



RELAZIONE SULLA GESTIONE DELL'ESERCIZIO FINANZIARIO 2021

1. Risultato di amministrazione e risultato della gestione di competenza

1.1 Risultato di amministrazione

La situazione finanziaria al 31 dicembre 2021 presenta un avanzo di amministrazione di € 4.483.662,91. Detto risultato consegue dalla somma algebrica dei seguenti componenti:

avanzo dell'esercizio 2020 non utilizzato		1.906.752,66 €
economie spese correnti		428.007,93 €
economie spese in conto capitale		1.915.855,78 €
insussistenza di residui passivi		50.170,14 €
maggiori entrate correnti		724.126,40 €
	Totale componenti positivi	5.024.912,91 €
insussistenza di residui attivi	1.250,00 €	
minori entrate in conto capitale	<u>540.000,00 €</u>	
	Totale componenti negativi	541.250,00 €
	AVANZO DI AMMINISTRAZIONE 2021	4.483.662,91 €

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2021 può essere rappresentato anche come segue:

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2021			2.757.162,17
RISCOSSIONI	27.904,31	5.161.231,05	5.189.135,36
PAGAMENTI	183.061,07	3.259.386,48	3.442.447,55
Fondo di cassa al 31 dicembre 2021			4.503.849,98
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			
<i>Differenza</i>			4.503.849,98
RESIDUI ATTIVI	200.369,31	38.621,00	238.990,31
RESIDUI PASSIVI	43.053,92	216.123,46	259.177,38
<i>Differenza</i>			-20.187,07
Avanzo (+) o Disavanzo di Amministrazione (-) al 31 dicembre 2021			4.483.662,91

Suddivisione dell'avanzo di amministrazione complessivo	Fondi vincolati	525.580,00
	Fondi per finanziamento spese in conto capitale	
	Fondi di ammortamento	
	Fondi non vincolati	3.958.082,91
	Totale avanzo	4.483.662,91

Il risultato di amministrazione negli ultimi tre esercizi è stato il seguente:

	2019	2020	2021
Fondi vincolati	370.478,00	413.648,00	525.580,00
Fondi per finanziamento spese in c/capitale			
Fondi di ammortamento			
Fondi non vincolati	804.268,85	2.296.752,66	3.958.082,91
TOTALE	1.174.746,85	2.710.400,66	4.483.662,91

L'avanzo vincolato, pari ad € 525.580,00, è così costituito:

€ 210.000	contributo straordinario MIUR
€ 96.358	fondi miglioramenti contrattuali personale periodo 2019-2021 annualità 2019-2020
€ 42.957	produttività personale docente e non docente
€ 77.795	fondi ministeriali per spese emergenziali
€ 25.000	progetto Master Class Fondazione Livorno
€ 73.470	interventi per gli studenti (progetti Fondazione Livorno e Erasmus)

L'ammontare dell'avanzo di amministrazione 2021 risulta principalmente determinato dai seguenti fatti di gestione:

- 1) l'Istituto ha beneficiato nel 2021 della concessione di contributi ministeriali di funzionamento per importi superiori a quelli inizialmente appostati nel bilancio di previsione 2021. Tale maggiore entrata, ammontante ad € **637.139,00**;
- 2) il M.U.R. ha concesso finanziamenti per complessivi € **77.794,00** per sostenere le spese derivanti da esigenze emergenziali, che confluiscono nell'avanzo di amministrazione vincolato;
- 3) L'Agenzia Nazionale Erasmus e il M.U.R. hanno concesso fondi per il finanziamento del programma Erasmus ammontanti complessivamente ad € **21.778,00**, che confluiscono nell'avanzo di amministrazione vincolato;
- 4) Nel bilancio di previsione 2021 era stata appostata la somma di € **1.200.000,00** destinata all'acquisto di un immobile da adibire ad Auditorium dell'Istituto, acquisizione che poi non si è concretizzata entro la fine del predetto anno, generando un'economia di spesa in conto capitale;
- 5) Ulteriori economie di spese di investimento, rispetto agli stanziamenti di bilancio, sono state realizzate per complessivi € **175.855** circa nel capitolo di spesa relativo all'acquisto di impianti, attrezzature e strumenti musicali, in quello relativo al ripristino di impianti, attrezzature e strumenti musicali ed, infine, a quello relativo all'acquisto di mobili e sistemi informatici;
- 6) si sono verificate **economie di spesa corrente per € 428.008**, di cui € 216.007,00 rifluite nella quota vincolata dell'avanzo di amministrazione quali entrate con vincolo di destinazione per contributi assegnati dalla Fondazione Livorno (contributi per interventi in favore degli studenti capaci e meritevoli, interventi a beneficio delle nuove iscrizioni e contributi per la realizzazione di *masterclasses*), e per contributi assegnati dall'Agenzia Nazionale Erasmus per il finanziamento del progetto Erasmus, per fondi destinati ai miglioramenti contrattuali del personale periodo 2019-2021, per fondi della produttività del personale ed € 212.001 circa conseguite a titolo di minori spese per il personale, per spese di acquisto di beni e servizi, per spese relative a prestazioni istituzionali, per oneri tributari ed, infine, per il minore ricorso al fondo di riserva;
- 7) nell'esercizio 2021 non è stata utilizzata una quota-parte cospicua di avanzo di amministrazione 2020 pari ad € **1.906.752,66**, di cui € 210.000,00 vincolati e relativi al contributo straordinario erogato dal M.I.U.R. ai sensi dell'art. 1, comma 2 del D.M. n. 633 dell'08/08/2016;

- 8) il riaccertamento dei residui attivi e passivi ante 2021 ha determinato un **saldo positivo (della gestione residui) pari ad € 48.920.**

Il ragguardevole avanzo di amministrazione 2021 si è costituito anche per l'impossibilità di procedere a reclutamenti a tempo indeterminato nelle more della statizzazione, in quanto, mai, a fronte di reiterate richieste di chiarimento formali e informali rappresentate negli ultimi anni, il MUR ha garantito all'Istituto l'eventuale riconoscimento di tali assunzioni a valle della procedura di statizzazione stessa. Si prevede dunque di impiegare tale avanzo in sede di convenzione di statizzazione MUR/Istituto/Enti Pubblici prevista dal decreto MUR-MEF n. 121 del 22 febbraio 2019, adottato ai sensi dell'art. 22-bis, comma 2, del D.L. 24 giugno 2017, n. 50, per ampliare l'organico in servizio secondo le esigenze didattico/formative nel frattempo emerse.

Si indicano, di seguito, le modalità di utilizzo della **quota dell'avanzo di amministrazione 2020** (ammontante ad € 2.710.400,66) **applicata al bilancio dell'esercizio 2021:**

Applicazione dell'avanzo di amm.ne 2020 al bilancio 2021	Avanzo vincolato	Avanzo vincolato per spese in c/capitale	Avanzo per fondo di amm.to	Fondo svalutaz. crediti	Avanzo non vincolato	Totale
Spese correnti	203.648,00				0,00	203.648,00
Debiti fuori bilancio					0,00	0,00
Estinzione anticipata di prestiti					0,00	0,00
Spese in c/capitale		0,00			600.000,00	600.000,00
Reinvestimento quote accantonate per ammortamento			0,00			0,00
Altro				0,00	0,00	0,00
Totale avanzo utilizzato	203.648,00	0,00	0,00	0,00	600.000,00	803.648,00

La quota di avanzo vincolato di € 203.648,00 applicata al bilancio 2021 per il finanziamento di spese correnti è così costituita:

- € 58.156 fondi miglioramenti contrattuali personale periodo 2019-2021 annualità 2019-2020
- € 41.993 produttività personale docente e non docente
- € 3.000 compensi lavoro autonomo da riscuotere
- € 34.664 residui progetto Master Class Fondazione Livorno
- € 60.835 residui progetto interventi per gli studenti Fondazione Livorno
- € 5.000 residui progetto Educazione Musicale metodo Suzuki

La quota di avanzo non vincolato di € 600.000,00 applicata al bilancio 2021 ha integrato le risorse in conto capitale stanziare per l'eventuale acquisto di un immobile da adibire ad Auditorium dell'Istituto.

1.2 Risultato della gestione di competenza

Nell'esercizio 2021 si è registrato un **avanzo della gestione di competenza pari ad € 1.724.342,11**, determinato dalla differenza positiva tra accertamenti di entrata (pari a complessivi € 5.199.852,05) ed impegni di spesa (pari a complessivi € 3.475.509,94), come risultante dai seguenti elementi:

Accertamenti	(+)	5.199.852,05
Impegni	(-)	3.475.509,94
Totale avanzo di competenza		1.724.342,11

Riscossioni	(+)	5.161.231,05
Pagamenti	(-)	3.259.386,48
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	1.901.844,57
Residui attivi	(+)	38.621,00
Residui passivi	(-)	216.123,46
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	-177.502,46
Totale avanzo di competenza	<i>[A] - [B]</i>	1.724.342,11

Conciliazione dei risultati finanziari

La conciliazione tra il risultato della gestione di competenza ed il risultato di amministrazione scaturisce dai seguenti elementi:

Gestione di competenza

Totale accertamenti di competenza	+	5.199.852,05
Totale impegni di competenza	-	3.475.509,94
SALDO GESTIONE COMPETENZA		1.724.342,11

Gestione dei residui

Maggiori residui attivi riaccertati	+	0,00
Minori residui attivi riaccertati	-	1.250,00
Minori residui passivi riaccertati	+	50.170,14
SALDO GESTIONE RESIDUI		48.920,14

Riepilogo

SALDO GESTIONE COMPETENZA		1.724.342,11
SALDO GESTIONE RESIDUI		48.920,14
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO		803.648,00
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO		1.906.752,66
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2021		4.483.662,91

Trend storico della gestione di competenza

Entrate		2019	2020	2021
<i>Titolo I</i>	Entrate correnti	3.452.781,71	4.654.383,65	4.668.349,40
<i>Titolo II</i>	Entrate in c/capitale			
<i>Titolo III</i>	Partite di giro	630.609,39	591.623,47	531.502,65
Totale Entrate		4.083.391,10	5.246.007,12	5.199.852,05

Spese		2019	2020	2021
<i>Titolo I</i>	Spese correnti	3.108.902,64	2.997.054,60	2.816.363,07
<i>Titolo II</i>	Spese in c/capitale	167.612,62	129.763,11	127.644,22
<i>Titolo III</i>	Partite di giro	630.609,39	591.623,47	531.502,65
Totale Spese		3.907.124,65	3.718.441,18	3.475.509,94

Avanzo (Disavanzo) di competenza (A)	176.266,45	1.527.565,94	1.724.342,11
---	-------------------	---------------------	---------------------

Avanzo di amministrazione applicato (B)	893.558,00	752.325,00	803.648,00
--	-------------------	-------------------	-------------------

Saldo (A) +/- (B)	1.069.824,45	2.279.890,94	2.527.990,11
--------------------------	---------------------	---------------------	---------------------

1.3 Gestione dei residui

Sono stati riaccertati **minori residui attivi** per € **1.250,00** relativi a mancati introiti per tasse di frequenza.

Sono stati riaccertati **minori residui passivi** per € **50.170,14**; si indicano, di seguito, quelli maggiormente rilevanti:

- € 8.186,05 per servizio pulizie dei locali della Sede;
- € 12.586,27 per servizio portierato;
- € 15.755,75 per attività di supporto alla segreteria, con specifico riferimento all'organizzazione della produzione musicale.

ANALISI ANZIANITA' DEI RESIDUI							
RESIDUI	Esercizi precedenti	2017	2018	2019	2020	2021	Totale
ATTIVI							
Titolo I	0,00	0,00	3.700,00	30.979,58	165.689,73	38.621,00	238.990,31
di cui trasf. correnti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
di cui contributi studenti	0,00	0,00	3.700,00	30.779,58	112.476,53	17.226,37	164.182,48
Titolo II	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo III	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tot. Parte corrente	0,00	0,00	3.700,00	30.979,58	165.689,73	38.621,00	238.990,31
Totale Attivi		0,00	3.700,00	30.979,58	165.689,73	38.621,00	238.990,31
PASSIVI							
Titolo I	57,08	100,00	0,00	7.587,00	11.973,64	136.377,05	156.094,77
Titolo II	0,00	0,00	0,00	0,00	23.336,20	79.169,04	102.505,24
Titolo III	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	577,37	577,37
Totale Passivi	57,08	100,00	0,00	7.587,00	35.309,84	216.123,46	259.177,38

Di seguito sono elencati i residui passivi con maggiore anzianità:

Anno 2016

€. 57,08 spese per manifestazioni concertistiche;

Anno 2017

€. 100,00 rimborso quota propedeutica

Anno 2019

€. 209,80 servizi di Aruba

€. 1.592,00 corsi di inglese per studenti corsi accademici

€. 5.075,20 compenso per accompagnamenti pianistici

€. 200,00 restituzione tassa di frequenza allievo di propedeutica musicale

€. 610,00 manutenzione spazi verdi

2. La parte ENTRATA del conto consuntivo

I flussi finanziari in entrata dell'Istituto possono sostanzialmente ricondursi a:

- entrate per tasse a carico degli studenti;
- contributi di funzionamento da parte di Comune e Provincia di Livorno;
- contributi di funzionamento da parte del Ministero dell'Università e Ricerca.

Di scarso rilievo, assoluto e percentuale, sono risultate le altre entrate (introiti per sponsorizzazioni e simili, contributo 5 per mille, concorsi da terzi per prestazioni artistico-culturali, interessi attivi su depositi bancari, ecc.).

Si evidenzia che, per l'esercizio finanziario 2021, il M.U.R. ha erogato a favore dell'Istituto, ai sensi dell'art. 1, comma 54 della Legge 13 luglio 2015, n. 107, la somma di € **165.046,00** per contributi di funzionamento ordinario previsti per le Istituzioni musicali A.F.A.M. non statali.

Inoltre, in considerazione del fatto che il comma 4 dell'art.22-*bis* del D.L. 24 aprile 2017 n. 50, convertito, con modificazioni, dalla Legge 21 giugno 2017 n. 96, prevede che, nelle more del completamento di ciascun processo di statizzazione e razionalizzazione, il fondo di cui al comma 3 (ovvero il fondo destinato alla statizzazione degli istituti superiori di studi musicali non statali) è utilizzabile per il funzionamento ordinario, ai sensi del D.M. 557 del 2 aprile 2019 sono stati ripartiti nel corso dell'anno 2021, come per l'anno precedente, a titolo di contributo di funzionamento, ulteriori contributi per complessivi 48 milioni di euro a favore degli Istituti Superiori di Studi Musicali non statali, con assegnazione all'Istituto Mascagni di contributi per complessivi € **3.218.624,00**.

Si rammenta, inoltre, che l'**avanzo di amministrazione dell'esercizio 2020**, pari ad € 2.710.400,66 è stato applicato alla gestione dell'esercizio 2021 per l'importo di € **803.648,00**.

Contributi degli studenti

Le entrate derivanti dalla contribuzione degli studenti ammontano a complessivi € **354.912,37** così ripartiti:

- € 37.492,50 per la frequenza dei corsi propedeutici AFAM (cap. 10);
- € 252.787,87 per la frequenza dei corsi accademici (triennio e biennio superiori - cap. 20);
- € 64.361,00 per la frequenza dei corsi pre-accademici di formazione musicale di base e dei corsi di propedeutica musicale per bambini, incluso il corso con metodo "Suzuki" (cap. 30);
- € 271,00 per diritti di segreteria.

Si riporta di seguito l'andamento delle entrate da contribuzione degli studenti relativo agli ultimi 5 anni:

	2017	2018	2019	2020	2021
Corsi "vecchio ordinamento" e propedeutico AFAM (*)	28.449,13	18.213,17	20.879,58	36.545,00	37.492,50
Corsi del biennio e triennio superiore	197.000,00	210.150,00	222.450,00	228.127,53	252.787,87
Corsi preaccademici, di propedeutica musicale e altri corsi non istituzionali	193.515,00	167.205,00	152.400,00	58.615,00	64.361,00
Diritti di segreteria	974,20	320,00	480,00	370,00	271,00
TOTALE	419.938,33	395.888,17	396.209,58	323.657,53	354.912,37
Spese correnti	2.941.469,80	3.130.430,96	3.108.902,64	2.997.054,60	2.816.363,07
Rapporto entrate contribuzione studenti/spese correnti	14,28%	12,65%	12,74%	10,80%	12,60%

(*) dall'a.a. 2019/2020

Le entrate derivanti dai corsi istituzionali del propedeutico AFAM ed accademici sono state prioritariamente destinate al finanziamento delle spese di funzionamento dell'Istituto, mentre le entrate derivanti dai corsi non istituzionali di formazione musicale di base e di propedeutica musicale per bambini finanziano le spese connesse con i relativi incarichi di docenza esterna.

Le spese per docenze affidate a soggetti esterni, individuati mediante selezioni pubbliche laddove non sia stato possibile fare ricorso a docenti interni, sono state infatti autofinanziate dalle quote di frequenza versate dagli studenti.

In relazione alle previsioni definitive di bilancio, si è registrata una lieve maggiore entrata di € 2.612,37.

Rispetto, invece, ai dati consuntivi dell'esercizio precedente, le entrate da contribuzione degli studenti aumentano per € 31.254,84 (da € 323.657,53 a 354.912,37), riscontrabile, soprattutto nei corsi accademici (da 228.127,53 a 252.787,87).

Il suddetto dato è in contrasto con la diminuzione del numero degli allievi tra l'a.a. 2020/2021 e l'a.a. 2019/2020, come si evince dalla tabella sottostante, ma, a tal riguardo, deve essere tenuto di conto che nell'esercizio 2020, la decisione assunta dal Consiglio di Amministrazione (deliberazione n. 32 del 27 maggio 2020), di ridurre di un terzo l'importo della terza rata delle tasse di frequenza a.a. 2019/2020 a seguito della sospensione delle attività di formazione in presenza durante il periodo emergenziale da Covid-19 e nella volontà di manifestare un senso di solidarietà verso gli studenti e le loro famiglie, determinò un minore entrata della contribuzione studentesca.

Di seguito, si espongono i dati relativi agli *importi delle rette annuali di iscrizione e frequenza* applicate nell'a.a. 2020/2021 dall'Istituto Superiore di Studi Musicali "P. Mascagni":

Corsi accademici, propedeutico AFAM e "vecchio ordinamento"

Corsi del "vecchio ordinamento"	€ 850,00	
Corsi propedeutici	€ 850,00	
Corsi del triennio superiore strumentale e jazz	€ 1.100,00	(part-time € 900,00)
Corsi del biennio superiore	€ 1.300,00	(part-time € 1.100,00)

Corsi non istituzionali di formazione musicale di base e di propedeutica per bambini

Corsi di formazione musicale di base	€ 600,00
Corsi di propedeutica musicale	€ 500,00
Corsi "Metodo Suzuki" bambini di 3 anni	€ 300,00
Corsi "Metodo Suzuki" bambini di 4-5 anni	€ 500,00

Tasse di immatricolazione (una tantum)

Corsi istituzionali e di formazione di base	€ 60,00
---	---------

Tasse di iscrizione

Corsi istituzionali e di formazione di base	€ 50,00
---	---------

Si riporta di seguito l'andamento degli studenti iscritti negli ultimi 5 anni accademici:

	a.a. 2016/2017	a.a. 2017/2018	a.a. 2018/2019	a.a. 2019/2020	a.a. 2020/2021
Corsi vecchio ordinamento	29	23	12	4	0
Corsi propedeutici AFAM				35	40
Corsi pre-accademici	165	150	135	94	82
Corsi diploma accademico di 1° livello	142	158	161	139	121
Corsi diploma accademico di 2° livello	25	33	44	60	75
totale corsi pre-accademici e corsi accademici	361	364	352	332	318
Altri corsi post-diploma nuovo ordinamento	0	61			
TOTALE	361	425	352	332	318

N.B.: per l'a.a. 2017/2018 sono stati attivati i corsi per il conseguimento dei 24 crediti formativi ex D.Lgs. n. 59/2017, ai quali hanno partecipato, come si evince nella sopra indicata tabella, n. 61 allievi.

Trasferimenti correnti

Le entrate derivanti da trasferimenti correnti da parte di enti pubblici e privati presentano il seguente andamento:

	2017	2018	2019	2020	2021
Trasferimenti dallo Stato	264.212,39	1.228.319,19	1.818.890,74	3.432.064,19	3.486.279,73
Trasferimenti dalla Regione	440.000,00	0,00	0,00		
Trasferimenti dalla Provincia*	685.000,00	685.000,00	685.000,00	500.000,00	500.000,00
Trasferimenti dal Comune	920.000,00	919.992,00	460.000,00	320.000,00	320.000,00
Trasferimenti da privati	1.500,00	2.610,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	2.310.712,39	2.835.921,19	2.963.890,74	4.252.064,19	4.306.279,73
Spese correnti	2.941.469,80	3.130.430,96	3.108.902,64	2.997.054,60	2.816.363,07
Rapporto entrate da trasferimenti/spese correnti	78,56%	90,59%	95,34%	141,87%	152,90%

* Il trasferimento dalla Provincia di Livorno comprende la posta figurativa di € 435.000,00 fino all'anno 2019 e di € 400.000,00 dal 2020 relativa al valore del comodato d'uso dell'immobile che ospita la sede dell'Istituto e delle utenze (riscaldamento, acqua ed energia elettrica).

Come si ricava dall'analisi della tabella precedente, le entrate derivanti da trasferimenti correnti ammontano a complessivi € 4.306.279,73, in aumento, rispetto all'anno precedente, per un importo di € 54.215,54.

Tale incremento si determina in larga parte per l'assegnazione di contributi ministeriali finalizzati al finanziamento di spese emergenziali, conservati nell'avanzo di amministrazione vincolato. Infatti, per quanto concerne i contributi di funzionamento erogati dal M.U.R., si registra, rispetto all'anno precedente, un lieve aumento di €. 11.921,00.

Come si evince dalla tabella sopra riportata, rispetto all'anno precedente, i contributi di funzionamento da parte della Provincia di Livorno e del Comune di Livorno restano invariati.

Lo specifico finanziamento erogato da parte della Provincia di Livorno per la copertura di taluni costi fissi di gestione relativi alla sede dell'Istituto, pari ad € 400.000,00, ha natura di vera e propria partita di giro, in quanto lo stesso importo, destinato nella parte Spesa del bilancio alla valorizzazione del canone virtuale relativo al comodato immobiliare della sede dell'Istituto e al pagamento di talune utenze (riscaldamento, acqua ed energia elettrica) viene riversato interamente alla Provincia stessa; a tal proposito, si evidenzia che la convenzione stipulata il 9 marzo 2018 dal Comune di Livorno, dalla Provincia di Livorno e dall'Istituto Superiore di Studi Musicali

“P. Mascagni”, recante la disciplina dei rapporti amministrativi, finanziari e patrimoniali tra i predetti enti per il triennio 2018-2020, rinnovata in data 30/03/2021 per un ulteriore triennio, assicura, sia la messa a disposizione, da parte dell’Amministrazione Provinciale di Livorno, a titolo di comodato gratuito, dell’immobile sede dell’Istituto, sia il finanziamento da parte della medesima Amministrazione Provinciale dei costi di gestione sopra citati.

Infine, nella categoria “*Trasferimenti correnti*”, sono presenti:

- i contributi riconosciuti all’Istituto per la realizzazione del programma “Erasmus”, pari a complessivi € 21.778,00, che comprendono sia quello assegnato dall’Agenzia Nazionale Erasmus che quello co-finanziato dal M.U.R.;
- i contributi erogati dal M.U.R. per finanziare le spese emergenziali da Covid-19, ammontanti ad € 77.795,00;
- l’entrata di € 3.036,73 derivante dalla destinazione a favore dell’Istituto del 5 per mille del gettito IRPEF a seguito delle opzioni esercitate dai contribuenti.

Contributi di enti e privati per particolari progetti e altre entrate

Nella U.P.B. "Contributi di enti e privati" affluiscono, di consuetudine, i finanziamenti assegnati dalla Fondazione Livorno per progetti didattico-culturali, da realizzare nell'anno accademico successivo all'erogazione.

A causa del periodo emergenziale da Covid-19, l’Istituto non ha potuto realizzare nell’anno accademico 2020/2021 i progetti didattico-culturali per i quali la Fondazione Livorno aveva assegnato nell'anno 2020 i relativi contributi, di seguito elencati:

- Interventi a favore di studenti capaci e meritevoli: € 25.000,00;
- Attività di educazione musicale con metodologia “Suzuki” per gli studenti della scuola materna: € 5.000,00;
- *Masterclasses* e corsi del biennio e del triennio superiore: € 20.000,00.

Pertanto, in accordo con la Fondazione Livorno (nota n. 2020.0006 del 28/02/2022), l’Istituto, nell'anno accademico 2021/2022, porterà a termine le spese per la realizzazione dei suddetti progetti.

E', quindi, per tale motivazione che l'Istituto. nell'anno 2021, non ha ricevuto, da parte della Fondazione Livorno, alcun contributo per progetti didattico-culturali.

Si segnala, invece, l'assegnazione di un contributo pari ad €. 1.000,00 per la partecipazione degli studenti dell'Istituto alla manifestazione musicale "Sassetango" presso il Comune di Sassetta (LI).

Per quanto concerne le altre entrate, si evidenziano gli interessi attivi realizzati sul conto corrente bancario sulla base dell'attuale convenzione con la Banca Centro Credito Cooperativo Toscana-Umbria, affidataria del servizio di cassa dell'Istituto, pari ad €. 4.561,03.

Anticipazioni di cassa

Nel corso dell'anno 2021, l'elevata disponibilità di cassa presente all'inizio dell'esercizio finanziario unitamente alla tempestività dell'erogazione dei contributi di funzionamento da parte degli enti finanziatori ha consentito all'Istituto di non ricorrere ad anticipazioni di cassa.

3. La parte SPESA del conto consuntivo

L'analisi degli impegni per spese correnti della gestione di competenza 2021, suddivise per categorie economiche e raffrontate al biennio precedente, evidenzia i seguenti dati:

Categoria di spesa	2019	%	2020	%	2021	%
Organi istituzionali	42.328,19	1,36%	41.804,18	1,39%	41.425,99	1,47%
Personale	1.946.588,82	62,61%	1.880.013,93	62,73%	1.734.519,64	61,59%
Acquisto di beni e servizi	609.971,63	19,62%	571.113,89	19,06%	620.355,02	22,03%
Prestazioni istituzionali	357.786,40	11,52%	354.314,75	11,82%	295.124,59	10,48%
Uscite per attività economiche	7.760,43	0,25%	5.395,00	0,18%	4.538,82	0,16%
Oneri finanziari	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Oneri tributari	139.033,76	4,47%	135.504,85	4,52%	118.409,01	4,20%
Poste correttive	3.433,41	0,11%	6.216,00	0,21%	1.990,00	0,07%
Uscite non classificabili in altre voci	2.000,00	0,06%	2.692,00	0,09%	0,00	0,00%
Totale	3.108.902,64	100%	2.997.054,60	100%	2.816.363,07	100%

Spese per organi istituzionali

Sono comprese in questa categoria economica le spese sostenute nell'anno di riferimento per l'erogazione delle indennità a favore del Direttore dell'Istituto, per il riconoscimento dei gettoni di presenza a favore dei componenti del C.d.A. e del Consiglio Accademico ed i compensi a favore dei Revisori dei conti, nonché i rimborsi spese per le trasferte istituzionali del Presidente.

Si precisa che l'art. 1, comma 342 della Legge 23 dicembre 2014, n. 190 (Legge di stabilità 2015) ha sancito, a decorrere dal 1° gennaio 2015, la gratuità dell'incarico di Presidente delle istituzioni A.F.A.M., fermo restando il rimborso delle spese sostenute, mentre il comma 645 della Legge n.205/2017 (Legge di bilancio 2018), ha previsto, altresì, la gratuità delle attività esercitate dai componenti del Nucleo di valutazione, con decorrenza 01/01/2018.

Si ricorda, inoltre, che l'art. 6, comma 3 della Legge n. 122/2010, di conversione del D.L. n. 78/2010, ha disposto, a decorrere dall'1/1/2011 e, di volta in volta prorogato fino al 31/12/2019, la riduzione dei costi degli apparati amministrativi delle pubbliche amministrazioni, attraverso la riduzione del 10% delle indennità e dei compensi spettanti agli organi istituzionali rispetto agli importi stabiliti con gli appositi Decreti Interministeriali M.I.U.R. - M.E.F..

L'art. 1, comma 590 della legge 27 dicembre 2019, n. 160 (Legge di bilancio 2020), ha previsto che, a decorrere dall'anno 2020, cessano di applicarsi le norme in materia di contenimento e di riduzione della spesa di cui all'allegato "A" annesso alla citata legge, tra cui le indennità, i compensi ed i gettoni di presenza corrisposti ai componenti di organi di indirizzo e controllo e organi collegiali"

Tuttavia, il comma 596 della Legge di bilancio 2020 prevede che i compensi, i gettoni di presenza e ogni emolumento (con esclusione dei rimborsi spese) spettanti ai componenti degli organi di amministrazione e controllo della P.A. vengano stabiliti sulla base di criteri definiti con DPCM da adottare entro 180 dalla data di entrata in vigore della Legge di bilancio 2020, su proposta del Ministero dell'economia e delle Finanze. Il predetto DPCM di attuazione del citato comma 596 non è stato ancora emanato, per cui la misura dei compensi erogati a favore degli organi dell'Istituto nell'anno 2021 sono rimasti invariati.

Si ricorda, infine, che il Decreto Interministeriale M.E.F. - M.I.U.R. del 14/02/2014 ha rideterminato, con decorrenza 1° gennaio 2012, il compenso spettante ai revisori dei conti nella misura di € 1.810,00 lordi annui.

Sulla base delle disposizioni normative sopra richiamate, si riepilogano di seguito gli importi delle indennità e dei gettoni di presenza spettanti nell'anno 2021:

	Compensi spettanti nell'anno 2021	Compensi spettanti ante L.122/2010
Indennità di carica del Presidente	€ 0,00	€ 13.000,00 annui lordi (€ 11.700,00 per il periodo 1.1.2011/31.12.2014)
Indennità di Direzione del Direttore dell'Istituto	€ 11.700,00 annui lordi	€ 13.000,00 annui lordi
Gettone di presenza componenti C.d.A.	€ 45,00 lordi a seduta	€ 50,00 lordi a seduta
Gettone di presenza componenti Consiglio Accademico	€ 36,00 lordi a seduta	€ 40,00 lordi a seduta

Revisori dei conti	€ 1.810,00 annui lordi	€ 1.500,00 annui lordi
Nucleo di valutazione:		
Presidente	€ 0,00	€ 1.800,00 annui lordi
Componenti	€ 0,00	€ 1.500,00 annui lordi
Consulta degli studenti	€ 27,00 lordi a seduta	€ 30,00 lordi a seduta

La spesa sostenuta per gli organi dell'Istituto ammonta ad € 41.425,99 e resta sostanzialmente invariata rispetto all'anno precedente (nel 2020: € 41.804,18).

Spesa per il personale

La categoria economica del personale rappresenta, come si evince dalla tabella sopra indicata, la voce di spesa caratterizzata dalla maggiore incidenza sul totale complessivo della spesa corrente dell'Istituto (61,59%), anche se, al fine di valutare la reale incidenza della spesa di personale sul totale della spesa, occorre altresì tenere conto dell'IRAP, calcolata con il metodo retributivo (o istituzionale), appostata in bilancio tra gli oneri tributari.

La spesa di personale risulta così ripartita:

- **Personale docente a tempo indeterminato** (n. 14 unità al 31.12.2021): spesa complessiva € 906.671,64 (**52,27% della spesa complessiva di personale**). Si evidenzia che, con decorrenza 1° novembre 2020, n. 2 docenti sono stati collocati in pensione ed altrettanti docenti sono stati collocati in pensione con decorrenza 1° novembre 2021.

- **Personale docente a tempo determinato** – (n. 19 unità al 31.12.2021, di cui n. 5 con contratto di collaborazione ex art. 273 D.Lgs. n. 297/94): spesa complessiva € 604.013,24 **(34,82% della spesa complessiva di personale)**.

Ai fini di una corretta interpretazione del suddetto dato di spesa, si evidenzia che, nel corso dell'anno 2021, hanno prestato servizio i seguenti docenti a tempo determinato:

- n. 3 docente di pianoforte, per l'intero anno 2021;
 - n. 2 docenti di pratica e lettura pianistica per l'intero anno 2021;
 - n. 1 docente di flauto dal 26/11/2021;
 - n. 1 docente di violino dal 15/03/2021;
 - n. 1 docente di violino dal 12/03/2021;
 - n. 2 docenti di violino fino al 10/02/2021;
 - n. 1 docente di violino per il periodo 01-03/09-03-2021;
 - n. 1 docente di canto, per l'intero anno 2021;
 - n. 1 docente di musica da camera, per l'intero anno 2021;
 - n. 1 docente di batteria jazz, per l'intero anno 2021;
 - n. 1 docente di esercitazioni orchestrali, per l'intero anno 2021;
 - n. 1 docente di storia della musica, per l'intero anno 2021;
 - n. 1 docente di chitarra, fino al 09/02/2021;
 - n. 1 docente di flauto fino al 07/10/2021;
 - n. 1 docente di fagotto con contratto di collaborazione ex art. 273 D.Lgs. n. 297/94, per l'intero anno 2021;
 - n. 1 docente di contrabbasso con contratto di collaborazione ex art. 273 D.Lgs. n. 297/94, dal 22/11/2021 p.t. 46,30% (n. 150 ore annuali);
 - n. 1 docente di viola con contratto di collaborazione ex art. 273 D.Lgs. n. 297/94, per l'intero anno 2021;
 - n. 1 docente di violoncello, con contratto di collaborazione ex art. 273 D.Lgs. n. 297/94, per l'intero anno 2021;
 - n. 1 docente di clarinetto con contratto di collaborazione ex art. 273 D.Lgs. n. 297/94, dal 07/12/2021 p.t. 27,78% (n. 90 ore annuali);
- **Personale tecnico-amministrativo**- (n. 5 unità al 31.12.2021, di cui n. 1 in posizione di comando *part-time* al 50%, n. 1 part time 83,33%): spesa complessiva € 223.834,76 **(12,91% della spesa complessiva di personale)**. Si evidenzia che n. 1 Collaboratore Amministrativo è stato collocato in pensione dal 1° novembre 2021 e che n. 1 Coadiutore a

tempo determinato p.t. 55,56% ha cessato il servizio in data 17/11/2021. Si rileva, infine, che nel periodo 09.03/14.04.2021 è stato vacante l'incarico di Direttore Amministrativo, le cui funzioni sono state esercitate dal Direttore dell'Ufficio di Ragioneria.

Nella Categoria *Oneri per il personale in attività di servizio* è stata realizzata un'economia di spesa rispetto alle previsioni iniziali di bilancio pari ad € 189.297,36, di cui € 32.348,74 relativi ad economie di fondi per la produttività del personale docente e non docente confluiti nell'avanzo di amministrazione vincolato ed €. 96.358,00 relativi ai fondi accantonati per miglioramenti contrattuali, non ripartiti per il mancato rinnovo dei contratti nazionali di lavoro, ed anch'essi confluiti dell'avanzo di amministrazione vincolato.

Pertanto, l'effettiva economia di spesa rispetto agli stanziamenti di bilancio ammonta ad € 60.590,62 conseguita principalmente nei capitoli relativi alle retribuzioni ed agli oneri riflessi del personale non docente per complessivi €. 13.658,01, del personale docente a tempo determinato per complessivi €. 21.217,76 ed €. 15.000,00 per ore aggiuntive del personale docente non assegnate.

Nella tabella che segue, si espone il raffronto tra la spesa di personale dell'anno 2021 e la spesa di personale del triennio precedente, suddivisa per tipologia di personale:

	2018	2019	2020	2021	variaz. % 2021/2020	variaz. % 2021/2018
<i>Spesa per personale docente a tempo indeterminato</i>	1.309.059,91	1.065.941,18	1.023.523,79	906.671,64	- 11,42%	- 30,74%
<i>Spesa per personale docente a tempo determinato</i>	432.999,48	645.797,16	629.399,78	604.013,24	- 4,03%	+ 39,50%
<i>Spesa per personale non docente</i>	238.501,17	234.850,48	227.090,36	223.834,76	- 1,43%	- 6,15%
TOTALE	1.980.560,56	1.946.588,82	1.880.013,93	1.734.519,64	- 7,74%	- 12,42%

Si ribadisce che, in linea generale, il decremento della spesa di personale rispetto all'anno precedente è motivato dai collocamenti in pensione di n. 2 docenti decorrenza 01/11/2020 e di n. 2

docenti decorrenza 01/11/2021, dal minor ricorso a supplenze a tempo determinato e dal collocamento in pensione di un collaboratore amministrativo dal 01/11/2021.

In particolare, dal raffronto della spesa di personale registrata nel consuntivo 2021 rispetto a quella registrata nel consuntivo 2020, emergono i seguenti dati:

- **Personale docente a tempo indeterminato**: riduzione di spesa per € 116.852,15;
- **Personale docente a tempo determinato**: riduzione di spesa di € 25.386,54;
- **Personale non docente**: riduzione di spesa di € 3.255,60.

Spese per acquisto di beni e servizi

Le spese per acquisto di beni di consumo (materiali per la manutenzione, cancelleria, materiale per l'igiene e la pulizia ecc.) sono state pari ad € 7.535,03; esse risultano pertanto di scarsissimo rilievo, sia in termini assoluti che percentuali, rispetto alla spesa complessiva dell'Istituto. Le spese di materiale igienico sostenute nel corso dell'anno 2021 sono soprattutto in relazione al periodo emergenziale da Covid-19, per le quali è previsto il finanziamento di apposito contributo M.U.R.

Per quanto concerne le spese per servizi, ammontanti ad € 212.819,99 (al netto di € 400.000,00 per valorizzazione comodato locali ed utenze varie finanziati dalla Provincia di Livorno), si elencano, di seguito, quelle più significative:

- **cap. 360 - Servizio pulizia locali**: € 43.271,40. Il servizio di pulizia della sede dell'Istituto è svolto per n. 8 ore e 30 minuti di media giornaliera per la pulizia dei locali dell'Istituto, a fronte di una superficie complessiva di 3.000 mq. circa relativi al piano-terra, al primo piano e al secondo piano. Il costo del predetto servizio è rimasto invariato rispetto all'anno precedente.
- **cap. 370 - Servizio portierato**: € 66.568,93. Il costo del servizio registra un aumento pari ad €. 14,564,80 rispetto all'anno precedente. Si precisa che nel 2020 il servizio in argomento era stato ridotto a seguito della chiusura totale e parziale dell'Istituto per l'emergenza epidemiologica da Covid-19. Il servizio è stato effettuato dal lunedì al venerdì, in orario antimeridiano e pomeridiano, per n. 59 ore settimanali e nel giorno del sabato dalle ore 9.00 alle ore 18.00 e non è svolto nel periodo di sospensione delle attività didattiche;
- **capp. 290 e 350: Manutenzione ordinaria mobili, strumenti musicali e locali**: € 41.584,64 complessivi. Rispetto all'anno 2020 si determina un aumento di €. 18,741,31. Sono state sostenute spese essenziali per la manutenzione degli strumenti musicali (accordatura pianoforti e riparazione strumenti musicali) e dei locali (intervento urgente sulla facciata dell'Istituto, interventi per la connessione GARR, manutenzione ordinaria

ascensore, manutenzione estintori, idranti, porte tagliafuoco e impianto rilevazione incendi, manutenzione impianto elettrico e sostituzione di luci, ecc.);

- **cap. 270 - Servizi informatici:** € 15.389,86. Le spese sostenute sono riferite all'assistenza e alla manutenzione dei *software* in dotazione agli uffici della segreteria amministrativa (contabilità finanziaria, gestione paghe e dichiarazioni fiscali) e della segreteria didattica (protocollo informatico, gestione della didattica software SIA-SIP), nonché alla riparazione di materiale *hardware*;
- **cap. 260 – Spese per la promozione dell'immagine dell'Istituto:** € 11.248,40. In tale capitolo si rilevano le spese sostenute per le riprese video effettuate all'interno dell'Istituto, trasmesse dai canali RAI, al fine di promuoverne l'immagine.

Come precisato nella presente relazione con riferimento alla parte Entrata, le spese per i costi di gestione della sede dell'Istituto (valorizzazione del comodato immobiliare relativo alla sede, spese di riscaldamento, spese per consumi di acqua ed energia elettrica), ammontanti complessivamente ad € 400.000,00, hanno natura di vera e propria partita di giro, in quanto finanziate dalla Provincia di Livorno, proprietaria dell'immobile, e pertanto non considerate a carico del bilancio dell'Istituto.

Tali costi sono allocati nel cap. 280 "Fitto locali" per € 352.158,00 e nel cap. 450 "Utenze Generali" per € 47.842,00.

Nel cap. 450 sono allocate, altresì, le spese telefoniche e per connessioni internet, pari ad € 8.313,05, a totale carico del bilancio dell'Istituto e quasi invariate rispetto all'anno precedente.

La spesa complessiva per acquisto di beni e servizi registra nell'anno 2021 (€ 620.355,02) un aumento rispetto al 2020 (€ 571.113,89) per un importo di € 49.241,13. Al riguardo, si sottolinea che nell'anno 2020, in conseguenza del periodo emergenziale da Covid-19, si determinò una riduzione delle spese per servizi rispetto all'anno precedente per € 38.857,74.

L'art. 1, comma 591 della legge 27 dicembre 2019, n. 160 (legge di bilancio 2020) prevede che, a decorrere dall'anno 2020, non possono essere effettuate spese per l'acquisto di beni e servizi per un importo superiore al valore medio sostenuto per le medesime finalità negli esercizi finanziari 2016, 2017 e 2018, come risultanti dai relativi rendiconti o bilanci deliberati:

Al riguardo, si riportano i seguenti dati:

Uscite per l'acquisto di beni e servizi

Anno 2016	€. 614.959,24
Anno 2017	€. 609.854,34
Anno 2018	€. <u>623.467,84</u>
Valore medio 2016/2018	€. 616.093,81

L'art. 1, comma 593 della predetta legge di bilancio 2020 prevede che il superamento del limite di cui al citato comma 591 (quantificato per questo Istituto in €. 616.093,81) è consentito in presenza di un corrispondente aumento delle entrate accertate in ciascun esercizio rispetto alle entrate accertate nell'esercizio 2018. L'aumento delle entrate può essere utilizzato per l'incremento delle spese per beni e servizi entro il termine dell'esercizio successivo a quello di accertamento. Non concorrono alla quantificazione delle entrate di cui al presente comma le risorse destinate alla spesa in conto capitale e quelle finalizzate o vincolate da norme di legge, ovvero da disposizioni dei soggetti finanziatori, a spese diverse dall'acquisizione di beni e servizi.

Stante quanto sopra esposto, si evidenziano i seguenti dati:

	accertamenti 2018	accertamenti 2020
Contribuzione studentesca	395.888,17	323.657,53
Trasferimenti correnti Stato*, Provincia di Livorno, Comune di Livorno e privati	2.814.272,33	4.198.544,19
Concorsi da terzi	69.047,10	13.878,01
Proventi patrimoniali	6.672,70	5.219,92
Totali	3.285.880,30	4.541.299,65

** al netto del finanziamento del progetto Erasmus e del finanziamento M.U.R. per spese emergenziali*

Per cui:

Il limite disposto dall'art. 1, comma 591 Legge n. 160/2019 risulta rispettato, come di seguito dimostrato:

Spesa per acquisto di beni e servizi nel bilancio 2021: € 620.355,02

Spesa media per acquisto di beni e servizi nel triennio 2016-2018: € 616.093,81

$$\left\{ \begin{array}{l} \text{Scostamento spesa 2021 - spesa triennio 2016/2018} \rightarrow \text{€ } 620.355,02 - \text{€ } 616.093,81 = \\ \text{+ € } 4.261,21 \\ \text{Incremento entrate accertate 2020 rispetto ad entrate accertate 2018: € } 1.255.419,35 \end{array} \right.$$

Spese per prestazioni istituzionali e attività economiche

In tale categoria, oltre a spese a carico del bilancio dell'Istituto, sono comprese spese correlate a finanziamenti con specifica destinazione, descritti precedentemente nella parte Entrata.

Si evidenziano, di seguito, le principali spese sostenute per prestazioni istituzionali:

- attività di supporto alla biblioteca e alla segreteria didattica dell'Istituto (cap. 490 e 495) - € 50.935,60, in diminuzione rispetto all'esercizio precedente per € 22.911,11;
- attività di accompagnamenti pianistici (cap. 565) € 26.946,92, in aumento rispetto al 2020 per € 18.266,92;
- incarichi di insegnamento nei corsi accademici (cap. 550) €. 134.227,74, in aumento rispetto al 2020 per € 21.578,03;
- incarichi esterni per i corsi di formazione musicale di base e di propedeutica musicale per bambini (cap. 555 e 560) € 62.691,62, finanziati dalle rette versate dagli allievi (cap. 30 entrata).

Attività concertistica - L'emergenza epidemiologica da Covid-19 ha ridotto e condizionato l'organizzazione di manifestazioni concertistiche.

Di seguito le più rilevanti:

- concerto d'archi presso il Teatro La Goldonetta di Livorno, tenuto dall'Orchestra d'Archi dell'Istituto;
- partecipazione di gruppi musicali di studenti dell'Istituto alla manifestazione musicale "Mascagni Night", organizzata dalla Fondazione Goldoni, nell'ambito del Mascagni Festival;
- Concerto dell'Orchestra dell'Istituto presso il Teatro I Quattro Mori di Livorno;
- Partecipazione dell'ensemble di fiati con chitarre alla manifestazione musicale "Sassetango" presso il Comune di Sassetta (LI).

Interventi in materia di diritto allo studio - In materia di interventi per il diritto allo studio, nell'anno accademico 2020/2021 non stati erogati benefici a favore degli studenti. I finanziamenti assegnati dalla Fondazione Livorno nell'anno 2020 per il progetto "Interventi a favore di studenti capaci e meritevoli", che, previo accordo formale con la Fondazione stessa, possono essere utilizzati nell'a.a. 2021/2022, garantiranno, nel corrente anno accademico, il riconoscimento di benefici a favore degli studenti in materia di diritto allo studio.

La convenzione stipulata con il Livorno Music Festival ha consentito lo svolgimento presso la sede dell'Istituto di *masterclasses* di livello internazionale, aperte alla frequenza degli studenti dell'Istituto stesso.

Programma Erasmus - Il più volte citato periodo emergenziale da Covid-19 ha limitato l'attività esercitata nell'ambito del Programma "Erasmus" che, nel corso dell'anno accademico 2020/2021, ha previsto le seguenti mobilità:

studenti in uscita:

- Saini Lorenzo (contrabbasso), Electronic Music School di Berlino
- Silvestri Altea (Percussioni), Conservatorio Superiore di Musica di Murcia (Spagna)
- Lucci Eleonora (Percussioni), Conservatorio di Gent (Belgio)

Attività della biblioteca

Il patrimonio della Biblioteca al 31.12.2021, relativamente al materiale ingressato, è pari n. 21.762 unità (al 31.12.2020: n. 21.385), con un incremento di n. 377 unità inventariali, di cui catalogati:

- n. 15 periodici
- n. 126 fra spartiti musicali e partiture musicali, di cui n. 71 appartenenti al dono D'Angelo Vetter
- n. 30 CD in omaggio
- n. 24 testi, di cui n. 5 provenienti dalla donazione della prof.ssa Tiziana Gallo.

Nel 2021 sono stati effettuati n. 69 prestiti locali, n. 6 prestiti interbibliotecari in entrata, n. 2 Document Delivery, n. 3 scansioni in uscita, n. 2 scansioni in entrata. Inoltre, si fa presente che sono stati registrati n. 183 utenti e che la biblioteca è rimasta aperta al pubblico complessivamente per n. 258 ore.

Si evidenzia, infine, che la biblioteca dell'Istituto è stata impreziosita dall'acquisizione di fondi bibliografici relativi ad un gruppo di scritti autografi di Felice Romani, librettista, tra gli altri, di

Bellini, Donizetti, Mercadante e Rossini, di un nucleo di scritti provenienti dalla casa privata di Giovanni Tebaldini, organista e musicologo, ed un gruppo di manoscritti di vari compositori.

Le attività ordinarie effettuate nell'anno 2021 presso la biblioteca dell'Istituto da parte di un addetta di cooperativa esterna, sono state le seguenti: la catalogazione del materiale musicale già acquisito, oltre a quello bibliografico e seriale; la cura della posta elettronica della biblioteca, il servizio di prestito interbibliotecario e il rinnovo degli abbonamenti dei periodici.

Spese per oneri finanziari

Non si rilevano spese per oneri finanziari in virtù della tempestività dei versamenti dei contributi di funzionamento da parte degli enti finanziatori dell'Istituto, che ha consentito di non ricorrere ad anticipazioni di cassa presso l'istituto di credito cassiere.

Spese per oneri tributari

In tale Categoria, oltre alla spesa sostenuta per IRAP, pari ad € 113.956,78, diminuita, rispetto all'anno precedente, di € 10.854,70 (€ 124.811,48), in conseguenza della riduzione delle spese per retribuzioni al personale, si evidenzia la spesa sostenuta per la TARI (Tassa sui Rifiuti), ammontante ad € 4.368,54, anch'essa diminuita rispetto al 2020 (€ 8.251,70) per una riduzione alla parte variabile dell'imposta stabilita dal Comune di Livorno a seguito del periodo emergenziale.

Uscite non classificabili in altre voci

Relativamente al Fondo di riserva, stanziato per € 15.000,00, non è stato fatto ricorso a tale dotazione per € 6.400,00; tale ammontare, pertanto, è rifluito nell'avanzo di amministrazione.

Spese di investimento

I pagamenti effettuati per l'acquisto di strumenti musicali, per impianti, per attrezzature, per il miglioramento tecnologico dei servizi e per l'acquisto di mobili e arredi ammontano a complessivi € 132.673,22 e sono contabilizzati nei cap. 700 e 710 (in conto residui per € 87.206,17 ed in conto competenza per € 45.467,05), mentre i pagamenti effettuati per l'acquisto di materiale bibliografico destinato alla biblioteca dell'Istituto ammontano ad € 18.008,13 (cap. 720, in conto residui €.

15.000,00 in relazione all'acquisto di fondi bibliografici di scritti autografi e manoscritti musicali citati precedentemente, ed in conto competenza €. 3.008,13).

Gli impegni assunti nell'esercizio 2021 nella U.P.B. 02 "Acquisizione di immobilizzazioni tecniche" sono pari a complessivi € 127.644,22, di cui € 83.975,99 per impianti, attrezzature e strumenti musicali, € 40.600,59 per acquisto di mobili, macchine da ufficio e sistemi informatici ed € 3.067,64 per acquisti di materiale bibliografico.

Di seguito le spese impegnate nel 2021 per impianti, attrezzature e strumenti musicali:

- Contrabbasso di liuteria con borsa
- Chitarra 10 CORDE
- Corni di bassetto (n. 2)
- Amplificatore BOSE
- Profiling machine per oboe
- Ottavino Bulgheroni
- Sax
- Strumenti vari classe di Jazz
- Rototom
- Microfoni e aste
- Coperte per pianoforti a coda
- Cabina insonorizzata per strumenti a percussione

Di seguito, invece, le spese impegnate nel 2021 per mobili e per il miglioramento tecnologico dei servizi:

- poltrone direzionali per uffici (n. 2);
- p.c., monitor, stampanti, UPS e hard disk esterni;
- sedute per orchestra;
- legii.

Rimborso di anticipazioni di cassa

Nell'anno 2021 l'Istituto non ha fatto ricorso ad anticipazioni di cassa presso l'Istituto di credito cassiere.

4. Stato Patrimoniale

Nella gestione patrimoniale si è registrato un incremento dei valori mobiliari a seguito dell'acquisto di strumenti musicali, apparecchiature/sistemi tecnologici e materiale bibliografico per complessivi € 150.681,35.

Il valore della consistenza patrimoniale netta registra un incremento di € 1.854.030,64 rispetto al valore dell'anno precedente (€ 3.408.576,98); pertanto, il dato di chiusura dell'esercizio ammonta ad € 5.262.607,62, come si può evincere dal prospetto "All. 1".

Si allegano alla presente relazione:

- analisi dei principali flussi di entrata relativi al periodo 2012/2021 (all. 2);
- elenco dei residui attivi e passivi.

Livorno, 9 aprile 2022

IL PRESIDENTE
Prof. Marco Luise



All. 1

INVENTARIO
SITUAZIONE CONTABILE AL 31/12/2021

	<u>31/12/2020</u>	+	-	<u>31/12/2021</u>
Immobilizz. Immateriali	30.018,44	1.037,00	6.003,69	25.051,75
Mobili, Impianti e Macchinari	68.077,10	47.544,41	10.211,57	105.409,94
Materiale informatico	24.528,43	1.389,92	4.905,69	21.012,66
Strumenti musicali	328.077,20	82.701,89	49.211,58	361.567,51
Automezzi/Veicoli	77,81	=	15,56	62,25
Biblioteca	<u>244.957,11</u>	<u>18.008,13</u>	=	<u>262.965,24</u>
VALORE COMPLESSIVO	<u>695.736,09</u>	<u>150.681,35</u>	<u>70.348,09</u>	<u>776.069,35</u>

CONTO DEL PATRIMONIO

Depositi bancari e postali al 31/12/2021	4.503.849,98
Residui attivi (crediti) al 01/01/2022	238.990,31
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE al 01/01/2022	4.742.840,29
VALORE PATRIMONIO AL 31/12/2021	776.069,35
RISCONTI ATTIVI SU PREMI ASSICURATIVI	<u>2.875,36</u>
TOTALE ATTIVITA'	5.521.785,00
Residui passivi (debiti) al 01/01/2022	<u>259.177,38</u>
VALORE PATRIMONIO NETTO AL 01/01/2022	5.262.607,62
VALORE PATRIMONIO NETTO AL 01/01/2021	<u>3.408.576,98</u>
Incremento del patrimonio netto	<u>1.854.030,64</u>

All. 2

Dinamica dei principali cespiti di entrata. Dati consuntivi.

Anno	Trasferimenti per il funzionamento dell'Istituto (da Enti Locali e dal M.I.U.R.)		Tasse di iscrizione e frequenza			
	Variaz. rispetto anno preced.		Variaz. rispetto anno preced.			
	Importo annuo	Valore assoluto	%	Importo annuo	Valore assoluto	%
2012	1.983.664	- 49.999	- 2,46	370.414	- 23.566	- 5,98
2013	1.950.000	- 33.664	- 1,70	355.234	- 15.180	- 4,10
2014	1.970.725	20.725	1,06	364.868	9.634	2,71
2015	1.980.714	9.989	0,51	408.518	43.650	11,96
2016	2.424.645	443.931	22,41	415.727	7.209	1,76
2017	1.844.190	- 580.455	- 23,94	419.938	4.211	1,01
2018	2.371.613	527.423	28,60	395.888	- 24050	- 5,73
2019	2.512.654	141.041	5,95	396.210	322	0,08
2020	3.791.749	1.279.095	50,91	323.658	- 72.552	- 18,31
2021	3.803.670	11.921	0,31	354.912	31.254	9,66
	Variazioni decennali	1.820.006	91,75	Variazioni decennali	- 15.502	- 4,19

(dati espressi all'unità di euro)

Anno 2012: Comune di Livorno € 918.664; Provincia di Livorno € 1.065.000
 Anno 2013: Comune di Livorno € 920.000; Provincia di Livorno € 530.000; Regione Toscana € 500.000
 Anno 2014: Comune di Livorno € 920.000; Provincia di Livorno € 280.000; Regione Toscana € 500.000; M.I.U.R. 270.725
 Anno 2015: Comune di Livorno € 920.000; Provincia di Livorno € 250.000; Regione Toscana € 440.000; M.I.U.R. 370.714
 Anno 2016: Comune di Livorno € 920.000; Provincia di Livorno € 250.000; Regione Toscana € 440.000; M.I.U.R. 814.645 (€ 390.000 straordinari)
 Anno 2017: Comune di Livorno € 920.000; Provincia di Livorno € 250.000; Regione Toscana € 440.000; M.I.U.R. € 234.190
 Anno 2018: Comune di Livorno € 919.992; Provincia di Livorno € 250.000; M.I.U.R. € 1.201.621
 Anno 2019: Comune di Livorno € 460.000; Provincia di Livorno € 250.000; M.I.U.R. € 1.802.654
 Anno 2020: Comune di Livorno € 320.000; Provincia di Livorno € 100.000; M.I.U.R. € 3.371.749
 Anno 2021: Comune di Livorno € 320.000; Provincia di Livorno € 100.000; M.I.U.R. € 3.383.670

Assegnazione ore aggiuntive di docenza

Docente	Strumento / Materia		ore assegnate	importo
Gramegna	canto	fondamenti di tecnica vocale	12	1.000,00
Barbatano	pratica pianistica	letteratura della partitura I e II	40	1.800,00
Bartalucci	teoria della musica	musica da camera vocale contemporanea	26	1.240,00
Faralli	strumenti a percussione	musica da camera per percussioni (30 ore) - improvvisazione allo strumento (30 ore) - passi d'orchestra (20 ore)	68	2.780,00
Grossi	composizione jazz	materie varie composizione jazz	81	3.235,00
Marazia	pratica della lettura vocale e pianistica	pratica pianistica	130	4.950,00
Nesi Marco	tromba	improvvisazione allo strumento	20	1.000,00
Nesi Giovanni	pianoforte	letteratura dello strumento (pianoforte)	20	1.000,00
Pellegrini Paola	didattica della musica	materie psico pedagogiche per didattica	45	1.975,00
Sbaffi	orchestra	prassi esecutive e repertori della musica del '900 strumentale	20	1.000,00
Totale			462	19.980,00

Assegnazione ore integrative corsi non accademici

Docente	Strumento / Materia		ore assegnate	importo
Pellegrini Andrea	pianoforte jazz	musica d'insieme jazz	15	750,00
Bittolo Bon	sassofono jazz	musica d'insieme jazz	15	750,00
Nannetti	chitarra jazz	musica d'insieme jazz	15	750,00
Ortica	composizione	composizione audiovisiva integrata	30	1.500,00
Totale			75	3.750,00

