



CONTO CONSUNTIVO 2019

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 2019.

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 2019 è stato approvato dal Consiglio di Amministrazione in data 30 gennaio 2019 con deliberazione n. 1. Sono state apportate alcune variazioni agli stanziamenti, come da deliberazioni approvate dal Consiglio di amministrazione n. 8 del 27 febbraio 2019, n. 22 del 22 maggio 2019, n. 36 del 25 settembre 2019 e n. 52 del 27 novembre 2019.

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.

Nell'anno 2019 è stata effettuata una ricognizione degli strumenti musicali di proprietà dell'Istituto. Tale operazione si colloca in un più ampio progetto finalizzato alla conservazione ed alla fruibilità del patrimonio organologico. E' stata quindi completata la catalogazione degli strumenti, ad ognuno dei quali è stato assegnato un valore di mercato, come da elenco prodotto dal referente di progetto, protocollato e agli atti dell'ente.

Tali beni sono stati quindi inseriti, insieme agli altri beni mobili di proprietà dell'Istituto, nel software di gestione dell'inventario. Come richiesto dai revisori dei conti si è quindi provveduto alla registrazione delle quote di ammortamento, al fine di disporre di dati contabili aggiornati nello stato patrimoniale dell'ente.



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 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
- Anno 2019 – € 575.000,00

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, sottoscritta per la prima volta per il quinquennio 2007/2012, è stata più volte rinnovata, da ultimo per il biennio 2019/2020 ed ha scadenza 31 dicembre 2020.

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
- esercizio 2019 - € 1.322.454,00

L'esercizio 2019, 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 € 989.021,38**, di cui € 415.000,00 vincolato per TFR.

Il risultato positivo della gestione di competenza (avanzo di competenza) è pari a € 79.157,07

Nel 2019 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 2019 ammontano a complessivi € 2.545.217,99. La situazione analitica degli accertamenti 2019 è la seguente. Si riporta il confronto con i due esercizi precedenti.

ENTRATE CORRENTI	2017	2018	2019
Quote iscrizione e frequenza corsi accademici	392.536,00	406.620,26	421.357,00
Quote iscrizione e frequenza studenti corsi non accademici (ex civica)	106.392,00	100.621,02	118.138,25
TOTALE ENTRATE ISCRIZIONE E FREQUENZA	498.928,00	507.241,28	539.495,25
Trasferimento statale	461.126,00	777.500,00	1.322.454,00
Contributi e trasferimenti di enti e privati per particolari progetti	24.471,77	17.545,67	17.335,72
Trasferimento fondi regionali per borse di studio e interventi diritto allo studio (*)	5.560,57	6.035,85	37.643,52
Trasferimenti da Agenzia nazionale LLP per borse Erasmus	6.101,20	13.475,03	7.802,20
Trasferimenti da Comune di Pavia	800.000,00	600.000,00	575.000,00
Entrate derivanti da prestazioni di servizi e opere dell'ingegno	13.237,50	10.662,50	11.347,50
Rimborsi diversi, utilizzo locali da terzi, interessi attivi su depositi bancari, affitto strumenti	20.848,21	18.265,67	34.139,80
Poste figurative e compensative di spese	289.181,01	==	==
TOTALE ENTRATE CORRENTI	2.119.454,26	1.950.726,00	2.545.217,99
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	2.319.454,26	2.150.726,00	2.545.217,99

Per quanto riguarda le tariffe applicate all'utenza, nel 2019 sono intervenute alcune variazioni sostanziali, approvate dal CdA con deliberazione n. 24 del 22 maggio 2019, che ha istituito i nuovi pacchetti dei corsi non accademici e rimodulato le tariffe sulla base di esigenze organizzative e di marketing.

L'andamento delle entrate per iscrizioni conferma il progressivo incremento. Si tratta di un dato di rilevanza strategica, in quanto attesta una seppur leggera ma costante crescita di iscrizioni.



2 - SPESE

2.1 – SPESE CORRENTI

Le spese correnti impegnate per l'anno 2019 ammontano a complessivi € 2.224.951,48 e sono così composte (si riporta il confronto con gli anni precedenti):

	2017	2018	2019
Spese per il personale	1.435.127,62	1.484.588,33	1.486.486,33
Acquisto beni e servizi	233.377,68	447.963,16	543.060,89
Organi istituzionali (gettoni di presenza CdA e Consiglio accademico, compensi e rimborsi spese nucleo di valutazione e revisori dei conti, fondo consulta studenti)	13.000,00	10.300,00	9.943,97
Spese per manifestaz. artistiche, produz. artistica, esercitazioni didattiche	10.584,86	42.678,50	52.213,04
Imposte, tasse e tributi vari	11.080,55	12.149,06	9.437,90
Rimborsi diversi	47.685,89	21.229,00	46.816,81
Borse di studio regionali	16.158,80	13.441,94	28.300,00
Altri interventi a favore degli studenti	==	==	48.692,54
TOTALE SPESA CORRENTE - TITOLO I	1.767.015,40	2.032.349,99	2.224.951,48

2.1.1. – SPESE PER IL PERSONALE

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

	2017	2018	2019
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	1.316.849,31	1.363.845,96	1.361.634,13
Rimborso a Comune di Pavia personale in comando	116.873,91	120.742,37	124.852,20
Somministrazione lavoro interinale	1.404,40	==	==
TOTALE SPESE PER IL PERSONALE	1.435.127,62	1.484.588,33	1.486.486,33



2.1.2 – SPESE PER ACQUISTO DI BENI E SERVIZI

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

	2017	2018	2019
Utenze	77.996,18	72.221,11	96.200,00
Servizio pulizia e custodia locali	52.121,23	54.663,70	55.405,37
Servizio elaborazione paghe	12.071,90	11.910,75	12.889,30
Incarichi esterni, consulenze e indennità diverse	6.162,98	4.316,88	5.512,48
Prestazioni di servizi diverse	6.931,61	5.740,42	15.566,55
Prestazioni di servizi fin. con contributi per progetti	15.881,81	7.074,00	14.423,96
Acquisto beni e materiali di consumo	4.339,33	4.633,14	6.642,54
Noleggio e assistenza fotocopiatrici	3.586,80	3.586,80	3.758,09
Servizi informatici	18.114,12	24.167,16	33.242,18
Noleggio e manutenzione ordinaria strumenti musicali	3.904,00	4.916,00	8.723,00
Manutenzione ordinaria locali e impianti	27.939,02	247.778,20	283.742,42
Premi assicurazioni RC	4.328,70	6.955,00	6.955,00
TOTALE	233.377,68	447.963,16	543.060,89

2.2 – SPESE DI INVESTIMENTO

Le spese di investimento complessivamente sostenute nel 2019 ammontano a € 241,109,44 e sono così composte:

	2017	2018	2019
Acquisto strumenti e attrezzature musicali	==	48.008,22	37.004,26
Manutenzione straordinaria impianti e strumenti musicali	1.220,00	1.037,00	28.657,22
Acquisto mobili di ufficio e software	1.000,00	17.424,59	157.882,14
Manutenzione straordinaria immobile	11.000,00	==	==
Conti deposito (v. entrata)	200.000,00	200.000,00	==
Accantonamenti spese future (anticipazione TFR)	==	==	17.565,82
TOTALE	231.220,00	266.469,81	241.109,44

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 2019 pareggiano in € 402.385,93.



2.4 – INDICATORE DI TEMPESTIVITA' DEI PAGAMENTI

L'indicatore di tempestività dei pagamenti per l'anno 2019, 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 2019	giorni – 22,89
2° trimestre 2019	giorni – 19,43
3° trimestre 2019	giorni – 7,86
4° trimestre 2019	giorni – 11,39
TOTALE ANNO 2019	GIORNI – 14,35

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

Pavia, 28 ottobre 2020

Il Presidente
Eligio Piero Roberto Gatti

**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.)**