



ISIA di Pescara

Istituto Superiore per le Industrie Artistiche

Via Cesare Battisti n. 198 - 65123 – Pescara

Codice fiscale 91137250683 Tel. 085.2059763 / 867

PEO: isiape@isiadesign.pe.it - PEC: pec@pec.isiadesign.pe.it - www.isiadesign.pe.it

I Revisori dei conti dell'ISIA di Pescara

Verbale n. 2/2022

I Revisori dei Conti rappresentano, preliminarmente, che il presente verbale è redatto a seguito di controllo a distanza, per via telematica e mediante l'uso di strumenti informatici, stante la situazione di “lavoratore fragile” della rappresentante del MUR.

In particolare, i Revisori dei Conti – la dott.ssa Claudia Tumini, in rappresentanza del Ministero dell'Economia e delle Finanze (di seguito MEF) e la dott.ssa Laura Boi in rappresentanza del Ministero dell'università e della ricerca (di seguito MUR) - insieme al Direttore Amministrativo f.f. dell'ISIA di Pescara, dott.ssa Simona Pietroniro - al fine di verificare documenti ulteriori rispetto a quelli già trasmessi via mail, hanno partecipato alla videoconferenza mediante l'utilizzo della piattaforma Teams, il giorno 27 maggio 2022, dalle ore 14:30 alle ore 17:00.

Si segnala, in premessa, che con e-mail del 22 febbraio 2022, l'ISIA di Pescara ha comunicato ai Revisori dei Conti la nomina del dott. Luciano Carullo quale nuovo Presidente dell'ISIA per il triennio 2022-2025, avvenuta con decreto ministeriale del 21 gennaio 2022, n. 121.

Inoltre, si evidenzia che con delibera n. 127 del 16 novembre 2021, il Consiglio di Amministrazione dell'ISIA ha assegnato per il terzo anno consecutivo le funzioni superiori di direttore amministrativo alla dott.ssa Simona Pietroniro e che il MUR con nota prot. n. 4795 del 17 dicembre 2021 ha assegnato l'incarico di Direttore di ragioneria ad interim al dott. Alessio Di Stefano, titolare del posto di direttore di ragioneria presso il Conservatorio di musica di Pescara.

Il presente verbale sarà firmato dai Revisori dei conti in occasione della prima riunione utile presso l'Istituzione.

RELAZIONE AL RENDICONTO CONSUNTIVO GENERALE
ESERCIZIO FINANZIARIO 2021

Il Rendiconto generale dell'esercizio finanziario 2021, predisposto dal Direttore Amministrativo f.f. dell'ISIA di Pescara, dott.ssa Simona Pietroniro, è stato trasmesso ai Revisori dei Conti, per il prescritto parere di competenza, mediante posta elettronica ordinaria, in data 4 maggio 2022 (prot. 1713/C3).

In pari data, poiché la documentazione trasmessa risultava incompleta e non sufficiente per avviare la verifica di competenza sul Conto consuntivo 2021, i Revisori dei Conti hanno chiesto l'integrazione necessaria (Conto di bilancio - Rendiconto finanziario decisionale e gestionale - Stato Patrimoniale e Prospetto dimostrativo del conto di cassa - mod. E).

In data 6 maggio, con e-mail prot. n. 1729/C3, l'ISIA ha inviato ai Revisori dei Conti la documentazione richiesta, necessaria per l'avvio del controllo.

Il 24 maggio, con specifico riferimento ai contenuti della Relazione a firma del Presidente dell'ISIA, i Revisori dei Conti chiedono alcuni interventi come di seguito riportati:

- precisare con riferimento all'U.P.B. 1.1.3 art. 107 come mai si è determinata un'economia significativa pari a € 23.767,24 considerato che sul capitolo gravano servizi informatici che appaiono di carattere continuativo ad eccezione dell'ampliamento spazio PEC;
- aggiungere con riguardo all'U.P.B. 1.1.3 art. 109 il dettaglio relativo alla variazione sottoposta al controllo contabile che ha comportato la Previsione definitiva pari a € 54.930;
- indicare le economie generatesi per l'U.P.B. 1.1.3 art.119 e per l'U.P.B. 1.1.3 art. 121;
- verificare se nella descrizione dell'U.P.B. 1.1.3 art. 101 ci sia un refuso relativo alla direzione della variazione laddove si legge "variazione in diminuzione" in luogo di quella che appare una variazione in aumento e di motivare come mai in seguito alla variazione che ha portato la previsione iniziale di € 5.000 a quella definitiva di € 10.000 si sia poi verificata una economia di € 7.665,61.

Gli interventi richiesti vengono accolti ed apportati sulla Relazione.

Come previsto dall'art. 37, comma 1, del Regolamento di Amministrazione, Finanza e Contabilità dell'ISIA di Pescara approvato con decreto MUR del 23 marzo 2021, n. 690, Il Conto consuntivo si compone dei seguenti documenti:

- a) Conto di bilancio (Rendiconto finanziario decisionale e gestionale, entrambi per parte entrate e parte uscite), inviato ai Revisori dei conti con e-mail del 22 marzo 2021;
- b) Stato patrimoniale, inviato ai Revisori dei conti con e-mail del 25 marzo 2021;

Inoltre, risultano allegati al Rendiconto 2021, come previsto dal citato Regolamento dell'ISIA di Pescara (articolo 37, comma 2):

- c) La situazione amministrativa:
 1. Prospetto dimostrativo del movimento avvenuto nei residui esistenti alla chiusura dell'anno finanziario precedente (mod. B);
 2. Prospetto dimostrativo dei residui attivi e passivi (mod. C, che riprende le colonne 7 e 17 del mod. A);
 3. Prospetto dimostrativo del conto di cassa (mod. E);
 4. Avanzo di amministrazione al 31 dicembre 2020 (prospetto C);
 5. Prospetto dimostrativo dei residui al 31 dicembre 2020 (prospetto D);

6. Dimostrazione dell'avanzo o disavanzo di amministrazione al 31 dicembre 2020 (prospetto F);

d) La Relazione illustrativa del Presidente sulla gestione, del 4 maggio 2022, prot. n. 1709.

CONSIDERAZIONI GENERALI

Con riferimento alla struttura ed al contenuto, il Rendiconto generale è stato predisposto in conformità al Regolamento di amministrazione, finanza e contabilità dell'ISIA di Pescara approvato con decreto MUR del 23 marzo 2021, n. 690.

L'ISIA di Pescara ha conseguito l'equilibrio di bilancio.

I Revisori prendono in esame il Rendiconto Generale per l'esercizio 2021 che viene riassunto nelle seguenti tabelle:

ENTRATE	Previsione iniziale	Variazioni	Previsione definitiva	Accertate			Differenza accertate - Prev. definitiva
				Riscosse	Da riscuotere	totale	
<i>Entrate Correnti Titolo I</i>	720.000,00	-95.793,58	624.206,42	663.702,39	16.329,21	680.031,60	55.825,18
<i>Entrate conto capitale Titolo II</i>	0,0	0,0	0,0	40.479,00	0,00	40.479,00	40.479,00
<i>Partite di giro Titolo III</i>	1.500,00	1.813,21	3.313,21	31.676,23	140,00	31.816,23	28.503,02
Totale entrate	721.500,00	-93.980,37	627.519,63	735.857,62	16.469,21	752.326,83	124.807,2
<i>Avanzo di Amministrazione utilizzato</i>		481.787,25	481.787,25	0,00	0,00	0,00	
Totale generale	721.500,00	387.806,88	1.109.306,88	735.857,62	16.469,21	752.326,83	124.807,2
<i>Disavanzo di competenza</i>						0,00	
Totale a pareggio						752.326,83	

Con riferimento al titolo I – Entrate del Rendiconto finanziario gestionale, le variazioni sono dovute a minori entrate per la voce di finanziamento “Contratti docenti” (+ € 100.000) e minori uscite per un totale di € 4.206,42.

Con riferimento al titolo III - Entrate del Rendiconto finanziario gestionale, le variazioni sono dovute a bisogni di variazioni in positivo per ritenute erariali (+€ 1.105,21), per ritenute diverse (+€ 288,00) e per trattenute per conto terzi (+€ 420,00).

USCITE	Previsione iniziale	Variazioni comprensive degli storni	Previsione definitiva	Impegnate			Differenza impegni - prev. definitiva
				Pagate	Da pagare	totale	
<i>Uscite Correnti Titolo I</i>	700.000,00	138.466,21	838.466,21	564.060,83	10.128,21	574.189,04	264.277,17
<i>Uscite conto capitale</i>	20.000,00	222.065,00	242.065,00	95.486,26	13.420,47	108.906,73	133.158,27

USCITE	Previsione iniziale	Variazioni comprensive degli storni	Previsione definitiva	Impegnate			Differenza impegni - prev. definitiva
				Pagate	Da pagare	totale	
<i>Titolo II</i>							
<i>Partite di giro Titolo III</i>	1.500,00	27.275,67	28.775,67	25.124,75	0,00	25.124,75	3.650,92
Totale spese	721.500,00	387.860,88	1.109.306,88	684.671,84	23.548,68	708.220,52	401.086,36
<i>Avanzo di competenza</i>						44.106,31	
Totale Generale						752.326,83	

Rispetto alle previsioni iniziali, gestione di competenza, il totale delle uscite correnti registra variazioni in aumento per € 295.534,55 e variazioni in diminuzione per € 157.068,34.

Con riferimento al titolo I – Uscite del Rendiconto finanziario gestionale si segnalano le seguenti maggiori uscite rispetto alle previsioni iniziali:

- indennità di direzione + € 16.059,34 (previsione iniziale: € 20.000,00; previsione definitiva: € 36.059,34);
- formazione e aggiornamento personale +€ 11.746,03 (previsione iniziale: € 0,00; previsione definitiva: € 11.746,03);
- produzione artistica + 28.000,00 (previsione iniziale: € 3.000,00; previsione definitiva: € 31.000,00).

Rispetto alle previsioni iniziali, gestione di competenza, il totale delle uscite in conto capitale registra variazioni in aumento per € 235.065,00 e variazioni in diminuzione per € 13.000,00.

Con riferimento al titolo II – Uscite del Rendiconto finanziario gestionale si segnalano le seguenti maggiori uscite rispetto alle previsioni iniziali:

- Acquisti di mobili e macchine d'ufficio + € 30.000,00;
- Interventi per la sicurezza sui luoghi di lavoro e per la manutenzione straordinaria + € 139.650,00;
- Interventi di edilizia e acquisizione di attrezzature strumentali + € 40.415,00.

Rispetto alle previsioni iniziali, gestione di competenza, il totale partite di giro registra variazioni in aumento per € 27.275,67, imputate per lo più sull'UPB 3.1.1, cap. 804, "Trattenute a favore di terzi (+ € 21.140,00).

QUADRO DI RAFFRONTO CON L'ESERCIZIO PRECEDENTE

Entrate	Anno finanziario 2020			Anno finanziario 2021		
	Residui (A)	Competenza (B)	Cassa (C)	Residui (D)	Competenza (E)	Cassa (F)
<i>Entrate Correnti Titolo I</i>	13.912,45	740.514,09	726.601,64	18.913,51	680.031,60	675.030,54
<i>Entrate conto capitale Titolo II</i>	18.226,00	27.415,00	9.189,00	6.736,00	40.479,00	51.969,00

Entrate	Anno finanziario 2020			Anno finanziario 2021		
	Residui (A)	Competenza (B)	Cassa (C)	Residui (D)	Competenza (E)	Cassa (F)
Partite di giro Titolo III	0,00	26.322,46	26.322,46	140,00	31.816,23	31.676,23
Totale entrate	32.138,45	794.251,55	762.113,10	25.789,51	752.325,83	758.675,77

SITUAZIONE DI EQUILIBRIO DI CASSA

Prospetto riepilogativo dati di cassa (Art. 13 c. 1, L. n. 243/2012)	Anno 2020
Descrizione	importo
Saldo cassa iniziale (1° gennaio 2021)	581.923,02
Riscossioni	758.675,77 Di cui € 22.818,15 residui attivi degli anni precedenti
Pagamenti	735.844,03 Di cui € 51.172,19 residui passivi degli anni precedenti
Saldo finale di cassa (31 dicembre 2021)	604.754,76

Il Rendiconto generale 2021, presenta un avanzo di amministrazione al 31 dicembre 2021, pari € 590.990,78 per la differenza tra le entrate accertate e le uscite impegnate nel corso dell'esercizio, come di seguito indicato:

TOTALE ENTRATE ACCERTATE	Fondo di cassa al 31/12/2021	604.754,76
	Residui attivi accertati al 31/12/2021	25.789,51
	Totale attivo	630.544,27
TOTALE USCITE IMPEGNATE	Residui passivi impegnati al 31/12/2021	39.553,49
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2021		590.990,78

Le previsioni iniziali delle entrate e delle uscite correnti, pari rispettivamente a € 720.00,00 e a € 700.00,00, sono conformi con quelle indicate nel bilancio di previsione 2021 (sono leggermente inferiori con quelle indicate nel bilancio di previsione 2021 pari A € 721.500) adottato dal CdA con delibera n. 74 del 12 novembre 2020 e hanno subito alcune variazioni che sono state sottoposte al parere dei Revisori dei conti con due distinte e successive richieste ("Prime variazioni al Bilancio 2021" e "Seconde variazioni al Bilancio 2021") e da questi approvati con i verbali nn. 3 e 4/2021.

Nello specifico, gli assestamenti di bilancio sottoposti all'esame dei revisori dei conti con la richiesta "Prime variazioni al Bilancio 2021" hanno riguardato le seguenti variazioni:

- prelievo dal Fondo Avanzo avente vincolo di destinazione accertato al 31.12.2020 (per € 237.975,03);

- prelievo dal fondo avanzo di amministrazione accertato al 31.12.2020 (per € 243.812,25);
- prelievo dal fondo avanzo di amministrazione accertato al 31.12.2020 (per € 57.098,34);
- variazione dei residui esistenti al 31.12.2020 (per € 20.810,30 per gli articoli in entrata e per € 18.454,81 per gli articoli in uscita);
- variazione nella previsione delle entrate del Bilancio 2021 (-€ 98.186,79);

Gli assestamenti di bilancio sottoposti all'esame dei revisori dei conti con la richiesta "Seconde variazioni al Bilancio 2021" hanno riguardato n. 2 variazioni in entrata finalizzate alle uscite di competenza e n. 3 storni contabili tra capitoli di uscita.

Le spese in conto capitale previste nel documento previsionale – pari ad € 20.000- hanno subito variazioni nette finali per € 222.065, determinate da variazioni in aumento per un totale di € 235.065,00 finalizzati ad acquisti di impianti, attrezzature e strumenti musicali; acquisti di mobili e macchine d'ufficio; acquisti per la biblioteca; e, soprattutto, per interventi per la sicurezza sui luoghi di lavoro e per la manutenzione straordinaria (+€ 129.650,00 rispetto alla previsione iniziale pari a € 10.000,00) e interventi di edilizia scolastica e acquisizione di attrezzature strumentali (+€ 40.415,00 rispetto alla previsione iniziale pari a € 0,00), e da variazioni in diminuzione per € 13.000,00.

Le partite di giro inizialmente previste per € 1.500,00 hanno subito variazioni, come prima rappresentato, in aumento per € 27.275,67.

ESAME DELLA GESTIONE DI COMPETENZA ENTRATE ACCERTATE

Le entrate correnti accertate sono costituite da:

Entrate Correnti	ACCERTAMENTI	
	Anno 2021	Anno 2020
Entrate Contributive	€ 105.136,29	126.976,99
Entrate derivanti da trasferimenti correnti	€ 573.618,12	613.114,30
Altre Entrate	€ 25,28	422,80
Totale Entrate	€ 699.650,89	740.514,09

Le **Entrate contributive 2021**, pari ad € 105.136,29, riguardano:

- UPB 1.1.1, art. 1 – Contributi dagli studenti – per € 105.136,29;

Le **Entrate da trasferimenti correnti 2021**, pari ad € 573.618,12, riguardano:

- UPB 1.2.1, art. 101 – Funzionamento – per € 259.717,00; nella Relazione a firma del nuovo Presidente, dott. Luciano Carullo (datata 11 aprile 2022), per tale voce viene segnalato che "Successivamente all'ultima variazione del Bilancio di previsione 2021 deliberata dal Consiglio di amministrazione sono state accertate e riscosse le seguenti maggiori entrate...", di cui € 54.217,00 a titolo di saldo del contributo annuale ricevuto dal MUR per l'anno 2021 previsto dal decreto MUR n. 1254/2021.
- UPB 1.2.1, art. 105 – Formazione e aggiornamento - per € 424,00; si tratta di una maggiore entrata riscossa a titolo di contributo per l'anno 2021 previsto dal predetto decreto MUR n. 1254/2021.
- UPB 1.2.1, art. 108 – Contratti docenti – per € 255.977,12; la quota parte di 15.977,12 di tale UPB

rientra nel finanziamento di cui al decreto MUR n. 1254/2021 e rappresenta un maggiore accertamento/riscossione.

- UPB 1.2.1, art. 111 – Compensi agli organi - € 29.500,00;
- UPB 1.2.1, art 112 – Incarico di direzione – per € 25.000,00;
- UPB 1.2.6, art. 353 – Contributi vari – per € 3.000,00.

Le **Altre Entrate 2021**, pari ad € 1.277,19, riguardano:

- UPB 1.3.3, art. 503 – Interessi attivi su mutui, depositi e conti correnti, per € 70,77 (competenza maturata sul conte corrente bancario acceso presso la tesoreria Monte dei Paschi di Siena SpA);
- UPB 1.3.4, art. 551 – Recupero e rimborsi diversi – per € 1.206,42.

Le entrate in conto capitale accertate sono rappresentate nella seguente tabella:

ENTRATE	Accertamenti	
	Anno 2021	Anno 2020
Entrate da alienazione di beni patrimoniali	€ 0,00	0,00
Entrate derivanti da trasferimenti in c/capitale	€ 0,00	0,00
Accensione di prestiti	€ 0,00	0,00
Interventi di Edilizia e attrezzature didattiche e strumentali	€ 40.479,00	27.415,00
Totale entrate in conto capitale	€ 40.479,00	27.415,00

Le entrate in conto capitale, “Interventi di edilizia e attrezzature didattiche e strumentali”, afferiscono all’UPB 2.2.1, art. 801 sono state accertate e riscosse a titolo di contributo ricevuto ai sensi del DM MUR n. 734 del 25 giugno 2021, “Fondo per le esigenze emergenziali”.

Per le partite di giro si rilevano le seguenti voci accertate/riscosse per UPB:

- U.P.B. 3.1.1, art. 1201 - Ritenute erariali – per € 5.828,23;
- U.P.B. 3.1.1, art. 1203 - Ritenute diverse – per € 4.048,00
- U.P.B. 3.1.1, art. 1204 - Trattenute per conto di terzi – per € 20.300,00
- U.P.B. 3.1.1, art. 1206 - Reintegro Fondo minute spese – per € 1.500,00

Gli articoli 1201, 1203 e 1204 sono richiamati nella relazione del Presidente dell’ISIA per spiegare maggiori entrate per il 2021. In particolare, per l’art. 1201 + € 4.723,02 introitate a titolo di tasse destinate all’AgE, all’atto dell’iscrizione dagli studenti mediante il sistema PagoPA; per l’articolo 1203, + € 3.760,00 introitate a titolo di imposta bollo versata dagli studenti mediante il sistema PagoPA; per l’art. 1204, + € 20.020,00 relative alla riscossione della tassa per il diritto allo studio universitario.

ESAME DELLA GESTIONE DI COMPETENZA SPESE CORRENTI

Le uscite correnti sono costituite da:

Uscite Correnti – Titolo I	IMPEGNI Anno 2021	IMPEGNI Anno 2020
Funzionamento	€ 531.333,08	458.375,24
Interventi diversi	€ 33.381,39	13.968,80
Oneri comuni	€ 9.474,57	8.011,01
trattamento quiescenza	€	
Accantonamenti a fondo rischi ed oneri	€	
Totale Uscite Correnti	€ 574.189,04	480.355,05

Le spese di **Funzionamento** riguardano:

- UPB 1.1.1, art. 1 – Indennità di Direzione per € 36.059,34 (nel 2020: 41.311,70);
- UPB 1.1.1 art. 2 – Compensi e rimborsi ai componenti di organi per € 2.662,50 (nel 2020: 3.579,07);
- UPB 1.1.1 art. 3 – Compensi e rimborsi per i Revisori dei conti – per € 3.927,70 (nel 2020: 4.201,60);
- tot. UPB 1.1.1 € 42.649,54**
- UPB 1.1.2 art. 50- Incarico di direzione per € 18.204,76
- UPB 1.1.2 art. 58 - Formazione ed aggiornamento del personale - € 426,18 (nel 2020: 300,00);
- UPB 1.1.2, art. 59 – Contratti Docenti – per € 347.054,82 (nel 2020: 275.658,02);
- **tot. UPB 1.1.2 € 365.685,76**
- UPB 1.1.3, art. 101 – Acquisto di libri, riviste, giornali ed altre pubblicazioni – per € 2.334,39 (nel 2020: 44,25);
- UPB 1.1.3, art. 102 – Acquisto di materiali di consumo e noleggio di materiale tecnico – per € 17.968,80 (nel 2020: 16.236,79);
- UPB 1.1.3, art. 106 – Uscite per pubblicità – per € 59,00;
- UPB 1.1.3, art. 107 – Uscite per servizi informatici e software- per € 16.232,76 (nel 2020: 30.560,64);
- UPB 1.1.3, art. 109 – Fitto locali - € 54.900,00 (nel 2020: 27.450,00);
- UPB 1.1.3, art.111 – Manutenzione ordinaria, riparazione e adattamento dei locali e dei relativi impianti- per € 2.861,74 (nel 2020: 3.648,18);
- UPB 1.1.3, art.117 – Energia elettrica – per € 11.515,80 (nel 2020: 1.193,88);
- UPB 1.1.3, art.119 – Onorari e compensi per speciali incarichi – per € 1.600,00 (nel 2020: 12.089,30);
- UPB 1.1.3, art. 120 – Trasporti e facchinaggi – per € 427,00;
- UPB 1.1.3, art. 121 – Premi di assicurazione – per € 1.816,00 (nel 2020: 3.281,06);
- UPB 1.1.3, art. 122 – Acquisto di stampati, registri, cancelleria, ecc. – per € 3.741,39 (nel 2020: 3.347,31);
- UPB 1.1.3, art. 123 – Modesti rinnovi di materiale didattico e per uffici – per € 2.626,64 (nel 2020:

10.598,59);

- UPB 1.1.3, art. 124 – Telefonia – per € 1.600,22 (nel 2020: 6.507,63);
- UPB 1.1.3, art. 125 – Uscite per forniture generali di servizi vari – per € 5.314,04 (nel 2020: 12.024,52).

----- **tot. UPB 1.1.3 € 122.997,78**

Gli **Interventi diversi** per € 33.381,39 (nel 2020: 13.968,80), riguardano:

- UPB 1.2.1, art. 154 – Produzione artistica – per € 29.881,39;
- UPB 1.2.1, art. 155 – Borse di studio – per € 3.500,00 (stessa spesa impegnata nel 2020).

Gli **Oneri comuni** riguardano:

- UPB 1.2.3, art. 252 – Uscite e commissioni bancarie – per € 524,44 (nel 2020: 807,51);
- UPB 1.2.4, art. 301 – Imposte, tasse e tribute vari – per € 2.434,30 (nel 2020: 5.608,00);
- UPB 1.2.5, art. 351 – Restituzioni e rimborsi – per € 96,33 (nel 2020: 1.595,50);
- PPB 1.2.6, art. 401 – Varie – per € 6.419,50.

ESAME DELLA GESTIONE DI COMPETENZA SPESE IN CONTO CAPITALE

Le spese previste (previsione definitiva) in conto capitale per complessivi € 242.065,00 sono state impegnate per €108.906,73 come di seguito dettagliate:

- UPB 2.1.2, art. 501 – Acquisti di impianti attrezzature e strumenti musicali – per € 8.095,58 (nel 2020: 25.652,00);
- UPB 2.1.2, art. 503 – Acquisti di mobili e macchine d'ufficio – per € 11.645,64 (nel 2020: 24.190,84);
- UPB 2.1.2, art. 504 – Acquisti per la biblioteca – per € 13.222,70;
- UPB 2.1.2, art. 505 – Interventi per la sicurezza sui luoghi di lavoro e per la manutenzione straordinaria – per € 50.652,95 (nel 2020: 60.350,00). In questo articolo è stata contabilizzata una variazione in aumento per euro 139.650,00;
- UPB 2.1.2, art. 506 – Interventi di edilizia ed acquisizione di attrezzature strumentali – per € 25.289,86 (nel 2020: 93.738,30).

PARTITE DI GIRO

Le partite di giro risultano in pareggio.

SITUAZIONE AMMINISTRATIVA (Allegato 7 documentazione trasmessa)

La situazione amministrativa, come esposto nella tabella che segue, evidenzia un saldo di cassa iniziale, gli incassi ed i pagamenti dell'esercizio, il saldo di cassa alla chiusura dell'esercizio, il totale delle somme rimaste da riscuotere, di quelle rimaste da pagare e il risultato finale di amministrazione che ammonta ad € 526.402,91.

	In conto		TOTALE
	Residui	Competenza	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2021			581.923,02
RISCOSSIONI	22.818,15	735.857,62	758.675,77
PAGAMENTI	51.172,19	684.671,84	735.844,03
Fondo cassa al 31 dicembre 2021			604.754,76
	Residui esercizi precedenti	Residui dell'esercizio	
RESIDUI ATTIVI	9.320,30	16.469,21	25.789,51
RESIDUI PASSIVI	16.004,81	23.548,68	39.553,49
AVANZO AL 31 dicembre 2021			590.990,78

Il saldo cassa alla fine dell'esercizio, pari a € 604.754,76 non corrisponde con le risultanze del Conto dell'Istituto Cassiere MPS c.c. n. 7993324 al 31 dicembre 2021, pari a € 623.179,40.

Ai fini della riconciliazione va considerata una serie di entrate contabilizzate dalla banca e non regolarizzate mediante reversali di incasso dall'ISIA, per un importo totale pari a € 18.524,64, e dei mandati di pagamento non registrati dall'ISIA relativi all'addebito delle competenze bancarie per il III e IV trimestre 2021, per € 100,00.

Tale disallineamento è dovuto alle procedure di passaggio in corso tra l'istituto cassiere uscente MPS e la Banca popolare di Bari SPA, nuova banca tesoriere dell'Istituto, a seguito della stipula della convenzione di cassa avvenuta il 23 dicembre 2021, come riportato nel "Verbale verifica di cassa dell'Ente" redatto dal MPS in sede di passaggio della gestione della tesoreria tra la MPS e la Banca popolare di Bari SPA, che ammonta ad € 604.754,76.

Il citato avanzo di amministrazione trova riscontro nella verifica effettuata come esposto nella seguente tabella:

descrizione importo	Importo
Avanzo di amministrazione esercizio precedente	546.884,47
Avanzo/Disavanzo di competenza	44.106,31
Radiazione residui attivi	0,00
Radiazione residui passivi	0,00
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2021	590.990,78

GESTIONE DEI RESIDUI

RESIDUI ATTIVI

In merito all'andamento degli incassi dei residui attivi si rappresenta che i residui attivi accertati negli anni precedenti riscossi nell'esercizio finanziario 2021 risultano pari ad € 22.818,15. I residui attivi maturati nell'esercizio 2021 ammontano ad € 16.469,21.

RESIDUI PASSIVI

In merito all'andamento dei pagamenti dei residui passivi si rappresenta che i residui passivi impegnati negli anni precedenti pagati nell'esercizio finanziario 2021 risultano pari ad € 51.172,19. I residui passivi maturati nell'esercizio 2021 ammontano ad € 23.548,68.

SITUAZIONE PATRIMONIALE

Di seguito si espone una tabella con i dati relativi allo stato patrimoniale:

	Anno	Anno	Variazioni %	
	2021	2020	+	-
ATTIVITÀ				
A) IMMOBILIZZAZIONI:	136.493,27	64.666,98	111,07	0,00
Immobilizzazioni immateriali				
Immobilizzazioni materiali	136.493,27	64.666,98	111,07	0,00
Immobilizzazioni finanziarie				
B) ATTIVO CIRCOLANTE:	617.364,02	617.981,70	0,00	0,0999
Rimanenze	3.288,96	3.920,23	0,00	16,10
Residui attivi (crediti)	9.320,30	32.138,45	0,00	70,99
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni				
Disponibilità Liquide				
C) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	0,00	0,00
Ratei e Risconti				
TOTALE ATTIVITÀ	753.857,29	682.648,68	10,43122	0,00
PASSIVITÀ				
A) PATRIMONIO NETTO	737.852,48	615.471,68	19,88407	0,00
Fondo di dotazione				
Avanzo economico esercizio precedente	615.471,68	535.551,61	14,92294	0,00
Avanzo/Disavanzo economico dell'esercizio	122.380,80	79.920,07	53,12900	0,00
B) CONTRIBUTI IN CONTOCAPITALE				
C) FONDI PER RISCHI ED ONERI				
D) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVOROSUB.				
E) RESIDUI PASSIVI (DEBITI)	16.004,81	67.177,00	0,00	76,17516
F) RATEI E RISCONTI				
TOTALE PASSIVITÀ	753.857,29	682.648,68	10,43122	0,00

ATTIVITÀ DI VIGILANZA EFFETTUATA DALL'ORGANO DI CONTROLLO INTERNO NEL CORSO DELL'ESERCIZIO

I Revisori danno atto che è stata prodotta l'attestazione dei tempi di pagamento ai sensi dell'articolo 33, comma 1, DL 14 marzo 2013, n. 33, come modificato dall'articolo 8, comma 1, lett. C) del D.L. del 24 aprile 2014, n. 66, convertito dalla legge 23 giugno 2014, n. 89. L'indicatore di tempestività dei pagamenti per l'anno 2021 è pari a 0,28 giorni.

I Revisori verificano che le dichiarazioni fiscali previste dalla normativa vigente in materia sono state elaborate ed inviate entro i termini previsti. Nello specifico, i Revisori rilevano che l'ISIA ha inviato:

- in data 30/11/2021, il modello IRAP-2021, all'Agenzia delle Entrate, con protocollo n. 11283046802;
- in data 24/11/2021 all'Agenzia delle Entrate il modello 770/2021, con protocollo n. 13333738923;
- in data 01/03/2021 e 03/03/2021 i modelli CU2021 anno 2020 relative a contratti di collaborazioni e prestazioni occasionali, all'Agenzia delle Entrate e in data 15/03/2021 i modelli CU2021 anno 2020 relative a compensi fatturati e che, successivamente, l'ISIA ha proceduto alla consegna ai rispettivi soggetti dichiarati;
- in data 29/01/2021, La dichiarazione dell'imposta di bollo assolta in modo virtuale anno 2020, con prot. 21012914503010188.

I Revisori rilevano, altresì, che l'ISIA ha regolarmente adempiuto agli obblighi di pubblicità di cui all'art. 1, comma 32, della legge 6 dicembre 2012 n. 190, eseguendo le pubblicazioni prescritte nella sezione "Amministrazione trasparente" alla pagina "Bandi di gara e contratti".

CONCLUSIONI

I Revisori, visti i risultati delle verifiche eseguite, attestata la corrispondenza del Rendiconto generale alle risultanze contabili, verificata l'esistenza delle attività e passività e della loro corretta esposizione in bilancio, nonché l'attendibilità delle valutazioni di bilancio, verificata la correttezza dei risultati finanziari, economici e patrimoniali della gestione, nonché l'esattezza e la chiarezza dei dati contabili presentati nei prospetti di bilancio e dei relativi allegati, accertato il conseguimento dell'equilibrio di bilancio, esprimono

Parere favorevole

all'approvazione del Rendiconto generale dell'esercizio 2021 da parte del Consiglio di Amministrazione.

Sede smart working, 27 maggio 2022

Il Revisore dott.ssa Claudia TUMINI, rappresentante per il MEF _____

Il Revisore dott.ssa Laura BOI, rappresentante per il MUR _____