



CONTO CONSUNTIVO 2022

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 2022.

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 2022 è stato approvato dal Consiglio di Amministrazione in data 22 marzo 2022, con deliberazione n. 5.

Sono state apportate alcune variazioni agli stanziamenti, come da deliberazione approvata dal Consiglio di amministrazione n. 44 del 7/12/2022.

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 2022 si è concluso lo stato di emergenza dovuto alla pandemia mondiale da covid-19, che ha condizionato le attività di Istituto fino al 30 giugno 2022, con problematiche legate al possesso del green pass da parte di studenti e personale ed alle conseguenti attività di vigilanza.

Le attività didattiche si sono svolte regolarmente ma con grandi difficoltà dovute all'instabilità del personale docente, che ha subito continui avvicendamenti, verosimilmente correlati alle perduranti incertezze in merito alla statizzazione dell'Istituto, nonché all'ampliamento degli organici dei Conservatori statali, avvenuti in corso d'anno.



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 € 200.000,00 erogati nel 2022.

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, è automaticamente decaduta all'atto del completamento delle procedure di statalizzazione, avvenuta con decorrenza dal 1 gennaio 2023.

Nell'anno 2022 è stata sottoscritta la nuova convenzione a tre soggetti (Istituto, Comune di Pavia e MUR), di durata novantanovenne, prorogabile, approvata con il D.M. n. 1192 del 14 ottobre 2022, che ha sancito la trasformazione dell'Istituto superiore di studi musicali "Franco Vittadini" in Conservatorio statale.

L'esercizio 2022, le cui attività sono state gestite con la consueta prudenza e con criteri ispirati ad efficienza ed efficacia, si conclude con un **risultato positivo di amministrazione, ammontante a € 2.621.609,48** di cui € 385.000,00 vincolato per TFR al personale dipendente.

Il risultato positivo della gestione di competenza (avanzo di competenza) è pari a € 230.566,40.

Le entrate correnti accertate per l'anno 2022 ammontano a complessivi € 3.798.134,91, di cui € 3.259.167,51 per entrate correnti ed € 538.967,40 per partite di giro. La situazione analitica degli accertamenti è la seguente. Si riporta il confronto con i due esercizi precedenti.

ENTRATE CORRENTI	2020	2021	2022
Quote iscrizione e frequenza corsi accademici	196.251,50	266.857,69	264.782,53
Quote iscrizione e frequenza studenti corsi non accademici (ex civica)	74.614,30	94.575,80	130.297,50
TOTALE ENTRATE ISCRIZIONE E FREQUENZA	270.865,80	361.433,49	395.080,03
Trasferimenti statali	2.492.858,11	2.601.331,00	2.574.186,00
Contributi e trasferimenti di enti e privati per particolari progetti	6.090,16	20.434,27	8.197,87
Trasferimento fondi regionali per borse di studio e interventi diritto allo studio (*)	21.725,00	37.793,20	30.253,49
Trasferimenti da Agenzia nazionale LLP per borse Erasmus	5.600,40	9.294,00	0,00
Trasferimenti da Comune di Pavia	300.000,00	300.000,00	200.000,00
Entrate derivanti da prestazioni di servizi e opere dell'ingegno	==	==	==
Rimborsi diversi, utilizzo locali da terzi, interessi attivi su depositi bancari, affitto strumenti	13.351,38	10.769,90	51.450,12
TOTALE ENTRATE CORRENTI	3.110.490,85	3.341.055,86	3.259.167,51
ENTRATE IN CONTO CAPITALE			
Contributi da privati in conto capitale	==	==	==
Riscossione conti deposito	==	==	==
TOTALE ENTRATE IN CONTO CAPITALE	==	==	==
TOTALE GENERALE ENTRATE	3.110.490,85	3.341.055,86	3.259.167,51

L'andamento irregolare delle entrate per quote di iscrizione e frequenza è riconducibile alle politiche adottate dal precedente 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

Con l'A.A. 2021/2022 sono state ripristinate le tariffe ordinarie

2 - SPESE

2.1 – SPESE CORRENTI

Le spese correnti impegnate per l'anno 2022 ammontano a complessivi € 2.547.696,95 e sono così composte:
(si riporta il confronto con gli anni precedenti):

	2020	2021	2022
Spese per il personale	1.456.841,22	1.609.739,32	1.870.899,62
Acquisto beni e servizi	483.088,92	690.937,71	512.761,14
Organi istituzionali (gettoni di presenza CdA e Consiglio accademico, compensi e rimborsi spese nucleo di valutazione e revisori dei conti, fondo consulta studenti)	8.000,00	7.823,00	45.069,62
Spese per concorsi ed esami	0,00	0,00	7.321,80
Spese per manifestazioni artistiche, produzione artistica, esercitazioni didattiche	37.577,50	29.898,04	22.177,11
Imposte, tasse e tributi vari	7.330,54	10.714,59	15.303,29
Rimborsi diversi e varie	37.237,00	47.013,20	39.532,15
Borse di studio regionali	38.750,00	39.522,00	34.632,22
Altri interventi a favore degli studenti e mobilità Erasmus+	5.394,80	5.962,00	0,00
TOTALE SPESA CORRENTE - TITOLO I	2.074.219,98	2.441.609,86	2.547.696,95

L'incremento della spesa impegnata per organi istituzionali è correlata al ripristino dell'indennità di presidenza e dei compensi da corrispondere ai componenti del nucleo di valutazione, avvenuta con l'approvazione della legge di bilancio per l'esercizio 2022, di cui si attende tuttora la quantificazione.

2.1.1. – SPESE PER IL PERSONALE

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

	2020	2021	2022
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	1.277.729,03	1.359.774,15	1.634.365,58
Rimborso a Comune di Pavia personale in comando (parziale Art. 451 "Restituzione e rimborsi diversi") (*)	137.607,79	124.757,71	124.073,54
Rimborso a Comune di Rimini personale in comando (parziale Art. 451 "Restituzione e rimborsi diversi") (*)	==	11.000,00	51.157,74
Somministrazione lavoro (parziale Art. 51 "Compensi personale a tempo determinato") (**)	41.504,40	114.207,46	61.302,76
TOTALE SPESE PER IL PERSONALE	1.456.841,22	1.609.739,32	1.870.899,62



(*) Le somme impegnate a titolo di rimborso al Comune di Pavia ed all'Istituto superiore di studi musicali "G. Lettimi" di Rimini per il personale comunale in comando sono allocate al Capitolo 451 "Restituzioni e rimborsi diversi".

(**) La spesa per somministrazione lavoro è allocata al capitolo 51 "Compensi al personale a tempo determinato".

La spesa complessiva effettivamente sostenuta nell'anno 2022 per i costi del personale è in realtà pari a € 2.075.244,52. Nel 2022 è infatti stato liquidato il TFR a quattro dipendenti collocati a riposo per un totale di € 204.344,90. 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:

	2020	2021	2022
Utenze	106.650,49	103.313,93	116.664,69
Servizio pulizia e custodia locali	59.494,20	106.637,60	70.872,69
Servizio vigilanza e controllo green pass	0,00	0,00	22.681,63
Servizio elaborazione paghe e dichiarazioni fiscali	12.890,00	12.190,00	18.924,40
Incarichi esterni, consulenze e indennità diverse	12.932,58	6.988,18	8.109,36
Prestazioni di servizi diverse	23.995,86	7.607,51	51.814,54
Spese per progetti	==	110.028,36	73.489,34
Acquisto beni e materiali di consumo	13.889,05	21.437,41	18.514,62
Servizi informatici	43.198,07	33.051,44	28.664,71
Noleggio e manutenzione ordinaria strumenti musicali e altri beni mobili	11.238,40	10.977,50	14.815,20
Manutenzione ordinaria locali e impianti	198.600,27	270.371,96	80.937,46
Premi assicurazioni RC	200,00	8.333,82	7.272,50
TOTALE	483.088,92	690.937,71	512.761,14

2.2 – SPESE DI INVESTIMENTO

Le spese di investimento complessivamente sostenute nel 2022 ammontano a € 480.904,16 e sono così composte:

	2020	2021	2022
Acquisto strumenti e attrezzature musicali	99.908,12	93.649,89	269.983,56
Manutenzione straordinaria impianti e strumenti musicali	49.671,74	==	250,00
Acquisto mobili di ufficio e software	99.935,59	6.026,40	305,00
Manutenzione straordinaria immobile	240.857,80	==	6.020,70
Accantonamenti spese future (liquidazione TFR)	==	22.467,55	204.344,00
TOTALE	490.373,25	122.143,84	480.904,16

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 2022 pareggiano in € 538.967,40.



2.4 – INDICATORE DI TEMPESTIVITA' DEI PAGAMENTI

L'indicatore di tempestività dei pagamenti per l'anno 2022, 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 2022	giorni – 9,89
2° trimestre 2022	giorni – 12,19
3° trimestre 2022	giorni – 17,02
4° trimestre 2022	giorni – 14,00
TOTALE ANNO 2022	GIORNI –13,23

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

Pavia, 31 agosto 2023

Il Presidente
Enzo Fiano