

REVISORI DEI CONTI DELL'ISIA DI ROMA
VERBALE n. 2/2024

Bilancio di previsione 2024.

In data odierna in modalità a distanza i Revisori dei Conti dell'ISIA di Roma:

- Dott. Matteo Roberto TOTARO, Revisore in rappresentanza del Ministero dell'Economia e Finanze confermato per il triennio 2022/2025 con Decreto MUR SG n. 552 del 10/04/2022 e
- Dott. Andrea MINICHIELLO, Revisore in rappresentanza del Ministero dell'Università e della Ricerca nominato con D.D. 23/12/2022 n. 2139 trasmesso con nota MUR AFAM 23/12/2022 n. 15486

effettuano le attività di controllo relativamente al progetto di Bilancio di previsione 2024 predisposto in via definitiva da ISIA in data 12/04/2024 che viene loro sottoposto per il prescritto parere di competenza, preso atto dell'esercizio provvisorio.

I Revisori riscontrano che la documentazione afferente al BILANCIO DI PREVISIONE E. F. 2024, che consente una puntuale verifica, è loro pervenuta con e-mail in data 18 aprile 2024 prot. n. 1569/C02 nei termini previsti dall'art. 5, comma 9 del Regolamento di amministrazione finanza e contabilità ISIA Roma D.D. MIUR AFAM n. 333 del 14/07/2005, contenente in particolare i seguenti atti ed allegati:

- Allegato 1- Preventivo finanziario DECISIONALE.
- Allegato 2 - Preventivo finanziario GESTIONALE.
- Allegato 3 - Quadro generale riassuntivo della gestione finanziaria.
- Allegato 4 - Tabella dimostrativa del RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO al termine dell'esercizio 2023.
- Relazione programmatica del Presidente 18/04/2024 prot. n. 1568.

Partecipano il Direttore Amministrativo Dott.ssa Silvia Battistini e il Direttore di Ragioneria Dott.ssa Maria Immacolata Ruju in servizio in via temporanea con incarico ad interim dal 05/12/2023, a disposizione per fornire tutte le informazioni utili all'espletamento della funzione di controllo e verifica.

Visto il Progetto di Bilancio 2024 e relativi allegati, predisposto dal Direttore Amministrativo e secondo le risultanze contabili;

- Vista la Relazione programmatica del Presidente dell'ISIA di Roma 18/04/2024 prot. n. 1568 illustrativa del Bilancio di previsione 2024;
- Tenuto conto della Relazione del Direttore sui programmi e le esigenze didattiche e di ricerca per l'Anno Accademico 2023/2024;

premesso quanto sopra, si è proceduto all'esame del progetto di Bilancio di previsione 2024, composto dai seguenti documenti previsti dagli Artt. 5 ("Esercizio Finanziario, Bilancio annuale") e 6 ("Bilancio di previsione") del citato Regolamento di contabilità n. 333/2005:

- Preventivo finanziario suddiviso in decisionale ALLEGATO 1 e gestionale ALLEGATO 2, entrambi per parte entrata e per parte uscita.

- Quadro generale riassuntivo della gestione finanziaria ALLEGATO 3.
- Tabella dimostrativa del presunto risultato di amministrazione dell'anno in corso ALLEGATO 4;
- Relazione programmatica del Presidente.

Dai predetti documenti si evince la seguente situazione riassuntiva:

ENTRATE

U.P.B. / ART.	DENOMINAZIONE	PREVISIONE DI COMPETENZA	DESTINAZIONE
U.P.B. 1.1.1	ENTRATE CONTRIBUTIVE		
ART. 1	Contributi dagli Studenti	300.000,00	Funzionamento
	Totale U.P.B.	300.000,00	
U.P.B. 1.2.1	TRASFERIMENTI DALLO STATO		
ART. 101	Funzionamento	1.026.000,00	Compensi Docenza, compensi agli organi e Funzionamento
ART. 102	Compensi personale a tempo determinato	28.515,18	Compensi personale a tempo determinato
ART. 114	Finanz. MUR – PNRR D.M. n. 2170/2022 e D.M. n. 1321/2023 (Orientamento)	80.250,00	Finanz. MUR – PNRR D.M. n. 2170/2022 e D.M. n. 1321/2023 (Orientamento)
	Totale U.P.B.	1.134.765,00	
U.P.B. 1.2.6	TRASFERIMENTI DA PRIVATI		
ART. 351	Convenzioni di ricerca	0,00	Convenzioni di ricerca
	Totale U.P.B.	0,00	
U.P.B. 3.1.1	ENTRATE AVENTI NATURA DI PARTITE DI GIRO		
ART. 1206	Reintegro Fondo minute spese	1.000,00	Fondo minute
	Totale U.P.B.	1.000,00	
AVANZO AMMINISTRAZIONE UTILIZZATO		1.745.058,94	
TOTALE ENTRATE		3.180.824,12	

Il Totale Avanzo di Amministrazione Utilizzato nella misura di € 1.745.058,94 discende da parte vincolata destinata ai corrispettivi capitoli in Uscita mentre la restante misura di € 934.291,04 è utilizzata per integrare la capienza delle spese ed è usata per adeguare i capitoli in uscita che non trovano totale copertura con assegnazione delle risorse in entrata.

USCITE

TITOLO 1 – USCITE CORRENTI		
1.1 - FUNZIONAMENTO		
1.1.1	<u>USCITE PER GLI ORGANI DELL'ENTE</u>	
	1 - Indennità di Direzione e Presidenza	60.000,00
	2 - Compensi e rimborsi ai Componenti di Organi	28.000,00
	3 - Compensi e rimborsi ai Revisori dei conti	5.000,00
	4 - Fondo Consulta Studenti	1.000,00
	TOTALE U.P.B. 1.1.1	94.000,00
1.1.2	<u>ONERI PER IL PERSONALE IN ATTIVITA' DI SERVIZIO</u>	
	50 - Incarico di Direzione	10.000,00
	51 - Compensi Personale a tempo determinato	41.463,61
	53 – Buoni pasto	10.000,00
	56 - Indennità di missione e rimborsi	20.000,00
	57 - IRAP	0,00
	58 - Formazione e aggiornamento del Personale	30.441,00
	59 - Contratti Docenti	670.000,00
	60 - Didattica aggiuntiva art. 6 CCNI	90.000,00
	61 - Finanz. MUR – PNRR D.M. n. 2170/2022 e D.M. n. 1321/2023 (Orientamento)	80.250,00
	TOTALE U.P.B. 1.1.2	952.154,61

1.1.3	<u>USCITE PER L'ACQUISTO DI BENI DI CONSUMO DI SERVIZIO</u>	
	101 - Acquisto di libri, riviste, giornali ed altre pubblicazioni	0,00
	102 - Acquisto di materiali di consumo e noleggio di materiale tecnico	15.000,00
	103 – Uscite di rappresentanza	0,00
	104 – Uscite per il funzionamento di commissioni, comitati ecc.	0,00
	106 - Uscite per l'orientamento – comunicazione	9.000,00
	107 - Uscite per servizi informatici e software	52.000,00
	111 - Manutenzione ordinaria, riparazione e adattamento dei locali e relativi impianti	30.500,00
	112 - Uscite postali	500,00
	114 - Uscite per l'organizzazione e la partecipazione a convegni, congressi, mostre ed altre manifestazioni	18.000,00
	115 – Uscite per concorsi	8.000,00
	116 - Canoni d'acqua	8.000,00
	117 - Energia elettrica	20.000,00
	119 - Onorari e compensi per speciali incarichi	13.000,00
	120 - Trasporti e facchinaggi	3.000,00
	121 - Premi di assicurazione	6.000,00
	122 - Acquisto di stampati, registri, cancelleria, ecc.	6.000,00
	123 - Modesti rinnovi di materiale didattico e per uffici	6.000,00
	124 - Telefonia	11.000,00
	125 - Uscite per forniture generali di servizi vari	12.000,00
	126 - Spese per emergenze Covid-19	16.289,28
	TOTALE U.P.B. 1.1.3	234.289,28

1.2 - INTERVENTI DIVERSI		
1.2.1	<u>USCITE PER PRESTAZIONI ISTITUZIONALI</u>	
	152 - Beni e servizi per le esercitazioni didattiche	18.000,00
	153 - Manifestazioni artistiche	134.438,10
	154 - Produzione artistica - RDE	110.000,00
	155 – Borse di studio	9.000,00
	156 - Programma Erasmus +	34.912,42
	157 - Viaggi didattici	19.000,00
	158 – Spese per corsi Accademici decentrati a Pordenone	190.000,00
	159 - Convenzioni di ricerca	36.738,81
	160 - Investimenti per Ricerca e Sviluppo	2.561,90
	162 – Spese crisi Covid - finanziamento DM 752 orientamento, tutorato, disabilità	11.029,35
	163 - Dottorato di Ricerca	108.408,61
	164 - Cofinanziamento Erasmus IGRUE-MIJR	0,00
	165 – Pubblicazioni scientifiche	39.000,00
	166 – Internazionalizzazione DD 124/2023	20.000,00
	TOTALE U.P.B. 1.2.1	733.089,19
1.2.2	<u>USCITE PER ATTIVITA' ECONOMICHE</u>	
	TOTALE U.P.B. 1.2.2	0,00
1.2.3	<u>ONERI FINANZIARI</u>	
	252 - Uscite e commissioni bancarie	3.000,00
	TOTALE U.P.B. 1.2.3	3.000,00
1.2.4	<u>ONERI TRIBUTARI</u>	
	301 - Imposte, tasse e tributi vari	10.000,0

	TOTALE U.P.B. 1.2.4	10.000,00
1.2.5	<u>POSTE CORRETTIVE E COMPENSAZIONE DI ENTRATE CORRENTI</u>	
	351 - Restituzione e rimborsi (borse di studio "Laziodisu" e altre eventuali ulteriori	12.000,00
	352 - Versamento economie D. L. 78/2010	3.000,00
	TOTALE U.P.B. 1.2.5	15.000,00
1.2.6	<u>USCITE NON CLASSIFICABILI IN ALTRE VOCI</u>	
	401 - Varie	21.892,00
	402 - Fondo di riserva	6.000,00
	TOTALE U.P.B. 1.2.6	27.892,00
	TOTALE USCITE CORRENTI	2.069.425,08
TITOLO 2 - USCITE IN CONTO CAPITALE		
2.1 - INVESTIMENTI		
2.1.1	<u>ACQUISIZIONE DI BENI DI USO DUREVOLE ED OPERE IMMOBILIARI</u>	
	TOTALE U.P.B. 2.1.1	0,00
2.1.2	<u>ACQUISIZIONE DI IMMOBILIZZAZIONI TECNICHE</u>	
	501 - Acquisti di impianti, attrezzature e strumenti musicali	69.000,00
	503 - Acquisti di mobili e macchine d'ufficio	61.252,13
	504 - Acquisti per la biblioteca	15.000,00
	505 - Interventi per la sicurezza sui luoghi di lavoro e per la manutenzione straordinaria	204.108,00
	506 - Interventi di edilizia e acquisizione di attrezzature musicali	161.038,91
	TOTALE U.P.B. 2.1.2	510.399,04
2.1.3	<u>PARTECIPAZIONE E ACQUISTO VALORI MOBILIARI</u>	
	TOTALE U.P.B. 2.1.3	0,00
2.2 - ONERI COMUNI		
2.2.2	<u>RIMBORSI DI ANTICIPAZIONI PASSIVE</u>	0,00

	TOTALE U.P.B. 2.2.2	0,00
2.2.3	<u>ESTINZIONE DEBITI DIVERSI</u>	
	701 - Altre estinzioni - Debiti locazione	600.000,00
	TOTALE U.P.B. 2.2.3	600.000,00
2.3 - ACCANTONAMENTO PER SPESE FUTURE		
2.3.1	<u>ACCANTONAMENTI PER USCITE FUTURE</u>	
	1 - Accantonamento quota Avanzo di Amministrazione	0,00
	TOTALE U.P.B. 2.3.1	0,00
TOTALE USCITE IN CONTO CAPITALE		1.110.399,04
TITOLO 3 - PARTITE DI GIRO		
3.1 - USCITE AVENTI NATURA DI PARTITE DI GIRO		
3.1.1	<u>USCITE AVENTI NATURA 01 PARTITE DI GIRO</u>	
	805 - Anticipazioni sul Fondo minute spese	1.000,00
	TOTALE U.P.B 3.1.1	1.000,00
TOTALE PARTITE DI GIRO		1.000,00
RIEPILOGO DELLE USCITE		
TITOLO I		2.069.425,08
TITOLO II		1.110.399,04
TITOLO III		1.000,00
TOTALE USCITE		3.180.824,12

Per

l'approfondimento delle singole voci di Bilancio, si rinvia alla Relazione programmatica del presidente citata in premessa, che analizza in modo analitico quanto riportato in cifre nei vari Documenti.

Annotazioni dei Revisori dei conti:

I Revisori dei Conti dell'ISIA di Roma, nell'esercizio delle loro funzioni e con piena consapevolezza delle circostanze che hanno interessato l'ente in merito al debito con il Comune di Roma, precisano quanto segue:

Il debito in questione, confermato dalla sentenza in primo grado del Tribunale di Roma, non figura attualmente tra le passività del bilancio. Tale scelta è motivata dalla ricerca, da parte dell'ISIA, di un

accordo transattivo con il Comune, volta a mitigare l'entità del debito e a programmarne il pagamento su più anni, garantendo così la sostenibilità finanziaria dell'istituto.

Per l'anno finanziario in corso, quindi, si è optato per la non iscrizione del debito in bilancio, in attesa che le trattative in atto con il Comune possano concludersi positivamente. In riferimento alle trattative in corso, l'ISIA di Roma ha allegato alla Relazione del Presidente documentazione comprovante l'attività negoziale attualmente in atto per il raggiungimento dell'accordo. Tale documentazione è intesa a fornire trasparenza e a testimoniare l'impegno dell'istituto nel perseguire una risoluzione equa e sostenibile del debito.

I Revisori evidenziano, tuttavia, la necessità di giungere a una definizione conclusiva della questione debitoria, esortando dunque l'istituto a finalizzare un accordo con il Comune che delinei con precisione la natura e l'ammontare del debito, entro e non oltre la stesura del prossimo bilancio di previsione. **In mancanza di tale accordo, non sarà più possibile accettare una gestione del debito fuori bilancio.**

I revisori dei conti esortano nuovamente l'istituzione ad una più puntuale gestione al fine di evitare, anche il prossimo anno, l'esercizio provvisorio.

Alla luce di quanto sopra riportato i sottoscritti Revisori esprimono parere favorevole per l'adozione del Bilancio di previsione per l'Anno Finanziario 2024.

La seduta si conclude alle ore 11,30 del 28.05.2024.

Il Revisore dei conti MEF
Dott. Matteo Roberto Totaro



Il Revisore dei conti MUR
Dott. Andrea Minichiello



Andrea Minichiello
29.05.2024
07:56:43
GMT+00:00