



CONTO CONSUNTIVO 2025

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 2025.

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

Il Bilancio di Previsione 2025 è stato approvato dal Consiglio di Amministrazione in data 26 febbraio 2025, con deliberazione n. 7.

Sono state apportate alcune variazioni agli stanziamenti, come da deliberazioni approvate dal Consiglio di amministrazione n. 56 del 29/7/2025 e n. 93 del 1/12/2025.

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 2025, 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 € 2.201.313,31** di cui € 285.800,00 vincolato per TFR al personale dipendente.

Il risultato della gestione di competenza - **disavanzo di competenza** - è pari a € 16.250,85.

Le entrate accertate per l'anno 2025 ammontano a complessivi € 1.639.018,01, di cui € 1.450.518,51 per entrate correnti ed € 188.499,50 per partite di giro. La situazione analitica degli accertamenti è la seguente. Si riporta il confronto con i due esercizi precedenti.

ENTRATE CORRENTI	2023	2024	2025
Quote iscrizione e frequenza corsi accademici	282.302,86	339.015,67	373.577,79
Quote iscrizione e frequenza studenti corsi straordinari	183.352,20	200.235,51	199.462,65
TOTALE ENTRATE ISCRIZIONE E FREQUENZA	465.655,06	539.251,18	573.040,44
Trasferimenti statali	312.396,91	420.980,40	295.927,70
Trasferimenti PNRR	=	261.623,77	223.074,68
Contributi e trasferimenti di enti e privati per particolari progetti	10.000,00	29.880,00	22.240,22
Trasferimento fondi regionali per borse di studio e interventi diritto allo studio (*)	58.655,33	88.689,26	82.827,23
Trasferimenti da Agenzia nazionale Indire per borse Erasmus	7.456,00	13.811,00	10.923,05
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)	87.981,57	79.866,60	42.485,19
TOTALE ENTRATE CORRENTI	1.142.144,87	1.634.102,21	1.450.518,51
ENTRATE IN CONTO CAPITALE			
Contributi da privati in conto capitale	==	==	==
Riscossione conti deposito	==	==	==
TOTALE ENTRATE IN CONTO CAPITALE	==	==	==
TOTALE GENERALE ENTRATE	1.142.144,87	1.634.102,21	1.450.518,51

L'andamento delle entrate nel 2025 rispetto all'anno precedente evidenzia gli effetti degli aumenti tariffari disposti per l'A.A. 2024/2025 e l'incremento delle iscrizioni, con un aumento degli incassi per quote di iscrizione e frequenza pari al 6% circa rispetto al 2024.

Sono stati accertati nel 2025 importi in entrata per € 223.074,68 per progetti finanziati PNRR, che costituiscono pertanto voci di entrata straordinarie, destinate a scomparire con la conclusione del piano nel 2026.



2 - SPESE

2.1 – SPESE CORRENTI

Le spese correnti impegnate per l'anno 2025 ammontano a complessivi € 1.312.205,75 e sono così composte:
(si riporta il confronto con gli anni precedenti):

	2023	2024	2025
Spese per il personale	804.379,78	464.230,81	414.864,33
Acquisto beni e servizi	354.466,51	501.715,50	380.073,24
Organi istituzionali (gettoni di presenza CdA e Consiglio accademico, compensi e rimborsi spese nucleo di valutazione e revisori dei conti, fondo consulta studenti)	49.197,20	42.168,61	27.306,66
Spese per concorsi ed esami	1.728,55	9.879,46	2.458,00
Spese per manifestazioni artistiche, produzione artistica, esercitazioni didattiche	72.847,06	78.360,12	60.440,03
Spese per progetti di produzione artistica	12.667,66	5.910,56	=
Spese per progetti PNRR (orientamento attivo, internazionalizzazione, PRIN)	21.900,13	111.201,26	207.000,99
Spese per progetti di ricerca e terza missione	=	7.909,60	10.600,00
Imposte, tasse e tributi vari	13.293,54	13.043,33	22.292,77
Rimborsi diversi e varie	81.153,77	31.780,44	31.883,18
Borse di studio regionali	55.849,00	71.831,00	81.056,00
Altri interventi a favore degli studenti e mobilità Erasmus+	14.303,40	26.491,00	14.230,55
Borse dottorati di ricerca	=	=	60.000,00
TOTALE SPESA CORRENTE - TITOLO I	1.481.786,60	1.364.521,69	1.312.205,75

2.1.1. – SPESE PER IL PERSONALE

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

	2023	2024	2025
Spese per il personale a tempo indeterminato e determinato, docenti collaboratori compresa formazione di base, ore in eccedenza, incarichi esterni, IRAP, indennità di missione, formazione, accertamenti sanitari, buoni pasto, strumenti di welfare e ore straordinarie al personale tecnico amministrativo, indennità di direzione	703.763,09	390.321,61	344.181,34
Rimborso a Comune di Pavia personale in comando (parziale Art. 451 "Restituzione e rimborsi diversi") (*)	23.845,47	=	=
Rimborso a Comune di Rimini personale in comando (parziale Art. 451 "Restituzione e rimborsi diversi") (*)	=	=	=
Somministrazione lavoro	76.771,02	73.909,20	70.682,99
TOTALE SPESE PER IL PERSONALE	804.379,78	464.230,81	414.864,33

(*) 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 cessate, 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 nell'anno 2023.



2.1.2 – SPESE PER ACQUISTO DI BENI E SERVIZI

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

	2023	2024	2025
Utenze (energia elettrica, riscaldamento, acqua, spese telefoniche)	117.200,00	93.120,42	127.200,00
Servizio pulizia e custodia locali	66.224,07	73.477,04	85.569,20
Servizio vigilanza	31.678,50	15.103,60	14.204,87
Servizio elaborazione paghe e dichiarazioni fiscali	14.988,28	12.110,70	12.370,80
Prestazioni di servizi diverse, incarichi e consulenze	43.746,79	49.468,31	29.570,55
Acquisto beni e materiali di consumo	12.443,10	10.730,38	8.747,00
Servizi informatici	39.766,66	51.278,54	37.751,88
Noleggio e manutenzione ordinaria strumenti musicali e altri beni mobili	1.403,00	11.787,91	17.006,80
Manutenzione ordinaria locali e impianti	23.958,90	51.270,18	38.750,64
Premi assicurazioni	8.256,08	8.347,00	8.901,50
TOTALE	319.898,72	376.694,08	380.073,24

2.2 – SPESE DI INVESTIMENTO

Le spese di investimento complessivamente sostenute nel 2025 ammontano a € 154.563,61 e sono così composte:

	2023	2024	2025
Acquisto strumenti e attrezzature musicali	18.725,24	26.442,55	5.446,76
Manutenzione straordinaria impianti e strumenti musicali	546,00	4.852,00	14.489,52
Acquisto mobili di ufficio e software	0,00	67.010,99	25.042,21
Manutenzione straordinaria immobile	297.456,77	320.281,84	92.957,02
Accantonamenti spese future (liquidazione TFR)	2.729,85	105.354,30	16.628,10
TOTALE	319.457,86	523.941,68	154.563,61

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 2025 pareggiano in € 188.499,50.

2.4 – INDICATORE DI TEMPESTIVITA' DEI PAGAMENTI

L'indicatore di tempestività dei pagamenti per l'anno 2025, 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 2025	giorni	- 11,21
2° trimestre 2025	giorni	- 13,02
3° trimestre 2025	giorni	- 13,13
4° trimestre 2025	giorni	- 18,19
TOTALE ANNO 2025	GIORNI	- 13,52



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

La presente relazione viene chiusa in data 11 febbraio 2026 ed inviata ai revisori dei conti per il parere previsto dal vigente regolamento di amministrazione, finanza e contabilità.

Pavia, 11 febbraio 2026

f.to Il Presidente
Avv. Giacomo Galazzo