

RELAZIONE AL CONTO CONSUNTIVO ESERCIZIO FINANZIARIO 2022

La gestione dell'esercizio 2022 si è svolta rispettando i limiti degli stanziamenti del bilancio preventivo dell'esercizio medesimo ed in accordo con gli atti di indirizzo e di programmazione adottati dall'Istituzione. Nel corso dell'esercizio la previsione iniziale delle entrate ha subito delle **variazioni in aumento** per un ammontare complessivo di € 387.568,06, per il cui approfondimento si rinvia al dettaglio di ciascun articolo. Successivamente all'ultima variazione del Bilancio di previsione 2022 deliberata dal Consiglio di Amministrazione (terze variazioni, delibera del CdA n. 195 del 30/11/2022), sono state accertate e riscosse le seguenti maggiori entrate per un totale complessivo di € 84.372,31:

1. € 28.838,13 sull'art. 1 - Contributi degli studenti – nel quale si sono registrate maggiori entrate per lo più dovute alle tasse di iscrizione al Master Accademico di I Livello in Yacht Design.
2. € 421,00 sull'art. 105 - Formazione e aggiornamento – per un contributo per spese per la formazione e l'aggiornamento del personale AFAM per l'anno 2022 previsto dal Decreto MUR n.12731 del 21/10/2022.
3. € 10.000,00 sull'art. 108 - Contratti docenti - a titolo di saldo del contributo 2022 per il Funzionamento previsto dal D.M 1204 del 17/10/2022.
4. € 22.245,00 sull'art. 112 - Incarico di Direzione – a titolo di saldo del contributo 2022 per il Funzionamento previsto dal D.M 1204 del 17/10/2022.
5. € 509,18 sull'art. 551 - Recuperi e rimborsi diversi – per il riaccredito di un mandato di pagamento a saldo di una fattura, non andato a buon fine.
6. € 255,00 sull'art. 801 - Interventi di edilizia e attrezzature didattiche e strumentali – per l'ulteriore assegnazione di risorse non utilizzate da alcune Istituzioni, come da nota ministeriale del 14/12/2022 (AODGFIS prot. n. 15054 del 14/12/2022).
7. € 2.784,00 sull'art. 1203 - Ritenute diverse – trattasi di maggiori entrate relative all'imposta di bollo che gli studenti versano all'istituto tramite il sistema PagoPA e che, annualmente, vengono riversate all'Agenzia delle Entrate.
8. € 19.320,00 sull'art. 1204 - Trattenute per conto di terzi – sono versamenti degli studenti per la tassa regionale all'ADSU (Azienda per il Diritto agli Studi Universitari) che l'Istituto incassa tramite il sistema PagoPA e che, annualmente, riversa all'ADSU.

DATI GENERALI SULL'ISTITUZIONE

1. Studenti e corsi

Gli studenti iscritti alla data del 31.12.2022 sono 154 così suddivisi:

<i>Diploma Accademico di Primo Livello</i>	<i>Diploma Accademico di Secondo Livello</i>	<i>Master Accademico di primo Livello</i>
Design del prodotto e della comunicazione	Design del prodotto e della comunicazione multimediale	Yacht design
102	37	15

2. Personale

L'Istituto non ha ancora un organico docente. I Docenti, selezionati tramite procedure pubbliche, svolgono servizio in virtù di contratti di collaborazione ai sensi dell'art. 2222 del c.c.. Alla data del 31/12/2022 i docenti erano i seguenti.

DOCENTI		
Diploma Accademico di Primo Livello	Diploma Accademico di Secondo Livello	Master Accademico di primo Livello
Anno accademico 2021/2022		
27 (di cui n. 3 con incarico anche nel biennio)	19 (di cui n. 3 con incarico anche nel triennio)	Non attivo
Anno accademico 2022/2023		
29 (di cui n. 4 con incarico anche nel biennio)	24 (di cui n. 4 con incarico anche nel biennio)	8

La dotazione organica dell'Istituto è stata rideterminata con Decreto AOOSG_MUR n. 349 del 16/03/2022 come di seguito:

PERSONALE TECNICO AMMINISTRATIVO	N.
Direttore Amministrativo - Area EP 2	1
Direttore di Ragioneria - Area EP 1	1
Collaboratori - Area 3	3
Assistenti amministrativi - Area 2	6
Coadiutori - Area 1	6
TOTALE	17

Alla data del 31/12/2022 la situazione è la seguente.

PERSONALE TECNICO AMMINISTRATIVO	N.
Direttore amministrativo - Area EP 2 - facente funzioni	1
Direttore di Ragioneria - Area EP 1 - <i>ad interim</i>	1
Collaboratore a tempo indeterminato - Area 3	1
Collaboratore - Area 3 (procedura selettiva pubblica non ancora conclusa)	2
Assistenti amministrativi a tempo determinato - Area 2	3
Assistenti amministrativi a tempo indeterminato - Area 2	3
Coadiutori a tempo indeterminato - Area 1	5
Coadiutori a tempo determinato - Area 1	1
TOTALE	17

Si precisa in merito quanto segue.

Direttore amministrativo: in data 02/11/2021 il Dott. Giuseppe Stanco, Direttore amministrativo dell'Istituto, ha presentato un certificato medico-legale per grave patologia che richiede terapie temporaneamente e/o parzialmente invalidanti, con terapia salvavita, continuativa e quotidiana, in base al quale e per tutto il 2022 è rinnovata la sua temporanea impossibilità a svolgere attività lavorativa (prot. 4068 del 02/11/2021). Il Consiglio di Amministrazione con la delibera n. 127 del 16/11/2021 ha deliberato di “*affidare alla dott.ssa Simona Pietroniro le mansioni superiori di Direttore amministrativo, e/o di prendere atto dell'automatica attribuzione delle stesse, come da art. 40, c. 2 del CCNL AFAM del 2005 e art. 52, c. 2, lett. b) del, D.Lgs. 165/2001 e successive modifiche e integrazioni nonché secondo le previsioni della nota MUR del 15/11/2021 (DGFIS 0012480 del 15/09/2021)*”. Quindi l'Istituto ha avuto, per tutto il 2022, come Direttore Amministrativo f.f., la Dott.ssa Simona Pietroniro.

Direttore di Ragioneria: poiché la Dott.ssa Simona Pietroniro ha assunto le funzioni superiori di Direttore si è reso necessario ricorrere ad *un interim* per il ruolo di Direttore di Ragioneria. Il MUR, con nota a firma del Dirigente, dott. Michele Covolan, ha assegnato l'incarico di Direttore di Ragioneria *ad interim* al dott. Alessio Di Stefano, già Direttore di Ragioneria presso il Conservatorio di Musica Luisa d'Annunzio di Pescara dal 17/12/2021 al 31/10/2022 (AOODGFIS n. 17395 del 17/12/2021). Tale incarico è stato nuovamente conferito al Dott. Di Stefano dal giorno 11/11/2022 al 31/10/2023 (AOODGFIS n. 13658 del 11/11/2022).

Collaboratori: l'Istituto ha bandito due procedure selettive pubbliche per l'assunzione a tempo indeterminato, di un collaboratore di biblioteca e un collaboratore informatico, che alla data del 31/12/2022 sono ancora in corso di espletamento.

Assistenti: la Dott.ssa Antonietta Sacchetti, assistente a tempo indeterminato, è in aspettativa senza assegni ai sensi dell'art. 43 comma 1 del CCNL AFAM, per lo svolgimento dell'incarico di Direttore Amministrativo a tempo determinato presso il Conservatorio di Musica di Campobasso (Decreti del Direttore prot. n. 4054 del 02/11/2021 e prot. n. 2987 del 15/07/2022). Tutti i posti di assistenti disponibili nel corso del 2022 sono stati coperti con supplenza o incarichi a tempo determinato.

- TITOLO I -

ENTRATE CORRENTI

1.1 - ENTRATE CONTRIBUTIVE

U.P.B 1.1.1 CONTRIBUTO DEGLI STUDENTI

Art. 1 Contributi dagli studenti

L'articolo comprende non solo i contributi annuali degli iscritti al corso triennale e al biennio specialistico, ma anche le entrate per il master in Yacht Design. La previsione originaria di € 120.000,00 non ha subito variazioni. Sono state accertate maggiori entrate pari a € 148.838,13 di cui la parte riscossa nel 2022 è pari a € 148.138,13, la restante parte pari a € 700,00 è stata registrata in conto residui, trattandosi di somme che la banca tesoriera ha accreditato all'Istituto nel 2023, pur avendo gli studenti effettuato i versamenti nel 2022. La maggior somma accertata, rispetto alle previsioni pari a € 28.838,13 deriva, per lo più, dalle tasse di iscrizione al Master in Yacht Design, avviato nel mese di novembre 2022. Sono stati, inoltre, riscossi i residui dell'anno precedente, pari a € 13.329,21, relativi a tasse pagate alla fine del mese di dicembre 2021, ma accreditati dalla banca tesoriera nel 2022. Il totale dei contributi degli studenti riscossi nel 2022, ammonta, pertanto, a € 161.467,34.

1.2 - ENTRATE DERIVANTI DA TRASFERIMENTI CORRENTI

U.P.B. 1.2.1 TRASFERIMENTI DALLO STATO

Art. 101 Funzionamento

La previsione iniziale pari ad € 205.500,00 a titolo di contributo annuale erogato dal MIUR ha subito una variazione in aumento, nel corso dell'anno 2022, pari a € 44.500,00, a seguito della maggiore entrata riscossa sul capitolo a titolo di Contributo ministeriale per il Funzionamento amministrativo e per le attività didattiche assegnato come da criteri di cui al D.M 1204 del 17/10/2022. Tale variazione in aumento è stata deliberata dal Consiglio di Amministrazione nella seduta del 30/11/2022 (delibera n. 195). La previsione definitiva di € 250.000,00 è stata interamente accertata e riscossa. Sull'articolo permangono ancora residui pari ad € 2.584,30 derivanti dalla errata imputazione, nel 2020, della somma a titolo di economia 2019 per il funzionamento. Il residuo sarà eliminato nel corso dell'esercizio finanziario 2023.

Art. 102 Compensi personale a tempo determinato

La previsione iniziale pari ad € 0,00 ha subito una variazione in aumento nel corso dell'esercizio pari a € 30.000,00 a seguito dell'assegnazione ricevuta dal MUR a titolo di contributo per supplenze brevi al personale docente, amministrativo, tecnico e ausiliario per l'anno 2022 (D.D. AOOSG n. 827 del 18-05-2022). Tale variazione in aumento è stata deliberata dal Consiglio di Amministrazione nella seduta del 29/07/2022 (delibera n. 177). Queste somme sono state interamente accertate e riscosse.

Art. 103 Fondi accessori contrattuali

L'articolo non è stato movimentato.

Art. 104 I.R.A.P.

L'articolo non è stato movimentato.

Art. 105 Formazione ed aggiornamento

La previsione iniziale pari ad € 0,00 non ha subito nel corso dell'esercizio alcuna variazione. Il maggior accertamento pari ad € 421,00, intervenuto dopo le ultime variazioni al Bilancio 2022, è stato versato dal MUR a titolo di contributo per Formazione ed aggiornamento del personale per l'anno 2022 (D.D. AOODGFIS n. 12731 del 21/10/2022). Tali risorse hanno una destinazione vincolata.

Art. 106 - Missioni

L'articolo non è stato movimentato.

Art. 107 - Compensi e missioni per esami

L'articolo non è stato movimentato.

Art. 108 - Contratti docenti

La previsione iniziale pari a € 240.000,00 non ha subito variazioni nel corso dell'esercizio. È stato registrato un maggior accertamento pari a € 10.000 derivante dall'accredito a titolo di saldo del contributo 2022 per il Funzionamento previsto dal D.M 1204 del 17/10/2022. Le somme previste e accertate sono state interamente riscosse.

Art. 109 - Borse di studio - ERASMUS

L'articolo non è stato movimentato.

Art. 110 - Corsi di formazione, iniziative e progetti

L'articolo non è stato movimentato.

Art. 111 - Compensi agli organi

La previsione iniziale pari a € 29.500,00 non ha subito nel corso dell'esercizio alcuna variazione. La previsione definitiva di € 29.500,00 è stata totalmente accertata e riscossa a titolo di saldo del contributo 2022 per il Funzionamento previsto dal D.M 1204 del 17/10/2022.

Art. 112 - Incarico di direzione

La previsione iniziale pari a € 25.000,00 non ha subito variazioni nel corso dell'esercizio. È stato registrato un maggior accertamento pari a € 22.245,00 a titolo di saldo del contributo 2022 per il Funzionamento previsto dal D.M 1204 del 17/10/2022. Le somme definitivamente previste e accertate sono state interamente rimosse. Il maggior accertamento si è reso opportuno data la previsione di rideterminazione dei compensi e delle indennità spettanti, tra gli altri, al Direttore ai sensi dell'art. 1 comma 303 della Legge 30/12/2021, n. 234.

U.P.B. 1.2.3 TRASFERIMENTI DALLE PROVINCE

L'U.P.B. non è stata movimentata.

U.P.B. 1.2.4 TRASFERIMENTI DAI COMUNI

L'U.P.B. non è stata movimentata.

U.P.B. 1.2.5. TRASFERIMENTI DA ALTRI ENTI PUBBLICI

Art. 301 ERASMUS

La previsione iniziale pari ad € 0,00 ha subito una variazione complessiva in aumento pari a € 29.456,00 determinata come segue: una prima variazione (delibera n. 177 - CdA del 29/07/2022) in aumento pari a € 15.352,00, ossia l'80% di € 19.190,00, somma assegnata all'Istituto dall'Agenzia Nazionale Erasmus+/INDIRE che ha approvato la Candidatura KA1 sulla base della CALL 2021 - Progetto n. 2021-1-IT02-KA131-HED-000003371 (ns. prot. 3976 del 22/10/2021). Una seconda variazione in aumento (delibera n. 195 - CdA del 30/11/2022) pari a € 14.104,00 ossia l'80% di 17.630,00, somma assegnata all'Istituto dall'Agenzia Nazionale Erasmus+/INDIRE che ha approvato la Candidatura KA1 sulla base della CALL 2022 - Progetto n. 2022-1-IT02-KA131-HED-000057656 (ns. prot. 2093 del 07/06/2022). La somma prevista e quella accertata sono state interamente rimosse.

U.P.B. 1.2.6. TRASFERIMENTI DA PRIVATI

Art. 351 Convenzioni di ricerca

L'articolo non è stato movimentato.

Art. 352 Borse di studio, premi e sussidi

L'articolo non è stato movimentato.

Art. 353 Contributi vari

Nell'articolo sono contabilizzati i residui attivi relativi ad un contributo concesso dalla CCIAA di Chieti-Pescara per la realizzazione del Premio Nazionale delle Arti 2020, che si è svolto l'anno successivo a causa della pandemia. Gli stessi non sono stati ancora riscossi.

1.3 - ALTRE ENTRATE

U.P.B. 1.3.1. ENTRATE DERIVANTI DALLA VENDITA DI BENI E DALLA PRESTAZIONE DI SERVIZI

L'U.P.B. non è stata movimentata.

U.P.B. 1.3.2. ENTRATE PER ATTIVITÀ ECONOMICHE RILEVANTI AGLI EFFETTI DELL'IVA

L'U.P.B. non è stata movimentata.

U.P.B. 1.3.3. REDDITI E PROVENTI PATRIMONIALI

Art. 501 Affitto di locali

L'articolo non è stato movimentato.

Art. 502 Affitto di strumenti e attrezzature

L'articolo non è stato movimentato.

Art. 503 Interessi attivi su mutui, depositi e conti correnti

L'articolo non è stato movimentato.

U.P.B. 1.3.4. POSTE CORRETTIVE E COMPENSATIVE DI USCITE CORRENTI

Art. 551 Recupero e rimborsi diversi

La previsione iniziale pari ad € 0,00 non ha subito nel corso dell'esercizio alcuna variazione. Il maggior accertamento pari ad € 509,18, è relativo ad un mandato di pagamento, a saldo di una fattura, non andato a buon fine per errata indicazione del beneficiario, pertanto la Banca tesoriera ha riaccreditato il relativo importo. La somma accertata è stata, quindi, interamente riscossa.

U.P.B. 1.3.5. ENTRATE NON CLASSIFICABILI IN ALTRE VOCI

L'U.P.B. non è stata movimentata

- TITOLO II -

ENTRATE IN CONTO CAPITALE

2.1 - ENTRATE PER ALIENAZIONI DI BENI PATRIMONIALI

U.P.B 2.1.1. ALIENAZIONE DI IMMOBILI E DIRITTI REALI

L'U.P.B. non è stata movimentata.

U.P.B 2.1.2. ALIENAZIONE DI IMMOBILIZZAZIONI TECNICHE

L'U.P.B. non è stata movimentata.

U.P.B 2.1.3. REALIZZO DI VALORI MOBILIARI

L'U.P.B. non è stata movimentata.

2.2 - ENTRATE DERIVANTI DA TRASFERIMENTI IN CONTO CAPITALE

U.P.B 2.2.1. TRASFERIMENTI DALLO STATO

Art. 801 - Interventi di edilizia e attrezzature didattiche e strumentali

La previsione iniziale pari ad € 0,00 non ha subito, nel corso dell'esercizio, alcuna variazione. Il maggior accertamento di € 255,00 riguarda l'ulteriore assegnazione delle risorse non utilizzate da alcune Istituzioni, come da nota ministeriale del 14/12/2022 (AOODGFIS prot. n. 15054 del 14/12/2022). L'articolo presentava, inoltre, un residuo di € 6.736,00, a valere sullo stesso finanziamento. La maggiore somma accertata e il residuo sono stati interamente riscossi, per un totale di 6.991,00.

U.P.B 2.2.2. TRASFERIMENTI DALLE REGIONI

L'U.P.B. non è stata movimentata.

U.P.B 2.2.3. TRASFERIMENTI DALLE PROVINCE

L'U.P.B. non è stata movimentata.

U.P.B 2.2.4. TRASFERIMENTI DAI COMUNI

L'U.P.B. non è stata movimentata.

U.P.B 2.2.5. TRASFERIMENTI DAL ALTRI ENTI PUBBLICI

L'U.P.B. non è stata movimentata.

U.P.B 2.2.3. TRASFERIMENTI DA PRIVATI

L'U.P.B. non è stata movimentata.

2.3 - ACCENSIONI DI PRESTITI

U.P.B 2.3.1. TRASFERIMENTI DALLO STATO

L'U.P.B. non è stata movimentata.

U.P.B 2.3.2. ASSUNZIONE DI ALTRI DEBITI FINANZIARI

L'U.P.B. non è stata movimentata.

- TITOLO III -

PARTITE DI GIRO

3.1 - ENTRATE AVENTI NATURA DI PARTITE DI GIRO

U.P.B. 3.1.1. ENTRATE AVENTI NATURA DI PARTITE DI GIRO

Art. 1201- Ritenute erariali

La previsione iniziale pari ad € 0,00 ha subito nel corso dell'esercizio una variazione in aumento deliberata dal Consiglio di Amministrazione nella seduta del 29/07/2022 (delibera n. 177), pari a € 121,10. Si tratta tasse di iscrizione e per il conseguimento del titolo che gli studenti versano con il sistema PagoPA. Tali somme sono state accertate e riscosse.

Art. 1202- Ritenute previdenziali e assistenziali

L'articolo non è stato movimentato.

Art. 1203 Ritenute diverse

Nell'articolo confluiscono le somme riscosse tramite la procedura PagoPA relative all'imposta di bolla assolta in modo virtuale dagli utenti, per lo più studenti. L'Istituto, infatti, è stato autorizzato dall'Agenzia delle Entrate all'assolvimento dell'imposta di bollo in modo virtuale (AGEDRABR_14831_2020_1063), che annualmente viene riversata all'Agenzia. Più precisamente l'Istituto entro il mese di febbraio di ciascun anno presenta telematicamente una dichiarazione "consuntiva" contenente il numero degli atti e dei documenti emessi nell'anno solare precedente, distinti per voce di tariffe, a seguito della quale riceve l'atto di liquidazione dall'Agenzia contenente gli importi, rateizzati, da riversare. La previsione iniziale pari ad € 0,00 ha subito nel

corso dell'esercizio una variazione in aumento pari a € 640,00 così determinata: una prima variazione in aumento (delibera n. 177 - CdA del 29/07/2022) pari a € 208,00; una seconda variazione in aumento (delibera n. 195 - CdA del 30/11/2022) pari a € 432,00. La previsione definitiva risulta, pertanto, pari a € 640,00. Le somme accertate ammontano, invece, € 3.424,00, pertanto si registra un maggior accertamento rispetto alla previsione definitiva pari a € 2.784,00. Tutte le somme accertate pari a € 3.424,00 sono state riscosse.

Art. 1204 Trattenute per conto terzi

Nell'articolo confluiscono le somme che l'Istituto riscuote dagli studenti tramite il sistema pagoPA per la tassa regionale per il diritto allo studio, per conto dell'ADSU (Azienda per il Diritto allo Studio Universitario). La previsione iniziale pari ad € 0,00 ha subito una variazione in aumento pari a € 420,00 (delibera n. 195 - CdA del 30/11/2022). Nell'articolo si registra, inoltre, una maggiore somma accertata per € 19.320,00 derivante dalla riscossione delle suddette tasse che vengono riversate annualmente all'ADSU e residui attivi per € 140,00 interamente riscossi.

Art. 1205 Rimborso per somme pagate per conto terzi

L'articolo non è stato movimentato.

Art. 1206 Reintegro fondo minute spese

La previsione definitiva di € 1.500,00 è stata interamente accertata e riscossa al fine di fronteggiare la gestione delle minute spese dell'Istituto.

Art. 1207 Rimborsi diversi

L'articolo non è stato movimentato.

U.P.B. 9.1. AVANZO DI AMMINISTRAZIONE

AVANZO DI AMMINISTRAZIONE UTILIZZATO -

In sede di predisposizione del bilancio previsionale 2022, non è stato effettuato alcun prelevamento dal fondo in oggetto. Nel corso dell'esercizio 2022, in sede di assestamento, il fondo di amministrazione disponibile al 01.01.2022 ha subito il seguente prelevamento.

SITUAZIONE PRELEVAMENTI DAL FONDO DI AVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2022

I prelevamenti dal Fondo avanzo di amministrazioni sono pari a € 282.430,96, il cui dettaglio è stato meglio precisato nelle relazioni alle variazioni al Bilancio di previsione 2022, approvate dai Revisori dei Conti.

TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	
PREVISIONE DEFINITIVA	€ 1.109.068,06
TOTALE ACCERTATO	€ 810.009,41
SOMME RISCOSSE	€ 808.809,41
RESIDUI ATTIVI DELL'ESERCIZIO	€ 1.200,00

TITOLO I - USCITE CORRENTI

1.1 FUNZIONAMENTO

U.P.B. 1.1.1. USCITE PER GLI ORGANI DELL'ENTE

Art. 1 - Indennità di direzione

Su tale articolo grava la spesa per l'indennità spettante al Direttore per lo svolgimento di funzioni superiori pari a € 17.740,34 oltre alla somma di € 2.441,81 derivante dagli artt. 21 del CCNL Scuola 26/05/1999 e 33 CCNL Scuola 31/08/1999, così come riportato nel contratto individuale sottoscritto tra il Direttore e il MUR. Comprende, inoltre, gli oneri sociali e l'Irap a carico dell'Istituto. La previsione definitiva di € 25.000,00 è stata impegnata e pagata per € 18.528,25. Si registra, pertanto, un'economia pari a € € 6.471,75.

Art. 2 - Compensi e rimborsi ai componenti degli organi

La previsione di spesa per i compensi e i rimborsi ai componenti degli organi Istituzionali, Consiglio di Amministrazione e Consiglio Accademico, pari € 4.500,00 è stata formulata sulla base dell'esperienza degli anni precedenti. Si precisa, in merito, che l'importo del gettone di presenza per ciascun amministratore o membro del Consiglio Accademico è stato deliberato dal CdA nella seduta del 12/11/2020 (delibera n. 79), nel rispetto dei limiti imposti dalla legge (Decreto Interministeriale del 03/08/2016 che conferma, tra le altre cose, i compensi di cui al Decreto Interministeriale 01/02/2007). La previsione definitiva non è stata utilizzata in quanto i gettoni di presenza non sono stati ancora liquidati alla data del 31/12/2022. I residui, relativi alle somme impegnate e non pagate nell'esercizio precedente, sono stati pagati per un importo pari a € 1.573,25.

Art. 3 - Compensi e rimborsi ai Revisori dei conti

Su tale capitolo gravano i compensi spettanti ai Revisori dei conti come determinati dal Decreto Ministeriale del 14/02/2014, nonché i rimborsi per le missioni degli stessi. La previsione definitiva è di € 5.000,00, di cui impegnati € 3.927,70, con un'economia di € 1.072,30. Il compenso per l'anno 2022 è stato pagato nel 2023, pertanto sono stati registrati i relativi residui passivi.

Art. 4 - Fondo Consulta Studenti

L'articolo non è stato movimentato.

U.P.B. 1.1.2. ONERI PER IL PERSONALE IN ATTIVITÀ DI SERVIZIO

Art. 50 - Incarico di Direzione

Su tale articolo grava la spesa per il compenso spettante al Direttore ai sensi dell'art. 6, comma 6 del DPR 28 febbraio 2003, n. 132 annua lorda pari ad euro 13.000,00 a carico del Bilancio dell'Istituto, maggiorata del 20% ai sensi dell'art. 2 del D.I. del 16 gennaio 2008, confermata dal D.I. n. 610 del 03/08/2016 e riportata nei contratti sottoscritti tra i Direttori stessi ed il MUR. Comprende, inoltre, gli oneri sociali e l'Irap a carico dell'Istituto per i compensi in oggetto. La previsione iniziale di € 25.000,00 non ha subito variazioni nel corso dell'esercizio. La somma prevista non è stata interamente utilizzata; si registra, pertanto, un'economia pari a € 6.471,75.

Art. 51 - Compensi per il personale a tempo determinato

Nell'articolo confluiscono le spese per le supplenze brevi per il personale a tempo determinato che non possono essere prese in carico dalla Ragioneria territoriale. Le risorse che alimentano l'articolo hanno una destinazione vincolata e vengono attribuite dal Ministero sulla base della richiesta che annualmente viene fatta dall'Istituto. Nel corso del 2022 gli utilizzi hanno riguardato esclusivamente il personale coadiutore. L'iniziale previsione di € 0,00 ha subito una variazione in aumento pari ad € 55.808,00 così determinata: € 9.912,00 derivanti da un'economia sul capitolo relativa all'esercizio 2021, € 30.000,00 derivanti dall'assegnazione del MUR per l'anno 2022 (AOOSG n. 827 del 18/05/2022), € 3.896,00 da due prelevamenti dal fondo avanzo, come da seconde variazioni al bilancio di previsione 2022, deliberate dal CdA nella seduta del 29/07/2022

(delibera n. 177), € 10.000,00 derivante da uno storno del 22/03/2022 (prot. n. 1107), autorizzato in urgenza dal Presidente e ratificato dal CdA nella seduta del 30/06/2022 (delibera n. 174). Ha subito, inoltre, una variazione in diminuzione pari a € 3.896,00 a seguito di due storni, come da terze variazioni al bilancio di previsione 2022, di cui non è stato possibile rinvenire agli atti i relativi provvedimenti, deliberate dal CdA nella seduta del 30/11/2022 (delibera n. 195) e una ulteriore variazione in diminuzione di € 2.000,00 come risultante dalle terze variazioni al bilancio di previsione 2022. La previsione definitiva, pertanto, risulta essere pari a € 49.912,00, di cui impegnati € 18.370,01 e pagati € 17.575,85. Risulta, pertanto, un'economia vincolata pari a € 33.541,99.

Art. 52 - Altri assegni fissi

L'articolo non è stato movimentato.

Art. 53 - Compensi accessori contrattuali

L'articolo non è stato movimentato.

Art. 54 - Contratti di collaborazione docenti (ex art. 273 D. L.vo 297/94)

L'articolo non è stato movimentato.

Art. 55 - Compensi, indennità di missione e rimborsi per esami

L'articolo non è stato movimentato.

Art. 56 - Indennità di missione e rimborsi

L'articolo non è stato movimentato.

Art. 57 - IRAP

L'articolo non è stato movimentato.

Art. 58 - Formazione ed aggiornamento personale

Sul capitolo vengono contabilizzate le spese riguardanti la partecipazione del personale in servizio presso l'Istituto a corsi formazione ed aggiornamento. La previsione iniziale di € 0,00 ha subito una variazione nel corso dell'esercizio 2022 per € 13.743,85 derivante dalla destinazione su tale capitolo dell'economia vincolata residua nell'anno 2021 sul medesimo articolo, come da seconde variazioni al bilancio di previsione 2022, deliberate dal CdA nella seduta del 29/07/2022 (delibera n. 177). La previsione definitiva, pertanto, è pari a € 13.743,85. Di cui impegnati € 2.699,33 e pagati € 1.351,60. L'economia vincolata, quindi, è pari a € 11.044,52.

Art. 59 - Contratti docenti

La previsione iniziale pari ad € 340.000,00 ha subito una variazione in aumento pari a € 101.171,81 così determinata: € 15.997,12 relativi ad un maggior accertamento 2021 relativo all'art. 108 delle entrate, € 4.723,02 relativi ad un maggior accertamento 2021 sull'art. 1201 delle entrate, € 2.951,67 derivanti da un'economia sull'art. 801 delle uscite, € 10.000,00 derivanti da un'economia vincolata sull'art. 51 e € 13.000 prelevati dal Fondo avanzo, come da seconde variazioni al bilancio di previsione 2022, deliberate dal CdA nella seduta del 29/07/2022 (delibera n. 177); € 10.000,00 derivanti da uno storno dall'art. 51 e € 44.500,00 derivanti da una maggiore entrata sull'art. 101 delle entrate, come da terze variazioni al bilancio di previsione 2022, deliberate dal CdA nella seduta del 30/11/2022 (delibera n. 195). La medesima previsione iniziale ha, inoltre, subito una variazione in diminuzione pari a € 21.974,69 così determinati: € 10.000 derivanti da uno storno del 22/03/2022 (prot. n. 1107), autorizzato in urgenza dal Presidente e ratificato dal CdA nella seduta del 30/06/2022 (delibera n. 174), € 4.300,00 derivanti da uno storno del 30/11/2022 (prot. 6380) autorizzato in urgenza dal Presidente e ratificato dal CdA nella seduta del 24/01/2023 (delibera n. 6) e € 7.674,69 derivanti da uno storno del 19/05/2022 (prot. n. 1888), autorizzato in urgenza dal Presidente e ratificato dal CdA nella

seduta del 30/06/2022 (delibera n. 174). La previsione definitiva, pertanto, risulta pari a € 419.197,12. Sull'articolo sono stati contabilizzati tutti gli oneri derivanti dal pagamento di compensi spettanti ai docenti a contratto presso l'Istituto, ai sensi dell'art. 2222 del c.c. La somma impegnata pari a € 350.862,72 è stata pagata per € 321.147,95. La restante parte impegnata pari a € 29.714,77 è confluita nei residui sommandosi a quelli derivanti dall'esercizio precedente, per un totale di € 30.505,07. Si registra, pertanto, un'economia pari a € 68.334,40, dovuta per lo più all'impossibilità di organizzare attività integrative alla didattica e alla ricerca, a causa degli effetti della pandemia perduranti anche nel 2022.

U.P.B. 1.1.3. USCITE PER L'ACQUISTO DI BENI DI CONSUMO E DI SERVIZI

Art. 101 - Acquisto di libri, riviste, giornali ed altre pubblicazioni

La previsione iniziale di € 2.000,00 ha subito una variazione in aumento di € 1.000,00 come da seconde variazioni al bilancio di previsione 2022, deliberate dal CdA nella seduta del 29/07/2022 (delibera n. 177) e una in diminuzione di pari importo derivante da uno storno del 30/11/2022 (prot. 6380) autorizzato in urgenza dal Presidente e ratificato dal CdA nella seduta del 24/01/2023 (delibera n. 6). La previsione definitiva è di € 2.000,00. Non ci sono impegni, quindi l'economia è pari a € 2.000,00, in quanto, l'Istituto non ha acquistato libri nel corso dell'esercizio, essendo in attesa di riorganizzare la biblioteca. I residui passivi di € 121,55 derivano dal consuntivo 2021.

Art. 102 - Acquisto di materiali di consumo e noleggio di materiale tecnico

Nell'articolo confluiscono le spese sostenute per il canone di noleggio della stampante multifunzione a favore della ditta Serosistemi Srl, forniture di materiale elettrico vario e materiale di pulizia. La previsione iniziale di € 10.000,00 ha subito una variazione in aumento di € 1.000,00 ed una in diminuzione di € 2.000,00 derivante da due storni del 30/11/2022 (prot. 6380) autorizzati in urgenza dal Presidente e ratificati dal CdA nella seduta del 24/01/2023 (delibera n. 6). La previsione definitiva, pertanto, risulta pari a € 9.000,00 di cui impegnate 8.255,01 e pagate 5.298,26, con un'economia di € 744,99. Tra i residui rimangono ancora € 40,26 provenienti dall'esercizio 2021.

Art. 103 - Uscite di rappresentanza

La previsione iniziale di € 500,00 non ha subito variazioni nel corso dell'esercizio 2022. Non essendovi stati impegni, si registra un'economia di € 500,00.

Art. 104 - Uscite per il funzionamento di commissioni, comitati, ecc

La previsione iniziale di € 0,00 ha subito una variazione in aumento di € 3.000,00 nel corso dell'esercizio 2022, come da seconde variazioni al bilancio di previsione 2022, deliberate dal CdA nella seduta del 29/07/2022 (delibera n. 177) che è stata effettuata per fronteggiare possibili uscite per l'attività di commissioni valutative relative a procedure varie attivate dall'Istituto. Tali procedure, tuttavia, erano ancora in corso al 31/12/2022, pertanto, si registra un'economia di € 3.000,00.

Art. 105 - Uscite per accertamenti sanitari

La previsione iniziale di € 1.000,00 non ha subito alcuna variazione durante l'esercizio. Sul capitolo non sono state contabilizzate le spese riguardanti il pagamento di accertamenti (Visite fiscali) eseguite dall'INPS sui dipendenti assenti per malattia, perché nessuna notifica di tale spesa è stata ricevuta. Si registra, pertanto, un'economia € 1.000,00.

Art. 106 - Uscite per pubblicità

La previsione iniziale di € 1.000,00 non ha subito alcuna variazione durante l'esercizio. Sul capitolo sono state contabilizzate le spese riguardanti la comunicazione della programmazione dell'attività didattica dell'Istituto

sui social media. La somma impegnata e pagata è pari a € 311,00. Si registra, quindi, un'economia pari a € 689,00.

Art. 107 - Uscite per servizi informatici e software

Sul capitolo gravano le spese relative ai canoni di assistenza e manutenzioni annuali dei servizi informatici e telematici utilizzati per la gestione delle procedure amministrativo-contabili e didattiche dell'Istituto, nonché la spesa per la richiesta di servizi informatici e interventi tecnico- informatici. Le spese hanno riguardato nello specifico: canone utilizzo software per servizi didattici e contabili-gestionali (Isidata SRL); rinnovo licenza antivirus watch guard security (Achille Passeri SRL); canone utilizzo programma paghe (Andrea Bogelli Avveduti-IUBAR); rinnovo dominio isiadesign.pe.it (Aruba Business); rinnovo certificazione dominio isiape@isiadesign.pe.it (Aruba business). La previsione originaria pari ad € 27.000,00 ha subito una variazione in diminuzione pari a € 6.712,80 a seguito di due storni del 30/11/2022 (prot. n. 6380) autorizzati, in urgenza, dal Presidente e ratificati dal CdA nella seduta del 24/01/2023 (delibera n. 6). La somma impegnata è pari a € 15.065,56 di cui pagata per € 14.544,18. Si registra, pertanto, un'economia di € 5.221,64.

Art. 108 - Acquisto vestiario e divise

La previsione iniziale di € 5.000,00 non ha subito variazioni, né vi sono state movimentazioni in quanto si è ritenuto di non procedere all'acquisto di vestiario e divise per il personale coadiutore.

Art. 109 - Fitto locali

La previsione iniziale di € 54.900,00 ha subito, nel corso dell'esercizio 2022, una variazione in diminuzione di € 8.484,48 a seguito di uno storno urgente autorizzato dal Presidente il 14/02/2022 (prot. n. 308), ratificato dal CdA nella seduta del 30/06/2022 (delibera n. 174) ed una in aumento di pari importo deliberata dal CdA nella seduta 29/07/2022 (delibera n. 177). La previsione definitiva, pertanto, è pari a € 54.900,00. Sul capitolo sono state contabilizzati i canoni di locazione per i periodi 9 febbraio 2022 - 8 agosto 2022 e 9 agosto 2022 - 8 febbraio 2023, pagati alla Gestioni Culturali Srl Socio unico in esecuzione del contratto di locazione ad uso non abitativo stipulato in data 04/08/2020. La somma impegnata di € 54.900,00 è stata totalmente pagata.

Art. 110 - Manutenzione ordinaria strumenti

Nell'articolo sono confluite le spese per la riparazione di un video proiettore e per la verifica biennale dell'ascensore. La previsione iniziale di € 2.000,00 non ha subito variazioni. La somma impegnata è pari a € 752,17 di cui pagati € 349,47. Si registra, pertanto, un'economia pari a € 1.247,83.

Art. 111 - Manutenzione ordinaria, riparazione adattamento dei locali e relativi impianti

Nell'articolo gravano le spese relative alla manutenzione ordinaria dei locali dell'Istituto e dei relativi impianti (n. 3 ascensori, impianti di climatizzazione, ecc.) nonché acquisto di materiale per piccola manutenzione. La previsione iniziale pari a € 11.000,00 ha subito una variazione in diminuzione pari a € 5.050,00 a seguito di tre provvedimenti di storno urgenti autorizzati dal Presidente il 30/11/2022 (prot. n. 6380 e 6321) ratificati dal CdA nella seduta del 24/01/2023 (delibera n. 6). La previsione definitiva risulta, pertanto, pari a € 5.950,00; la somma impegnata è di € 5.645,20 di cui pagati € 3.754,20, con una piccola economia pari a € 304,80.

Art. 112 - Uscite postali

La previsione iniziale pari a € 500,00 non ha subito variazioni. Si registra solo un'uscita di € 27,00 destinata al reintegro delle minute spese. L'economia ammonta, pertanto, a € 473,00.

Art. 113 - Uscite per studi, indagini e rilevazioni

L'articolo non è stato movimentato.

Art. 114 - Uscite per l'organizzazione e la partecipazione a convegni, congressi, mostre ed altre manifestazioni

La previsione definitiva di € 2.000,00 non ha subito variazioni e non è stata impegnata per assenza di

partecipazione e/o organizzazione degli eventi o manifestazioni. L'economia è, quindi, di € 2.000,00.

Art. 115 - Uscite per concorsi

L'articolo non è stato movimentato.

Art. 116 - Canoni d'acqua

La previsione iniziale di € 5.000,00 non ha subito variazioni; è stata impegnata e pagata una somma pari a € 1.896,61. Si registra, pertanto, un'economia pari a € 3.101,39.

Art. 117 - Energia elettrica

Nell'articolo confluiscono le spese per l'energia elettrica, che alimenta anche l'impianto di riscaldamento. Il fornitore del servizio è la società Hera Comm SpA. La previsione iniziale pari a € 15.000,00 ha subito una variazione in aumento pari a € 7.875,00 deliberata dal CdA nella seduta 29/07/2022 (delibera n. 177), ed una in diminuzione pari a € 1.875,00 a seguito di uno storno. In merito a quest'ultima variazione, si precisa che, come si evince dal partitario dell'art. e ribadito nella relazione alle seconde variazioni di bilancio di previsione 2022, approvate dal CdA nella seduta del 29/07/2022 (delibera n. 177), lo storno contabile dovrebbe essere il prot. 1074 del 21/03/2022, ratificato dal CdA nella seduta del 30/06/2022 (delibera n. 174), tuttavia il documento agli atti riporta uno storno dall'art. 109 e, tra l'altro, con indicato, come firmatario, il Prof. Mattoscio non più Presidente dell'Istituto. Ha, inoltre, subito, una ulteriore variazione in aumento pari a € 5.000,00 a seguito di un utilizzo del Fondo di riserva (ex art. 16 del Regolamento di Amministrazione, Finanza e Contabilità), in merito al quale sembrerebbe non esserci agli atti una disposizione del Direttore Amministrativo f.f.. La previsione definitiva, pertanto, è pari a € 26.000,00, di cui impegnati e pagati € 25.999,65.

Art. 118 - Combustibili per riscaldamento e spese per la conduzione degli impianti tecnici

L'articolo non è stato movimentato.

Art. 119 - Onorari e compensi per speciali incarichi

Sull'articolo sono confluite le spese per la sorveglianza sanitaria da parte del medico competente per 5 dipendenti, per i compensi per l'incarico di RSPP e per la prova di carico sul terrazzo della palazzina B al fine di verificare la resistenza del solaio in caso di montaggio di una tensostruttura. Non si sono registrate variazioni. La somma impegnata e pagata ammonta a € 3.834,35, con una economia, quindi, di € 6.165,65. Sull'articolo, nella gestione dei residui, permangono ancora impegni iscritti negli esercizi precedenti per € 981,84.

Art. 120 - Trasporti e facchinaggi

La previsione iniziale di € 1.000,00 non ha subito variazione e non vi sono stati impegni sull'articolo con un'economia, pertanto, di € 1.000,00.

Art. 121 - Premi di assicurazione

Nell'articolo sono confluiti i premi per le varie assicurazioni che l'Istituto stipula per la responsabilità civile, per gli studenti che partono per l'Erasmus e per gli edifici (furto e incendio). La previsione iniziale € 6.000,00 non ha subito variazioni. La somma impegnata è pari a € 2.694,29 di cui pagati € 2.440,19. Si registra, quindi, un'economia pari a € 3.305,71.

Art. 122 - Acquisto di stampati, registri, cancelleria, ecc.

Nell'articolo confluiscono le spese per materiale vario di cancelleria. La previsione iniziale di € 1.500,00 ha subito una variazione in aumento pari a € 2.000,00 a seguito di un provvedimento di storno autorizzato dal Presidente il 30/11/2022 (prot. n. 6380) e ratificato dal CdA nella seduta del 24/01/2023 (delibera n. 6). La somma impegnata, di cui pagati € 1.572,90, è pari a € 2.678,1. Si registra, pertanto, un'economia pari € 861,89.

Art. 123 - Modesti rinnovi di materiale didattico e per uffici

Nell'articolo sono confluite, per lo più, le spese per materiale di consumo destinato ai laboratori. La previsione iniziale pari a € 5.000,00 ha subito una variazione complessiva in aumento pari a € 2.896,00 derivanti da due

storni, indicati nella relazione alle terze variazioni al bilancio di previsione 2022, deliberate dal CdA nella seduta del 30/11/2020 (delibera n. 195), di cui non è stato possibile rinvenire agli atti i relativi provvedimenti del Presidente. La somma impegnata è pari a € 4.319,24 di cui pagati € 332,28. Si registra, pertanto, un'economia pari a € 3.576,76.

Art. 124 - Telefonia

Nell'articolo sono confluite le spese per il servizio di telefonia erogata da TIM SpA. La previsione iniziale di € 3.000,00 non ha subito variazioni nel corso dell'esercizio. La somma impegnata è pari a € 1.306,80, di cui pagati € 1.091,22. L'economia risulta pari a € 1.693,20.

Art. 125 - Uscite per forniture generali di servizi vari

Nell'articolo sono confluite principalmente le spese per la disostruzione della rete fognaria, per due agenzie interinali alle quali ci si è rivolti dovendo supplire con urgenza alla mancanza di alcuni coadiutori, assenti per malattia e non disponendo, l'Istituto, di una graduatoria da cui attingere per le supplenze brevi, le spese per i corsi di formazione sulla sicurezza sui luoghi di lavoro e spese varie per l'Open Day. La Previsione iniziale pari a € 6.000,00 ha subito una variazione in aumento pari a € 12.000,00 di cui € 2.000,00 derivanti dalle seconde variazioni al bilancio di previsione approvate dal CdA nella seduta del 29/07/2022 (delibera n. 177) e € 10.000,00 derivanti da tre stoni del 30/11/2022 autorizzati d'urgenza dal Presidente e ratificati dal CdA nella seduta del 24/01/2023 (delibera n. 6) pari a € 4.500,00 (prot. n. 6321), € 5.000,00 e € 500,00 (prot. n. 6380). Nella gestione dei residui permangono € 492,21 relativi all'esercizio 2021.

U.P.B. 1.2.1. USCITE PER PRESTAZIONI ISTITUZIONALI

Art. 151 - Saggi

L'articolo non è stato movimentato.

Art. 152 - Beni e servizi per le esercitazioni didattiche

La previsione definitiva di € 3.500,00 è rimasta inutilizzata, in quanto non sono state organizzate esercitazioni didattiche, anche per il perdurare degli effetti della pandemia.

Art. 153 - Attività integrative

L'articolo non è stato movimentato.

Art. 154 - Produzione artistica

L'articolo non è stato movimentato.

Art. 155 - Borse di studio

Sull'articolo sono state contabilizzate le uscite per l'erogazione di Borse di Studio per attività a tempo parziale degli studenti ai sensi dell'art. 11 del Decreto legislativo n. 68 del 29/03/2012, per una somma pari ad € 3.500,00 assegnate agli studenti individuati a seguito di procedura selettiva indetta con Decreto Direttoriale (prot. 1915/D8 del 24/05/2022). La previsione definitiva € 3.500,00 è stata interamente impegnata e pagata.

Art. 156 - Programma Erasmus+

Nell'articolo confluiscono le spese relative al programma Erasmus+. La Previsione iniziale pari a € 0,00 ha subito una variazione in aumento pari a € 43.708,00 così determinata: due storni, uno di € 8.484,48 (prot. n. 308 del 14/02/2022) e uno di € 1.875,00 (prot. n. 1074 del 21/03/2022) autorizzati in urgenza dal Presidente e ratificati dal Cda nella seduta del 30/06/2022 (delibera n. 174); assegnazione di un'economia pari a € 3.892,50 registrata al 31/12/2021 e € 15.352,00, ossia l'80% di € 19.190,00, somma assegnata all'Istituto dall'Agenzia Nazionale Erasmus+/INDIRE che ha approvato la Candidatura KA1 sulla base della CALL 2021 - Progetto n. 2021-1-IT02-KA131-HED-000003371 (ns. prot. 3976 del 22/10/2021), per un totale complessivo di €

19.244,52 come da seconde variazioni al bilancio di previsione 2022 approvate dal CdA nella seduta del 29/07/2022 (delibera n. 177); € 14.104,00 pari all'80% di 17.630,00, somma assegnata all'Istituto dall'Agenzia Nazionale Erasmus+/INDIRE che ha approvato la Candidatura KA1 sulla base della CALL 2022 - Progetto n. 2022-1-IT02-KA131-HED-000057656 (ns. prot. 2093 del 07/06/2022). La previsione definitiva, pertanto, risulta pari a € 43.708,00 di cui impegnati e pagati € 18.780,80. La parte restante sarà utilizzata per il pagamento delle borse a favore di studenti e docenti che partiranno nel 2023.

Art.157 - Viaggi didattici

L'articolo non è stato movimentato.

Art.160 - Spese per corsi decentrati

L'articolo non è stato movimentato.

Art.161 - Progetti didattici

L'articolo non è stato movimentato.

Art.162 - Investimenti per ricerca e sviluppo

L'articolo non è stato movimentato.

Art.163 - Dottorato di ricerca

L'articolo non è stato movimentato.

U.P.B. 1.2.2. USCITE PER ATTIVITÀ ECONOMICHE

L'U.P.B. non è stata movimentata.

U.P.B. 1.2.3. USCITE PER ATTIVITÀ FINANZIARIE

Art. 251 - Interessi passivi

L'articolo non è stato movimentato.

Art. 252 - Uscite e commissioni bancarie

Sull'articolo confluiscono le spese per la tenuta del conto corrente bancario nonché le spese previste nella Convenzione stipulata con la Banca Popolare di Sondrio S.p.a. per la gestione dei versamenti eseguiti dagli studenti tramite il sistema di PagoPA, in favore dell'ISIA di Pescara. La previsione iniziale di € 1.500,00 non ha subito variazioni. La somma impegnata pari a € 349,72 è stata pagata per € 283,96. Si registra, pertanto, un'economia pari a € 1.150,28.

U.P.B. 1.2.4. ONERI TRIBUTARI

Art. 301 - Imposte tasse e tributi vari

Sull'articolo confluisce per lo più la TARI che l'Istituto versa al Comune di Pescara. Alcune delle uscite hanno riguardato ravvedimenti operosi resisi necessari per ovviare ad adempimenti fiscali effettuati in ritardo o errati. La previsione iniziale pari a € 4.100,00 ha subito una variazione in aumento pari a € 2.550,00 determinata da due storni autorizzati in urgenza dal Presidente (prot. 6380 del 30/11/2022) e ratificati dal CdA nella seduta del 24/01/2023 (delibera n. 6). La somma impegnata pari a € 6.399,60 è stata pagata per € 5.072,80. Si registra una piccola economia pari a € 250,41.

U.P.B. 1.2.5. POSTE CORRETTIVE E COMPENSAZIONI DI ENTRATE

Art. 351 - Restituzioni e rimborsi

Sull'articolo confluiscono le uscite per i rimborsi agli studenti che hanno fatto domanda per le agevolazioni

all'ADSU (Azienda per il Diritto agli Studi Universitari) e sono risultati idonei, come da comunicazione che l'ADSU stessa invia ogni anno all'Istituto, nonché ai rimborsi dei contributi disposti in favore degli studenti a seguito dell'applicazione dei limiti di contribuzione determinati dagli importi ISEE, ex art. 1 della Legge 232 del 11/12/2016, come recepita nel Regolamento per la contribuzione studentesca dell'Istituto. La previsione iniziale pari a € 2.000,00 ha subito una variazione in aumento pari a € 12.473,94 derivante da un prelevamento dal Fondo di riserva (prot. n. 6186 del 30/11/2022), da parte del Direttore Amministrativo f.f. ai sensi dell'art. 16 del Regolamento di Amministrazione Finanza e Contabilità dell'Istituto. Gli impegni e i pagamenti ammontano a € 12.473,94, con un'economia pari a € 2.000,00.

Art. 352 - Versamento economie D. L. 78/2010

L'articolo non è stato movimentato.

U.P.B. 1.2.6. USCITE NON CLASSIFICABILI IN ALTRE VOCI

Art. 401 - Varie

Nell'articolo sono confluite, principalmente, le spese per dare seguito alla sentenza del TAR n. 492/2021 relativa al ricorso di Francesco Tinaro avverso la graduatoria docenti di Storia del design, nonché quelle per il pagamento dei gettoni ai membri della commissione di valutazione per la procedura di progressione verticale per un posto di collaboratore. La previsione iniziale pari a € 7.000,00 non ha subito variazioni. La somma impegnata è pari a € 6.713,42, quella pagata a € 6.313,42. Nella gestione dei residui permane la somma di € 200,00 proveniente dal consuntivo 2021.

Art. 402 - Fondo di riserva

L'Art. 16 del regolamento di Amministrazione, Finanza e Contabilità prevede l'iscrizione, nel preventivo finanziario gestionale, di un Fondo di riserva per le spese imprevedute nonché per le maggiori uscite che possono verificarsi durante l'esercizio. I prelievi su tale fondo devono essere disposti dal Direttore Amministrativo con apposito provvedimento. La previsione iniziale del suddetto Fondo ammonta a € 18.000,00 ed ha subito una variazione in diminuzione pari a € 17.473,94 per due prelievi da parte del Direttore Amministrativo f.f. di cui uno pari a € 12.473,94 disposto con provvedimento prot. n. 6186 del 30/11/2022 portato a ratifica al CdA nella seduta del 24/01/2023 (delibera n. 6) per la restituzione di una somma erroneamente accreditata dalla Banca Popolare di Sondrio sul conto della Banca Popolare di Bari e uno pari a € 5.000,00 di cui non è stato possibile rinvenire il relativo provvedimento dello stesso Direttore Amministrativo f.f., destinati all'art. 107 - Energia elettrica. Si registra, pertanto, un'economia pari a € 526,06.

Art. 403 - Spese per Associazioni di cui all'art. 3, comma 4, Statuto ISIA

La previsione definitiva è pari a € 0,00. Sul capitolo, nella gestione dei residui, permane un impegno del 2018 per € 5.000,00 il cui pagamento o radiazione avrebbe dovuto essere gestito nell'esercizio 2022.

-TITOLO II- USCITE IN CONTO CAPITALE

U.P.B. 2.1.1. ACQUISIZIONE DI BENI DI USO DUREVOLE ED OPERE IMMOBILIARI

L'U.P.B. non è stata movimentata.

U.P.B. 2.1.2. ACQUISIZIONI DI IMMOBILIZZAZIONI TECNICHE

Art. 501 - Acquisti di impianti, attrezzature e strumenti musicali

Nell'articolo sono state contabilizzate per lo più le spese per l'acquisto delle varie attrezzature destinate ai laboratori. Tra di esse, quelle di importi più consistenti sono: € 11.432,62 oltre iva 22% per l'acquisto di strumenti per il laboratorio di fotografia (AD Partners Srl); € 10.916,58 oltre iva 22% per l'acquisto di MacBook Pro 16" per la didattica e relativi accessori, a valere sulle risorse di cui al DM 734/2021 (R-Store

SpA); € 9.700,00 oltre iva 22% per la realizzazione di un impianto di irrigazione per il giardino (Green Clean di Adriana De Santana Gomes), € 2.232,60 per l'acquisto di un Monitor touch 65" e accessori sempre a valere sulle risorse di cui al Dm 734/2021 (C2 Srl), € 1.677,10 per l'acquisto di un plotter (GA Service). La previsione iniziale pari a € 5.000,00 ha subito una variazione in aumento pari a € 56.479,00 determinata per € 40.479,00 derivanti dal maggior accertamento 2021 sul capitolo di entrata 801 a seguito della riscossione del contributo di cui al D.M. 734 del 25/10/2021 e per € 16.000,00 dal prelevamento del Fondo avanzo 2021. La suddetta variazione in aumento è stata deliberata dal CdA nella seduta del 29/07/2022 (delibera n. 177). Ha subito, inoltre, una variazione in diminuzione pari a € 11.000,00 desumibile dalla relazione alle terze variazioni del Bilancio di previsione 2022, deliberate dal CdA nella seduta del 30/11/2022 (Delibera n.195). La previsione definitiva, risulta pertanto, pari a € 50.479,00 di cui impegnati € 40.120,38 e pagati € 21.982,08. Si registra, pertanto, un'economia pari a € 10.358,62.

Art. 502 - Ripristini, trasformazioni e manutenzione straordinaria impianti, attrezzature e strumenti musicali
L'articolo non è stato movimentato.

Art. 503 - Acquisti di mobili e macchine d'ufficio

Nell'articolo sono confluite le spese per gli arredi degli uffici (scrivanie e armadi), resisi necessari per creare nuove postazioni per il personale TA di cui all'ampliamento dell'organico. La previsione iniziale pari a € 5.000,00 non ha subito variazioni. La somma impegnata e pagata è pari a € 3.076,45. Si registra, pertanto, un'economia pari a € 1.923,55.

Art. 504 - Acquisti per la biblioteca

La previsione iniziale pari € 5,000,00 non ha subito variazioni né è stata utilizzata. L'Istituto, infatti, non ha sostenuto spese per la biblioteca in attesa della presa di servizio di un collaboratore di biblioteca, la cui selezione è in corso di espletamento.

Art. 505 - Interventi per la sicurezza sui luoghi di lavoro e per la manutenzione straordinaria

La previsione iniziale pari € 0,00 ha subito nel corso dell'esercizio una variazione in aumento pari ad € 97.494,05 come da prime variazioni al Bilancio di Previsione 2022, deliberate dal CdA nella seduta del 29/07/2022 (delibera n. 177). Tuttavia, l'Istituto non ha impegnato somme sul capitolo non avendo ancora posto in essere ulteriori misure di adeguamento e miglioramento degli spazi. Si registra, pertanto, un'economia pari a € 97.497,05.

Art. 506 - Interventi di edilizia e acquisizione di attrezzature strumentali

L'articolo non è stato movimentato, eccetto che per il pagamento dei residui dell'anno precedente per € 13.420,46.

U.P.B. 2.1.3. PARTECIPAZIONE E ACQUISTO DI VALORI MOBILIARI

L'U.P.B. non è stata movimentata.

**- TITOLO III -
PARTITE DI GIRO**

U.P.B. 3.1.1. USCITE AVENTI NATURA DI PARTITE DI GIRO

Art. 801 - Ritenute erariali

Nell'articolo sono confluite le tasse di iscrizione e diploma che gli studenti hanno versato all'Istituto e che sono state poi riversate all'Agenzia delle Entrate. La previsione iniziale pari a € 0,00 ha subito una variazione in aumento pari a € 7.795,79, a seguito di uno storno autorizzato d'urgenza dal Presidente (prot. n. 1888 del

19/05/2022) e ratificato dal CdA nella seduta del 30/06/2022 (delibera n. 177), pari a €7.674,69 e una variazione in aumento pari a € 121,10 come da seconde variazioni di Bilancio approvate dal CdA nella seduta di 29/07/2022 (delibera n. 177). La somma impegnata e pagata è di € 7.674,69, con una piccola economia di € 121,10.

Art. 802 – Ritenute previdenziali e assistenziali

L'articolo non è stato movimentato.

Art. 803 – Ritenute diverse

Nell'articolo sono confluite le uscite per il versamento delle rate relative al bollo virtuale, che l'Istituto incassa dagli studenti e riversa all'Agenzia delle entrate. La previsione iniziale pari a €0,00 ha subito una variazione in aumento pari a € 8.192,05 derivante da: due storni di € 1.800,00 e di € 1.712,80 (prot. n. 6380 del 30/11/2022), autorizzati d'urgenza dal Presidente e ratificati dal CdA nella seduta del 24/01/2023 (delibera n. 6); € 4.247,25 prelevate dal fondo avanzo come da seconde variazioni al Bilancio di previsione 2023 (delibera n. 177 - CdA del 29/07/2022); € 432,00 come da terze variazioni di Bilancio di previsione 2023 (delibera n. 195 - CdA del 30/11/2022). La somma impegnata è pari a €8.105,21 di cui pagati € 6.392,73. Si registra, pertanto, una piccola economia pari a € 86,84.

Art. 804 - Trattenute a favore di terzi

Nell'articolo confluiscono le uscite per le tasse regionali che ogni studente versa per l'ADSU Azienda per il Diritto allo Studio Universitario), tramite il sistema PagoPA e che, annualmente, l'istituto riversa all'ADSU. La previsione iniziale pari a € 0,00 ha subito una variazione in aumento pari a € 20.860,00, di cui € 20.440,00 come da seconde variazioni al Bilancio di previsione 2023 (delibera n. 177 - CdA del 29/07/2022) e € 420,00 come da terze variazioni al Bilancio di previsione 2023 (delibera n. 195 - CdA del 30/11/2022). La somma impegnata è pari a € 20.561,10 che sarà versata nel 2023. Si registra, quindi, una piccola economia pari a € 298,90.

Art. 805 – Anticipazioni sul Fondo minute spese

La previsione definitiva 1.500,00, è stata impegnata e pagata per € 500,00. La gestione delle minute spese si è svolta regolarmente.

Art. 806 – Rimborsi diversi

L'articolo non è stato movimentato.

TOTALE GENERALE DELLE USCITE	
PREVISIONE DEFINITIVA	€ 1.009.068,06
TOTALE IMPEGNATO	€ 691.355,42
SOMME PAGATE in c/competenza	€ 589.178,37
RESIDUI PASSIVI DELL'ESERCIZIO	€ 102.177,05

RESIDUI ATTIVI E PASSIVI (Prospetto C)

Al 31.12.2022 risultano residui attivi per € 6.784,30 e residui passivi per € 119.056,40, pertanto l'Istituto registra il seguente Avanzo di Amministrazione:

FONDO CASSA AL 31.12.2022	€ 821.916,87
RESIDUI ATTIVI ACCERTATI AL 31.12.2022	€ 6.784,30
TOTALE ATTIVO	€ 828.701,17

RESIDUI PASSIVI IMPEGNATI AL 31.12.2022	€ 119.056,40
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2022	€ 709.644,77

BENI INVENTARIALI

La gestione dei beni inventariali si è svolta regolarmente. Le risultanze contabili sono desumibili dallo Stato Patrimoniale allegato al Bilancio. La contabilizzazione delle variazioni inventariali è stata eseguita entro il 31.12.2022.

CONCLUSIONI

Durante l'esercizio finanziario 2022 l'Istituto ha dovuto affrontare diverse criticità dovute, per lo più, all'assenza del Direttore Amministrativo titolare, a cui ha supplito il Direttore di Ragioneria che ha assunto le funzioni superiori. Il Direttore amministrativo f.f. nel corso dell'esercizio non sempre si è mostrato collaborativo, con la conseguenza che si sono avuti adempimenti effettuati in ritardo o addirittura non effettuati. Tuttavia, grazie alla generosa collaborazione del Direttore, del Direttore di Ragioneria *ad interim* e del personale amministrativo, l'Istituto ha operato nel pieno rispetto delle leggi e dei regolamenti.

Si riportano, di seguito, alcune ulteriori precisazioni:

- in merito alle norme di contenimento della spesa, come richiamate da ultimo dalla nota MUR prot. n. 1622 del 09/02/2022, si evidenzia che l'ISIA di Pescara è di recente istituzione e che il lungo avvio del suo funzionamento ha determinato l'impossibilità odierna di definire i parametri di riferimento per il calcolo del valore medio della spesa per acquisto di beni e servizi sostenuta negli esercizi finanziari 2016, 2017 e 2018. L'Isia di Pescara, infatti, istituito ai sensi della legge 28 dicembre 2015 art. 1, comma 262 e secondo le procedure definite dal D.P.R. 28 febbraio 2003, n. 132 ha avviato la propria attività, in maniera autonoma come quinto ISIA italiano, nell'a.a. 2017/2018, come è desumibile dal verbale di insediamento dei Revisori dei conti del 24 ottobre 2017 e dai bilanci consuntivi 2017 e 2018 (approvati dai Revisori dei Conti, rispettivamente, con verbale n. 5 del 19 aprile 2018 e verbale n. 4 del 1° aprile 2019, e dal CdA con delibere rispettivamente del 20/04/2018 e 12/03/2019). L'avvio dell'ISIA di Pescara, come Istituto autonomo rispetto all'ISIA di Roma di cui originariamente rappresentava un corso decentrato finanziato dalla Fondazione "Pescarabruzzo" è stato caratterizzato dalle seguenti necessità:
 - porre in essere numerosi adempimenti, tra i quali la predisposizione dei vari regolamenti, il cui iter di approvazione si è concluso recentemente con il Decreto di approvazione del Regolamento Didattico generale da parte del MUR (DDG prot. n. 812 del 16/05/2022) a seguito di un iter avviato dall'Istituto nel 2019, ragion per cui è stato possibile deliberare una modifica dello Statuto per eliminare, tra le altre cose, l'art. 18 – Norma transitoria che prevede che *"nelle more delle approvazioni dei regolamenti di cui al precedente art. 17, comma 2, per l'ISIA di Pescara si applicano, per quanto necessario, gli stessi regolamenti vigenti per l'ISIA di Roma. In particolare, per i corsi di diploma di primo e di secondo livello si applicano gli stessi regolamenti didattici vigenti per i corsi dell'ISIA di Roma già decentrati a Pescara e autorizzati dal Ministero.*
 - disporre di una sede adeguata, cosa avvenuta solo nel 2018, anno in cui ha preso servizio il personale tecnico-amministrativo; infatti, per l'a.a. 2017/18 le lezioni si sono svolte presso i locali della Fondazione Pescarabruzzo e il coordinamento dei servizi amministrativi e contabili è stato assicurato dall'ISIA di Roma, come da previsione statutaria (art. 18, comma 3).
 - dotarsi di tutta la strumentazione necessaria per il funzionamento dei laboratori e degli arredi per le aule, a partire dall'a.a. 2018/19;

- garantire il regolare funzionamento degli organi statutari. In merito si precisa che il Consiglio di Amministrazione e il Consiglio Accademico, insediati nel 2017 (il CdA il 17/05/2017 – Dm 281, il Consiglio Accademico il 17/03/2017) hanno operato in misura molto ridotta proprio perché il coordinamento dei servizi amministrativi e contabili per tutto l'a.a. 2017/18 è stato assicurato dall'ISIA di Roma.

Dai primi Bilanci consuntivi dell'Isia di Pescara relativi agli esercizi finanziari 2017 e 2018 emerge che le voci di spesa sono quasi esclusivamente quelle relative ai contratti dei docenti (quindi escluse dal computo) e quelle relative agli organi.

Per questa ragione, per l'Isia di Pescara non è possibile calcolare il limite complessivo sulla spesa per l'acquisto di beni e servizi e se lo stesso è stato superiore al valore medio sostenuto per le medesime finalità negli esercizi finanziari 2016, 2017 e 2018 così come disposto dai commi 591-593 dell'art. 1 della legge 160/2019.

Di conseguenza, non è stato versato al bilancio dello Stato alcun importo (che avrebbe dovuto essere pari a quanto dovuto nell'esercizio 2018, maggiorato del 10% ai sensi del comma 594, art. 1, della legge 160/2019).

La documentazione citata (verbale di insediamento dei Revisori dei conti del 24 ottobre 2017 e dai bilanci consuntivi 2017 e 2018) è stata trasmessa al Dipartimento della Ragioneria generale dello Stato tramite il portale IGS- Bilancio enti, ai sensi della circolare MEF-RGS n. 25/2016.

- l'indicatore di tempestività dei pagamenti relativo all'anno 2022 risulta pari a -12,83 quindi, migliorato rispetto a quello dell'esercizio precedente;
- che i beni acquistati sono stati regolarmente registrati sul libro inventari;
- che le ritenute previdenziali e fiscali trattenute sono state versate regolarmente alle casse degli Enti competenti.

Pescara, li 15/05/2023

Il Presidente
(dott. Luciano Carullo)