

Il giorno 14 dicembre 2023 la dott.ssa Luisa Foti, Revisori dei Conti, in rappresentanza del Ministero dell'economia e delle finanze, e la dott.ssa Alessia Franzellitti, in rappresentanza del Ministero dell'Università e della Ricerca, procedono da remoto all'esame dei documenti relativi al bilancio di previsione 2024 trasmessi via e-mail in data 1° dicembre ed integrati fino alla data del 12 dicembre u.s.

In primo luogo, si evidenzia che i documenti sopramenzionati sono stati inviati ai sottoscritti revisori oltre il termine del 31 ottobre previsto dall'articolo 5 del Regolamento di contabilità.

Il documento contabile è stato elaborato sulla base delle indicazioni contenute nella Relazione programmatica del Presidente per la redazione del bilancio di previsione 2024 e secondo le disposizioni presenti nel Regolamento di Amministrazione, Finanza e Contabilità. Il Consiglio di amministrazione con delibera n. 9 del 25/09/2023 ha fatto propri gli indirizzi per la programmazione definiti dal Consiglio Accademico.

Il progetto di bilancio di previsione, corredato dalla relazione del Presidente, è composto dai seguenti documenti:

1. preventivo finanziario decisionale (allegato 1);
2. preventivo finanziario gestionale (allegato 2);
3. quadro generale riassuntivo della gestione finanziaria (allegato 3);
4. tabella dimostrativa del risultato di amministrazione presunto al termine dell'esercizio 2023 (allegato 4);
5. situazione amministrativa (allegato 7);
6. bilancio pluriennale.

I sottoscritti hanno, preliminarmente, preso atto della consistenza del personale docente e del Personale Tecnico Amministrativo, dei corsi funzionanti e degli studenti frequentanti.

#### *Osservazioni di carattere generale*

Nell'Anno Accademico 2022/23, risultano in servizio:

- n. 1 direttore triennio 2022/2025 eletto e nominato dal Ministro con D.M. n. 1125 del 26.09.2022 per il triennio accademico 1° novembre 2022 – 31 ottobre 2025, senza esonero dall'insegnamento, area professionale docente di prima fascia con contratto di lavoro a tempo indeterminato per "Basic Design ISME/02";
- n. 2 docenti area professionale docente di prima fascia con contratto di lavoro a tempo indeterminato per "Tecniche di Modellazione Digitale e Modellistica ISDR/03";
- n. 1 docente area professionale docente di prima fascia con contratto di lavoro a tempo indeterminato per "Scienze della Comunicazione settore disciplinare ISDC/01";
- n. 1 docente area professionale docente di prima fascia con contratto di lavoro a tempo determinato per "Ingegnerizzazione integrata e digitale del prodotto settore ISDE/04";
- n. 1 docente area professionale docente di prima fascia con contratto di lavoro a tempo determinato per "Design Management e Marketing e Economia settore ISSE/01";
- n. 54 docenti a contratto (17 co.co.co., 28 autonomi, 9 per attività integrative afferenti alla didattica).

L'organico di diritto del personale amministrativo e tecnico è il seguente:

- n. 1 direttore amministrativo – area EP2: posto ricoperto da unità a tempo indeterminato - T.I.;
- n. 1 direttore di ragioneria – area EP1: posto ricoperto da unità a tempo determinato – T.D. dal 02/11/2023 al 31/10/2024;
- n. 3 collaboratori amministrativi area III a T.I.;

- n. 7 assistenti amministrativi area II, di cui: 3 unità con contratto di lavoro a T.I., 4 unità con contratto di lavoro a T.D.;
- n. 6 coadiutrici area I, di cui: 3 unità con contratto di lavoro a T.I., 3 unità con contratto di lavoro a T.D.

#### *Organi statutari*

Il Presidente è stato nominato con D.M n. 1117 del 26. 9. 2022 con decorrenza dalla data del decreto 26/09/2022 per la durata di un triennio 2022/2025.

#### *Studenti*

Gli studenti iscritti nell'anno accademico 2023/2024 al triennio e ai due indirizzi del biennio, in base ai numeri e ai dati forniti dall'Ufficio di Segreteria Didattica, sono i seguenti:

TRIENNIO 85 Alunni

1 Anno 32  
2 Anno 22  
3 Anno 21  
Fuoricorso 10

Borse di studio richieste 8

BIENNIO COMUNICAZIONE 57 Alunni

1 Anno 26  
2 Anno 25  
Fuoricorso 6

BIENNIO PRODOTTO 39

1 Anno 13  
2 Anno 14  
Fuoricorso 12

I Revisori rappresentano che il progetto di bilancio in argomento si compendia nei seguenti dati sintetici:

#### **I - ENTRATE CORRENTI**

		RESIDUI	PREVISIONI COMPETENZA 2024	PREVISIONI CASSA 2024
ENTRATE CONTRIBUTIVE		77.833,66	240.000,00	317.833,66
ENTRATE DA TRASFERIMENTI		255.228,36	653.458,00	908.686,36
ALTRE ENTRATE		0,00		0,00
<b>TOTALE ENTRATE CORRENTI</b>		<b>333.062,02</b>	<b>893.458,00</b>	<b>1.226.520,02</b>
<b>II - ENTRATE CONTO CAPITALE</b>				
		RESIDUI	PREVISIONI COMPETENZA 2024	PREVISIONI CASSA 2024
ENTRATE PER ALIENAZIONE		0,00	0,00	0,00
TRASFERIMENTI C/CAPITALE		0,00	0,00	0,00
ACCENSIONE PRESTITI		0,00	0,00	0,00

<b>TOTALE ENTRATE C/CAPITALE</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>III - ENTRATE PER PARTITE DI GIRO</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
		<b>RESIDUI</b>	<b>PREVISIONI COMPETENZA 2024</b>	<b>PREVISIONI CASSA 2024</b>
<b>ENTRATE CONTRIBUTIVE</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
		<b>RESIDUI</b>	<b>PREVISIONI COMPETENZA 2024</b>	<b>PREVISIONI CASSA 2024</b>
<b>AVANZO AMMINISTRAZIONE</b>			<b>3.894.941,16</b>	<b>0,00</b>
<b>TOTALE GENERALE</b>		<b>333.062,02</b>	<b>4.788.399,16</b>	<b>1.226.520,02</b>

#### I - SPESE CORRENTI

	<b>RESIDUI</b>	<b>PREVISIONI COMPETENZA 2024</b>	<b>PREVISIONI CASSA 2024</b>
<b>FUNZIONAMENTO</b>	67.019,62	934.163,00	1.001.182,62
<b>INTERVENTI DIVERSI</b>	20.752,94	368.350,43	389.103,37
<b>TOTALE SPESE CORRENTI</b>	<b>87.772,56</b>	<b>1.302.513,43</b>	<b>1.390.285,99</b>

#### II - SPESE CONTO CAPITALE

	<b>RESIDUI</b>	<b>PREVISIONI COMPETENZA 2024</b>	<b>PREVISIONI CASSA 2024</b>
<b>INVESTIMENTI</b>	14.000,00	3.483.922,89	3.497.922,89
<b>ONERI COMUNI</b>	0,00	0,00	0,00
<b>ACCANTONAMENTI SPESE FUTURE</b>		1.962,84	1.962,84
<b>TOTALE SPESE C/CAPITALE</b>	<b>14.000,00</b>	<b>3.485.885,73</b>	<b>3.499.885,73</b>

#### III - ENTRATE PER PARTITE DI GIRO

	<b>RESIDUI</b>	<b>PREVISIONI COMPETENZA 2024</b>	<b>PREVISIONI CASSA 2024</b>
<b>SPESE PARTITE DI GIRO</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

#### AVANZO AMMINISTRAZIONE

	<b>RESIDUI</b>	<b>PREVISIONI COMPETENZA 2024</b>	<b>PREVISIONI CASSA 2024</b>
<b>DISAVANZO AMMINISTRAZIONE</b>			
<b>TOTALE GENERALE</b>	<b>101.772,56</b>	<b>4.788.399,16</b>	<b>4.890.171,72</b>

In merito alle singole voci di entrata e di spesa si evidenzia quanto segue:

### **ENTRATE**

Le entrate contributive sono costituite dai contributi degli studenti determinate in euro 240.000 e quantificate prudenzialmente dall'Istituto.

Il maggiore finanziamento dell'Istituto è costituito dallo stanziamento ministeriale erogato dal MUR pari ad euro 653.458.

### **AVANZO DI AMMINISTRAZIONE**

L'avanzo di amministrazione presunto al 27.11.23 risulta pari ad euro 3.894.941,16 come da tabella sottostante:

SITUAZIONE AMMINISTRATIVA al 27.11.23	
FONDO CASSA INIZIALE	<b>3.975.696,97</b>
Riscossioni c/competenza	719.147,56
Riscossioni c/residui	0,00
<b>TOTALE RISCOSSIONI</b>	<b>719.147,56</b>
Pagamenti c/competenza	923.651,71
Pagamenti c/residui	107.541,12
<b>TOTALE PAGAMENTI</b>	<b>1.031.192,83</b>
FONDO CASSA AL 27.11.23	<b>3.663.651,70</b>
Residui attivi esercizi precedenti	59.902,00
Residui attivi dell'esercizio	273.160,02
<b>TOTALE RESIDUI ATTIVI</b>	<b>333.062,02</b>
Residui passivi esercizi precedenti	12.662,81
Residui passivi dell'esercizio	89.109,75
<b>TOTALE RESIDUI PASSIVI</b>	<b>101.772,56</b>
<b>AVANZO D'AMMINISTRAZIONE</b>	<b>3.894.941,16</b>

L'importo viene ripartito sui capitoli come risulta dal corrispondente allegato 4. La parte vincolata è pari ad euro 3.646.442,70 e la quota più consistente, di euro 3.453.323,80 è relativa al capitolo 105 per la ristrutturazione immobili. La rimanente somma è disponibile.

### **USCITE**

Le spese per gli organi dell'istituto ammontano complessivamente ad euro 39.000 di cui euro 20.000 per indennità di direzione, 10.000 per indennità/rimborsi di missione ai componenti degli organi dell'Istituto. Vengono iscritte le somme per i componenti del collegio dei revisori per euro 6.500,00 ed il fondo consulta studenti di euro 2.500.

Tra gli oneri per il personale in attività di servizio la voce più rilevante è costituita dalle spese di personale docente, contratti di collaborazione, che ammontano complessivamente ad euro 560.861,81.

Le spese per l'acquisto di beni di consumo e servizi sono pari ad euro 304.732,39. Si evidenzia il capitolo 107 per spese informatiche di euro 61.602; il capitolo 117 energia elettrica di euro 25.000; il capitolo 119 onorari per speciali incarichi di euro 50.000.

Le spese relative alle prestazioni istituzionali ammontano ad euro 327.850,43; gli importi più rilevanti sono costituiti dal capitolo 255 per la produzione artistica e ricerca per euro 80.000; dal capitolo 254 delle manifestazioni artistiche per euro 77.000 e dal capitolo 254 dei progetti erasmus per euro 76.452,49.

Tra le spese in conto capitale l'importo più rilevante è costituito dal cap. 552, pari ad euro 3.53.323,80 derivante dall'avanzo per procedere con l'ammodernamento della nuova sede aggiuntiva di via Pisana.

Il Fondo di riserva (€ 10.000) è quantificato entro i limiti previsti nel regolamento di amministrazione finanza e contabilità dell'Istituto.

Tra le uscite di cui all'UPB 2.3.1 sono previste quelle relative agli adempimenti di cui all'articolo 6, comma 21 del D.L. 78/2010 e s.m.i., i cui versamenti saranno operati entro il 30/6/2024.

## **BILANCIO FINANZIARIO PLURIENNALE**

L'Istituto, in ottemperanza a quanto previsto dal Regolamento, ha redatto il Bilancio pluriennale per gli esercizi finanziari 2025 e 2026 da cui emerge, il prevedibile andamento finanziario degli esercizi successivi al 2024 riproponendo le medesime previsioni dell'esercizio 2024.

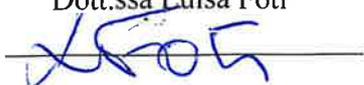
## **CONCLUSIONI**

In relazione a quanto stabilito dalla Legge 27 dicembre 2019, n. 160 ed in particolare alle disposizioni di cui all'articolo 1 commi da 590 a 599, con nota prot. n. 1622 del 09 febbraio 2023 il Ministero dell'Università ha trasmesso apposite indicazioni a riguardo. A tal proposito considerata la quantificazione del limite di spesa operata dall'Istituzione per gli acquisti di beni e servizi nel triennio 2016-2018 di cui ai commi sopra richiamati e tenuto conto delle previsioni di spesa relative all'anno 2024 i Revisori raccomandano all'istituzione di procedere con estrema prudenza e nei limiti del tetto di spesa individuato tenendo inoltre conto di tutte le indicazioni contenute nella circolare RGS n. 9/2020, e nelle successive.

Tenuto conto di quanto premesso, i Revisori ritengono che il bilancio di previsione 2024 sia tuttavia coerente con gli obiettivi che l'Istituto si prefigge di realizzare e valutano attendibili le previsioni delle entrate e le corrispondenti previsioni di spesa esprimendo pertanto parere favorevole.

Il presente verbale viene sottoscritto e successivamente inviato, a cura dell'Istituzione, al Ministero dell'economia e delle finanze ai sensi della circolare n. 25 del 24 novembre 2016 della Ragioneria generale dello Stato.

Il Revisore Mef  
Dott.ssa Luisa Foti



Il Revisore Mur  
Dott.ssa Alessia Franzellitti

