

CONTO CONSUNTIVO 2017

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 2017.

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 2017 è stato approvato dal Consiglio di Amministrazione in data 22 febbraio 2017 con deliberazione n. 5. Sono state apportate alcune variazioni agli stanziamenti, come da deliberazioni approvate dal Consiglio di amministrazione n. 17 del 31 maggio 2017, n. 27 del 26 settembre 2017, n. 39 del 28 novembre 2017.

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
- Anno 2017 – € 800.000,00

Come si evince dai dati numerici soprariportati, **l'entità del trasferimento comunale si è progressivamente ridotta tra il 2011 e il 2017 in misura pari al 38% circa.**

La convenzione tra Istituto e Comune di Pavia è stata rinnovata con decorrenza biennale, dal 1 novembre 2017 fino al 31 ottobre 2019 e prevede per gli anni 2018 e 2019 un trasferimento annuo pari a € 750.000,00. In caso nel corso del biennio di vigenza della convenzione, venisse previsto un aumento dei trasferimenti statali in favore dell'Istituto rispetto a quello da ultimo riconosciuto, il contributo comunale verrà ridotto in misura corrispondente.

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

esercizio 2017 - € 461.126,00

L'esercizio 2017, 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 € 519.340,98**, di cui € 50.037,85 derivante da gestione di competenza.

Nel 2017 l'Istituto ha prodotto oltre 90 manifestazioni artistiche, nonché diverse masterclass aperte al pubblico esterno, tenute da professionisti di fama, in discipline musicali diverse (tecniche orchestrali, tecniche di improvvisazione jazz e discipline strumentali).

Le Entrate accertate per l'anno 2017 ammontano a complessivi € 2.119.454,26, tutte di natura corrente. La situazione analitica degli accertamenti 2017 è la seguente. Si riporta il confronto con i due esercizi precedenti.

ENTRATE CORRENTI	2015	2016	2017
Quote iscrizione e frequenza corsi accademici	329.418,61	334.228,83	392.536,00
Quote iscrizione e frequenza studenti corsi non accademici (ex civica)	123.256,00	110.659,00	106.392,00
TOTALE ENTRATE ISCRIZIONE E FREQUENZA	452.674,61	444.887,83	498.928,00
Trasferimento statale	333.306,00	383.164,00	461.126,00
Contributi e trasferimenti di enti e privati per particolari progetti	22.507,23	16.273,97	24.471,77
Trasferimento fondi regionali per borse di studio e interventi diritto allo studio (*)	8.150,17	5.966,26	5.560,57
Trasferimenti da Agenzia nazionale LLP per borse Erasmus	6.280,00	13.100,34	6.101,20
Trasferimenti da Comune di Pavia	900.000,00	800.000,00	800.000,00
Entrate derivanti da prestazioni di servizi e opere dell'ingegno	12.375,00	7.600,00	13.237,50
Rimborsi diversi, utilizzo locali da terzi, interessi attivi su depositi bancari, affitto strumenti	19.858,41	23.878,53	20.848,21
Poste figurative e compensative di spese	==	269.799,58	289.181,01
TOTALE ENTRATE CORRENTI	1.755.151,42	1.964.670,51	2.119.454,26
ENTRATE IN CONTO CAPITALE			
Contributi da privati in conto capitale	==	==	==
Riscossione conti deposito	200.000,00	==	200.000,00
TOTALE ENTRATE IN CONTO CAPITALE	200.000,00	==	200.000,00
TOTALE GENERALE ENTRATE	1.955.151,42	1.964.670,51	2.319.454,26

L'importo accertato per quote di iscrizione e frequenza corsi accademici nel 2017 comprende € 25.760,00 per entrate da utenti iscritti al percorso didattico finalizzato al conseguimento di 24 crediti formativi, istituito per l'A.A. 2017/2018, ai sensi del D.Lgs. n. 59 del 13 aprile 2017 e del D.M. Miur n. 616 del 10 agosto 2017. Si tratta di nuovi titoli da possedere per accedere ai concorsi per l'assunzione nei ruoli dello Stato di insegnanti della scuola secondaria di I e II grado, che possono essere rilasciati da Università e Istituti Afam e che, con decorrenza dall'A.A. 2018/2019 verranno presumibilmente interamente assorbiti dai nuovi piani di studio.

Per quanto riguarda le tariffe applicate all'utenza, nel 2017 non sono intervenute variazioni.

L'andamento delle entrate per iscrizioni ai corsi accademici e pre-accademici, anche al netto degli incassi per il percorso 24 crediti, presenta comunque un sensibile incremento (+ 6% circa) rispetto all'anno precedente.

Si tratta di un dato che riveste rilevanza strategica, in quanto attesta una leggera crescita di iscrizioni, in gran parte correlata all'attivazione, dall'A.A. 2016/2017, di nuovi corsi accademici di I livello in discipline jazz.

2 - SPESE

2.1 – SPESE CORRENTI

Le spese correnti impegnate per l'anno 2017 ammontano a complessivi € 1.767.015,40 e sono così composte (si riporta il confronto con gli anni precedenti):

	2015	2016	2017
Spese per il personale	1.345.098,03	1.379.264,30	1.435.127,62
Acquisto beni e servizi	163.254,57	191.555,18	233.377,68
Organi istituzionali (gettoni di presenza CdA e Consiglio accademico, compensi e rimborsi spese nucleo di valutazione e revisori dei conti, fondo consulta studenti)	9.039,32	10.958,11	13.000,00
Spese per manifestaz. artistiche e produz. artistica	6.810,50	6.812,39	10.584,86
Imposte, tasse e tributi vari	10.315,55	8.689,35	11.080,55
Rimborsi diversi	11.775,50	41.173,14	47.685,89
Borse di studio	8.370,59	3.497,00	16.158,80
TOTALE SPESA CORRENTE	1.554.664,06	1.641.949,47	1.767.015,40
Regolarizzazione poste contabili v. entrata di pari importo per accantonamenti TFR anni precedenti	==	273.299,58	289.181,01
TOTALE SPESA TITOLO I	1.554.664,06	1.915.249,05	2.056.196,41

2.1.1. – SPESE PER IL PERSONALE

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

	2015	2016	2017
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	1.179.477,93	1.228.129,76	1.316.849,31
Rimborso a Comune di Pavia personale in comando	127.093,01	120.134,54	116.873,91
Somministrazione lavoro interinale	38.527,09	31.000,00	1.404,40
TOTALE SPESE PER IL PERSONALE	1.345.098,03	1.379.264,30	1.435.127,62

2.1.2 – SPESE PER ACQUISTO DI BENI E SERVIZI

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

	2015	2016	2017
Utenze	80.919,97	77.850,00	77.996,18
Servizio pulizia e custodia (*) locali	32.534,76	32.534,76	52.121,23
Servizio elaborazione paghe	11.721,00	12.090,20	12.071,90
Incarichi esterni, consulenze e indennità diverse	5.067,96	3.676,38	6.162,98
Prestazioni di servizi diverse	9.429,12	3.786,42	6.931,61
Prestazioni di servizi fin. con contributi per progetti	=	10.000,00	15.881,81
Acquisto beni e materiali di consumo	5.989,44	2.926,67	4.339,33
Noleggio e assistenza fotocopiatrici	2.400,96	3.586,80	3.586,80
Servizi informatici	5.519,96	4.061,68	18.114,12
Noleggio e manutenzione ordinaria strumenti musicali	3.067,00	2.500,00	3.904,00
Manutenzione ordinaria locali e impianti	4.659,40	35.087,27	27.939,02
Premi assicurazioni RC	1.945,00	3.455,00	4.328,70
TOTALE	163.254,57	191.555,18	233.377,68

(*) Nell'appalto di servizio pulizia locali dall'anno 2017 è stato inserito anche un servizio di custodia e chiusura locali, precedentemente svolto da personale in somministrazione lavoro.

2.2 – SPESE DI INVESTIMENTO

Le spese di investimento complessivamente sostenute nel 2017 ammontano a € 231.220,00 e sono così composte:

	2015	2016	2017
Acquisto strumenti e attrezzature musicali	==	==	==
Manutenzione straordinaria impianti e strumenti musicali	1.000,00	5.900,00	1.220,00
Acquisto mobili di ufficio e software	11.000,00	7.000,00	1.000,00
Manutenzione straordinaria immobile	==	==	11.000,00
Conti deposito (v. entrata)	200.000,00	==	200.000,00
TOTALE	212.000,00	12.900,00	231.220,00

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 (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 2017 pareggiano in € 323.243,33.

2.4 – INDICATORE DI TEMPESTIVITA' DEI PAGAMENTI

L'indicatore di tempestività dei pagamenti per l'anno 2017, 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 2017	giorni -6,79
2° trimestre 2017	giorni -15,03
3° trimestre 2017	giorni -8,55
4° trimestre 2017	giorni -12,63
TOTALE ANNO 2017	GIORNI -11,3

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

Pavia, 19 marzo 2018

Il Presidente
Eligio Piero Roberto Gatti

