



ISIA di Roma
(Istituto Superiore per le Industrie Artistiche)

piazza della Maddalena, 53 - 00186 Roma
tel. 06.6796195 - fax 06.69789623
www.isiaroma.it PEC: isiaroma@pec.it
Codice fiscale 80400540581



 XI Compasso d'Oro 1979
 XIV Compasso d'Oro 1987

Prot. n. 2102 / C2

Roma, 31 ottobre 2018

al **Consiglio di Amministrazione**
dell'ISIA di Roma
SEDE

Oggetto: Relazione programmatica del Presidente per il Bilancio di previsione 2019.

Visto l'art. 33 della Costituzione italiana e, in particolare, il sesto comma ("Le istituzioni di alta cultura, università ed accademie, hanno il diritto di darsi ordinamenti autonomi nei limiti stabiliti dalle leggi dello Stato");

vista la Legge 21 dicembre 1999, n. 508 ("Riforma delle Accademie di belle arti, dell'Accademia nazionale di danza, dell'Accademia nazionale di arte drammatica, degli Istituti superiori per le industrie artistiche, dei Conservatori di musica e degli Istituti musicali pareggiati"), in particolare all'art. 2, comma 4, che garantisce alle predette Istituzioni una "autonomia statutaria, didattica, scientifica, amministrativa, finanziaria e contabile, anche in deroga alle norme dell'ordinamento contabile dello Stato e degli enti pubblici";

visto il D.P.R. 28 febbraio 2003, n. 132 (Regolamento recante criteri per l'autonomia statutaria, regolamentare e organizzativa delle istituzioni artistiche e musicali, a norma della Legge 21 dicembre 1999, n. 508);

visto lo Statuto dell'ISIA di Roma approvato con Decreto della Direzione Generale MIUR / AFAM n. 81 del 10 maggio 2004;

visto il Regolamento di amministrazione, finanza e contabilità dell'ISIA di Roma, approvato con Decreto della Direzione Generale AFAM / MIUR n. 333 del 14 luglio 2005;

visti, in particolare, gli Artt. 5 ("Esercizio Finanziario, Bilancio annuale") e 6 ("Bilancio di previsione") del predetto Regolamento;

vista la Relazione del Direttore sui programmi e le esigenze didattiche e di ricerca per l'Anno Accademico 2018/2019;

in assenza di disposizioni ministeriali per la redazione del Bilancio di previsione 2019, alla data di predisposizione dello stesso;

vista la Delibera del Consiglio di Amministrazione dell'Istituto n. 421 ("Indirizzi generali per la predisposizione del Bilancio di previsione 2019");

visto il Progetto di Bilancio 2019 (con relativi allegati), predisposto dal Direttore amministrativo;

tutto quanto sopra premesso, con la presente Relazione si sottopone il Progetto di Bilancio di previsione per l'anno finanziario 2019 ai Revisori dei conti dell'Istituto, per il prescritto parere di competenza e la successiva approvazione da parte del Consiglio di Amministrazione, con i seguenti approfondimenti:

ENTRATE

U.P.B. / ART.	DENOMINAZIONE	PREVISIONE DI COMPETENZA	DESTINAZIONE
U.P.B. 1.1.1	ENTRATE CONTRIBUTIVE		
ART. 1	Contributi dagli Studenti	180.000,00	Funzionamento
	Totale U.P.B.	180.000,00	
U.P.B. 1.2.1	TRASFERIMENTI DALLO STATO		
ART. 108	Contratti Docenti	528.000,00	Oneri per la Docenza
ART. 111	Compensi agli Organi	22.241,00	Compensi agli Organi
ART. 112	Incarico di Direzione	25.000,00	Incarico di Direzione
	Totale U.P.B.	575.241,00	
	TOTALE ENTRATE	755.241,00	

USCITE

U.P.B.	DENOMINAZIONE	PREVISIONE DI COMPETENZA	NOTE
1.1.1	Uscite per gli Organi dell'Ente	23.241,00	Spese per l'indennità di Direzione, per le indennità e i compensi destinati agli Organi istituzionali (22.241,00) + Fondo per la Consulta (1.000,00)
1.1.2	Oneri per il Personale in attività di servizio	553.000,00	Spese per la docenza (528.000,00) e per l'incarico di Direzione (25.000,00)
1.1.3	Uscite per l'acquisto di beni di consumo e di servizi	110.850,00	Spese per il funzionamento generale dell'Istituto, con copertura derivante da entrate provenienti da Privati (Contributo degli Studenti)
1.2.1	Uscite per prestazioni istituzionali	20.850,00	Spese per esercitazioni didattiche, manifestazioni artistiche, produzione artistica, Ricerca e Sviluppo, Borse di studio, viaggi didattici, ecc.; con copertura derivante da entrate provenienti da Privati (Contributo degli Studenti)
1.2.3	Oneri finanziari	300,00	Oneri per conto corrente bancario (bolli, spese vive, canoni, ecc.)
1.2.4	Oneri tributari	6.000,00	Tassa sui rifiuti
1.2.5	Poste correttive e compensative di entrate correnti	15.000,00	Principalmente, rimborsi dei Contributi agli Studenti vincitori delle borse di studio "Laziodisu"
1.2.6	Uscite non classificabili in altre voci	26.000,00	Varie + Fondo di riserva
	TOTALE USCITE CORRENTI	755.241,00	

Contributo Studenti

Con Delibera del Consiglio di Amministrazione n. 402/2018 è stato aggiornato il Regolamento per la contribuzione studentesca, previsto dall'articolo 1, commi 252-267 della Legge n. 11 dicembre 2016, n. 232 e successive modifiche ed integrazioni.

Detto aggiornamento svolge i propri effetti con decorrenza dal prossimo Anno Accademico 2018/2019.

Per il 2019, la previsione in entrata è stimata in euro 180.000,00 ossia in lieve diminuzione rispetto all'Anno Finanziario in corso e rispetto al consolidato in entrata degli ultimi anni.

Tale diminuzione deriva:

1) dai minori incassi previsti in entrata dagli Studenti di prossima iscrizione all'ISIA di Pescara, i quali hanno versato fino all'anno in corso i contributi all'ISIA di Roma in quanto iscritti al Corso decentrato ISIA Roma a Pescara, mentre dal prossimo Anno Accademico verseranno tutti i contributi direttamente sul conto dell'ISIA di Pescara, divenuto nel frattempo un Istituto totalmente autonomo ai sensi della L. 28 dicembre 2015, n. 208, art. 1, comma 262 ed ai sensi dello Statuto di autonomia approvato con Decreto MIUR DPFSR n. 3498 del 21/12/2016;

2) dai minori incassi previsti in entrata dagli Studenti di prossima iscrizione al Corso ISIA Roma decentrato a Pordenone, in quanto trattasi di un Corso senza alcun onere a carico del Bilancio dell'ISIA di Roma e dello Stato in generale, totalmente autofinanziato tramite i contributi provenienti dagli Studenti e dal Consorzio Universitario di Pordenone; per garantire l'avvio del nuovo Triennio e per far fronte alle sempre maggiori esigenze finanziarie, si è reso necessario dal prossimo Anno Accademico destinare l'intera contribuzione studentesca degli Iscritti a Pordenone direttamente al Corso decentrato stesso.

La stima della previsione totale in entrata dai contributi degli Studenti tiene anche conto, in via prudenziale, degli esoneri derivanti dalle nuove fasce contributive disposte dalla citata Legge n. 232/2016, oltre che dai prevedibili rimborsi a favore degli Studenti che risulteranno vincitori delle Borse di studio "Laziodisu" (Ente regionale per il diritto agli studi universitari), esonerati dal pagamento dei contributi universitari ai sensi dell'art. 9, comma 2 del D. Lgs. n. 68/2012 e s.m.i. (l'elenco dei vincitori delle borse di studio esonerati dai contributi è comunicato, generalmente, dopo l'approvazione del Bilancio di previsione).

L'importo previsto in entrata dai Contributi degli Studenti viene destinato agli Articoli di Bilancio per il funzionamento propriamente detto, in quanto il contributo annuale stanziato dal MIUR viene sostanzialmente destinato agli oneri per la Docenza, come meglio approfondito nell'esame della successiva voce relativa alle assegnazioni ministeriali.

Assegnazioni ministeriali

L'ISIA di Roma è un Istituto pubblico nato in via sperimentale nel 1973 e, come tale, non è stato inizialmente dotato di un vero e proprio Organico di docenza.

Ad oggi, in base alle disposizioni succedutesi nel tempo, risultano solo n. 2 Docenti con contratto a tempo determinato annuale a carico della competente Ragioneria Territoriale dello Stato, mentre i restanti Docenti svolgono servizio in virtù di contratti di co.co.co. a carico del Bilancio dell'Istituto, come da disposizioni ministeriali nel frattempo ricevute.

Pertanto, il contributo annuale proveniente dal MIUR viene sostanzialmente utilizzato per gli oneri relativi alla Docenza (a differenza degli altri Istituti del medesimo Comparto AFAM, quali Accademie e Conservatori, per i quali il contributo ministeriale viene invece utilizzato per il funzionamento propriamente detto).

In base a quanto sopra premesso, per garantire la sopravvivenza stessa dell'ISIA di Roma e per garantire i titoli di studio finali agli Studenti, per il 2019 è prevista una entrata dal MIUR pari almeno all'importo inserito nella relazione del Direttore citata in premessa, con vincolo di destinazione agli oneri per la Docenza.

Tale somma risulta in linea con il consolidato degli ultimi anni, include gli incarichi per i Coordinamenti previsti dall'art. 7, comma 6 dello Statuto, ma dal 2019 risulta aggiornata ai Piani degli Studi derivanti dalla procedura per la messa a norma dei Bienni e per le modifiche ai Trienni, di cui alle note MIUR DGSINFIS prott. n. 6792 del 2 marzo 2018 e n. 12555 del 19 aprile 2018.

Il finanziamento ministeriale destinato alla Docenza non è in alcun modo comprimibile, essendo destinato agli oneri per il Personale in sostituzione dell'Organico a carico della competente Ragioneria; una eventuale riduzione da parte del MIUR attuerebbe, pertanto, una illegittima disparità di trattamento rispetto alle altre Istituzioni del medesimo Comparto AFAM e metterebbe a serio rischio l'offerta formativa e didattica dell'ISIA di Roma.

Indennità per gli Organi

In tale voce confluiscono l'indennità ed i compensi per l'incarico di Direzione, i compensi per gli Organi istituzionali ed il Fondo per la Consulta Studenti

Per la quantificazione dei singoli compensi si fa riferimento all'ultima Delibera al riguardo adottata dal Consiglio di Amministrazione dell'Istituto (la n. 378/2017: "Determinazione dei compensi agli Organi"), che tiene conto delle disposizioni vigenti per tale tipologia di spesa (in particolare, degli appositi Decreti Interministeriali e dell'incarico del MIUR per la Direzione).

La copertura della spesa è garantita dalle previsioni in entrata dal MIUR, all'interno del più generale contributo indistinto annuale.

Interessi attivi sui conti correnti

Per il 2019 non si prevedono interessi sul conto corrente bancario, in quanto direttamente compensati con le spese per la gestione dello stesso (bolli, imposte, canoni, ecc.).

Infatti, in sede di indagine per l'affidamento del Servizio di gestione della cassa, si è ottenuto sia l'applicazione di costi minimi per il Servizio stesso, sia un minimo riconoscimento di interessi sulle somme depositate da compensare con le spese (al riguardo, è da evidenziare che i tassi riconosciuti dagli Istituti bancari sono generalmente nulli nel presente periodo; inoltre, la giacenza media sul conto risulta molto bassa in quanto mensilmente vengono saldati gli oneri per la Docenza, per le utenze e per le forniture).

Il conto corrente postale (dedicato sostanzialmente alla riscossione dei Contributi dagli Studenti) non comporta alcun costo a carico dell'ISIA, ma riconosce anzi un minimo di interessi; gli importi relativi a tali interessi risultano notevolmente contenuti (anche a causa dell'obbligo, previsto dall'art. 21, comma 8 del Regolamento di contabilità vigente, di trasferimento con cadenza almeno trimestrale dei fondi dal conto postale al conto bancario); dopo l'effettivo accertamento, gli importi relativi a detti interessi vengono inseriti nelle apposite variazioni di Bilancio in corso d'Esercizio.

Voci eventuali di entrata

Per una maggiore veridicità del Bilancio di previsione, non vengono inserite nello stesso le entrate (e le conseguenti uscite) per le quali non è possibile una realistica quantificazione in sede di redazione del Preventivo (a titolo di esempio: fondi provenienti dai Privati per le Convenzioni di ricerca; finanziamento del Programma "Erasmus+" che viene comunicato ad Esercizio Finanziario avviato; contributi straordinari dal MIUR; maggiori assegnazioni ministeriali destinate al funzionamento, generalmente comunicate solo nella seconda metà dell'anno; ecc.); per tali voci si procede ad apposite Variazioni di Bilancio in corso d'anno, a seguito degli effettivi accertamenti.

Funzionamento

Come già evidenziato nell'analisi delle voci precedenti, il funzionamento dell'ISIA di Roma (incluse le spese di rappresentanza, le spese per gli incarichi relativi alla sicurezza, per gli Esperti esterni, ecc.) è generalmente garantito da fondi privati (Convenzioni di ricerca, contributi dagli Studenti, ecc.).

Eventuali assegnazioni dal MIUR accertate nel corso dell'Esercizio Finanziario e destinate al funzionamento sono oggetto di apposite Variazioni al Bilancio.

Per la predisposizione del Bilancio di previsione 2019, gli stanziamenti sui singoli Articoli in uscita dovranno rispecchiare le esigenze consolidate dell'Istituto (salvo adeguamenti derivanti da necessità rappresentate dalla Direzione e dalla Direzione amministrativa, oltre al necessario adeguamento alle minori entrate dai contributi degli Studenti come sopra meglio specificato).

Fondi speciali in Bilancio

Fondo di riserva per le spese impreviste: è disciplinato dall'art. 10 del Regolamento di contabilità citato in premessa e deve rientrare nel limite del 3% del totale delle uscite correnti.

Spese di rappresentanza: sono disciplinate dall'art. 28 del Regolamento di contabilità citato in premessa e debbono rientrare nel limite dell'1% delle spese di funzionamento.

Fondo per le minute spese: è previsto dall'art. 31 del Regolamento di contabilità citato in premessa. Anche per il 2019 non si prevede l'istituzione di detto Fondo (per eliminare ogni fattore di rischio legato alla presenza di contanti in Sede e per meglio attuare le continue novelle dispositive in tema di acquisti nelle Pubbliche Amministrazioni, in particolare quelle derivanti dal nuovo Codice degli appalti pubblici e dalle conseguenti Circolari dell'ANAC).

Contenimento della spesa

Nel ribadire che il funzionamento dell'ISIA di Roma è sostanzialmente garantito da fondi privati (ad eccezione di eventuali assegnazioni ministeriali, quantificabili solo a seguito dell'effettivo accertamento che viene inserito nelle Variazioni al Bilancio), l'Amministrazione persegue comunque obiettivi di efficienza ed efficacia nella gestione delle risorse a disposizione, in particolare per il contenimento della spesa destinata ai servizi ed ai beni di consumo.

Ciò è possibile anche grazie all'impegno continuo da parte di tutto il Personale nell'utilizzo oculato di quanto disponibile, grazie all'attuazione di continue indagini di mercato (anche quando non vi sono obblighi in tal senso e si potrebbe procedere ad incarichi diretti), grazie alle procedure di comparazione, di acquisto tramite la piattaforma Consip / MePA, ecc.

Residui

Per una maggiore chiarezza e veridicità del Bilancio, i residui vengono ridotti al minimo necessario.

Per raggiungere tale obiettivo, le entrate vengono inserite in Bilancio solo a seguito di effettivi accertamenti, riducendo in tal modo eventuali mancati incassi entro la fine dell'anno; mentre le uscite vengono saldate entro termini molto brevi (l'ultimo Indice di Tempestività dei Pagamenti annuale, relativo al 2017, è stato pari a -17,76 ossia le fatture vengono pagate in media entro circa 13 giorni dalla loro ricezione).

Anche per il 2019, pertanto, salvo novità imprevedibili, è da stimare l'accensione di pochi nuovi residui, dovuti sostanzialmente agli impegni ed agli accertamenti di fine anno (non più inseribili nelle Variazioni al Bilancio ai sensi dell'art. 11, comma 8 del Regolamento di contabilità citato); detti nuovi residui risultano genericamente di presumibile facile risoluzione nei primi mesi del 2019 stesso.

A riprova di tale impostazione di chiarezza del Bilancio, si evidenzia che ad oggi per l'ISIA di Roma non risultano residui passivi e risulta un solo residuo attivo (per un centinaio di euro circa) relativo all'incasso dei proventi dal servizio delle fotocopie.

Denominazione degli articoli di Bilancio

Le denominazioni dei singoli Articoli di Bilancio in entrata e in uscita possono essere adeguate alle nuove esigenze nel frattempo emerse (con cancellazione degli Articoli non più in uso, con accensione dei nuovi necessari, con modifica nella denominazione degli esistenti).

Personale in Organico e in servizio alla data di redazione della presente Relazione:

TIPOLOGIA	TIPO INCARICO	QUALIFICA	COGNOME E NOME
Docente	tempo determinato annuale su posto ad esaurimento nei rispettivi ruoli	Docente	COMPAGNUCCI Stefano
Docente	tempo determinato annuale su posto ad esaurimento nei rispettivi ruoli	Docente	LUZZI Lorena
Tecnico-Amministrativo	tempo indeterminato	Direttore amministrativo	STANCO Giuseppe
Tecnico-Amministrativo	tempo indeterminato	Direttrice di ragioneria	DI GIACOMO RUSSO Emanuela
Tecnico-Amministrativo	tempo indeterminato	Assistente amministrativa	COVELLI Rosa
Tecnico-Amministrativo	tempo determinato annuale part-time su posto derivante da precedente conversione	Assistente amministrativa	DONDA Liliana
Tecnico-Amministrativo	tempo indeterminato	Assistente amministrativa	FERRERA Angela
Tecnico-Amministrativo	tempo determinato annuale su posto vacante	Assistente amministrativo	FORMICA Claudio
Tecnico-Amministrativo	tempo indeterminato	Assistente amministrativo	GALLETTA Guido
Tecnico-Amministrativo	tempo indeterminato	Assistente amministrativo	PALUMBO Nicola
Tecnico-Amministrativo	tempo indeterminato	Coadiutrice	ANGILLIERI Maria Teresa
Tecnico-Amministrativo	tempo indeterminato	Coadiutore	CANETTI Gianluca
Tecnico-Amministrativo	tempo indeterminato	Coadiutrice	ROMANI Anna Maria
Tecnico-Amministrativo	tempo indeterminato	Coadiutrice	VASTA Maria Rosaria

f.to il Presidente
Prof. Nicola Mattoscio