



CONTO CONSUNTIVO 2024

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 2024.

Tutti i documenti contabili ed atti giustificativi delle entrate e delle spese sono in possesso dell'Istituto.

Il Bilancio di Previsione 2024 è stato approvato dal Consiglio di Amministrazione in data 29 gennaio 2024, con deliberazione n. 1.

Sono state apportate alcune variazioni agli stanziamenti, come da deliberazioni approvate dal Consiglio di amministrazione n. 59 del 9/9/2024, n. 65 del 27/9/2024 e n. 86 del 22 novembre 2024.

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.



1 - RISORSE DI ENTRATA

L'esercizio 2024, 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 € 2.205.603,27** di cui € 297.000,00 vincolato per TFR al personale dipendente.

Il risultato della gestione di competenza - **disavanzo di competenza** - è pari a € 129.339,74.

Le entrate accertate per l'anno 2024 ammontano a complessivi € 1.894.698,39, di cui € 1.634.102,21 per entrate correnti ed € 260.596,18 per partite di giro. La situazione analitica degli accertamenti è la seguente. Si riporta il confronto con i due esercizi precedenti.

ENTRATE CORRENTI	2022	2023	2024
Quote iscrizione e frequenza corsi accademici	264.782,53	282.302,86	339.015,67
Quote iscrizione e frequenza studenti corsi straordinari	130.297,50	183.352,20	200.235,51
TOTALE ENTRATE ISCRIZIONE E FREQUENZA	395.080,03	465.655,06	539.251,18
Trasferimenti statali	2.574.186,00	312.396,91	420.980,40
Trasferimenti PNRR			261.623,77
Contributi e trasferimenti di enti e privati per particolari progetti	8.197,87	10.000,00	29.880,00
Trasferimento fondi regionali per borse di studio e interventi diritto allo studio (*)	30.253,49	58.655,33	88.689,26
Trasferimenti da Agenzia nazionale Indire per borse Erasmus	0,00	7.456,00	13.811,00
Trasferimenti da Comune di Pavia	200.000,00	200.000,00	200.000,00
Altre entrate (Rimborsi diversi, utilizzo locali da terzi, interessi attivi su depositi bancari, affitto strumenti)	51.450,12	87.981,57	79.866,60
TOTALE ENTRATE CORRENTI	3.259.167,51	1.142.144,87	1.634.102,21
ENTRATE IN CONTO CAPITALE			
Contributi da privati in conto capitale	==	==	==
Riscossione conti deposito	==	==	==
TOTALE ENTRATE IN CONTO CAPITALE	==	==	==
TOTALE GENERALE ENTRATE	3.259.167,51	1.142.144,87	1.634.102,21

L'andamento delle entrate nel 2024 rispetto all'anno precedente evidenzia gli effetti degli aumenti tariffari, con un incremento delle quote di iscrizione e frequenza pari al 16% rispetto al 2023.

Sono stati accertati nel 2024 importi in entrata per € 261.623,77 per progetti finanziati PNRR, che costituiscono pertanto voci di entrata straordinarie, destinate a scomparire con la conclusione del piano, prevista nel corso del 2026.



2 - SPESE

2.1 – SPESE CORRENTI

Le spese correnti impegnate per l'anno 2024 ammontano a complessivi € 1.239.500,27 e sono così composte:
(si riporta il confronto con gli anni precedenti):

	2022	2023	2024
Spese per il personale	1.870.899,62	804.379,78	464.230,81
Acquisto beni e servizi	512.761,14	354.466,51	501.715,50
Organi istituzionali (gettoni di presenza CdA e Consiglio accademico, compensi e rimborsi spese nucleo di valutazione e revisori dei conti, fondo consulta studenti)	45.069,62	49.197,20	42.168,61
Spese per concorsi ed esami	7.321,80	1.728,55	9.879,46
Spese per manifestazioni artistiche, produzione artistica, esercitazioni didattiche	22.177,11	72.847,06	78.360,12
Imposte, tasse e tributi vari	15.303,29	13.293,54	13.043,33
Rimborsi diversi e varie	39.532,15	81.153,77	31.780,44
Borse di studio regionali	34.632,22	55.849,00	71.831,00
Altri interventi a favore degli studenti e mobilità Erasmus+	0,00	14.303,40	26.491,00
TOTALE SPESA CORRENTE - TITOLO I	2.547.696,95	1.447.218,81	1.239.500,27

2.1.1. – SPESE PER IL PERSONALE

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

	2022	2023	2024
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, buoni pasto	1.634.365,58	703.763,09	390.321,61
Rimborso a Comune di Pavia personale in comando (parziale Art. 451 "Restituzione e rimborsi diversi") (*)	124.073,54	23.845,47	=
Rimborso a Comune di Rimini personale in comando (parziale Art. 451 "Restituzione e rimborsi diversi") (*)	51.157,74	=	=
Somministrazione lavoro (parziale Art. 51 "Compensi personale a tempo determinato") (**)	61.302,76	76.771,02	73.909,20
TOTALE SPESE PER IL PERSONALE	1.870.899,62	804.379,78	464.230,81

(*) 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 l'anno 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:

	2022	2023	2024
Utenze	116.664,69	117.200,00	93.120,42
Servizio pulizia e custodia locali	70.872,69	66.224,07	73.477,04
Servizio vigilanza	22.681,63	31.678,50	15.103,60
Servizio elaborazione paghe e dichiarazioni fiscali	18.924,40	14.988,28	12.110,70
Prestazioni di servizi diverse, incarichi e consulenze	59.923,90	43.746,79	49.468,31
Spese per progetti	73.489,34	12.667,66	5.910,56
Spese per progetti PNRR		21.900,13	111.201,26
Spese per progetti di ricerca e terza missione	=	=	7.909,60
Acquisto beni e materiali di consumo	18.514,62	12.443,10	10.730,38
Servizi informatici	28.664,71	39.766,66	51.278,54
Noleggio e manutenzione ordinaria strumenti musicali e altri beni mobili	14.815,20	1.403,00	11.787,91
Manutenzione ordinaria locali e impianti	80.937,46	23.958,90	51.270,18
Premi assicurazioni RC	7.272,50	8.256,08	8.347,00
TOTALE	512.761,14	354.466,51	501.715,50

2.2 – SPESE DI INVESTIMENTO

Le spese di investimento complessivamente sostenute nel 2024 ammontano a € 523.941,68 e sono così composte:

	2022	2023	2024
Acquisto strumenti e attrezzature musicali	269.983,56	18.725,24	26.442,55
Manutenzione straordinaria impianti e strumenti musicali	250,00	546,00	4.852,00
Acquisto mobili di ufficio e software	305,00	0,00	67.010,99
Manutenzione straordinaria immobile	6.020,70	297.456,77	320.281,84
Accantonamenti spese future (liquidazione TFR)	204.344,00	2.729,85	105.354,30
TOTALE	480.904,16	319.457,86	523.941,68

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 2024 pareggiano in € 260.596,18.

2.4 – INDICATORE DI TEMPESTIVITA' DEI PAGAMENTI

L'indicatore di tempestività dei pagamenti per l'anno 2024, 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 2024	giorni - 5,46
2° trimestre 2024	giorni - 4,74
3° trimestre 2024	giorni - 17,00
4° trimestre 2024	giorni - 12,29
TOTALE ANNO 2024	GIORNI - 10,09



CONSERVATORIO DI MUSICA
FRANCO VITTADINI

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

Pavia, 6 giugno 2025

Il Presidente
Enzo Fiano