

Revisori dei Conti dell'ISIA di Urbino
Verbale n. 3 / 2021
(Esame Rendiconto Generale - A.F. 2020)

L'anno 2021, il giorno 28 del mese di giugno, alle ore 9.00, presso la sede dell'Istituto Superiore per le Industrie Artistiche sito in Via Santa Chiara n. 36, si sono riuniti, in videoconferenza a mezzo di procedura telematica, i Revisori dei Conti:

- Dott.ssa Ida Breazzano in rappresentanza del MEF;
- Dott. Corrado Cavallo in rappresentanza del MIUR.

I Revisori si riuniscono per procedere all'esame del Rendiconto Finanziario per l'A.F. 2020, predisposto dal Direttore Amministrativo ed accompagnato dalla relazione illustrativa del Presidente, e redigere la seguente relazione.

Assistono il Direttore Amministrativo Dott. Giuseppe Cuccaro ed il Direttore di Ragioneria Dott.ssa Debora Pittorino.

La documentazione relativa al Rendiconto Finanziario è stata trasmessa a mezzo mail in data 18 giugno 2021.

I Revisori procedono ad esaminare le risultanze della gestione dell'esercizio, con riferimento ai vari aggregati di entrata e di spesa, ai relativi accertamenti ed impegni, nonché a verificare le entrate riscosse ed i pagamenti eseguiti durante l'esercizio finanziario, in base alle scritture registrate nei libri contabili ed alla documentazione inviata per posta elettronica, tenendo conto altresì delle informazioni contenute nella relazione predisposta dal Presidente in merito all'andamento della gestione dell'istituzione.

Lo schema di Rendiconto generale, predisposto dal Direttore Amministrativo, è stato redatto in conformità alle disposizioni previste dal Regolamento di Amministrazione, Finanza e Contabilità approvato dal MIUR con Decreto Ministeriale n. 581 del 5 settembre 2006.

Il documento risulta quindi costituito da:

- 1) relazione sulla gestione predisposta dal Presidente in data 17 giugno 2020 con la quale vengono evidenziati il livello di realizzazione e i risultati conseguiti nell'anno in questione in relazione agli obiettivi deliberati dal Consiglio di Amministrazione.
- 2) conto di bilancio, che evidenzia le risultanze della gestione delle entrate e delle uscite, si articola in due parti:
 - a. il rendiconto finanziario decisionale, individuato quale Allegato 5;
 - b. il rendiconto finanziario gestionale, individuato quale Allegato 6;
 - c. la situazione amministrativa, individuata quale Allegato 7, riferita alla consistenza di cassa all'inizio ed alla fine dell'esercizio, riscossioni, pagamenti, residui attivi e passivi ed il risultato finale di amministrazione;
- 3) stato patrimoniale, individuato quale Allegato 8.

Le previsioni iniziali e quelle definitive delle entrate pari, rispettivamente, a € 2.357.147,65 ed a € 2.736.502,15, pareggiano con le rispettive uscite.

Tale bilanciamento viene ottenuto includendo, nell'ammontare delle entrate, l'avanzo di amministrazione quantificato in € 1.441.647,65.

Le variazioni di bilancio relative all'esercizio 2020, per un totale in aumento di € 403.314,55 ed in diminuzione di € 23.960,05, hanno ottenuto il parere favorevole dei Revisori con il verbale n. 1 del 29 gennaio 2021 (Delibera del Consiglio di Amministrazione n. 1 del 30 gennaio 2021).

Si evidenzia che a chiusura dell'Esercizio Finanziario 2020 sono stati radiati residui attivi per € 46.097,87 e passivi per € 28.484,04 tutti accertati dall'Istituto come estinti e liberi da qualsiasi vincolo reale ed attuale verso terzi creditori

Le entrate e le uscite delle partite di giro concordano, il relativo ammontare è pari a € 33.460,00 mentre il fondo di riserva, pari a € 50.000,00, risulta non utilizzato.

Le reversali emesse risultano essere n. 21 per un totale di € 1.223.232,59 (di cui n. 3 per € 135.604,58 in conto residui e n. 18 per € 1.087.628,01 in competenza).

I mandati emessi risultano essere n. 658 per un totale di € 1.052.028,91 (di cui n. 67 per € 72.740,10 in conto residui e n. 591 per € 979.288,81 in competenza).

Rendiconto finanziario decisionale

L'esame del rendiconto finanziario decisionale evidenzia la seguente situazione:

Entrate accertate

	Residui	Competenza (Accertamenti)	Cassa (Riscossioni)
Correnti	€ 324.590,56	€ 1.261.394,50	€ 1.188.932,59
Conto capitale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Partite di giro	€ 0,00	€ 33.460,00	€ 34.300,00
Totale	€ 324.590,56	€ 1.294.854,50	€ 1.223.232,59

Uscite impegnate

	Residui	Competenza (impegni)	Cassa (pagamenti)
Correnti	€ 187.161,66	€ 989.283,08	€ 913.348,40
Conto capitale	€ 0,00	€ 77.220,51	€ 77.220,51
Partite di giro	€ 0,00	€ 33.460,00	€ 61.460,00
Totale	€ 187.161,66	€ 1.099.963,59	€ 1.052.028,91

Rendiconto finanziario gestionale

L'esame del rendiconto finanziario gestionale evidenzia la seguente situazione:

- entrate – gestione di competenza - la previsione definitiva risulta ammontare ad € 2.736.502,15 con una differenza di € 1.441.647,65 (pari all'avanzo di amministrazione utilizzato) rispetto alle entrate di competenza accertate pari ad **€ 1.294.854,50**;
- uscite – gestione di competenza - la previsione definitiva risulta ammontare ad € 2.736.502,15 con una differenza di € 1.636.538,56 rispetto alle uscite di competenza impegnate pari a € 1.099.963,59.

Pertanto, la gestione dell'esercizio finanziario 2020 presenta un avanzo di competenza di € 194.890,91 come si evince dai prospetti seguenti.

Situazione amministrativa

L'esame della situazione amministrativa evidenzia come al 31 dicembre 2020, l'Avanzo complessivo di Amministrazione sia pari ad € 1.441.647,65 come di seguito specificato:

Situazione finanziaria al 31 dicembre 2020

Fondo di cassa all'1.1.2020		€ 1.310.292,15	
Riscossioni in conto competenza	€ 1.087.628,01	€ 1.223.232,59	Totale riscossioni
Riscossioni in conto residui	€ 135.604,58		
Pagamenti in conto competenza	€ 979.288,81	€ 1.052.028,91	Totale pagamenti
Pagamenti in conto residui	€ 72.740,10		
Fondo di cassa al 31.12.20		€ 1.481.495,83	

Risultato della gestione di competenza

Entrate	€ 1.294.854,50
Uscite	€ 1.099.963,59
Avanzo di competenza (dell'esercizio)	€ 194.890,91

Risultato complessivo di amministrazione e sua composizione

Fondo di cassa al 31 dicembre 2020		€ 1.481.495,83
Residui attivi accertati al 31 dicembre 2020	€ 324.590,56	
Residui passivi impegnati al 31 dicembre 2020	€ 187.161,66	
Differenza	€ 137.428,90	
Avanzo di amministrazione (complessivo al 31 dicembre 2020)		€ 1.618.924,73

L'Avanzo di amministrazione di € **1.618.924,73** risulta composto da:

- € 620.494,35 – economie con vincolo di destinazione, prelevate per finanziare il bilancio di previsione 2021, così distribuite:

Importo	Capitolo	Descrizione capitolo
€ 9.604,91	51	Compensi personale a tempo determinato
€ 166,86	57	Irap
€ 11.349,59	58	Formazione e aggiornamento
€ 250.000,00	255	Mostre e progetti
€ 6.593,50	258	Mobilità nazionale ed internazionale
€ 272.219,88	552	Ricostruzioni, ripristini
€ 49.081,00	601	Acquisti di impianti, attrezzature e strumenti musicali
€ 21.478,61	603	Mobili e macchine d'ufficio

- € 998.430,38 – economie senza vincolo di destinazione, prelevate per finanziare il bilancio di previsione 2021, così distribuite:

Importo	Capitolo	Descrizione capitolo
€ 20.000,00	2	Indennità di Direzione
€ 5.000,00	3	Consiglio di Amministrazione
€ 5.000,00	4	Consiglio Accademico
€ 5.000,00	5	Nucleo di Valutazione
€ 5.000,00	6	Collegio dei Revisori
€ 5.000,00	7	Consulta degli Studenti
€ 10.000,00	56	Indennità di missione e rimborsi
€ 23.000,00	59	Contratti di collaborazione (docenze)
€ 21.209,87	101	Acquisti libri, riviste, giornali ed altre pubblicazioni
€ 25.000,00	102	Acquisto materiali di consumo e noleggio materiale tecnico
€ 28.000,00	104	Uscite per il funzionamento di commissioni, comitati, ecc.
€ 110.000,00	107	Uscite per servizi informatici
€ 15.000,00	110	Manutenzione ordinaria strumenti
€ 100.000,00	111	Manutenzione ordinaria, riparazione e adattamento locali ...
€ 20.000,00	113	Uscite per l'organizzazione e la partecipazione a convegni, ...
€ 5.000,00	115	Canoni d'acqua
€ 20.000,00	116	Energia elettrica

€ 50.000,00	117	Combustibili per riscaldamento
€ 10.000,00	118	Onorari e compensi per speciali incarichi
€ 20.000,00	119	Trasporti e facchinaggi
€ 5.000,00	120	Premi di assicurazione
€ 2.000,00	123	Uscite postali
€ 13.000,00	124	Acquisto di stampati, registri e cancelleria
€ 20.000,00	125	Pulizia locali
€ 5.000,00	126	Telefonia
€ 80.000,00	253	Attività integrative
€ 20.000,00	254	Produzione artistica
€ 50.000,00	255	Mostre e progetti o (Progetti didattici)
€ 16.000,00	256	Borse di studio
€ 10.000,00	257	Viaggi didattici, scambi culturali
€ 15.000,00	352	Uscite e commissioni bancarie
€ 10.000,00	401	Imposte, tasse e tributi vari
€ 30.000,00	451	Restituzione e rimborsi diversi
€ 20.000,00	501	Varie
€ 50.000,00	502	Fondo di riserva
€ 150.000,00	552	Ricostruzioni, ripristini e trasformazione immobili
€ 220,51	601	Acquisti di impianti, attrezzature e strumenti musicali

Prospetto dimostrativo della situazione dei residui al 31 dicembre 2020

La gestione dei residui presenta le seguenti risultanze:

Descrizione	Attivi	Passivi
Residui anni precedenti all'1 gennaio 2020	€ 299.066,52	€ 167.711,02
Residui anni precedenti riscossi o pagati al 31 dicembre 2020	€ 135.604,58	€ 72.740,10
Residui anni precedenti all'1 gennaio 2020 radiati per minor accertamento/impegno	- € 46.097,87	- € 28.484,04
Residui anni precedenti all'1 gennaio 2020 ancora da riscuotere o da pagare (1)	€ 117.364,07	€ 66.486,88
Residui dell'esercizio 2020 (2)	€ 207.226,49	€ 120.674,78
Totale Residui al 31 dicembre 2020 (= 1+2)	€ 324.590,56	€ 187.161,66

A chiusura dell'Esercizio Finanziario 2020 sono stati radiati residui attivi per € 46.097,87 e passivi per € 28.484,04 tutti accertati dall'Istituto come estinti e liberi da qualsiasi vincolo reale ed attuale verso terzi creditori

Il Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 concorda con l'estratto conto bancario alla stessa data, rilasciato dalla UBI Banca/Bper Banca che effettua il servizio di tesoreria e con il giornale di cassa.

Il fondo minute spese nel corso dell'Esercizio Finanziario 2020 non è stato prelevato.

Situazione Patrimoniale

L'esame dello stato patrimoniale evidenzia le seguenti risultanze:

Situazione di cassa al 31 dicembre 2020 (disponibilità liquide)	€ 1.481.495,83
Residui attivi	€ 324.590,56
Totale attività	€ 1.806.086,39
Residui passivi	€ 187.161,66
Patrimonio netto	€ 1.618.924,73

I Revisori rilevano che l'inventario e conseguentemente lo stato patrimoniale non risultano aggiornati.

Invitano pertanto l'Istituto ad adoperarsi affinché siano rispettate le prescrizioni della Circolare M.E.F. n. 19 del 16 ottobre 2020, recante "Articolo 70 del decreto-legge 14 agosto 2020, n. 104, convertito, con modificazioni, dalla legge 13 ottobre 2020, n. 126 – Proroga del rinnovo degli inventari dei beni mobili dello Stato.", con la quale vengono fornite indicazioni in ordine al rinnovo inventariale dei beni mobili dello Stato, il cui termine di riferimento è stato eccezionalmente differito dal 31 dicembre 2020 al 31 dicembre 2021, in considerazione della straordinaria situazione emergenziale derivante dalla pandemia di COVID-19 e delle misure adottate, nell'ambito delle amministrazioni statali, per contenerla.

Invitano, inoltre, il Consiglio di Amministrazione a procedere alla nomina di un consegnatario della gestione dei beni.

Analisi delle Entrate

Nel corso dell'E.F. 2020 sono state accertate entrate pari ad € 1.294.854,50 di cui € 1.261.394,50 di entrate correnti ed € 33.460,00 di entrate per partite di giro.

○ Al riguardo si è rilevato che le entrate accertate sono state rimosse nella misura del 84,00% circa, quindi i residui attivi alla fine dell'esercizio risultano pari al 16,00% circa.

Analisi delle Uscite

Si evidenzia che:

- ai sensi del Decreto prot.n. 610 del 3 agosto 2016 sono stati confermati i compensi e le indennità spettanti ai componenti del Consiglio di Amministrazione ed ai Direttori;
- il compenso per il Direttore è stato di € 13.000,00 lordi.
- il compenso previsto per i componenti del Collegio dei Revisori è rimasto invariato nell'importo lordo di €1.810,00.

Si prende atto che il Consiglio di Amministrazione non si è pronunciato con delibera sul possibile aumento del 20% dei compensi previsti per i vari organi istituzionali.

Esaurito l'esame della documentazione contabile, i revisori procedono alla verifica della seguente documentazione:

Indicatore tempestività pagamenti

Come previsto dalla Circolare n. 27 del 24 novembre 2014, si riscontra che l'Istituto ha predisposto l'attestazione dei pagamenti, nonché l'indicatore annuale di tempestività degli stessi del 2020 in applicazione dell'articolo 41, comma 1, della Legge 66/2014, con le seguenti risultanze:

a) Totale di Somma Importo dovuto X tempo di pagamento	- 5.946.146,32
b) Somma totale dovuta	386.089,32
Indicatore di tempestività dei pagamenti (a/b)	- 15,4

Il tempo di pagamento va inteso come numero medio di giorni di calendario (inclusi i festivi) intercorrenti tra la data di emissione del mandato e la data di scadenza della fattura.

(d) la somma, per ciascuna fattura emessa a titolo corrispettivo di una transazione commerciale, dei giorni effettivi intercorrenti tra la data di scadenza della fattura o richiesta equivalente di pagamento e la data di pagamento ai fornitori moltiplicata per l'importo dovuto, rapportata alla somma degli importi pagati nel periodo di riferimento.

Il segno negativo significa che, in relazione al criterio imposto dal DPCM - 22 settembre 2014, il pagamento avviene mediamente n. giorni prima della scadenza della fattura.

Certificazione Unica

Si è verificato, inoltre, che la Certificazione Unica per l'anno 2020 risulta presentata nei termini **Protocollo n. 20033019272723530** - Comunicazione presentata il 30 marzo 2020.

Modello 770/20 - redditi 2019

La Dichiarazione del sostituto di imposta (Mod. 770/20, redditi 2019) è stata trasmessa nei termini **Protocollo n. 20101912141053199** del 19 ottobre 2020.

Mandati

La documentazione necessaria per l'esame dei mandati e delle reversali, è stata trasmessa ed esaminata, a distanza, mediante l'uso di strumenti informatici.

In particolare, i Revisori hanno esaminato la documentazione, a campione, di seguito indicata verificando anche gli inserimenti sul portale della Piattaforma Certificazione Crediti (P.C.C.), il cui impianto è avvenuto nei termini.

Numero	Data	Oggetto del mandato	Importo
650	15 dicembre 2020	Restauro e risanamento conservativo	€ 25.254,65
651	15 dicembre 2020	Erario dello Stato (Iva su fattura lavori restauro)	€ 2.525,47

In ordine al mandato in esame, emesso nei confronti della Ditta Impresa Edile Poggiali Marco S.r.l. i revisori rilevano che la fornitura è stata avviata a seguito di determina Comunale n. 301 del 12 ottobre 2020, con la quale l'Ente stesso (proprietario dell'immobile) ha proceduto all'assegnazione dell'incarico di restauro e risanamento conservativo delle aule individuate come "ex ASUR" per rendere l'ambiente più ampio ed arieggiato e quindi idoneo ad ospitare le attività didattiche in presenza, nell'ottica del contenimento del rischio epidemiologico derivante dal virus Covid19.

La procedura finalizzata all'individuazione della ditta è stata seguita dal Laboratorio di Progettazione Comunale.

L'Istituto, prima di procedere alla formalizzazione dell'incarico, ha acquisito, oltre alla citata determina, la Relazione tecnica ed i documenti relativi al Computo metrico, Elenco prezzi, Incidenza sulla Sicurezza e SOA.

All'atto della liquidazione, avvenuta a seguito di presentazione fattura n. 71 del 2 dicembre 2020 sono stati acquisiti: l'attestazione di regolare esecuzione, il Durc (risultato regolare) e l'attestazione di non inadempienza richiesta ai sensi dell'art. 48-bis del D.P.R. 602/73.

Dall'esame delle risultanze della PCC la fattura risulta ricevuta il 4 dicembre 2020 ed accettata l'11 dicembre 2020.

Reversali

Numero	Data	Oggetto della reversale	Importo
20	28 dicembre 2020	Ripartizione fondo per le esigenze emergenziali derivanti dall'evento pandemico Covid 19	€ 49.360,00

○ In ordine alla reversale in oggetto i revisori prendono atto che l'importo reversalizzato coincide con quanto rendicontato dall'Istituto.

Infatti con il Decreto Ministeriale n. 294 del 14 luglio 2020 - Fondo per le esigenze emergenziali erano stati definiti i criteri di ripartizione del "Fondo per le esigenze emergenziali del sistema dell'Università, delle istituzioni di alta formazione artistica musicale e coreutica e degli enti di ricerca".

Il Fondo era stato istituito dall'articolo 100, comma 1, del Decreto Legge 17 marzo 2020, n. 18, convertito, con modificazioni, dalla Legge 24 aprile 2020, n. 27, e, con Decreto ministeriale n. 40265 del 2 aprile 2020 del Ministro dell'Economia e Finanze (DMT) era stato istituito nello stato di previsione del M.U.R., un apposito capitolo, n. 1570, rubricato "Fondo per le esigenze emergenziali del sistema dell'università, delle istituzioni dell'alta formazione artistica, musicale e coreutica e degli enti di ricerca".

Con nota M.U.R. n. 8629 del 24 luglio 2020 avente ad oggetto "Criteri di riparto del Fondo per le esigenze emergenziali del sistema dell'Università, delle istituzioni di alta formazione artistica musicale e coreutica e degli enti di ricerca", Tabella 3, era stata comunicata l'assegnazione all'Istituto di € 49.415,00 così dettagliati:

Codice Istituto 7252

Tot studenti A.A. 2018/2019 (preaccademici)	Misure emergenza e sicurezza (art. 5, c. 1, let. a)		Interventi per studenti (art. 5, c. 2, let. i)	Misure pianificazione anno accademico (art. 5, c. 2, let. ii)		Totale assegnazione
	Quota fissa	Quota variabile		Quota fissa	Quota variabile	
229	15.000,00	9.521,00	8.205,00	10.000,00	6.689,00	49.415,00

Il finanziamento è stato oggetto di due distinti monitoraggi. Uno alla data del 14 luglio 2020 ed uno alla data del 4 giugno 2021 all'esito dei quali è stata confermata l'utilizzo dell'importo erogato con un risparmio di € 54,71.

Conclusioni

Le valutazioni, i risultati finanziari e i dati contabili per il 2020 appaiono, nei limiti risultanti dal presente verbale, esatti, attendibili, chiari e corretti, così come richiesto a questi Revisori di valutare ai sensi dell'articolo 36 del Regolamento di Amministrazione, Finanza e Contabilità.

Per quanto sopra esposto, considerata la regolarità della gestione, la corretta applicazione delle vigenti norme amministrativo - contabili e preso atto della dichiarazione concernente l'inesistenza di gestioni fuori bilancio, i Revisori esprimono parere positivo sul Rendiconto Generale 2020 dell'Istituto Superiore per le Industrie Artistiche di Urbino.

I documenti del Rendiconto Generale 2020, a seguito dell'approvazione del Consiglio di Amministrazione, dovranno essere inviati al Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca e al Ministero dell'Economia e delle Finanze a cura dell'Istituzione, attendendo anche all'obbligo di trasmissione telematica secondo le modalità indicate nella Circolare M.E.F. del 19 dicembre 2007 n. 36.

I Revisori, oltre a quanto evidenziato in ordine al rinnovo dei registri di inventario, invitano l'Ente ad aggiornare e rendere visibile ed accessibile, la documentazione prevista dalla normativa sulla trasparenza.

Invitano, infine, l'Istituto, ai fini del rinnovo del Consiglio di Amministrazione, a provvedere all'invio dei nominativi dei nuovi componenti, designati o da designare da parte del Consiglio Accademico e della Consulta degli Studenti.

Letto, approvato e sottoscritto.

I REVISORI DEI CONTI

Dott.ssa Ida Breazzano

Dott. Corrado Cavallo