

## RELAZIONE AL CONTO CONSUNTIVO ESERCIZIO FINANZIARIO 2025

### **PREMESSA**

In data 20/12/2024 il Consiglio di Amministrazione con delibera n.60 ha autorizzato l'esercizio provvisorio ai sensi dell'art. 6, comma 6 del Regolamento di amministrazione finanza e contabilità dell'Istituto, a causa della mancata predisposizione e approvazione del bilancio preventivo per l'esercizio 2025 nei termini.

Il bilancio annuale di previsione per l'esercizio 2025 è stato quindi approvato dal Consiglio di Amministrazione con delibera n. 79 del 13/03/2025; da tale momento la gestione dell'esercizio 2025 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 il bilancio ha subito delle **variazioni in aumento** per un ammontare complessivo di € 184.782,08, conseguenti alla variazione al Bilancio annuale di Previsione 2025 deliberata dal Consiglio di Amministrazione (delibera n. 135 del 27/11/2025) e per il cui approfondimento si rinvia al dettaglio della sezione relativa alla Gestione Finanziaria.

Nel corso dell'esercizio la previsione iniziale delle entrate non ha subito **variazioni in diminuzione**.

Successivamente, sono state accertate ed almeno parzialmente rimosse le seguenti maggiori entrate lorde per un totale complessivo di € 488.730,74, così composte:

1. € 16.298,03 sull'art. 3 – Master Yacht Design, relativi alle quote di iscrizione al Master accademico di I livello in Yacht Design;
2. € 167.278,00 sull'art. 101 – Funzionamento, di cui ai Decreti Ministeriali n. 1584 del 12/12/2023 (a titolo di contributo fitti passivi 2023), n. 1801 del 22/11/2024 (a titolo di contributo fitti passivi 2024), n. 1935 del 27/12/2024 (F.do di dotazione 2024 – integrazione), n. 777 del 24/10/2025 (F.do di dotazione – residui 2024), n. 1109 del 19/12/2025 (F.do di dotazione 2025), nonché al Decreto Ministeriale 1016/2021 (a titolo di assegnazione finale no-tax area a.a. 2024/2025)<sup>1</sup>;
3. € 6.393,27 sull'art. 109 – Borse di studio – Erasmus, relativi al cofinanziamento nazionale per la mobilità internazionale del Programma Erasmus+ 2025 Settore AFAM, di cui al Decreto Ministeriale prot. n. 13599 del 13/10/2025;
4. € 56.019,00 sull'art. 115 – PNRR -Digitalizzazione (PDND), di cui ai D.P.C.M. n. 47-3/2022-PNRR, n. 49-3/2022-PNRR, n. 112-2/2023-PNRR-2024 e n. 155-2/2024-PNRR;
5. € 20.000,00 sull'art. 117 – Contributi vari, relativi al contributo ricevuto a valere sull'avviso promosso dalla Regione Abruzzo per il tramite della Camera di Commercio di Chieti – Pescara dal titolo “Sostegno alla definizione interventi promozionali in occasione di EXPO 2025 Osaka”;
6. € 559,20 sull'art. 301 – Erasmus, a titolo di maggiore contributo a saldo rispetto alla lettera di attribuzione di cui alla CALL “Programma Erasmus+ call 2025 - AZIONE CHIAVE 1 (KA131) Settore Istruzione Superiore ATTRIBUZIONE FONDI Tipologia di accreditamento I PESCARA03 Codice progetto: 2025-1-IT02-KA131-HED-000325940”;
7. € 61,44 sull'art. 401 – Proventi derivanti dalle prestazioni di servizi per differenze originatesi in fase di rendicontazione del Progetto TOCC/MAVA;
8. € 900,81 sull'art. 551 – Recupero e rimborsi diversi;
9. € 208.875,99 sull'art. 601 – Entrate eventuali, così composti:
  - a. € 12.286,99, a titolo di contributi per l'acquisto libri per l'anno 2025 di cui al Decreto Dirigenziale di approvazione dell'elenco dei beneficiari della misura prevista dal decreto ministeriale n. 272 del 5 agosto

<sup>1</sup> Il totale dei provvedimenti citati determina un importo complessivo di € 795.679,00 a fronte di riscossioni effettive al 31/12/2025 di € 796.294,00, con una differenza di € 615,00.

2025, recante “Disposizioni attuative della misura di cui all’articolo 3, comma 2, del decreto-legge 27 dicembre 2024, n. 201, ‘Misure urgenti in materia di cultura’ convertito in legge, con modificazioni dalla legge 21 febbraio 2025, n. 16” del Ministero della Cultura, Dipartimento per le Attività Culturali Direzione Generale Biblioteche e Istituti Culturali;

- b. € 60.000,00, a titolo di finanziamento in cifra fissa di un corso di dottorato accreditato in forma associata per l’a.a. 2025/2026 di cui al D.M. 478 del 23/07/2025;
- c. € 136.589,00, a titolo di risorse attribuite a valere sull’“Avviso per il finanziamento di progetti di ricerca di rilevante interesse nazionale (PRIN) predisposti da istituzioni AFAM statali e relativi a interventi di contrasto al disagio giovanile nonché a carattere di innovazione sociale su tematiche di rilevante interesse per il settore delle istituzioni (PRIN AFAM 2024)” (D.D. 2214 del 24/12/2024);
- 10. € 1.145,00 sull’art. 1203 – Ritenute diverse, relative a maggiori entrate per l’imposta di bollo che gli studenti versano all’Istituto tramite il sistema PagoPA e che annualmente vengono riversate all’Agenzia delle Entrate;
- 11. € 11.200,00 sull’art. 1204 – Trattenute per conto di terzi, relative a 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.

Quanto alle economie della gestione di competenza, che ammontano complessivamente a € 1.372.706,21, si rimanda al commento dei singoli capitoli di spesa per il dettaglio.

### **DATI GENERALI SULL’ISTITUZIONE**

#### **1. Studenti e corsi**

Gli studenti iscritti alla data del 31.12.2025 sono 118 così suddivisi:

<i><b>Diploma Accademico di Primo Livello</b></i>	<i><b>Diploma Accademico di Secondo Livello</b></i>
Design del prodotto e della comunicazione	Design del prodotto e della comunicazione multimediale
89	29

Tali numeri tengono conto anche dei nuovi iscritti per l’a.a. 2025/2026.

#### **2. Personale**

##### ***Docenti***

Al 31/12/2025 sono presenti sei docenti di ruolo, il cui reclutamento a tempo pieno e indeterminato si è perfezionato nel corso dell’e.f. precedente. Per l’espletamento degli insegnamenti non coperti dai 6 docenti di ruolo sono stati selezionati, come in passato tramite procedure pubbliche, docenti esterni, che hanno svolto servizio in virtù di contratti di collaborazione ai sensi dell’art. 2222 del c.c. Alla data del 31/12/2025 i docenti contrattualizzati, tra quelli individuati per l’a.a. 2025/2026 all’esito dell’espletamento delle procedure pubbliche, sono quelli indicati nella seguente tabella:

<i><b>DOCENTI</b></i>		
<i><b>Diploma Accademico di 1° Livello</b></i>	<i><b>Diploma Accademico di 2° Livello</b></i>	<i><b>Master Accademici di 1° Livello</b></i>
Anno accademico 2025/2026 (rilevazioni al 31/12/2025)		
18 (di cui n. 2 con incarico anche nel biennio)	15 (di cui n. 2 con incarico anche nel triennio)	18 (di cui n. 4 con separato incarico anche nel triennio/biennio)

Si precisa che, con riferimento all’a.a. 2025/2026, in aggiunta a quelli riportati in tabella, sono presenti n. 3 docenti

in relazione al triennio e n. 1 docente in relazione al biennio, che, alla data del 31/12/2025, risultano individuati all'esito delle procedure concorsuali conclusesi nel corso dell'esercizio 2025, ma alla data del 31/12/2025 sono ancora in corso di contrattualizzazione, in quanto destinatari di insegnamenti e/o attività previsti espletarsi in data successiva al 31/12/2025.

Si precisa inoltre che l'informazione in tabella relativa ai Master Accademici di I livello fa riferimento ad entrambi i Master che risultano riattivati dal MUR nel corso del 2025 e cioè il Master in Yacht Design e il Master in Filmmaker dell'Arte. Si precisa, altresì, che tali docenti sono contrattualizzati con le medesime modalità dei docenti dei diplomi accademici, ma a valere sulle risorse derivanti dai Master stessi a titolo di quote di iscrizione ovvero contributi da enti privati e non a valere sul fondo di funzionamento del MUR.

### ***Personale tecnico-amministrativo***

La dotazione organica riferita al personale tecnico-amministrativo dell'Istituto è riportata di seguito (Decreto Direttoriale MUR n. 323 del 19/03/2025):

<b><i>PERSONALE TECNICO – AMMINISTRATIVO</i></b>	N.
Area delle Elevate Qualificazioni – Direttore Amministrativo	1
Area delle Elevate Qualificazioni – Direttore di Ragioneria	1
Area dei Funzionari (incl. n.1 Assistente tecnico di laboratorio ex art. 163 CCNL 18/01/2024)	4
Area degli Assistenti	6
Area degli Operatori	6
<b>TOTALE</b>	<b>18</b>

A fronte della suddetta pianta organica, alla data del 31/12/2025 la situazione delle risorse effettivamente contrattualizzate è la seguente:

<b><i>PERSONALE TECNICO AMMINISTRATIVO</i></b>	N.
Area delle Elevate Qualificazioni – Direttore Amministrativo	1
Area delle Elevate Qualificazioni – Direttore di Ragioneria	1
Area dei Funzionari (risorse a tempo indeterminato)	2
Area degli Assistenti (risorse a tempo indeterminato)	5
Area degli Assistenti (risorse a tempo determinato)	1
Area degli Operatori (risorse a tempo indeterminato)	5
Area degli Operatori (risorse a tempo determinato)	1
<b>TOTALE</b>	<b>16</b>

Si precisa in merito quanto segue.

**Area dei Funzionari:** risultano vacanti due posti, di cui uno relativo ad un profilo di assistente tecnico di

laboratorio di cui all' art. 163 del CCNL Istruzione e Ricerca del 18/01/2024, e a valere su di essi non risultano risorse contrattualizzate nel corso del 2025.

**Area degli Assistenti e Area degli Operatori:** l'articolazione delle risorse e la natura dei contratti non ha subito variazioni nel corso dell'esercizio, inclusa la proroga di un rapporto di lavoro a tempo pieno e parziale nell'area degli Operatori (prot. n. 5258 del 31/10/2025).

I posti vacanti al 31/12/2025 sono in totale n.4, di cui n.2 nell'Area dei Funzionari come sopra specificato, n.1 nell'Area degli Assistenti e n. 1 nell'Area degli Operatori. Alla stessa data sugli ultimi due posti insistono risorse contrattualizzate a tempo pieno e determinato.

## **GESTIONE FINANZIARIA**

Nella presente sezione si espongono e commentano i risultati e le evidenze contabili della gestione finanziaria per l'E.F. 2025 con riferimento ai singoli capitoli di parte entrata e di parte uscita, precisando che i rimandi alle variazioni di bilancio si riferiscono alle uniche espletate con "Relazione congiunta n° 1/2025 del Presidente e del Direttore e del Direttore Amministrativo di proposta di Assestamento e Variazioni – Bilancio di Previsione EF 2025, ai sensi dell'art. 17, del Regolamento di Amministrazione, Finanza e Contabilità." del 19/11/2025, approvata dal Consiglio di Amministrazione con delibera n. 135 del 27/11/2025 e acquisito disgiuntamente il parere dei Revisori dei Conti (dapprima in via provvisoria via posta elettronica ordinaria e quindi in via definitiva con verbalizzazione in presenza presso l'Istituto).

### **PARTE I - ENTRATA**

#### **TITOLO 1**

#### **ENTRATE CORRENTI**

##### **1.1 - ENTRATE CONTRIBUTIVE**

###### **U.P.B 1.1.1 CONTRIBUTI DEGLI STUDENTI**

###### Art. 1 - Contributi dagli studenti

L'articolo comprende i contributi annuali degli iscritti al corso triennale e al biennio specialistico. La previsione originaria di € 100.000,00, che non ha subito variazioni in aumento o diminuzione, risulta incassata per € 93.223,02 con la rilevazione di minori entrate per la differenza di € 6.776,98 per effetto delle oscillazioni nel rispetto delle tempistiche di pagamento da parte degli studenti in congiunzione con il vario articolarsi delle dinamiche di agevolazione o di esenzione dai contributi.

###### Art. 2 - Master Filmmaker dell'Arte

L'articolo comprende le quote di iscrizione al Master accademico di I livello in Filmmaker dell'Arte, pari nominalmente a € 22.500,00, ma riportate al netto di un contributo da privati di € 20.000,00 rivolto ai partecipanti a titolo di borse di studio (cfr. Bilancio di Previsione 2025) di cui all'art. 354 – Contributi Master. La risultante previsione originaria di € 2.500,00, che non ha subito variazioni in aumento o diminuzione, non risulta incassata nell'esercizio, con la rilevazione di minori entrate per l'intero per effetto di un differimento dei termini di avvio effettivo delle attività del master.

###### Art. 3 - Master Yacht Design

L'articolo comprende le quote di iscrizione al Master accademico di I livello in Yacht Design. La previsione originaria di € 42.000,00, che non ha subito variazioni in aumento o diminuzione, era stata determinata in sede di previsionale sulla base del numero minimo di partecipanti per cui il corso di studio era stato approvato dal MUR.

Risultano incassi per € 58.298,03 con la rilevazione di maggiori entrate per la differenza di € 16.298,03 per effetto di un maggior numero di partecipanti rispetto alle previsioni.

## 1.2 - ENTRATE DERIVANTI DA TRASFERIMENTI CORRENTI

### U.P.B. 1.2.1 TRASFERIMENTI DALLO STATO

#### Art. 101 - Funzionamento

La previsione iniziale pari ad € 629.016,00 non ha subito nel corso dell'esercizio alcuna variazione ed è stata interamente accertata e riscossa, oltre a maggiori entrate riscosse per gli importi già illustrati in premessa per € 167.278,00, che conducono ad un totale di € 796.294,00.

#### Art. 102 - Compensi personale a tempo determinato

La previsione iniziale pari ad € 0,00 non ha subito nel corso dell'esercizio alcuna variazione, né si sono verificati maggiori accertamenti.

#### 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

L'articolo non è stato movimentato.

#### 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

L'articolo non è stato movimentato.

#### Art. 109 - Borse di studio - Erasmus

La previsione iniziale pari ad € 0,00 non ha subito nel corso dell'esercizio alcuna variazione. Si rimanda alla premessa per il dettaglio delle maggiori entrate registrate sul capitolo per € 6.393,27.

#### Art. 110 - Corsi di formazione, iniziative e progetti

L'articolo non è stato movimentato.

#### Art. 111 - Compensi agli Organi

L'articolo non è stato movimentato.

#### Art. 112 - Incarico di Direzione

L'articolo non è stato movimentato.

#### Art. 113 - PNRR - Orientamento

La previsione iniziale pari ad € 0,00 ha subito nel corso dell'esercizio una variazione in aumento di € 50.637,31 derivante dall'incasso di n. 2 tranches a valere sul finanziamento previsto dal DM 934/2022 "PNRR - MISSIONE 4 - COMPONENTE 1 - INVESTIMENTO 1.6 - ORIENTAMENTO ATTIVO NELLA TRANSIZIONE SCUOLA-UNIVERSITA'", per il cui dettaglio si rimanda alla relazione sulle variazioni al Bilancio annuale di

Previsione 2025 citata in premessa.

#### Art. 114 - PNRR - Digitalizzazione

L'articolo è previsto movimentarsi sulla base delle somme assegnate dal Ministero all'Istituto per la digitalizzazione nell'ambito del PNRR "M1C1 Investimento 1.4 "SERVIZI E CITTADINANZA DIGITALE" FINANZIATO DALL' UNIONE EUROPEA - NextGenerationEU. L'Istituto ha avviato le attività per ciascuna delle tre misure previste, PagoPA, app. IO e SPID. La previsione iniziale pari a € 0,00 non ha subito nel corso dell'esercizio variazioni in aumento. Al termine dell'esercizio 2025 i residui attivi presenti all'inizio dell'esercizio per € 36.011,00 non sono stati ancora incassati e, pertanto, si rilevano residui attivi di fine esercizio di pari importo.

#### Art. 115 - PNRR - Digitalizzazione (PDND)

La previsione iniziale pari ad € 71.885,45 non ha subito nel corso dell'esercizio alcuna variazione. Si rimanda alla premessa per il dettaglio delle maggiori entrate registrate sul capitolo per € 56.019,00, che determinano accertamenti complessivi sul capitolo di € 127.904,45, totalmente riscossi.

#### Art. 116 - Progetto Internazionalizzazione Istituzioni AFAM

La previsione iniziale pari ad € 242.890,00 non ha subito nel corso dell'esercizio alcuna variazione, né si sono verificati accertamenti di sorta, determinandosi una differenza negativa rispetto alle previsioni di pari importo.

### **U.P.B. 1.2.2 TRASFERIMENTI DALLE REGIONI**

#### Art. 117 - Contributi vari

La previsione iniziale pari ad € 0,00 non ha subito nel corso dell'esercizio alcuna variazione. Si rimanda alla premessa per il dettaglio delle maggiori entrate registrate sul capitolo per € 20.000,00, non riscosse al termine dell'esercizio.

### **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 a € 0,00 ha subito una variazione in aumento pari € 22.279,00, come da nota dell'Agenzia Nazionale INDIRE citata in premessa, relativa alla CALL 2025. In relazione alla gestione di competenza si rilevano, a fronte di accertamenti per complessivi € 22.838,20, riscossioni per € 18.382,20, con un ammontare di competenza dell'e.f. 2025 ancora da riscuotere di € 4.456,00 rinviato in conto residui attivi di fine esercizio e con la rilevazione di maggiori entrate per € 559,20, come riportato in premessa. Inoltre, al termine dell'esercizio 2025 i residui attivi presenti all'inizio dell'esercizio per € 6.564,40 non risultano ancora incassati e, pertanto, in considerazione del residuo generatosi nella gestione di competenza, si rilevano residui attivi di fine esercizio di € 11.020,40.

### **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

La previsione iniziale pari ad € 0,00 ha subito nel corso dell'esercizio una variazione in aumento di € 2.000,00 in relazione alla riscossione del contributo versato dal privato GOCCIA ILLUMINAZIONE S.r.l. a titolo di "Erogazione per la sponsorizzazione del concorso The Way Of Light, ripartita per i premi come descritto nell'art.6 del bando.", per il dettaglio della quale si rimanda alla relazione sulle variazioni al Bilancio annuale di Previsione 2025 citata in premessa. Risultano ancora, al termine dell'esercizio, residui attivi per € 3,49, provenienti dalle precedenti gestioni.

#### Art. 354 - Contributi Master

La previsione iniziale di € 20.000,00, a titolo di 1° tranche del contributo triennale inizialmente destinato dalla Fondazione Pescarabruzzo al Master di I livello in Filmmaker dell'Arte, ha subito nel corso dell'esercizio, per effetto della rimodulazione della elargizione ad opera dello stesso contribuente, una variazione in aumento di € 5.000,00, per i cui dettagli si rimanda alla relazione sulle variazioni al Bilancio annuale di Previsione 2025 citata in premessa. L'importo risultante non è stato riscosso e pertanto si determinano residui attivi al termine dell'esercizio di pari importo.

### **1.3 - ALTRE ENTRATE**

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

##### Art. 400 - Ricavi dalla vendita di pubblicazioni e/o opere dell'ingegno

L'articolo non è stato movimentato.

##### Art. 401 - Proventi derivanti dalle prestazioni di servizi

La previsione iniziale pari ad € 0,00 ha subito nel corso dell'esercizio una variazione in aumento di € 57.958,58 in relazione Progetto TOCC – MAVVA, affidato all'ISIA di Pescara da Gestioni Culturali S.r.l. unipersonale, soggetto beneficiario di un incentivo TOCC, per il dettaglio della quale si rimanda alla relazione sulle variazioni al Bilancio annuale di Previsione 2025 citata in premessa. Come indicato in premessa, si rilevano maggiori entrate per € 61,44, per un importo totale in entrata di € 58.020,02, a fronte di riscossioni per € 55.313,58 e residui attivi di fine esercizio di € 2.706,44.

##### Art. 402 - Borse di studio, premi e sussidi

L'articolo non è stato movimentato.

#### **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

La previsione iniziale pari € 0,00 ha subito una variazione in aumento per € 34.456,14, interamente accertati, a titolo di interessi attivi lordi sul conto di tesoreria, per il cui dettaglio si rimanda alla relazione sulle variazioni al Bilancio annuale di Previsione 2025 citata in premessa. La somma prevista risulta totalmente riscossa al termine dell'esercizio.

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

Art. 551 - Recupero e rimborsi diversi

La previsione iniziale pari ad € 3.000,00 ha subito nel corso dell'esercizio una variazione in aumento pari a € 7.036,05, per il cui dettaglio si rimanda alla relazione sulle variazioni al Bilancio annuale di Previsione 2025 citata in premessa. Nella gestione di competenza si registrano, come citato in premessa, maggiori accertamenti per € 900,81, che determinano entrate per complessivi € 10.936,86, interamente rimosse. Risultano ancora, al termine dell'esercizio, residui attivi per € 30.215,00, provenienti dalle precedenti gestioni.

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

Art. 601 – Entrate eventuali

La previsione iniziale pari ad € 0,00 non ha subito nel corso dell'esercizio variazioni in aumento o in diminuzione. Nella gestione di competenza si registrano maggiori accertamenti per complessivi € 208.875,99, interamente riscossi, per il cui dettaglio si rimanda alla premessa.

**TITOLO 2**

**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**

L'U.P.B. non è stata movimentata.

**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 DA ALTRI ENTI PUBBLICI**

L'U.P.B. non è stata movimentata.

#### **U.P.B 2.2.6 TRASFERIMENTI DA PRIVATI**

L'U.P.B. non è stata movimentata.

### **2.3 - ACCENSIONI DI PRESTITI**

#### **U.P.B 2.3.1 ASSUNZIONE DI MUTUI**

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 3**

### **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

L'U.P.B. non è stata movimentata.

###### Art. 1202 - Ritenute previdenziali e assistenziali

L'articolo non è stato movimentato.

###### Art. 1203 - Ritenute diverse

La previsione iniziale pari ad € 0,00 ha subito nel corso dell'esercizio una variazione in aumento pari a € 2.055,00 per il dettaglio della quale si rimanda alla relazione sulle variazioni al Bilancio annuale di Previsione 2025 citata in premessa. Il maggior accertamento registrato sul capitolo è pari a € 1.145,00 ed è dettagliato in premessa.

L'intera somma in entrata, pari a € 3.200,00, risulta incassata nel corso dell'esercizio 2025.

###### 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). Il capitolo, a fronte di una previsione iniziale pari ad € 0,00 ha subito una variazione in aumento pari a € 3.360,00, per il cui dettaglio si rimanda alla relazione sulle variazioni al Bilancio annuale di Previsione 2025 citata in premessa. Il maggior accertamento registrato sul capitolo è pari a € 11.200,00 ed è dettagliato in premessa. L'intera somma in entrata, pari a € 14.560,00, risulta incassata nel corso dell'esercizio 2025.

###### Art. 1205 - Rimborso per somme pagate per conto terzi

L'articolo non è stato movimentato.

Art. 1206 - Reintegro fondo minute spese

La previsione iniziale di € 1.500,00 non ha subito variazioni in aumento o diminuzione. La somma 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.

Art. 1208 - Reintegro Carta bancaria prepagata

La previsione iniziale pari a € 0,00 ha subito nel corso dell'esercizio una variazione in aumento pari a € 1.200,00, di cui riscossi € 1.100,00, con la rilevazione di residui attivi di fine esercizio pari a € 140,00, inclusivi di residui attivi di inizio esercizio ancora da riscuotere al termine dell'esercizio per € 40,00.

**U.P.B. 9.1. AVANZO DI AMMINISTRAZIONE**

**AVANZO DI AMMINISTRAZIONE UTILIZZATO**

In sede di predisposizione del bilancio previsionale 2025 sono stati effettuati prelevamenti dal fondo in oggetto per complessivi € 914.730,89, di cui € 613.701,89, quale quota vincolata, ed € 301.029,00, quale quota non vincolata (si rimanda per il dettaglio alla "Situazione prelevamenti dal Fondo di Avanzo di amministrazione, allegata alla presente relazione).

<b>TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE</b>	
<b>PREVISIONE DEFINITIVA</b>	<b>€ 2.213.504,42</b>
<b>TOTALE ACCERTATO</b>	<b>€ 1.535.337,29</b>
<b>SOMME RISCOSSE in c/competenza</b>	<b>€ 1.503.074,85</b>
<b>RESIDUI ATTIVI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO</b>	<b>€ 105.096,33</b>

**PARTE I - USCITA**

**TITOLO 1**

**USCITE CORRENTI**

**1.1 FUNZIONAMENTO**

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

Art. 1 - Indennità di Presidenza

Su tale articolo grava la spesa per l'indennità spettante al Presidente che è stata reintrodotta dal comma 304 della Legge 234/2021 a partire dall'esercizio 2022 pari ad € 16.000,00 (Decreto MUR n. 295 del 05/02/2024). La previsione iniziale pari a € 18.000,00 non ha subito variazioni. La somma impegnata e pagata è stata pari a € 12.672,50 in considerazione del fatto che il Presidente è stato nominato solo nel mese di marzo 2025. Si registra, pertanto, un'economia pari a € 5.327,50.

Art. 2 - Compensi e rimborsi ai Componenti di Organi ad esaurimento

L'articolo non è stato movimentato. Permangono residui passivi al termine dell'esercizio per € 325,50.

### Art. 3 - Compensi e rimborsi ai Revisori dei Conti ad esaurimento

L'articolo non è stato movimentato.

### Art. 4. - Compensi, indennità di missione e rimborsi del Consiglio Accademico

L'importo comprende i gettoni di presenza previsti per i componenti del Consiglio Accademico per un massimo di 11 sedute, oltre agli oneri fiscali e previdenziali presunti e ad eventuali rimborsi spese ed indennità, arrotondando prudenzialmente il risultato alle migliaia più prossime per eccesso. La previsione iniziale pari a € 5.000,00 non ha subito variazioni in aumento o in diminuzione. La somma impegnata e pagata è stata pari a € 4.687,20 con la rilevazione, pertanto, di un'economia pari a € 312,80. Permangono residui passivi al termine dell'esercizio per € 1.388,80 rivenienti dall'esercizio precedente.

### Art. 5 – Indennità di Direzione

Sull'articolo grava il compenso del Direttore composto dalle seguenti voci, oltre oneri previdenziali e IRAP:

- Indennità di Direzione ex DPR 132/2003, art. 6, c.6, pari ad € 16.000,00 annui (come riquantificata dal Decreto MUR 295 del 05/02/2024);
  - Indennità di Funzioni Superiori (art. 69 CCNL Scuola 04/08/1995), pari a 19.454,89 annui e determinata quale differenza tra lo stipendio iniziale del docente di scuola secondaria e quello iniziale del Dirigente scolastico in virtù della equiparazione dei professori incaricati della direzione di una istituzione AFAM alla dirigenza scolastica ai sensi dell'art. 25, comma 9, del D. Lgs. 165/2001. Nello specifico, l'importo è quello determinato per l'E.F. 2024, derivante dai ricalcoli effettuati in virtù del CCNL Dirigenza dell'Area Istruzione e Ricerca del 07/08/2024 per il periodo 2019-2021 (e, provvisoriamente, anche per il periodo 2022-2024) e già sottoposti positivamente al MUR (prot. ISIA n. 4252 del 03/10/2024, già oggetto della relazione sulle variazioni al Bilancio annuale di Previsione per il 2024);
  - Indennità di Direzione (art. 21 CCNL Scuola 26/05/1999 e art. 33 CCNL Scuola 31/08/1999), pari a € 2.441,81.
- La previsione iniziale pari a € 50.000,00 non ha subito variazioni in aumento o in diminuzione. La somma impegnata e pagata è stata pari a € 47.705,10 con la rilevazione, pertanto, di un'economia pari a € 2.294,90.

### Art. 6 - Compensi, indennità di missione e rimborsi ai componenti del Consiglio di Amministrazione

L'importo comprende il compenso per i componenti del Consiglio di Amministrazione remunerati annualmente con un importo di € 800,00 per componente (Decreto MUR 295 del 05/02/2024), oltre agli oneri fiscali e ad un importo per eventuali rimborsi spese ed indennità. La previsione iniziale pari a € 5.000,00 non ha subito variazioni in aumento o in diminuzione. La somma impegnata e pagata è stata pari a € 4.062,41 con la rilevazione, pertanto, di un'economia pari a € 937,59. Permangono residui passivi al termine dell'esercizio per € 1.451,42 rivenienti dall'esercizio precedente.

### Art. 7 - Compensi, indennità, di missione e rimborsi, ai componenti del Nucleo di Valutazione

L'importo comprende il compenso per i componenti del Nucleo di Valutazione determinati dal Decreto MUR n. 295 del 05/02/2024, oltre agli oneri fiscali e ad un importo per eventuali rimborsi spese ed indennità. La previsione iniziale pari a € 8.000,00 ha subito una variazione in aumento pari a € 12.000,00 resasi necessaria, a fronte della incapienza del capitolo, per corrispondere, sia a titolo di arretrati per gli E.E.F.F 2022, 2023 e 2024, che per l'E.F. in corso, i compensi dovuti al Nucleo di Valutazione dell'Istituto includendo anche gli oneri di legge; l'incremento è stato effettuato, successivamente alla variazione al Bilancio annuale di Previsione 2025 deliberata dal Consiglio di Amministrazione (delibera n. 135 del 27/11/2025), mediante una disposizione di prelievo dal Fondo di riserva ai sensi dell'art. 16, comma 2 del Regolamento di Amministrazione, Finanza e Contabilità (prot. ISIA 5804 del 28/11/2025 e quindi entro i termini regolamentari). La somma effettivamente impegnata sul capitolo, pari a € 19.644,36, ha determinato la rilevazione di un'economia rispetto alle previsioni definitive (€ 20.000,00) di € 355,64 ed è stata pagata per € 18.484,11 con la rilevazione, pertanto, di residui passivi al termine dell'esercizio

per € 1.160,25.

Art. 8 - Compensi, indennità di missione e rimborsi ai componenti del Collegio dei Revisori

L'importo comprende il compenso per i Revisori determinati dal Decreto MUR n. 295 del 05/02/2024, oltre agli oneri fiscali e ad un importo per eventuali rimborsi spese ed indennità. La previsione iniziale pari a € 8.000,00 ha subito una variazione in aumento pari a € 200,00, resasi necessaria per assicurare la capienza del capitolo ed effettuata, successivamente alla variazione al Bilancio annuale di Previsione 2025 deliberata dal Consiglio di Amministrazione (delibera n. 135 del 27/11/2025), mediante una disposizione di prelievo dal Fondo di riserva ai sensi dell'art. 16, comma 2 del Regolamento di Amministrazione, Finanza e Contabilità (prot. ISIA 5804 del 28/11/2025 e quindi entro i termini regolamentari). La somma effettivamente impegnata e pagata sul capitolo, pari a € 8.182,68, ha determinato la rilevazione di un'economia rispetto alle previsioni definitive (€ 8.200,00) di € 17,32.

Art. 9 - Compensi, indennità di missione e rimborsi ai componenti della Consulta degli Studenti

La previsione iniziale pari a € 5.000,00 non ha subito variazioni in aumento o in diminuzione. Non ci sono impegni sul capitolo, che, pertanto, registra un'economia di pari importo, in considerazione del fatto che la Consulta nel 2025 risultava in corso di ricostituzione.

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

Art. 50 - Incarico di Direzione

L'articolo non è stato movimentato.

Art. 51 - Compensi 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 dello Stato. 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 2025 gli utilizzi hanno riguardato esclusivamente il personale dell'Area degli Operatori. L'iniziale stanziamento di € 16.888,14, per il quale si rimanda al relativo bilancio di previsione, non ha subito variazioni in aumento o in diminuzione nel corso dell'esercizio. La somma prevista è stata impegnata e pagata per € 1.188,96. Risulta, pertanto, un'economia pari a € 15.699,18. Sul capitolo risultano, inoltre, residui passivi di inizio esercizio di € 177,59, relativi alle somme impegnate e non pagate nell'esercizio precedente, liquidati nel corso del 2025 solo parzialmente per € 40,73, con la conseguente rilevazione di un residuo passivo di fine esercizio di € 136,86.

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

La previsione iniziale pari a € 10.000,00 non ha subito variazioni in aumento o in diminuzione, né impegni e pagamenti. Si registra, quindi, un'economia di pari importo.

#### 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 di formazione ed aggiornamento. La previsione iniziale di € 19.511,57 non ha subito variazioni in aumento o in diminuzione. Sul capitolo gli impegni nel corso dell'esercizio 2025 sono ammontati a € 2.929,00, interamente pagati, conseguendone un'economia pari a € 16.582,57. Sul capitolo insistono residui passivi di fine esercizio rivenienti dalla precedente gestione pari a € 832,00.

#### Art. 59 - Contratti di collaborazione (docenze)

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 previsione iniziale pari ad € 270.000,00 non ha subito variazione nel corso dell'esercizio. Sono stati impegnati € 264.446,21, a fronte di pagamenti per € 262.446,21 con rinvio della differenza di € 2.000,00 alla gestione residui passivi di fine esercizio. Si registra, pertanto, un'economia pari a € 5.553,79. Sul capitolo risultano, inoltre, residui passivi iniziali di € 2.276,83, interamente liquidati nel corso dell'esercizio.

#### Art. 60 - PNRR – Orientamento

La previsione iniziale di € 37.275,68 ha subito una variazione in aumento per € 50.637,31, quale destinazione vincolata della variazione di pari importo sul capitolo di parte entrate, art. 113 - PNRR – Orientamento, cui si rimanda. La somma impegnata per € 52.767,02, a fronte di spese per compensi ed altre voci correlate all'attività di orientamento rientranti nelle finalità proprie dell'articolo, è stata pagata per € 52.459,02 con la rimanente quota di € 308,00 confluita nel conto residui passivi finali dell'esercizio. Dal confronto tra lo stanziamento assunto in via definitiva (€ 87.912,99) e gli impegni della gestione di competenza, si origina una economia pari a € 35.145,97. Sull'articolo, inoltre, risultavano residui passivi dell'esercizio precedente pari a € 1.167,50, interamente pagati nel corso dell'esercizio 2025.

#### Art. 61 - Master Filmmaker dell'Arte

La previsione iniziale pari ad € 21.375,00 ha subito nell'esercizio una variazione in aumento di € 5.000,00 per effetto della destinazione vincolata al capitolo della rimodulazione contributiva illustrata all'art. 354 - Contributi Master, cui si rimanda, e risulta impegnata per la somma di € 9.217,74, di cui pagati € 5.715,50 prevalentemente in connessione con compensi per incarichi di insegnamento a valere sul Master, con l'originarsi di un'economia rispetto alla previsione definitiva (€ 26.375,00) di € 17.157,26. La restante somma da pagare pari a € 3.502,24 è confluita nei residui passivi di fine esercizio.

#### Art. 62 - Master Yacht Design

La previsione iniziale pari ad € 43.463,67 non ha subito variazioni in aumento o in diminuzione nell'esercizio e risulta impegnata per la somma di € 21.456,08, di cui pagati € 16.118,64 e prevalentemente in connessione con compensi per incarichi di insegnamento a valere sul Master, con l'originarsi di un'economia rispetto alla previsione iniziale di € 22.007,59. La restante somma da pagare pari a € 5.337,44 è confluita nei residui passivi di fine esercizio.

#### Art. 63 - Rimborso missioni Direttore Amministrativo ad Interim

La previsione iniziale pari ad € 6.000,00 non ha subito variazioni in aumento o in diminuzione nell'esercizio e si sono registrati impegni in connessione con incarichi pregressi di € 1.090,80, interamente pagati, con l'originarsi di un'economia rispetto alla previsione iniziale di € 4.909,20.

## **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 € 20.000,00 non ha subito variazioni in aumento o in diminuzione. La somma impegnata è pari a € 3.262,84, conseguendone un'economia di € 16.737,16. L'importo dell'impegno è confluito nei residui passivi di fine esercizio. I residui passivi iniziali di € 4.899,67 risultano integralmente pagati nell'esercizio. Le spese hanno riguardato l'acquisto di libri per la biblioteca, che la Funzionaria addetta a tempo indeterminato sta riorganizzando e potenziando.

### 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 e, per il resto, principalmente per forniture di materiale elettrico vario e per materiale di pulizia ed igienico-sanitario. La previsione iniziale pari ad € 20.000,00 non ha subito una variazione in aumento o in diminuzione e risultano impegni per € 6.131,02 con la conseguente rilevazione di un'economia pari a € 13.868,98; gli impegni in tal modo assunti nell'esercizio risultano pagati per € 6.113,52, con la quota parte non pagata di € 17,50 confluita nei residui passivi. I residui passivi iniziali di € 178,91 risultano integralmente pagati nell'esercizio.

### Art. 103 - Uscite di rappresentanza

La previsione iniziale di € 4.000,00 non ha subito variazioni nel corso dell'esercizio 2025. Non essendovi stati impegni, si registra un'economia di pari importo.

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

Nell'articolo sono confluite le spese per gettoni di presenza alle commissioni di concorso. La previsione iniziale pari a € 10.000,00 ha subito una variazione in aumento pari a € 8.700,00 resasi necessaria, a fronte della incapienza del capitolo, per adeguare in autotutela al disposto del D.P.C.M. del 24/04/2020 i compensi già corrisposti ai commissari esterni nell'ambito delle procedure di selezione pubblica per esami e titoli di cui ai Prott. n. 4053/B1 del 08/09/2022, 4054/B1 del 08/09/2022 e 4250/A1 del 19/10/2023, integrandone l'importo secondo le previsioni degli artt. 2 e 3 del suddetto decreto, includendo anche gli oneri di legge; l'incremento è stato effettuato, successivamente alla variazione al Bilancio annuale di Previsione 2025 deliberata dal Consiglio di Amministrazione (delibera n. 135 del 27/11/2025), mediante la già citata disposizione di prelievo dal Fondo di riserva ai sensi dell'art. 16, comma 2 del Regolamento di Amministrazione, Finanza e Contabilità (prot. ISIA 5804 del 28/11/2025 e quindi entro i termini regolamentari). Sul capitolo risultano impegni per € 18.513,03, pagati nel corso dell'esercizio per € 17.588,03 con la conseguente rilevazione di un'economia pari a € 186,97. La restante parte non pagata pari a € 925,00 è confluita nei residui passivi di fine esercizio, pari complessivamente a € 1.359,00, dove permangono residui passivi iniziali non riscossi per € 434,00.

### Art. 105 - Uscite per accertamenti sanitari

La previsione iniziale di € 2.000,00 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 € 2.000,00.

### Art. 106 - Uscite per promozione, orientamento e comunicazione

L'articolo di norma accoglie le spese riguardanti la comunicazione della programmazione dell'attività didattica dell'Istituto sui *social media*. La previsione iniziale pari a € 10.000,00 non ha subito variazioni in aumento o in diminuzione e risulta impegnata e interamente pagata per € 1.088,82 con la conseguente rilevazione di

un'economia pari a € 8.911,18.

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 in cloud, nonché la spesa per la richiesta di relativi servizi informatici e interventi tecnico-informatici. Le spese hanno riguardato, tra gli altri: canone utilizzo e manutenzione software per servizi didattici e contabili-gestionali, nonché per servizi e procedure di conservazione digitale (Isidata S.r.l.); rinnovo firewall e fornitura di altri servizi informatici (Achille Passeri S.r.l.); canone utilizzo programma paghe (Andrea Bogelli Avveduti - IUBAR); rinnovo dominio [isiadesign.pe.it](http://isiadesign.pe.it) (Aruba Business); altri canoni software/cloud. La previsione originaria pari ad € 52.500,00 non ha subito variazioni in aumento o in diminuzione e risulta impegnata per € 37.607,38 e pagata nel corso dell'esercizio per € 31.903,06 con la conseguente rilevazione di un'economia pari a € 14.892,62. La restante parte non pagata pari a € 5.704,32 è confluita nei residui passivi. I residui passivi dell'esercizio precedente pari a € 2.894,29 sono stati pagati per € 2.495,40. Alla fine dell'esercizio, pertanto, i residui passivi ammontano a € 6.103,21.

Art. 108 - Acquisto vestiario e divise

La previsione iniziale pari ad € 12.000,00 non ha subito una variazione in aumento o in diminuzione e risultano impegni, integralmente pagati, per € 9.583,10 con la conseguente rilevazione di un'economia pari a € 2.416,90.

Art. 109 - Fitto locali

La previsione iniziale di € 80.000,00 non ha subito, nel corso dell'esercizio 2025, variazioni in aumento o in diminuzione. Sul capitolo sono state contabilizzati i canoni di locazione di periodo pagati alla Gestioni Culturali S.r.l. Socio unico in esecuzione del contratto di locazione ad uso non abitativo stipulato in data 04/08/2020. La somma impegnata di € 58.517,39 è stata totalmente pagata. Si registra, pertanto, un'economia di € 21.482,61.

Art. 110 - Manutenzione ordinaria strumenti

Nell'articolo confluiscono le previsioni in merito alle spese per la manutenzione ordinaria di strumenti didattici e di laboratorio di proprietà dell'Istituto. La previsione iniziale di € 25.000,00 non ha subito variazioni in aumento o in diminuzione. La somma impegnata di € 902,80 è stata totalmente pagata; si registra, pertanto, un'economia di € 24.097,20.

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

Sull'articolo gravano le spese relative alla manutenzione ordinaria dei locali dell'Istituto e dei relativi impianti (n. 3 ascensori, impianti di climatizzazione, ecc.), nonché all'acquisto di materiale per piccola manutenzione. La previsione originaria pari ad € 40.000,00 non ha subito variazioni in aumento o in diminuzione risulta impegnata per € 7.852,54 e pagata nel corso dell'esercizio per € 5.845,03 con la conseguente rilevazione di un'economia pari a € 32.147,46. La restante parte non pagata pari a € 2.007,51 è confluita nei residui passivi. I residui passivi dell'esercizio precedente, pari a € 2.147,20, sono stati pagati per € 1.795,20. Alla fine dell'esercizio, pertanto, i residui passivi ammontano a € 2.359,51.

Art. 112 - Uscite postali

La previsione iniziale di € 500,00 non ha subito variazioni nel corso dell'esercizio 2025. Non essendovi stati impegni, si registra un'economia di pari importo.

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

L'articolo non risulta movimentato in sede di predisposizione del bilancio di previsione 2025, ma, al fine di predisporre la copertura di spese urgenti connesse a due missioni istituzionali all'estero, ha subito una variazione in aumento di € 29.000,00 realizzata mediante un provvedimento di prelievo dal Fondo di riserva ai sensi dell'art. 16, comma 2, del Regolamento di Amministrazione, Finanza e Contabilità (prot. ISIA 2509 del 28/05/2025), per il cui dettaglio si rimanda alla più volte richiamata variazione al Bilancio annuale di Previsione 2025 deliberata dal Consiglio di Amministrazione (delibera n. 135 del 27/11/2025). Sul capitolo insistono impegni integralmente pagati di € 27.918,51, derivandone economie per € 1.081,49.

#### Art. 115 - Uscite per concorsi

La previsione originaria pari ad € 10.000,00 non ha subito variazioni in aumento o in diminuzione e risulta impegnata e pagata nel corso dell'esercizio per € 9.955,20, con la conseguente rilevazione di un'economia pari a € 44,80.

#### Art. 116 - Canoni d'acqua

La previsione iniziale di € 3.000,00 non ha subito variazioni; è stata impegnata una somma pari a € 393,74, di cui pagati € 270,77, con l'iscrizione di residui passivi della parte non pagata pari a € 122,97. Si registra, pertanto, un'economia pari a 2.606,26.

#### 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 S.p.A. La previsione iniziale pari a € 30.000,00 non ha subito variazioni nell'esercizio, a fronte di impegni per € 15.550,05, integralmente pagati, e con la rilevazione di economie per € 14.449,95.

#### 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

I movimenti sull'articolo sono prevalentemente relativi, da un lato, alla spesa legale per il secondo grado di un ricorso al giudice del lavoro presentato da un dipendente dell'Istituto che ha visto soccombente il dipendente stesso con relativa condanna al pagamento delle spese di giudizio, anticipate dall'Istituzione e, dall'altro, al pagamento del RSPP. La previsione iniziale di € 20.000,00 non ha subito variazioni in aumento e in diminuzione; la somma impegnata pari a € 11.313,75 è stata pagata per € 11.211,75, con la differenza di € 102,00 confluita nei residui passivi di fine esercizio. Si registra, quindi, un'economia pari a € 8.686,25.

#### Art. 120 - Trasporti e facchinaggi

La previsione iniziale di € 7.000,00 non ha subito variazioni. Sono stati impegnati e pagati € 420,00 con un'economia, pertanto, di € 6.580,00.

#### Art. 121 - Premi di assicurazione

Nell'articolo sono confluiti i premi per le varie assicurazioni che l'Istituto stipula per la responsabilità civile e per gli edifici (furto e incendio). La previsione iniziale € 10.000,00 non ha subito variazioni. La somma impegnata è pari a € 2.838,00 ed è stata integralmente pagata nel corso dell'esercizio. Permangono, inoltre, al termine dell'esercizio residui passivi non pagati rivenienti dall'esercizio finanziario precedente di € 254,10.

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

Nell'articolo confluiscono le spese per materiale vario di cancelleria. La previsione originaria pari ad € 15.000,00 non ha subito variazioni in aumento o in diminuzione e risulta impegnata per € 2.250,13 e pagata nel corso dell'esercizio per € 2.100,23 con la conseguente rilevazione di un'economia pari a € 12.749,87. La restante parte

degli impegni di competenza non pagati nell'esercizio, pari a € 149,90, è confluita nei residui passivi finali unitamente ai residui iniziali non pagati dell'esercizio (€ 976,16), per un importo complessivo di € 1.126,06.

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

La previsione iniziale di € 13.000,00 non ha subito variazioni. Sono stati impegnati e pagati € 911,80 con un'economia, pertanto, di € 12.088,20.

#### Art. 124 - Telefonia

Nell'articolo sono confluite le spese per il servizio di telefonia erogato da TIM S.p.A. La previsione iniziale di € 3.000,00 non ha subito variazioni nel corso dell'esercizio. La somma impegnata, pari a € 1.282,28, è stata interamente pagata. L'economia, pertanto, risulta pari a € 1.717,72.

#### Art. 125 - Servizi vari

Nell'articolo sono confluite principalmente le spese per il servizio di manutenzione giardino ed altre spese varie. La previsione iniziale di € 30.000,00 ha subito variazioni in aumento nel corso dell'esercizio di € 10.984,05, per il cui dettaglio si rimanda alla più volte richiamata variazione al Bilancio annuale di Previsione 2025 deliberata dal Consiglio di Amministrazione (delibera n. 135 del 27/11/2025). La somma impegnata è pari a € 2.928,00, di cui pagati € 2.684,00 e la differenza di € 244,00 è stata rinviata al conto residui passivi di fine esercizio. L'economia risulta pari a € 38.056,05. I residui passivi iniziali di € 6.022,11 sono stati pagati per € 486,00. La quota rimanente in conto residui passivi iniziali di € 5.536,11 è rinviata ai residui passivi di fine esercizio, unitamente all'importo anzidetto riveniente dalla gestione di competenza, per un ammontare complessivo dei residui passivi di fine esercizio pari a € 5.780,11.

#### Art. 126 - PNRR - Digitalizzazione

Il capitolo è movimentato in base alle somme in uscita relative al progetto per la digitalizzazione della PA. A fronte di una previsione iniziale invariata di € 59.627,60, la somma impegnata e pagata è pari a € 34,00 per spese compatibili con le finalità proprie del capitolo. La risultante economia risulta pari a € 59.593,60.

#### Art. 127 - PNRR - Digitalizzazione (PDND)

Il capitolo è movimentato in base alle somme in uscita relative al progetto per la digitalizzazione della PA. A fronte di una previsione iniziale invariata di € 71.885,45, la somma impegnata è pari a € 6.100,00 per spese compatibili con le finalità proprie del capitolo, pagata per € 4.880,00, con la differenza di € 1.220,00 confluita in conto residui passivi di fine esercizio. La risultante economia risulta pari a € 65.785,45.

## **1.2 INTERVENTI DIVERSI**

### **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

L'articolo non è stato movimentato.

#### Art. 153 - Attività integrative

Nell'articolo confluiscono le uscite per le attività integrative alla didattica (seminari, workshop, ecc.). La previsione iniziale pari a € 35.000,00 ha subito una variazione in diminuzione di € 31.000,00 per effetto di un assestamento compensativo tra capitoli di spesa interni alla U.P.B. 1.2.1 a favore del capitolo successivo, per il cui dettaglio si rimanda alla più volte richiamata variazione al Bilancio annuale di Previsione 2025 deliberata dal Consiglio di Amministrazione (delibera n. 135 del 27/11/2025). La somma impegnata pari a € 3.817,18 è stata

interamente pagata. Si registra, pertanto, un'economia pari a € 182,82.

#### Art. 154 – Produzione artistica

La previsione iniziale pari a € 15.000,00 ha subito una variazione in aumento di € 75.736,00 per effetto, da un lato, di un assestamento compensativo tra capitoli di spesa interni alla U.P.B. 1.2.1 di € 31.000,00 prelevati dal capitolo precedente e, dall'altro, per la differenza, di una variazione in aumento di cui alla più volte richiamata variazione al Bilancio annuale di Previsione 2025 deliberata dal Consiglio di Amministrazione (delibera n. 135 del 27/11/2025), cui si rimanda. La somma impegnata pari a € 53.380,11 è stata interamente pagata. Si registra, pertanto, un'economia pari a € 37.355,89.

#### 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. La previsione iniziale di € 14.770,00 ha subito una variazione in aumento, per il cui dettaglio si rimanda alla più volte richiamata variazione al Bilancio annuale di Previsione 2025 deliberata dal Consiglio di Amministrazione (delibera n. 135 del 27/11/2025). La somma impegnata di € 21.084,91 assegnata agli studenti individuati a seguito di procedura selettiva è stata interamente pagata e si rileva un'economia per la differenza degli impegni rispetto alle previsioni pari a € 10.625,09.

#### Art. 156 - Programma Erasmus+

Nell'articolo confluiscono le spese per la mobilità di studenti, docenti e personale tecnico-amministrativo nell'ambito del programma Erasmus+. Lo stanziamento iniziale previsto in € 37.537,23 ha subito una variazione in aumento pari a € 22.279,00, per il cui dettaglio si rimanda alla più volte richiamata variazione al Bilancio annuale di Previsione 2025 deliberata dal Consiglio di Amministrazione (delibera n. 135 del 27/11/2025), ed è stato impegnato e pagato per una somma di € 31.773,38, con la conseguente rilevazione di un'economia per la differenza di € 28.042,85, destinata ad essere utilizzata per il pagamento delle future borse a favore di studenti e docenti.

#### 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 movimentato in fase di predisposizione del bilancio di previsione 2025, ha registrato una variazione in aumento in connessione con la destinazione vincolata di cui all'art. 353 - Contributi vari di parte entrate, cui si rimanda. Gli impegni e i corrispondenti pagamenti sul capitolo per una somma di € 1.850,00 hanno determinato la rilevazione di un'economia per la differenza di € 150,00.

#### Art.162 - Investimenti per Ricerca e Sviluppo

L'articolo non è stato movimentato.

#### Art.163 - Dottorato di ricerca

L'articolo non è stato movimentato.

#### Art.164 - Borse di Studio -Erasmus

L'articolo è stato istituito in fase di predisposizione del bilancio di previsione 2025 al fine di allocare in via specifica le uscite attese in relazione alle misure di cofinanziamento nazionale per la mobilità internazionale del Programma Erasmus+ – Settore AFAM” con una previsione iniziale di € 19.190,00. Gli impegni e i corrispondenti pagamenti

sul capitolo per una somma di € 10.369,00 hanno determinato la rilevazione di un'economia per la differenza di € 8.821,00.

#### Art.165 – Progetto Internazionalizzazione Istituzioni AFAM

L'articolo è stato istituito in fase di predisposizione del bilancio di previsione 2025 al fine di individuare ove allocare in via specifica le spese sottese al corrispondente finanziamento ministeriale con una previsione iniziale di € 242.890,00. Non si rilevano impegni e corrispondenti pagamenti sul capitolo, conseguendone un'economia di pari importo.

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

L'U.P.B. non è stata movimentata.

#### **U.P.B. 1.2.3 ONERI FINANZIARI**

##### 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 intrattenuto presso la Banca Popolare di Bari, nonché le spese previste nella Convenzione stipulata con la Banca Popolare di Sondrio S.p.a. per la gestione dei versamenti eseguiti dagli studenti in favore dell'ISIA di Pescara tramite il sistema PagoPA. La previsione iniziale di € 6.000,00 non ha subito variazioni in aumento o in diminuzione nel corso dell'esercizio di cui alla presente relazione. La somma impegnata pari a € 3.306,00 è stata pagata per l'importo di 1.842,00, con il rinvio della differenza di € 1.464,00 alla gestione in conto residui passivi di fine esercizio e con la rilevazione di un'economia pari alla differenza rispetto allo stanziamento previsionale iniziale di € 2.694,00.

#### **U.P.B. 1.2.4 ONERI TRIBUTARI**

##### Art. 301 - Imposte tasse e tributi vari

Nell'articolo sono confluite spese per le finalità proprie del capitolo e, in particolare, in ordine decrescente di importo, spese per bolli virtuali, la TARI che l'Istituto versa al Comune di Pescara, l'autoliquidazione INAIL di competenza e a chiusura di partite pendenti e, in minima parte, il pagamento di sanzioni tributarie in ravvedimento operoso per ovviare ad adempimenti fiscali effettuati in ritardo o errati. La previsione iniziale pari a € 20.000,00 ha subito una variazione in aumento pari a € 22.101,18, per il cui dettaglio si rimanda alla più volte richiamata variazione al Bilancio annuale di Previsione 2025 deliberata dal Consiglio di Amministrazione (delibera n. 135 del 27/11/2025). La somma impegnata pari a € 28.055,07 è stata interamente pagata. Si rileva, pertanto, un'economia pari a € 14.046,11.

#### **U.P.B. 1.2.5 POSTE CORRETTIVE E COMPENSAZIONE DI ENTRATE CORRENTI**

##### Art. 351 - Restituzioni e rimborsi

La previsione iniziale pari a € 5.000,00 non ha subito variazioni in aumento o in diminuzione. La somma impegnata, pari a € 214,22, è stata interamente pagata. Si rileva, pertanto, un'economia pari a € 4.785,78.

##### 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

La previsione iniziale pari a € 8.500,00 non ha subito variazioni in aumento o diminuzione nel corso dell'esercizio

di cui alla presente relazione. La somma impegnata è pari a € 143,20, integralmente pagata, con la rilevazione di economie per € 8.356,80. I residui passivi iniziali di € 915,00 sono stati pagati per € 825,00. La quota rimanente in conto residui passivi iniziali di € 90,00 è rinviata ai residui passivi di fine esercizio.

#### 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 € 45.000,00 e ha subito nel corso dell'esercizio di cui alla presente relazione una variazione netta negativa di complessivi € 25.102,46 in conseguenza delle seguenti disposizioni

- variazione in diminuzione di € 29.000,00 per effetto di un prelievo dal Fondo di riserva ai sensi dell'art. 16, comma 2 del Regolamento di Amministrazione, Finanza e Contabilità (prot. ISIA 2509 del 28/05/2025) a copertura del fabbisogno sul capitolo art. 114 - Uscite per l'organizzazione e la partecipazione a convegni, congressi, mostre ed altre manifestazioni, cui si rinvia;
- variazione in aumento di € 24.797,54, finalizzata a ricondurre la dotazione del Fondo di riserva, variato come sopra, entro i limiti del Regolamento di Amministrazione, Finanza e Contabilità attraverso l'imputazione al capitolo di una quota parte del maggiore accertamento sul capitolo art. 503 – Interessi attivi su mutui, depositi e conti correnti in sede di variazione al Bilancio annuale di Previsione 2025 deliberata dal Consiglio di Amministrazione (delibera n. 135 del 27/11/2025);
- variazione in diminuzione di € 20.900,00 per effetto di un prelievo dal Fondo di riserva ai sensi dell'art. 16, comma 2 del Regolamento di Amministrazione, Finanza e Contabilità (prot. ISIA 5804 del 28/11/2025 e quindi entro i termini regolamentari) a copertura del fabbisogno, rispettivamente, sugli artt. 7 (€ 12.000,00), 8 (€ 200,00) e 104 (8.700,00), ai quali si rinvia.

Ne consegue una previsione definitiva di € 19.897,54. Come da RAFC, su tale capitolo non sono stati emessi mandati di pagamento.

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

A fronte di una previsione pari a € 0,00, sul capitolo permane nella gestione dei residui un impegno del 2018 per € 5.000,00 rinviato al conto residui passivi di fine esercizio.

## TITOLO 2

### USCITE IN CONTO CAPITALE

#### 2.1 - INVESTIMENTI

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

#### Art. 451 - Acquisti di immobili

La previsione di spesa è subordinata al finanziamento delle strategie di crescita dell'Istituto e, segnatamente, all'acquisizione e alla riqualificazione degli spazi, da destinare per lo più ad attività laboratoriali, relativi ad un immobile adiacente ad una delle palazzine del campus ed aventi le medesime dimensioni (palazzina C): nello specifico, la previsione di spesa è stata effettuata sulla base della cifra sostenuta per l'acquisto e la ristrutturazione della palazzina C. La previsione iniziale di € 400.000,00 non ha subito variazioni in aumento o diminuzione nel corso dell'esercizio di cui alla presente relazione, comportando, pertanto, un'economia pari di pari importo.

#### Art. 452 - Ricostruzioni, ripristini e trasformazione immobili

L'articolo non è stato movimentato.

Art. 453 - Acquisti di diritti reali

L'articolo non è stato movimentato.

Art. 454 - Acquisti opere dell'ingegno

L'articolo non è stato movimentato.

Art. 455 - Adeguamento e messa a norma degli impianti

L'articolo non è stato movimentato.

**U.P.B. 2.1.2 ACQUISIZIONI DI IMMOBILIZZAZIONI TECNICHE**Art. 501 - Acquisti di impianti, attrezzature e strumenti musicali

Nell'articolo sono confluite le spese per l'acquisto di attrezzature per la didattica. La previsione iniziale di € 50.000,00 non ha subito variazioni in aumento o in diminuzione e risulta impegnata e pagata per € 3.285,70 con la conseguente rilevazione di economie per € 46.714,30. I residui passivi iniziali di € 1.503,90 sono stati pagati per € 1.474,74. La quota rimanente in conto residui passivi iniziali di € 29,16 è rinviata ai residui passivi di fine esercizio.

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

La previsione iniziale pari a € 30.000,00 non ha subito variazioni e non si sono registrati impegni e/o pagamenti. Si rileva, pertanto, un'economia di pari importo.

Art. 504 - Acquisti per la biblioteca

La previsione iniziale pari a € 5.000,00 non ha subito variazioni e non si sono registrati impegni e/o pagamenti. Si rileva, pertanto, un'economia di pari importo. I residui passivi iniziali di € 201,30 sono stati interamente pagati.

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

L'articolo non è stato movimentato.

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

L'articolo non è stato movimentato.

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

L'U.P.B. non è stata movimentata.

**2.2 - ONERI COMUNI****U.P.B. 2.2.2 RIMBORSI DI ANTICIPAZIONI PASSIVE**

L'U.P.B. non è stata movimentata.

**U.P.B. 2.2.3 ESTINZIONE DEBITI DIVERSI**

L'U.P.B. non è stata movimentata.

**TITOLO 3****PARTITE DI GIRO**

### 3.1 - USCITE AVENTI NATURA DI PARTITE DI GIRO

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

##### Art. 801 – Ritenute erariali

L'articolo non è stato movimentato.

##### Art. 802 – Ritenute previdenziali e assistenziali

L'articolo non è stato movimentato.

##### Art. 803 – Ritenute diverse

Nell'articolo confluisce l'imposta di bollo assoluta in modo virtuale dagli studenti che va riversata a seguito di dichiarazione presentata all'Agenzia delle Entrate. La previsione iniziale pari a € 3.168,00 ha subito una variazione netta negativa per € 1.113,00, come risulta dalle variazioni al Bilancio cui si rimanda, con una previsione definitivamente determinata in € 2.055,00. Sono state impegnate somme per € 3.200,00, integralmente rinviate alla gestione in conto residui passivi finali dell'esercizio e con la rilevazione di maggiori impegni rispetto alle previsioni definitive di € 1.145,00.

##### 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 € 16.940,00 ha subito una variazione netta negativa per € 13.580,00, come risulta dalle variazioni al Bilancio cui si rimanda, con una previsione definitivamente determinata in € 3.360,00. Sono state impegnate somme per € 14.560,00, integralmente rinviate alla gestione in conto residui passivi finali dell'esercizio e con la rilevazione di maggiori impegni rispetto alle previsioni definitive di € 11.200,00.

##### Art. 805 – Anticipazioni sul Fondo minute spese

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

##### Art. 806 – Rimborsi diversi

L'articolo non è stato movimentato.

##### Art. 807 – Pagamento sulla carta prepagata

La previsione iniziale di € 1.200,00 non ha subito variazioni in aumento o in diminuzione ed è stata impegnata e pagata per € 1.200,00, relativamente alla ricarica dello strumento di pagamento.

<b>TOTALE GENERALE DELLE USCITE</b>	
<b>PREVISIONE DEFINITIVA</b>	<b>€ 2.213.504,42</b>
<b>TOTALE IMPEGNATO</b>	<b>€ 853.143,21</b>
<b>SOMME PAGATE in c/competenza</b>	<b>€ 807.855,24</b>
<b>RESIDUI PASSIVI DELL'ESERCIZIO</b>	<b>€ 62.492,97</b>

#### **RESIDUI ATTIVI E PASSIVI (Prospetto C)**

Al 31.12.2025 risultano residui attivi per € 105.096,33 e residui passivi per € 62.492,97, pertanto l'Istituto registra

il seguente Avanzo di Amministrazione:

FONDO CASSA AL 31.12.2025	€ 1.885.257,69
RESIDUI ATTIVI ACCERTATI AL 31.12.2025	€ 105.096,33
TOTALE ATTIVO AL 31.12.2025	€ 1.990.354,02
RESIDUI PASSIVI IMPEGNATI AL 31.12.2025	€ 62.492,97
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2025	€ 1.927.861,05

### **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 31/12/2025.

### **LIMITI DI SPESA L. 160/2019**

Nell'esercizio finanziario 2025 sono ricorse le condizioni, quantomeno dal punto di vista meramente temporale, per la prima quantificazione, nella storia dell'Istituto, del limite di spesa di cui alla Legge n. 160/2019, sulla base delle indicazioni fornite dal MUR (nota prot. n. 9462 del 28 luglio 2025), che ha individuato nel 2020 l'anno di riferimento per l'ISIA di Pescara, in luogo del triennio 2016-2018 previsto in via ordinaria per le istituzioni del comparto AFAM. Tale individuazione è il risultato di un'interlocuzione avviata nell'esercizio precedente con il Ministero, conclusasi solo nel luglio 2025 con la comunicazione del parametro e dalla quale è emerso che il triennio 2016-2018 non rappresenta un periodo significativo ai fini del calcolo del limite, in quanto non riflette l'effettiva operatività dell'Istituto.

La scelta ministeriale del 2020 come anno base consente, invece, di ancorare il limite a un esercizio maggiormente rappresentativo della gestione a regime. Il 2025 costituisce pertanto il primo anno in cui l'Istituto ha potuto confrontarsi concretamente con il limite di spesa sulla base di un parametro definito e coerente con la propria storia amministrativa, a conclusione del percorso istruttorio con il MUR.

Per una lettura storica degli scostamenti rispetto al 2020 delle spese rilevanti ai fini del limite effettivamente sostenute, nel seguito si riporta un prospetto di verifica dei limiti di spesa ex art. 1, c. 591, L. 160/2019 per l'orizzonte 2021-2025, nel quale, tuttavia, **le evidenze numeriche di superamento del limite di spesa vanno interpretate alla luce della collocazione temporale della comunicazione del parametro di riferimento rispetto alle relative prospettive di applicazione concreta all'esercizio chiuso al 31/12/2025 e ai precedenti.**

### **Prospetto di verifica limiti di spesa art. 1, c. 591, L. 160/2019** (spese "sostenute" = pagate)

Articolo	2020	2021	2022	2023	2024	2025
1.1.1. USCITE PER ORGANI	49.052,37 €	40.750,79 €	23.951,46 €	34.488,02 €	122.645,93 €	95.794,00 €
1.1.2. ONERI PER IL PERSONALE IN ATTIVITÀ DI SERVIZIO (rettificato)		18.204,76 €	18.528,25 €	20.269,40 €		
1.1.3. USCITE PER ACQUISTI DI BENI DI CONSUMO E DI SERVIZI (rettificato)	88.559,61 €	91.293,84 €	83.256,12 €	74.551,25 €	90.854,40 €	159.265,23 €
<b>Totale (rettificato)</b>	<b>137.611,98 €</b>	<b>150.249,39 €</b>	<b>125.735,83 €</b>	<b>129.308,67 €</b>	<b>213.500,33 €</b>	<b>255.059,23 €</b>

Differenza positiva con anno 2020

12.637,41 €

75.888,35 € 117.447,25 €

Come esposto in tabella, nel 2025 si registrerebbe, sotto il profilo strettamente numerico e tecnico, un superamento del limite per € 117.447,25 (così come per gli esercizi 2021 e 2024); tuttavia, come già accennato, la valutazione di tale risultato è condizionata dalla collocazione temporale della comunicazione da parte del MUR del parametro di riferimento (anno 2020), avvenuta solo nel luglio del 2025 e quindi dopo la predisposizione del bilancio di previsione 2025. Di conseguenza, nella fase di programmazione l'Istituto non disponeva degli elementi necessari per definire il margine di superamento del limite di spesa per il 2025 e per adeguare il bilancio previsionale nei tempi richiesti e nel rispetto della procedura dettata dallo stesso Ministero. Il superamento rilevato a consuntivo, quindi, va letto tenendo conto di questo disallineamento temporale: è rilevabile ex post, ma non era conoscibile in tempo utile rispetto all'attività programmatoria. **Per le medesime ragioni di ordine temporale, gli eventuali superamenti osservabili negli anni precedenti, derivanti da una ricostruzione ex post basata sull'applicazione del parametro 2020, non possono assumere rilevanza, in quanto riferiti a esercizi nei quali il parametro non era ancora stato formalmente individuato, né era conoscibile dall'Istituto.**

Pertanto, volendo al limite applicare l'analisi all'anno finanziario nel quale il parametro è stato comunicato, la procedura ministeriale consentirebbe di superare nel 2025 il limite di spesa 2020 in funzione dell'incremento delle entrate correnti non vincolate dell'anno precedente, vale a dire il 2024, rispetto all'anno 2020. In concreto, per il 2025, a fronte di un superamento effettivo del limite per € 117.447,25, sarebbe stato invece utilizzabile a copertura delle maggiori spese il margine costituito dall'incremento delle entrate non vincolate registrato nel 2024 rispetto al 2020, pari a € 54.733,45 (come esposto nella successiva tabella), da applicare concretamente alle previsioni 2025 tramite variazioni di bilancio, ma solo dopo l'approvazione del rendiconto 2024. **Tuttavia, il superamento del margine di copertura va interpretato alla luce della collocazione temporale sopra esposta in merito alla comunicazione del parametro e delle conseguenze illustrate, che lo rendono presumibilmente non significativo.**

Inoltre, con riferimento all'esercizio 2025, il confronto con l'andamento delle variazioni delle entrate non vincolate rilevate a consuntivo, pari a € 432.544,57, costituisce un elemento informativo favorevole, in quanto evidenzia un incremento significativo che, pur non assumendo presumibilmente carattere dirimente ai fini della verifica del rispetto del parametro, contribuisce a delineare un quadro complessivo di sostenibilità degli eventuali scostamenti.

### **Prospetto di variazione delle entrate non vincolate 2021-2025 (parametro 2020)**

Descrizione	2020	2021	2022	2023	2024	2025
(A) Entrate correnti accertate	740.514,09 €	680.031,60 €	785.969,31 €	793.243,82 €	894.551,36 €	1.514.877,29 €
(B) Entrate correnti vincolate accertate	19.937,18 €	54.500,00 €	136.201,00 €	61.026,82 €	119.241,00 €	361.755,81 €
<i>art. 3 Master Yacht Design</i>				20.825,00 €		58.298,03 €
<i>art. 102 Compensi personale a tempo determinato</i>	2.212,00 €		30.000,00 €		2.075,00 €	
<i>art. 108 Contratti Docenti</i>	3.473,18 €					
<i>art. 109 Borse di studio -Erasmus</i>					19.190,00 €	6.393,27 €
<i>art. 111 Compensi agli Organi</i>		29.500,00 €	29.500,00 €		65.154,00 €	
<i>art. 112 Incarico di Direzione</i>		25.000,00 €	47.245,00 €			
<i>art. 113 PNRR -Orientamento</i>				20.601,82 €		50.637,31 €
<i>art. 301 Erasmus</i>	14.252,00 €		29.456,00 €	19.600,00 €	32.822,00 €	22.838,20 €
<i>art. 353 Contributi Vari - Privati</i>						2.000,00 €
<i>art. 354 Contributi Master</i>						25.000,00 €
<i>art. 601 Contributi Vari - Stato (parziale: PRIN + Dottorato)</i>						196.589,00 €
(A-B) Entrate correnti non vincolate accertate	720.576,91 €	625.531,60 €	649.768,31 €	732.217,00 €	775.310,36 €	1.153.121,48 €
<b>Δ Entrate non vincolate rispetto al 2020</b>		- 95.045,31 €	- 70.808,60 €	11.640,09 €	54.733,45 €	432.544,57 €

Tutto ciò premesso in relazione alla disamina dei limiti di spesa per l'orizzonte 2021-2025, si espone analiticamente, con anche l'articolazione delle singole voci che lo compongono, **l'aumento delle entrate non vincolate rilevato a consuntivo 2025 rispetto all'anno 2020, pari a € 432.544,57, al fine di darne formale**

**evidenza in sede del presente rendiconto e di definire, in tempo utile, il margine di incremento massimo della spesa applicabile alle variazioni di bilancio dell'esercizio successivo (2026) secondo il meccanismo della Legge 160/2019.**

### **Prospetto variazione entrate non vincolate 2025/2020**

<b>Descrizione</b>	<b>2020</b>	<b>2025</b>	<b>Δ 2025/2020</b>
(A) Entrate correnti accertate	740.514,09 €	1.514.877,29 €	774.363,20 €
(B) Entrate correnti vincolate accertate, di cui:	19.937,18 €	361.755,81 €	341.818,63 €
<i>art. 3 Master Yacht Design</i>	- €	58.298,03 €	58.298,03 €
<i>art. 102 Compensi personale a tempo determinato</i>	2.212,00 €	- €	- 2.212,00 €
<i>art. 108 Contratti Docenti</i>	3.473,18 €	- €	- 3.473,18 €
<i>art. 109 Borse di studio -Erasmus</i>	- €	6.393,27 €	6.393,27 €
<i>art. 113 PNRR -Orientamento</i>	- €	50.637,31 €	50.637,31 €
<i>art. 301 Erasmus</i>	14.252,00 €	22.838,20 €	8.586,20 €
<i>art. 353 Contributi Vari - Privati</i>	- €	2.000,00 €	2.000,00 €
<i>art. 354 Contributi Master</i>	- €	25.000,00 €	25.000,00 €
<i>art. 601 Contributi Vari - Stato (parziale: PRIN + Dottorato)</i>	- €	196.589,00 €	196.589,00 €
<b>(A-B) Entrate correnti non vincolate accertate</b>	<b>720.576,91 €</b>	<b>1.153.121,48 €</b>	<b>432.544,57 €</b>
<i>di cui:</i>			
<i>art. 1 Contributi dagli Studenti</i>	126.976,99 €	93.223,02 €	- 33.753,97 €
<i>art. 101 Funzionamento</i>	565.084,30 €	796.294,00 €	231.209,70 €
<i>di cui:</i>			
<i>DSA e disabilità</i>	6.279,00 €	29.617,00 €	23.338,00 €
<i>No tax area</i>	- €	33.021,00 €	33.021,00 €
<i>Contributo straordinario affitti 2023/2024 (per cassa nel 2025)</i>	- €	69.401,00 €	69.401,00 €
<i>Altre poste</i>	558.805,30 €	664.255,00 €	105.449,70 €
<i>art. 110 Corsi di formazione, iniziative e progetti</i>	25.000,00 €	- €	- 25.000,00 €
<i>art. 115 PNRR - Digitalizzazione (PDND)</i>	- €	127.904,45 €	127.904,45 €
<i>art. 117 Contributi Vari - Regione (OSAKA)</i>	- €	20.000,00 €	20.000,00 €
<i>art. 353 Contributi Vari - Privati</i>	3.092,82 €	- €	- 3.092,82 €
<i>art. 401 Proventi derivanti dalle prestazioni di servizi</i>	- €	58.020,02 €	58.020,02 €
<i>art. 503 Interessi attivi su mutui, depositi e conti correnti</i>	- €	34.456,14 €	34.456,14 €
<i>art. 551 Recupero e rimborsi diversi</i>	422,80 €	10.936,86 €	10.514,06 €
<i>art. 601 Contributi Vari - Stato (parziale 2025: Biblioteca)</i>	- €	12.286,99 €	12.286,99 €

### **CONCLUSIONI**

Con la presente relazione si è provveduto a illustrare il quadro economico consuntivo dell'esercizio finanziario 2025, evidenziando l'effettiva distribuzione e utilizzazione delle risorse rispetto al budget di funzionamento e verificando il grado di coerenza tra gli impieghi sostenuti e gli obiettivi fissati nel Piano di Indirizzo e negli altri atti programmatori. Le risultanze contabili e gestionali confermano che l'impiego delle risorse è avvenuto nel rispetto delle finalità istituzionali e delle esigenze amministrative e patrimoniali connesse.

Dall'analisi dei dati di consuntivo emerge che la gestione economico-finanziaria dell'esercizio si è mantenuta complessivamente equilibrata, assicurando la copertura dei fabbisogni relativi alle attività didattiche e artistiche e consentendo la realizzazione degli interventi programmati di manutenzione, miglioramento e aggiornamento delle strutture e delle dotazioni di beni e servizi. I risultati conseguiti attestano la corretta applicazione dei principi di efficiente utilizzo delle risorse, di contenimento della spesa e di piena rispondenza alle finalità di consolidamento

e sviluppo delle attività istituzionali previste.

L'esercizio finanziario si chiude con un avanzo economico coerente con l'andamento delle entrate e delle spese accertate e impegnate, confermando la regolarità complessiva della gestione.

Si dichiara inoltre che:

- l'indicatore di tempestività dei pagamenti relativo all'anno 2025 risulta pari a 6,04 e, quindi, in diminuzione rispetto a quello dell'esercizio precedente;
- i beni acquistati sono stati regolarmente registrati sul libro inventari;
- le ritenute previdenziali e fiscali trattenute sono state versate regolarmente alle casse degli Enti competenti, così come sono stati regolarmente espletati gli altri adempimenti fiscali di cui si rimette elenco in allegato.
- non sussistono gestioni fuori bilancio per l'esercizio cui si riferisce la presente relazione.

Dopo aver verificato la conformità delle scritture contabili e delle risultanze riportate negli allegati, regolarmente compilati e corredati dalla presente Relazione, si dispone che il Rendiconto Generale dell'Esercizio Finanziario 2025 sia trasmesso ai Revisori dei Conti per il prescritto esame e per l'emissione del parere obbligatorio sulla regolarità contabile e amministrativa, prima della successiva approvazione da parte del Consiglio di Amministrazione.

Pescara, lì 16/04/2025