

Revisori dei Conti dell'ISIA di Urbino
Verbale n. 4 / 2022
(Esame Rendiconto Generale - A.F. 2021)

L'anno 2022, il giorno 27 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 Silvestrini Daniela in rappresentanza del MEF (Decreto MUR – Segretariato Generale – Direzione Generale delle istituzioni della formazione superiore n. 552 del primo aprile 2022);
- Dott. Corrado Cavallo in rappresentanza del MUR. (Decreto MUR – Segretariato Generale – Direzione Generale delle istituzioni della formazione superiore n. 974 dell'8 giugno 2022).

I Revisori si riuniscono per procedere all'esame del Rendiconto Finanziario per l'A.F. 2021, 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 15 e 16 giugno 2022.

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 € 2.517.124,73 ed a € 2.871.860,54, pareggiano con le rispettive uscite.

Tale bilanciamento viene ottenuto includendo, nell'ammontare delle entrate, l'avanzo di amministrazione quantificato in € 1.618.924,73.

Le variazioni di bilancio relative all'esercizio 2021, per un totale in aumento di € 366.492,81 ed in diminuzione di € 11.757,00, hanno ottenuto il parere favorevole dei Revisori con il verbale n. 1 del 28 gennaio 2022 (Delibera del Consiglio di Amministrazione n. 1 del 28 gennaio 2022).

Si evidenzia che a chiusura dell'Esercizio Finanziario 2021 sono stati radiati residui attivi per € 1.071,31 e passivi per € 0,63 tutti accertati dall'Istituto come estinti e liberi da qualsiasi vincolo reale ed attuale verso terzi creditori (Delibera del Consiglio di Amministrazione n. 1 del 28 gennaio 2022).

Le entrate e le uscite delle partite di giro concordano, il relativo ammontare è pari a € 37.240,00 mentre il fondo di riserva, pari a € 50.000,00, risulta non utilizzato.

Le reversali emesse risultano essere n. 34 per un totale di € 1.241.414,54 (di cui n. 9 per € 128.670,33 in conto residui e n. 25 per € 1.112.744,21 in competenza).

I mandati emessi risultano essere n. 753 per un totale di € 1.007.833,55 (di cui n. 125 per € 122.953,93 in conto residui e n. 628 per € 884.879,62 in competenza).

Rendiconto finanziario decisionale

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

Entrate accertate

	Residui	Competenza (Accertamenti)	Cassa (Riscossioni)
Correnti	334.480,52	1.215.695,81	1.204.734,54
Conto capitale	0,00	0,00	0,00
Partite di giro	560,00	37.240,00	36.680,00
Totale	335.040,52	1.252.935,81	1.241.414,54

Uscite impegnate

	Residui	Competenza (impegni)	Cassa (pagamenti)
Correnti	225.311,77	1.009.304,29	971.153,55
Conto capitale	0,00	0,00	0,00
Partite di giro	560,00	37.240,00	36.680,00
Totale	225.871,77	1.046.544,29	1.007.833,55

Rendiconto finanziario gestionale

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

- entrate – gestione di competenza - la previsione definitiva risulta ammontare ad € 2.871.860,54 con una differenza di € 1.618.924,73 (pari all'avanzo di amministrazione utilizzato) rispetto alle entrate di competenza accertate pari ad € **1.252.935,81**;
- uscite – gestione di competenza - la previsione definitiva risulta ammontare ad € 2.871.860,54 con una differenza di € 1.825.316,25 rispetto alle uscite di competenza impegnate pari a € **1.046.544,29**.

Pertanto, la gestione dell'esercizio finanziario 2021 presenta un avanzo di competenza di € 206.391,52 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 2021

Fondo di cassa all'1.1.2021		€ 1.481.495,83	
Riscossioni in conto competenza	€ 1.112.744,21	€ 1.241.414,54	Totale riscossioni
Riscossioni in conto residui	€ 128.670,33		
Pagamenti in conto competenza	€ 884.879,62	€ 1.007.833,55	Totale pagamenti
Pagamenti in conto residui	€ 122.953,93		
Fondo di cassa al 31.12.21		€ 1.715.076,82	

Risultato della gestione di competenza

Entrate	€ 1.252.935,81
Uscite	€ 1.046.544,29
Avanzo di competenza (dell'esercizio)	€ 206.391,52

Risultato complessivo di amministrazione e sua composizione

Fondo di cassa al 31 dicembre 2021		€ 1.715.076,82
Residui attivi accertati al 31 dicembre 2021	€ 335.040,52	
Residui passivi impegnati al 31 dicembre 2021	€ 225.871,77	
Differenza	€ 109.168,75	
Avanzo di amministrazione (complessivo al 31 dicembre 2021)		€ 1.824.245,57

L'Avanzo di amministrazione di € 1.824.245,57 risulta composto da:

- € 1.010.199,86 – economie con vincolo di destinazione, prelevate per finanziare il bilancio di previsione 2022, così distribuite:

Importo	Capitolo	Descrizione capitolo
€ 9.604,91	51	Compensi personale a tempo determinato
€ 166,86	57	Irap
€ 10.586,59	58	Formazione e aggiornamento
€ 59.500,00	254	Produzione artistica
€ 300.000,00	255	Mostre e progetti
€ 37.341,50	258	Mobilità nazionale ed internazionale
€ 500.000,00	552	Ricostruzioni, ripristini
€ 63.000,00	601	Acquisti di impianti, attrezzature e strumenti musicali
€ 30.000,00	603	Mobili e macchine d'ufficio

- € 564.045,71 – economie senza vincolo di destinazione, prelevate per finanziare il bilancio di previsione 2021, così distribuite:

Importo	Capitolo	Descrizione capitolo
€ 10.000,00	56	Indennità di missione e rimborsi
€ 5.000,00	101	Acquisti di libri, riviste, giornali ed altre pubblicazioni
€ 20.000,00	102	Acquisto di materiali di consumo e noleggio di materiale tecnico
€ 15.000,00	104	Uscite per il funzionamento di commissioni, comitati, ecc.
€ 119.000,00	107	Uscite per servizi informatici
€ 5.000,00	110	Manutenzione ordinaria strumenti
€ 100.000,00	111	Manutenzione ordinaria, riparazione e adatt. locali e impianti
€ 20.000,00	113	Uscite organizzazione, partecipazione convegni, congressi, mostre
€ 5.000,00	115	Canoni d'acqua
€ 20.000,00	116	Energia elettrica
€ 50.000,00	117	Combustibili riscaldamento e spese conduzione impianti tecnici
€ 10.000,00	118	Onorari e compensi per speciali incarichi
€ 10.000,00	119	Trasporti e facchinaggi
€ 5.000,00	120	Premi di assicurazione
€ 2.000,00	123	Uscite postali
€ 5.000,00	124	Acquisto di stampati, registri e cancelleria
€ 10.000,00	125	Pulizia locali
€ 5.000,00	126	Telefonia
€ 40.000,00	253	Attività integrative
€ 5.000,00	256	Borse di studio
€ 10.000,00	258	Mobilità Erasmus

€ 5.000,00	352	Uscite e commissioni bancarie
€ 10.000,00	401	Imposte, tasse e tributi vari
€ 15.000,00	451	Restituzione e rimborsi diversi
€ 13.045,71	501	Varie
€ 50.000,00	502	Fondo di riserva

- € 250.000,00 – economie precauzionalmente non prelevate.

Prospetto dimostrativo della situazione dei residui al 31 dicembre 2021

La gestione dei residui presenta le seguenti risultanze:

Descrizione	Attivi	Passivi
Residui anni precedenti all'1 gennaio 2021	€ 324.590,56	€ 187.161,66
Residui anni precedenti riscossi o pagati al 31 dicembre 2021	€ 128.670,33	€ 122.953,93
Residui anni precedenti all'1 gennaio 2021 radiati per minor accertamento / impegno	- € 1.071,31	- € 0,63
Residui anni precedenti all'1 gennaio 2021 ancora da riscuotere o da pagare (1)	€ 194.848,92	€ 64.207,10
Residui dell'esercizio 2021 (2)	€ 140.191,60	€ 161.664,67
Totale Residui al 31 dicembre 2021 (= 1+2)	€ 335.040,52	€ 225.871,77

A chiusura dell'Esercizio Finanziario 2021 sono stati radiati residui attivi per € 1.071,31 e passivi per € 0,63 tutti accertati dall'Istituto come estinti e liberi da qualsiasi vincolo reale ed attuale verso terzi creditori

Il Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 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 2021 non è stato prelevato.

Situazione Patrimoniale

L'esame dello stato patrimoniale evidenzia le seguenti risultanze:

Situazione di cassa al 31 dicembre 2021 (disponibilità liquide)	€ 1.715.076,82
Residui attivi	€ 335.040,52
Totale attività	€ 2.050.117,34
Residui passivi	€ 225.871,77
Patrimonio netto	€ 1.824.245,57

I Revisori rilevano che l'inventario e conseguentemente lo stato patrimoniale risultano aggiornati in seguito al rinnovo inventariale dei beni mobili dello Stato effettuato entro il 31 dicembre 2021 (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." e n. 20 del 29 settembre 2021 con la quale il MEF aveva confermato la proroga al 31 dicembre 2021 delle operazioni di rinnovo degli inventari dei beni mobili di proprietà dello Stato).

La citata circolare, infatti, forniva indicazioni in ordine al rinnovo inventariale dei beni mobili dello Stato, il cui termine di riferimento era 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, comunque, il Consiglio di Amministrazione a procedere alla nomina di un consegnatario della gestione dei beni.

Analisi delle Entrate

Nel corso dell'E.F. 2021 sono state accertate entrate pari ad € 1.252.935,81 di cui € 1.215.695,81 di entrate correnti ed € 37.240,00 di entrate per partite di giro.

Al riguardo si è rilevato che le entrate accertate sono state rimosse nella misura del 88,85% circa, quindi i residui attivi alla fine dell'esercizio risultano pari al 11,15% circa.

Analisi delle Uscite

Nel corso dell'E.F. 2021 sono state impegnate uscite pari ad € 1.046.544,29 di cui € 1.009.304,29 di uscite correnti ed € 37.240,00 di entrate per partite di giro.

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 e che risulta regolarmente versato alla Tesoreria dello Stato l'importo connesso all'accantonamento ex articolo 6, comma 21 del D.L. 78/2010, pari a € 1.836,44 (mandato n. 193 del 18 maggio 2021) - così come previsto dalla Circolare MEF n. 11 - 9 aprile 2021 (Monitoraggio riduzioni di spesa),

Verifica documentazione

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 2021 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	- 3.551.366,99
b) Somma totale dovuta	414.146,35
Indicatore di tempestività dei pagamenti (a/b)	- 8,58

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

E' stato verificato che la Certificazione Unica per l'anno 2021 risulta presentata nei termini **Protocollo n. 21031715344466013 - 000007 - Comunicazione** presentata il 17 marzo 2021.

Modello 770/21 - redditi 2020

E' stato verificato che la Dichiarazione del sostituto di imposta (Mod. 770/21, redditi 2020) risulta presentata nei termini **Protocollo n. 21101513021156769** del 15 ottobre 2021.

Conclusioni

Le valutazioni, i risultati finanziari e i dati contabili per il 2021 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 2021 dell'Istituto Superiore per le Industrie Artistiche di Urbino.

I documenti del Rendiconto Generale 2021, 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 invitano, come già fatto più volte, l'Ente ad aggiornare e rendere visibile ed accessibile, la documentazione prevista dalla normativa sulla trasparenza, in particolare a rendere facilmente accessibili e scaricabili i verbali dei revisori dei conti.

Letto, approvato e sottoscritto.

I REVISORI DEI CONTI

Dott.ssa Silvestrini Daniela (Originale firmato agli atti)

Dott. Corrado Cavallo (Originale firmato agli atti)