



CONTO CONSUNTIVO 2023

Relazione sulla Gestione

PREMESSA

La presente relazione ha lo scopo di illustrare le risultanze della gestione finanziaria del Conservatorio di musica Franco Vittadini di Pavia a consuntivo del Bilancio di Previsione 2023. Si tratta del primo esercizio finanziario riferito alla nuova natura giuridica dell'ente, che, con il decreto MUR n. 1192 del 14 ottobre 2022, è stato trasformato da ente pubblico non economico a ente statale. 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 2023 è stato approvato dal Consiglio di Amministrazione in data 25 maggio 2023, con deliberazione n. 21. Sono state apportate alcune variazioni agli stanziamenti, come da deliberazioni approvate dal Consiglio di amministrazione n. 53 del 5/10/2023 e n. 71 del 27/11/2023.

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.

Le attività didattiche si sono svolte regolarmente con persistenti difficoltà dovute all'instabilità del personale docente, di cui si auspica il superamento per gli anni futuri.

La consistenza complessiva del bilancio si riduce sensibilmente a decorrere dall'esercizio 2023, non essendo più previste le spese per il personale a tempo indeterminato, che ha avuto accesso ai ruoli dello Stato. La spesa per il personale a tempo determinato risulta a sua volta ridimensionata e limitata al personale su posto vacante per supplenze brevi.



1 - RISORSE DI ENTRATA

L'esercizio 2023, 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 € 1.997.077,68** di cui € 167.700,00 vincolato per TFR al personale dipendente.

Il risultato della gestione di competenza (disavanzo di competenza) è pari a € 624.531,80.

Le entrate accertate per l'anno 2023 ammontano a complessivi € 1.603.977,27, di cui € 1.142.144,87 per entrate correnti ed € 461.832,42 per partite di giro. La situazione analitica degli accertamenti è la seguente. Si riporta il confronto con i due esercizi precedenti.

ENTRATE CORRENTI	2021	2022	2023
Quote iscrizione e frequenza corsi accademici	266.857,69	264.782,53	282.302,86
Quote iscrizione e frequenza studenti corsi straordinari	94.575,80	130.297,50	183.352,20
TOTALE ENTRATE ISCRIZIONE E FREQUENZA	361.433,49	395.080,03	465.655,06
Trasferimenti statali	2.601.331,00	2.574.186,00	312.396,91
Contributi e trasferimenti di enti e privati per particolari progetti	20.434,27	8.197,87	10.000,00
Trasferimento fondi regionali per borse di studio e interventi diritto allo studio (*)	37.793,20	30.253,49	58.655,33
Trasferimenti da Agenzia nazionale Indire per borse Erasmus	9.294,00	0,00	7.456,00
Trasferimenti da Comune di Pavia	300.000,00	200.000,00	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	10.769,90	51.450,12	87.981,57
TOTALE ENTRATE CORRENTI	3.341.055,86	3.259.167,51	1.142.144,87
ENTRATE IN CONTO CAPITALE			
Contributi da privati in conto capitale	==	==	==
Riscossione conti deposito	==	==	==
TOTALE ENTRATE IN CONTO CAPITALE	==	==	==
TOTALE GENERALE ENTRATE	3.341.055,86	3.259.167,51	1.142.144,87

L'andamento delle entrate nel 2023 rispetto all'anno precedente evidenzia immediatamente la variazione del quadro finanziario complessivo, con un totale di accertamenti in entrata di € 1.142.144,87 per il 2023, rispetto a € 3.259.167,51 per il 2022. Tale differenza è riconducibile alla statizzazione, che ha implicato l'eliminazione dei trasferimenti statali per il finanziamento delle spese di personale a tempo indeterminato, immesso nei ruoli dello stato e quindi a carico del bilancio statale.



2 - SPESE

2.1 – SPESE CORRENTI

Le spese correnti impegnate per l'anno 2023 ammontano a complessivi € 1.447.218,81 e sono così composte:
(si riporta il confronto con gli anni precedenti):

	2021	2022	2023
Spese per il personale	1.609.739,32	1.870.899,62	804.379,78
Acquisto beni e servizi	690.937,71	512.761,14	354.466,51
Organi istituzionali (gettoni di presenza CdA e Consiglio accademico, compensi e rimborsi spese nucleo di valutazione e revisori dei conti, fondo consulta studenti)	7.823,00	45.069,62	49.197,20
Spese per concorsi ed esami	0,00	7.321,80	1.728,55
Spese per manifestazioni artistiche, produzione artistica, esercitazioni didattiche	29.898,04	22.177,11	72.847,06
Imposte, tasse e tributi vari	10.714,59	15.303,29	13.293,54
Rimborsi diversi e varie	47.013,20	39.532,15	81.153,77
Borse di studio regionali	39.522,00	34.632,22	55.849,00
Altri interventi a favore degli studenti e mobilità Erasmus+	5.962,00	0,00	14.303,40
TOTALE SPESA CORRENTE - TITOLO I	2.441.609,86	2.547.696,95	1.447.218,81

2.1.1. – SPESE PER IL PERSONALE

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

	2021	2022	2023
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	1.359.774,15	1.634.365,58	703.763,09
Rimborso a Comune di Pavia personale in comando (parziale Art. 451 "Restituzione e rimborsi diversi") (*)	124.757,71	124.073,54	23.845,47
Rimborso a Comune di Rimini personale in comando (parziale Art. 451 "Restituzione e rimborsi diversi") (*)	11.000,00	51.157,74	0,00
Somministrazione lavoro (parziale Art. 51 "Compensi personale a tempo determinato") (**)	114.207,46	61.302,76	76.771,02
TOTALE SPESE PER IL PERSONALE	1.609.739,32	1.870.899,62	804.379,78

(*) 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 state allocate al Capitolo 451 "Restituzioni e rimborsi diversi". Le posizioni di comando sono attualmente terminate, con il passaggio del Direttore nella dotazione organica del Conservatorio Vittadini, a seguito procedura di mobilità e con il collocamento a riposo dei dipendenti del Comune di Pavia non transitati nei ruoli dello Stato.

(**) La spesa per somministrazione lavoro per gli anni 2021 e 2022 era allocata al capitolo 51 "Compensi al personale a tempo determinato".



2.1.2 – SPESE PER ACQUISTO DI BENI E SERVIZI

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

	2021	2022	2023
Utenze	103.313,93	116.664,69	117.200,00
Servizio pulizia e custodia locali	106.637,60	70.872,69	66.224,07
Servizio vigilanza	0,00	22.681,63	31.678,50
Servizio elaborazione paghe e dichiarazioni fiscali	12.190,00	18.924,40	14.988,28
Prestazioni di servizi diverse, incarichi e consulenze	14.595,69	59.923,90	43.746,79
Spese per progetti	110.028,36	73.489,34	12.667,66
Spese per progetti PNRR orientamento attivo			21.900,13
Acquisto beni e materiali di consumo	21.437,41	18.514,62	12.443,10
Servizi informatici	33.051,44	28.664,71	39.766,66
Noleggio e manutenzione ordinaria strumenti musicali e altri beni mobili	10.977,50	14.815,20	1.403,00
Manutenzione ordinaria locali e impianti	270.371,96	80.937,46	23.958,90
Premi assicurazioni RC	8.333,82	7.272,50	8.256,08
TOTALE	690.937,71	512.761,14	354.466,51

2.2 – SPESE DI INVESTIMENTO

Le spese di investimento complessivamente sostenute nel 2023 ammontano a € 319.457,86 e sono così composte:

	2021	2022	2023
Acquisto strumenti e attrezzature musicali	93.649,89	269.983,56	18.725,24
Manutenzione straordinaria impianti e strumenti musicali	==	250,00	546,00
Acquisto mobili di ufficio e software	6.026,40	305,00	0,00
Manutenzione straordinaria immobile	==	6.020,70	297.456,77
Accantonamenti spese future (liquidazione TFR)	22.467,55	204.344,00	2.729,85
TOTALE	122.143,84	480.904,16	319.457,86

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 2023 pareggiano in € 461.832,42.

2.4 – INDICATORE DI TEMPESTIVITA' DEI PAGAMENTI

L'indicatore di tempestività dei pagamenti per l'anno 2023, 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 2023 giorni + 5,78

2° trimestre 2023 giorni + 0,44



3° trimestre 2023	giorni – 6,48
4° trimestre 2023	giorni – 17,65
TOTALE ANNO 2023	GIORNI –5,20

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

Pavia, 22 giugno 2024

Il Presidente
Enzo Fiano