</b>	<b>3.341.055,86</b>
<b>ENTRATE IN CONTO CAPITALE</b>			
Contributi da privati in conto capitale	==	==	==
Riscossione conti deposito	==	==	==
<b>TOTALE ENTRATE IN CONTO CAPITALE</b>	<b>==</b>	<b>==</b>	<b>==</b>
<b>TOTALE GENERALE ENTRATE</b>	<b>2.545.217,99</b>	<b>3.110.490,85</b>	<b>3.341.055,86</b>

L'andamento irregolare delle entrate per quote di iscrizione e frequenza è riconducibile alle politiche adottate dal Consiglio di amministrazione, che ha previsto quanto segue:

- azzeramento della seconda rata dell'anno formativo 2019/2020 per i vecchi iscritti a tutte le tipologie di corso (accademico e non accademico)
- azzeramento della prima rata per nuovi e vecchi iscritti ai corsi accademici per l'A.A. 2020/2021
- azzeramento della prima rata per vecchi iscritti ai corsi non accademici per l'anno formativo 2020/2021



- riduzione al 50% della prima rata per i nuovi iscritti ai corsi non accademici per l'anno formativo 2020/2021
- riduzione al 50% della seconda rata per tutti gli iscritti ai corsi accademici e non accademici per l'anno accademico/formativo 2020/2021

## 2 - SPESE

### 2.1 – SPESE CORRENTI

Le spese correnti impegnate per l'anno 2021 ammontano a complessivi € 2.441.609,86 e sono così composte:  
(si riporta il confronto con gli anni precedenti):

	2019	2020	2021
Spese per il personale	1.486.486,33	1.456.841,22	1.609.739,32
Acquisto beni e servizi	543.060,89	483.088,92	690.937,71
Organi istituzionali (gettoni di presenza CdA e Consiglio accademico, compensi e rimborsi spese nucleo di valutazione e revisori dei conti, fondo consulta studenti)	9.943,97	8.000,00	7.823,00
Spese per manifestazioni artistiche, produzione artistica, esercitazioni didattiche	52.213,04	37.577,50	29.898,04
Imposte, tasse e tributi vari	9.437,90	7.330,54	10.714,59
Rimborsi diversi	46.816,81	37.237,00	47.013,20
Borse di studio regionali	28.300,00	38.750,00	39.522,00
Altri interventi a favore degli studenti e mobilità Erasmus+	48.692,54	5.394,80	5.962,00
<b>TOTALE SPESA CORRENTE - TITOLO I</b>	<b>2.224.951,48</b>	<b>2.074.219,98</b>	<b>2.441.609,86</b>

#### 2.1.1. – SPESE PER IL PERSONALE

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

	2019	2020	2021
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	1.361.634,13	1.277.729,03	1.359.774,15
Rimborso a Comune di Pavia personale in comando (parziale Art. 451 "Restituzione e rimborsi diversi")	124.852,20	137.607,79	124.757,71
Rimborso a Comune di Rimini personale in comando (parziale Art. 451 "Restituzione e rimborsi diversi")	==	==	11.000,00
Somministrazione lavoro (parziale Art. 51 "Compensi personale a tempo determinato")	==	41.504,40	114.207,46
<b>TOTALE SPESE PER IL PERSONALE</b>	<b>1.486.486,33</b>	<b>1.456.841,22</b>	<b>1.609.739,32</b>

La spesa complessiva effettivamente sostenuta nell'anno 2021 per i costi del personale è in realtà pari a € **1.632.206,87**. Nel 2021 è infatti stato liquidato il TFR a una dipendente collocata a riposo per € 22.467,55. Tale posta contabile rientra nelle spese di investimento alla voce "Accantonamenti per spese future. Le quote annue accantonate a titolo di TFR vengono infatti annualmente sommate al fondo allo scopo costituito e formano la parte vincolata dell'avanzo di amministrazione, che viene applicata alla parte entrata del bilancio e corrispondentemente stanziata nella parte spesa per pari importo.



### 2.1.2 – SPESE PER ACQUISTO DI BENI E SERVIZI

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

	2019	2020	2021
Utenze	96.200,00	106.650,49	103.313,93
Servizio pulizia e custodia locali	55.405,37	59.494,20	106.637,60
Servizio elaborazione paghe e dichiarazioni fiscali	12.889,30	12.890,00	12.190,00
Incarichi esterni, consulenze e indennità diverse	5.512,48	12.932,58	6.988,18
Prestazioni di servizi diverse	15.566,55	23.995,86	7.607,51
Spese per progetti	14.423,96	==	110.028,36
Acquisto beni e materiali di consumo	6.642,54	12.321,35	21.437,41
Noleggio e assistenza fotocopiatrici	3.758,09	1.567,70	==
Servizi informatici	33.242,18	43.198,07	33.051,44
Noleggio e manutenzione ordinaria strumenti musicali e altri beni mobili	8.723,00	11.238,40	10.977,50
Manutenzione ordinaria locali e impianti	283.742,42	198.600,27	270.371,96
Premi assicurazioni RC	6.955,00	200,00	8.333,82
<b>TOTALE</b>	<b>543.060,89</b>	<b>483.088,92</b>	<b>690.937,71</b>

### 2.2 – SPESE DI INVESTIMENTO

Le spese di investimento complessivamente sostenute nel 2021 ammontano a € 122.143,84 e sono così composte:

	2019	2020	2021
Acquisto strumenti e attrezzature musicali	37.004,26	99.908,12	93.649,89
Manutenzione straordinaria impianti e strumenti musicali	28.657,22	49.671,74	==
Acquisto mobili di ufficio e software	157.882,14	99.935,59	6.026,40
Manutenzione straordinaria immobile	==	240.857,80	==
Accantonamenti spese future (liquidazione TFR)	17.565,82	==	22.467,55
<b>TOTALE</b>	<b>241.109,44</b>	<b>490.373,25</b>	<b>122.143,84</b>

### 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 2021 pareggiano in € 400.824,48.



#### **2.4 – INDICATORE DI TEMPESTIVITA' DEI PAGAMENTI**

L'indicatore di tempestività dei pagamenti per l'anno 2021, 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 2021	giorni – 9,47
2° trimestre 2021	giorni – 8,71
3° trimestre 2021	giorni – 27,12
4° trimestre 2021	giorni – 11,98
<b>TOTALE ANNO 2021</b>	<b>GIORNI – 13,16</b>

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

Pavia, 12 ottobre 2022

Il Presidente  
Enzo Fiano

**ATTO ORIGINALE FIRMATO DIGITALMENTE, AI SENSI ART. 24 DEL VIGENTE  
CODICE PER L'AMMINISTRAZIONE DIGITALE (D.LGS. 7/3/2005, N. 82 E S.M.I.)**