

CONTO CONSUNTIVO 2016

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 2016.

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 2016 è stato approvato dal Consiglio di Amministrazione in data 29 gennaio 2016 con deliberazione n. 3/2016. Sono state apportate alcune variazioni agli stanziamenti, come da deliberazione approvata dal Consiglio di amministrazione n. 20 del 27 ottobre 2016..

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.

1 - RISORSE DI ENTRATA

La principale posta di bilancio in parte entrata è 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

Come si evince dai dati numerici soprariportati, **l'entità del trasferimento comunale si è progressivamente ridotta tra il 2011 e il 2016 in misura pari al 38% circa.**

Per gli anni dal 2011 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

La convenzione tra Istituto e Comune di Pavia è stata rinnovata con decorrenza biennale, dal 1 novembre 2015 fino al 31 ottobre 2017 e prevede per gli anni 2016 e 2017 un trasferimento annuo pari a € 825.000,00. Per il 2016, a seguito accordi tra le parti e vista la disponibilità di fondi aggiuntivi erogati dal Miur, l'importo è stato rideterminato in € 800.000,00. La quota di € 25.000,00 risparmiata del Comune è stata dal medesimo destinata a lavori di manutenzione straordinaria dell'edificio sede dell'Istituto.

L'esercizio 2016, le cui attività sono state gestite con la consueta prudenza e con particolare attenzione al risparmio, si conclude con un consistente **risultato positivo di amministrazione, ammontante a € 426.104,02**, di cui € 36.521,46 derivante da gestione di competenza.

Sono proseguite nel corso del 2016 le politiche di razionalizzazione della spesa per il personale docente e più in generale della spesa corrente.

Le entrate per iscrizioni ai corsi accademici e pre-accademici risultano pressoché invariate: gli accertamenti ammontano a € 329.418,61 per il 2015 - € 334.228,83 per il 2016. Si tratta di un dato che riveste rilevanza strategica, in quanto attesta il mantenimento di un numero pressoché invariato di iscrizioni.

Diversa si presenta la situazione dei corsi non accademici, che registra annualmente una flessione delle iscrizioni e relative entrate, pari al 10% circa per l'anno scolastico 2016/2017.

Tra le ragioni del progressivo calo di iscritti, oltre che alla perdurante situazione di crisi economica, è possibile individuare una causa nella concorrenza sul mercato di operatori pubblici e privati, tra cui i corsi di scuola media inferiore a indirizzo musicale e media superiore (liceo musicale). La riforma degli ordinamenti, che sta portando a esaurimento i corsi di studio del vecchio ordinamento, anche se in tempi lunghi, rende i corsi di natura amatoriale non concorrenziali rispetto ad altre modalità di studio non accademico più flessibili (lezioni private) e al servizio pubblico.

Il numero di manifestazioni artistiche realizzate nel 2016 è pressoché invariato rispetto all'anno precedente (70 concerti nell'anno 2016, contro 74 concerti nel 2015).

Nel corso dell'esercizio 2016 è proseguito il progetto di informatizzazione della attività didattiche ed istituzionali, avviato nel 2014, finalizzato ad un incremento di efficienza ed efficacia delle medesime, nonché al raggiungimento di un elevato livello di internazionalizzazione. E' stato realizzato il nuovo sito Internet.

Per quanto riguarda le tariffe applicate all'utenza, nel 2016 non sono intervenute variazioni.

Le Entrate accertate per l'anno 2016 ammontano a complessivi € 1.964.670,51, tutte di natura corrente. La situazione analitica degli accertamenti 2016 è la seguente. Si riporta il confronto con i due esercizi precedenti.

ENTRATE CORRENTI	2014	2015	2016
Quote iscrizione e frequenza corsi accademici	327.331,50	329.418,61	334.228,83
Quote iscrizione e frequenza studenti corsi non accademici (ex civica)	140.883,00	123.256,00	110.659,00
Trasferimento statale	235.469,39	333.306,00	383.164,00
Contributi e trasferimenti di enti e privati per particolari progetti	20.859,40	22.507,23	16.273,97
Trasferimento fondi regionali per borse di studio e interventi diritto allo studio (*)	6.736,60	8.150,17	5.966,26
Trasferimenti da Agenzia nazionale LLP per borse Erasmus	==	6.280,00	13.100,34
Trasferimenti da Comune di Pavia	950.000,00	900.000,00	800.000,00
Entrate derivanti da prestazioni di servizi e opere dell'ingegno	11.950,00	12.375,00	7.600,00
Entrate da affitto strumenti	650,70	501,20	128,10
Interessi attivi su depositi bancari	1.307,51	1.415,87	891,70
Rimborsi diversi e utilizzo locali da terzi	16.315,17	17.941,34	22.858,73
Poste figurative e compensative di spese	299.606,01	==	269.799,58
TOTALE ENTRATE CORRENTI	2.011.109,28	1.755.151,42	1.964.670,51
ENTRATE IN CONTO CAPITALE	2014	2015	2016
Contributi da privati in conto capitale	250,00	==	==
Riscossione conti deposito	300.000,00	200.000,00	==
TOTALE ENTRATE IN CONTO CAPITALE	300.250,00	200.000,00	==
TOTALE GENERALE ENTRATE	2.311.359,28	1.955.151,42	1.964.670,51

2 - SPESE

2.1 – SPESE CORRENTI

Le spese correnti impegnate per l'anno 2016 ammontano a complessivi € 1.641.949,47 e sono così composte (si riporta il confronto con gli anni precedenti):

	2014	2015	2016
Spese per il personale	1.398.740,37	1.345.098,03	1.379.264,30
Acquisto beni e servizi	179.942,18	163.254,57	191.555,18
Organi istituzionali (gettoni di presenza CdA e Consiglio accademico, compensi e rimborsi spese nucleo di valutazione e revisori dei conti, fondo consulta studenti)	24.955,93	9.039,32	10.958,11
Spese per manifestaz. artistiche e produz. artistica	10.989,93	6.810,50	6.812,39
Imposte, tasse e tributi vari	10.703,14	10.315,55	8.689,35
Rimborsi diversi	10.261,20	11.775,50	41.173,14
Borse di studio	9.040,38	8.370,59	3.497,00
TOTALE SPESA CORRENTE	1.644.633,13	1.554.664,06	1.641.949,47
Regolarizzazione poste contabili v. entrata di pari importo per accantonamenti TFR anni precedenti	299.606,01	==	273.299,58
TOTALE SPESA TITOLO I	1.944.239,14	1.554.664,06	1.915.249,05

2.1.1. – SPESE PER IL PERSONALE

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

	2014	2015	2016
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	1.220.340,84	1.179.477,93	1.228.129,76
Rimborso a Comune di Pavia personale in comando	150.868,12	127.093,01	120.134,54
Somministrazione lavoro interinale	27.531,41	38.527,09	31.000,00
TOTALE SPESE PER IL PERSONALE	1.398.740,37	1.345.098,03	1.379.264,30

2.1.2 – SPESE PER ACQUISTO DI BENI E SERVIZI

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

	2014	2015	2016
Utenze	94.390,05	80.919,97	77.850,00
Servizio pulizia locali	32.594,76	32.534,76	32.534,76
Servizio elaborazione paghe	11.712,00	11.721,00	12.090,20
Incarichi esterni, consulenze e indennità diverse	4.304,68	5.067,96	3.676,38
Prestazioni di servizi diverse	5.926,34	9.429,12	3.786,42
Prestazioni di servizi fin. con contributi per progetti	8.840,20	=	10.000,00
Acquisto beni e materiali di consumo	5.377,48	5.989,44	2.926,67
Noleggio e assistenza fotocopiatrici	2.400,96	2.400,96	3.586,80
Servizi informatici	5.550,72	5.519,96	4.061,68
Noleggio e manutenzione ordinaria strumenti musicali	3.733,20	3.067,00	2.500,00
Manutenzione ordinaria locali e impianti	2.768,79	4.659,40	35.087,27
Premi assicurazioni RC	2.343,00	1.945,00	3.455,00
TOTALE	179.942,18	163.254,57	191.555,18

2.2 – SPESE DI INVESTIMENTO

Le spese di investimento complessivamente sostenute nel 2016 ammontano a € 12.900,00 e sono così composte:

	2014	2015	2016
Acquisto strumenti e attrezzature musicali	==	==	==
Manutenzione straordinaria impianti e strumenti musicali	==	1.000,00	5.900,00
Acquisto mobili di ufficio e software	4.206,87	11.000,00	7.000,00
Manutenzione straordinaria immobile	3.500,00	==	==
Conti deposito (v. entrata)	300.000,00	200.000,00	==
TOTALE	307.706,87	212.000,00	12.900,00

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 (sindacati e prestiti vari).

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 2016 pareggiano in € 304.872,98.

2.4 – INDICATORE DI TEMPESTIVITA' DEI PAGAMENTI

L'indicatore di tempestività dei pagamenti per l'anno 2016, 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 2016 - giorni +12,41
2° trimestre 2016 - giorni -15,64
3° trimestre 2016 - giorni -13,26
4° trimestre 2016 - giorni -2,04
TOTALE ANNO 2016 - GIORNI -2,05

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

Pavia, 7 aprile 2017

Il Presidente
Eligio Piero Roberto Gatti

