

CONTO CONSUNTIVO 2020

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 2020.

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 2020 è stato approvato dal Consiglio di Amministrazione in data 8 gennaio 2020, con deliberazione n. 1. Sono state apportate alcune variazioni agli stanziamenti, come da deliberazioni approvate dal Consiglio di amministrazione n. 29 del 13 luglio 2020, parzialmente modificata con deliberazione n. 31 del 31 luglio 2020 e n. 48 del 25 novembre 2020.

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.

L'anno 2020 è stato profondamente segnato dalla pandemia mondiale da covid-19 e dal conseguente stato di emergenza, che ha condizionato pesantemente tutte le attività di Istituto e le modalità di erogazione dei servizi, con l'introduzione della didattica a distanza e dello smart working. L'attività concertistica ha subito una drastica contrazione. Si è reso più volte necessario in corso d'anno adattare la programmazione alla situazione emergenziale; sono state investite ingenti risorse per lavori di manutenzione all'edificio e per finanziare acquisti di beni e servizi finalizzati al contrasto ed al contenimento della diffusione del virus covid-19.

Ai fini della regolamentazione delle misure per il contrasto e il contenimento della diffusione del virus covid-19 è stato costituito un apposito gruppo di lavoro, che si è periodicamente riunito ed ha elaborato un protocollo interno, aggiornato in corso d'anno, in base ai cambiamenti dello scenario epidemiologico e delle misure adottate dalle Autorità competenti.

Nell'anno 2020 il Mur ha erogato all'Istituto € 49.141,11 a titolo di fondi aggiuntivi per il parziale finanziamento delle spese straordinarie sostenute per il contrasto ed il contenimento dell'epidemia, regolarmente rendicontate come da indicazioni ministeriali.



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 2020.

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 l'anno 2021 ed è in scadenza 31 dicembre 2021, nell'attesa del completamento delle procedure di statalizzazione, che presuppone la parziale revisione dei contenuti, nonché una durata temporale ampia, in ottemperanza a quanto verrà richiesto 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 € 2.443.717,00 erogati nel 2020 (di cui € 2.302.630,00 per funzionamento ed € 141.087,00 a titolo di contributo ordinario).

L'esercizio 2020, 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 € 1.534.919,00** di cui € 472.000,00 vincolato per TFR al personale dipendente.

Il risultato positivo della gestione di competenza (avanzo di competenza) è pari a € 545.897,62.

Le entrate correnti accertate per l'anno 2020 ammontano a complessivi € 3.110.490,85 La situazione analitica degli accertamenti 2020 è la seguente. Si riporta il confronto con i due esercizi precedenti.

ENTRATE CORRENTI	2018	2019	2020
Quote iscrizione e frequenza corsi accademici	406.620,26	421.357,00	196.251,50
Quote iscrizione e frequenza studenti corsi non accademici (ex civica)	100.621,02	118.138,25	74.614,30
TOTALE ENTRATE ISCRIZIONE E FREQUENZA	507.241,28	539.495,25	270.865,80
Trasferimenti statali	777.500,00	1.322.454,00	2.492.858,11
Contributi e trasferimenti di enti e privati per particolari progetti	17.545,67	17.335,72	6.090,16
Trasferimento fondi regionali per borse di studio e interventi diritto allo studio (*)	6.035,85	37.643,52	21.725,00
Trasferimenti da Agenzia nazionale LLP per borse Erasmus	13.475,03	7.802,20	5.600,40
Trasferimenti da Comune di Pavia	600.000,00	575.000,00	300.000,00
Entrate derivanti da prestazioni di servizi e opere dell'ingegno	10.662,50	11.347,50	==
Rimborsi diversi, utilizzo locali da terzi, interessi attivi su depositi bancari, affitto strumenti	18.265,67	34.139,80	13.351,38
TOTALE ENTRATE CORRENTI	1.950.726,00	2.545.217,99	3.110.490,85
ENTRATE IN CONTO CAPITALE			
Contributi da privati in conto capitale	==	==	==
Riscossione conti deposito	200.000,00	==	==
TOTALE ENTRATE IN CONTO CAPITALE	200.000,00	==	==
TOTALE GENERALE ENTRATE	2.150.726,00	2.545.217,99	3.110.490,85

La sensibile riduzione delle entrate da iscrizione e frequenza è riconducibile alle politiche adottate dal Consiglio di amministrazione, che ha previsto l'azzeramento della seconda rata dell'anno formativo 2019/2020 per tutti i corsi (accademici e non accademici), nonché l'azzeramento per i vecchi iscritti e la riduzione al 50% per i nuovi iscritti della prima rata per l'anno formativo 2020/2021.



2 - SPESE

2.1 – SPESE CORRENTI

Le spese correnti impegnate per l'anno 2020 ammontano a complessivi € 2.074.219,98 e sono così composte:
(si riporta il confronto con gli anni precedenti):

	2018	2019	2020
Spese per il personale	1.484.588,33	1.486.486,33	1.456.841,22
Acquisto beni e servizi	447.963,16	543.060,89	483.088,92
Organi istituzionali (gettoni di presenza CdA e Consiglio accademico, compensi e rimborsi spese nucleo di valutazione e revisori dei conti, fondo consulta studenti)	10.300,00	9.943,97	8.000,00
Spese per manifestazioni artistiche, produzione artistica, esercitazioni didattiche	42.678,50	52.213,04	37.577,50
Imposte, tasse e tributi vari	12.149,06	9.437,90	7.330,54
Rimborsi diversi	21.229,00	46.816,81	37.237,00
Borse di studio regionali	13.441,94	28.300,00	38.750,00
Altri interventi a favore degli studenti e mobilità Erasmus+	==	48.692,54	5.394,80
TOTALE SPESA CORRENTE - TITOLO I	2.032.349,99	2.224.951,48	2.074.219,98

2.1.1. – SPESE PER IL PERSONALE

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

	2018	2019	2020
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	1.363.845,96	1.361.634,13	1.277.729,03
Rimborso a Comune di Pavia personale in comando (parziale Art. 451 "Restituzione e rimborsi diversi")	120.742,37	124.852,20	137.607,79
Somministrazione lavoro (parziale Art. 51 "Compensi personale a tempo determinato")	==	==	41.504,40
TOTALE SPESE PER IL PERSONALE	1.484.588,33	1.486.486,33	1.456.841,22



2.1.2 – SPESE PER ACQUISTO DI BENI E SERVIZI

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

	2018	2019	2020
Utenze	72.221,11	96.200,00	106.650,49
Servizio pulizia e custodia locali	54.663,70	55.405,37	59.494,20
Servizio elaborazione paghe e dichiarazioni fiscali	11.910,75	12.889,30	12.890,00
Incarichi esterni, consulenze e indennità diverse	4.316,88	5.512,48	12.932,58
Prestazioni di servizi diverse	5.740,42	15.566,55	23.995,86
Spese per progetti	7.074,00	14.423,96	==
Acquisto beni e materiali di consumo	4.633,14	6.642,54	12.321,35
Noleggio e assistenza fotocopiatrici	3.586,80	3.758,09	1.567,70
Servizi informatici	24.167,16	33.242,18	43.198,07
Noleggio e manutenzione ordinaria strumenti musicali e altri beni mobili	4.916,00	8.723,00	11.238,40
Manutenzione ordinaria locali e impianti	247.778,20	283.742,42	198.600,27
Premi assicurazioni RC	6.955,00	6.955,00	200,00
TOTALE	447.963,16	543.060,89	483.088,92

2.2 – SPESE DI INVESTIMENTO

Le spese di investimento complessivamente sostenute nel 2020 ammontano a € 490.373,25 e sono così composte:

	2018	2019	2020
Acquisto strumenti e attrezzature musicali	48.008,22	37.004,26	99.908,12
Manutenzione straordinaria impianti e strumenti musicali	1.037,00	28.657,22	49.671,74
Acquisto mobili di ufficio e software	17.424,59	157.882,14	99.935,59
Manutenzione straordinaria immobile	==	==	240.857,80
Conti deposito (v. entrata)	200.000,00	==	==
Accantonamenti spese future (anticipazione TFR)	==	17.565,82	==
TOTALE	266.469,81	241.109,44	490.373,25

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 2020 pareggiano in € 349.536,65.



2.4 – INDICATORE DI TEMPESTIVITA' DEI PAGAMENTI

L'indicatore di tempestività dei pagamenti per l'anno 2020, 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 2020	giorni – 11,52
2° trimestre 2020	giorni – 13,50
3° trimestre 2020	giorni – 13,43
4° trimestre 2020	giorni – 14,45
TOTALE ANNO 2020	GIORNI – 13,26

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

Pavia, 6 ottobre 2021

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.)**