

**Verbale n. 1/2022****VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE PER L'ESERCIZIO FINANZIARIO 2022**

In data 10 marzo 2022 i Revisori dei Conti dell'ISIA di Firenze:

- Luisa Foti – in rappresentanza del MEF
- Alessia Franzellitti – in rappresentanza del MUR

all'atto della situazione di contenimento e gestione dell'emergenza epidemiologica da covid-19, sono collegati per via remoto, a seguito di controllo a distanza, mediante l'uso di strumenti informatici, per procedere all'analisi e alla valutazione delle rimodulazioni al Bilancio di previsione 2022, proposte dal Direttore amministrativo e accompagnate da una relazione illustrativa dei motivi che le giustificano.

La documentazione pervenuta dall'ISIA, intesa ad attuare la 1 variazione al bilancio è stata trasmessa dalla D.ssa Rachele Giudiceandrea, Direttore amministrativo f.f. ai revisori con e-mail del 4 marzo 2022, ai sensi dell'articolo 20, comma 3 del decreto legislativo 30 giugno 2011 n.123 per acquisirne il relativo parere di competenza.

VARIAZIONE AVANZO AMMINISTRAZIONE

La proposta di variazione al bilancio di previsione 2022, adeguatamente motivata e corredata dalla relazione del Direttore amministrativo, riguarda gli eventi modificativi delle risultanze del bilancio. Le risultanze dell'avanzo di amministrazione al 31/12/2021 sono state definitivamente accertate in misura minore da quelle presunte in sede di approvazione del Bilancio di previsione 2022, essendo risultate pari ad euro 3.743.556,97 anziché euro 3.785.442,95 con una differenza di euro 41.885,98. Nei seguenti prospetti vengono indicate le maggiori spese, per euro 124.546,42, e le maggiori entrate, per euro 82.353,04.

Spese

Avanzo di amministrazione utilizzato vincolato	al 23.11.21	al 31.12.21	maggiori spese
cap. 56	4.905,30	4.417,20	-488,10
cap. 60	212.236,71	113.665,92	-98.570,79
cap. 63	25.447,14	4.007,96	-21.439,18
cap. 257	17.228,20	13.402,60	-3.825,60
cap. 603	37.769,94	37.547,19	-222,75
Totale	297.587,29	173.040,87	-124.546,42

Entrate

Rilevazione al 31.12.2021	maggiori entrate
cap. 101	49.534,00
cqp. 301	27.458,00
cap. 403	1.679,24
cap. 551	3.681,80
Totale	82.353,04

A tali importi si aggiungono economie di bilancio per un importo pari ad euro 307,40.

Tenuto conto di tali modifiche nei prospetti di seguito sono indicate le variazioni proposte:

ENTRATE – Gestionale 2022- Utilizzo Avanzo di Amministrazione	variazione
CAP. 1200	55.202,44
CAP. 1206	23.632,40
CAP. 1228	-488,10
CAP. 1229	-98.570,79
CAP. 1230	-21.439,18
CAP. 1232	-222,75
Totale	-41.885,98

USCITE – Gestionale 2022	variazione
UPB 1.1.2. Oneri per il personale in attività di servizio	
CAP. 53	9.053,44
CAP. 56	-488,10
CAP. 60	-98.570,79
CAP. 63	-21.439,18
UPB 1.2.1. Uscite per prestazioni istituzionali	
CAP. 257	23.632,40
CAP. 259	33.950,00
UPB 2.1.2. Acquisizione di immobilizzazioni tecniche	

CAP. 601	12.199,00
CAP. 603	-222,75
Totale	-41.885,98

VARIAZIONE BILANCIO 2022

Le entrate accertate al 25 febbraio 2022 vengono definite in euro 18.868,00 derivanti dal cap. 301 "Funzionamento amministrativo didattico –Erasmus" che vengono inserite nel competente capitolo delle uscite.

Si propone lo storno di euro 10.000,00 dal cap. 107 *Uscite per servizi informatici* al cap. 53 *Compensi accessori contrattuali* per il pagamento di collaborazioni individuate per alcune specifiche attività ai sensi dell'articolo 41 del CCNL AFAM 2005.

I revisori, dopo aver effettuato le verifiche in ordine alle proposte di variazione, esprimono le seguenti valutazioni.

CONCLUSIONI

Le variazioni risultano comprovate dalla pertinente documentazione fornita dall'ISIA, nel rispetto del principio di veridicità, e la loro adozione non compromette l'originale equilibrio finanziario di bilancio

Pertanto, sulla base degli atti proposti, i revisori esprimono parere favorevole in ordine all'approvazione delle proposte di variazione al bilancio di previsione per l'anno 2022 da parte del CDA.

Letto, approvato e sottoscritto.

I REVISORI DEI CONTI

ALESSIA FRANZELLITTI

(in rappresentanza del MUR)



LUISA FOTI

(in rappresentanza del MEF)





ISIA

Firenze

**PROPOSTA PER L'IMPIEGO E/O IL RIASSORBIMENTO DELLA DIFFERENZA DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE ACCERTATO AL 31.12.2021 RISPETTO A QUELLO PRESUNTO
E PER VARIAZIONI BILANCIO 2022**

A stesura del bilancio di previsione 2022, l'avanzo di amministrazione presunto utilizzato, per come emerge dalla dimostrazione finanziaria di chiusura dell'esercizio in data 23/11/2021 (doc. 1), risultava essere di € 3.785.442,97, di cui € 1.367.167,59 di avanzo libero e € 2.418.275,38 di avanzo vincolato (doc. 2 - allegato 4 al Bilancio previsionale 2022)

Alla data del 31/12/2021, ossia a chiusura esercizio finanziario, l'**avanzo effettivo** di amministrazione è risultato essere di € 3.743.556,99 (doc. 3 prospetto C al 31/12/2021).

Al fine di procedere all'impiego/riassorbimento della differenza del risultato di amministrazione accertato al 31/12/2021 rispetto a quello presunto, utilizzato a stesura bilancio previsionale 2022, necessita effettuare:

a) **l'analisi della situazione patrimoniale delle uscite al 31/12/2021** (doc. 4) per evidenziare eventuali maggiori spese e/o economie, verificatesi sui capitoli di bilancio che hanno concorso a formare l'avanzo di amministrazione utilizzato al 23/11/2021 per la redazione del previsionale 2022 (cfr. doc. 2 - allegato 4 al Bilancio previsionale 2022 con doc. 4 -parte vincolata);

b) **l'analisi della situazione patrimoniale delle entrate al 31/12/2021**, per evidenziare eventuali maggiori entrate verificatesi nel periodo intercorrente tra la data di rilevazione dell'avanzo di amministrazione presunto e la chiusura di esercizio, ossia tra il 23/11/2021 (doc. 5) ed il 31/12/2021.

a) Analisi della situazione patrimoniale delle uscite al 31/12/2021 (doc. 4)

A termine esercizio, sulle somme che hanno costituito l'avanzo di amministrazione vincolato, si è verificata, rispetto alla previsione, una maggiore spesa sui capitoli 56,60,63,257,603,304, 603 e 604. Più specificamente:

Avanzo di amministrazione utilizzato VINCOLATO	AL 23/11/2021	AL 31/12/2021	Maggiore spesa
U.P.B. 1.1.2 ONERI PER IL PERSONALE IN ATTIVITA' DI SERVIZIO			
CAP 56 "Indennità di missione e rimborsi"	€ 4.905,30	€ 4.417,20	- € 488,10
CAP 60 "Retribuzione docenti ore curricolari corsi di I e II livello Design industriale"	€ 212.236,71	€ 113.665,92	- € 98.570,79
CAP 63 "Compensi docenti ed esperti esterni attività integrative -rimborsi corsi Design Industriale e Moda "	€ 25.447,14	€ 4.007,96	-€ 21.439,18
U.P.B. 1.2.1 USCITE PER PRESTAZIONI ISTITUZIONALI			
CAP 257 "Progetti internazionali -LLP/Erasmus"	€ 17.228,20	€ 13.402,60	- € 3.825,60
U.P.B. 2.1.2 ACQUISIZIONE DI IMMOBILIZZAZIONI TECNICHE			
CAP 603 "Acquisto mobili e machine d'ufficio"	€ 37.769,94	€ 37.547,19	-€ 222,75
TOTALE			-€ 124.546,42

b) l'analisi della situazione patrimoniale delle entrate al 31/12/2021 (doc. 5)

A chiusura esercizio 2021 si sono verificate rispetto alla data del 23/11/2021, le seguenti maggiori entrate:

MAGGIORI ENTRATE AL 31/12/2021		NOTE
CAP 101 "Funzionamento"	€ 49.534,00	Somma non vincolata, confluyente nell' Avanzo libero di amministrazione
Cap 301 "Funzionamento amministrativo- didattico- LLP/Erasmus	€ 27.458,00	Somma vincolata, confluyente nell'Avanzo vincolato di amministrazione
CAP 403 " Affitto locali"	€ 1.679,24	Somma non vincolata, confluyente nell' Avanzo libero di amministrazione

**ISIA***Firenze*

CAP 551 " Entrate eventuali ed altre entrate"	€ 3.681,80	Somma non vincolata, confluyente nell' Avanzo libero di amministrazione
TOTALE	€ 82.353,04	

Si precisa che i giustificativi dei maggiori accertamenti sono depositati presso l'ufficio ragioneria dell'ISIA DESIGN di Firenze.

DIMOSTRAZIONE AVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2021		
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO AL 23/11/2021 A STESURA BILANCIO 2022	€ 3.785.442,97	
Avanzo di amministrazione libero presunto a stesura bilancio presuntivo 2022.		€ 1.367.167,59
Avanzo di amministrazione vincolato presunto a stesura bilancio presuntivo 2022.		€ 2.418.275,38
Economie che hanno prodotto un aumento dell'avanzo di amministrazione libero.		€ 307,40
Maggiori entrate a chiusura esercizio finanziario 2021 che hanno prodotto un aumento dell'avanzo di amministrazione libero utilizzato.		€ 54.895,04
Maggiori spese che hanno prodotto una diminuzione dell'avanzo di amministrazione vincolato utilizzato.		-€ 124.546,42
Maggiori entrate a chiusura esercizio finanziario 2021 che hanno prodotto un aumento dell'avanzo di amministrazione vincolato utilizzato.		€ 27.458,00
TOTALE		€ 3.743.556,99

Ciò posto si propone la prima variazione per procedere all'assestamento dell'avanzo di amministrazione utilizzato a stesura bilancio 2022 di **-€ 41.885,98** (€ 307,40 + € 54.895,04 - € 124.546,42 + € 27.458,00 = € -41.885,98).

(**) **Legenda: A.L.= avanzo libero; A.V.= avanzo vincolato.**

(A)
VARIAZIONE SULL'AVANZO DI AMMINISTRAZIONE UTILIZZATO PER STESURA BILANCIO 2022

ENTRATE – Gestionale 2022	da	a	Variazione aumento/diminuzione	NOTE
U.P.B. 9.1.1 AVANZO DI AMMINISTRAZIONE UTILIZZATO				
CAP 1200 Prelevamento Fondo Non Vincolato	€ 1.367.167,59	€ 1.367.474,99	€ 307,40	Aumento A.L. per economia di spesa
CAP 1200 Prelevamento Fondo Non Vincolato	€ 1.367.474,99	€ 1.422.370,03	€ 54.895,04	Aumento A.L. per maggiori entrate al 31.12.2021
CAP 1206 Fondi destinati U.P.B. 1.2.1 CAP 257 U. Contributo LLP/Erasmus e cofinanziamento nazionale mobilità	€ 17.228,20	€ 13.402,60	- € 3.825,60	Diminuzione A.V. per maggiori spese
CAP 1206 Fondi destinati U.P.B. 1.2.1 CAP 257 U. Contributo LLP/Erasmus e cofinanziamento nazionale mobilità	€ 13.402,6	€ 40.860,60	€ 27.458,00	Aumento A.V. per maggiori entrate al 31.12.2021
CAP 1228 Fondi destinati U.P.B.1.1.2 CAP 56 U. Economie da indennità di missione erimborsi	€ 4.905,30	€ 4.417,20	- € 488,10	Diminuzione A.V. per maggiori spese
CAP 1229 Fondi destinati U.P.B.1.1.2 CAP 60 U. Retribuzione docenti ore curriculari corsi di I e II livello Design industriale e Moda	€ 212.236,71	€ 113.665,92	- € 98.570,79	Diminuzione A.V. per maggiori spese
CAP 1230 Fondi destinati U.P.B.1.1.2 CAP 63 Compensi docenti ed esperti esterni attività integrative –rimborsi corsi Design Industriale e Moda	€ 25.447,14	€ 4.007,96	-€ 21.439,18	Diminuzione A.V. per maggiori spese



ISIA

Firenze

CAP 1232 Fondi destinati U.P.B.2.1.2 CAP 603 U. Economie da Acquisti di mobili e macchine per ufficio	€ 37.769,94	€ 37.547,19	-€ 222,75	Diminuzione A.V. per maggiori spese
		TOTALE	-€ 41.885,98	
USCITE – Gestionale 2022	da	a	Variazione aumento/diminuzione	NOTE
U.P.B. 1.1.2 ONERI PER IL PERSONALE IN ATTIVITA' DI SERVIZIO				
CAP 53 "Compensi accessori contrattuali"	€ 0,00	€ 307,40	€ 307,40	Aumento A.L. per economia di spesa
CAP 53 "Compensi accessori contrattuali"	€ 307,40	€ 9.053,44	€ 8.746,04	Aumento A.L. per maggiori entrate al 31.12.2021
CAP 56 "Indennità di missione e rimborsi"	€ 4.905,30	€ 4.417,20	-€ 488,10	Diminuzione A.V. in entrata per maggiori spese
CAP 60 "Retribuzione docenti ore curricolari corsi di I e II livello Design industriale"	€ 466.841,96	€ 368.271,17	-€ 98.570,79	Diminuzione A.V. per maggiori spese
CAP 63 "Compensi docenti ed esperti esterni attività integrative –rimborsi corsi Design Industriale e Moda"	€ 110.447,14	€ 89.007,96	-€ 21.439,18	Diminuzione A.V. per maggiori spese
U.P.B. 1.2.1 USCITE PER PRESTAZIONI ISTITUZIONALI				
CAP 257 "Progetti internazionali – LLP/Erasmus"	€ 17.228,20	€ 13.402,60	-€ 3.825,60	Diminuzione A.V. per maggiori spese
CAP 257 "Progetti internazionali – LLP/Erasmus"	€ 13.402,60	€ 40.860,60	€ 27.458,00	Aumento A.V. per maggiori entrate al 31.12.2021
CAP 259 "attività integrative"	€ 0,00	€ 33.950,00	€ 33.950,00	Aumento A.L. per maggiori entrate al 31.12.2021
U.P.B. 2.1.2 ACQUISIZIONE DI IMMOBILIZZAZIONI TECNICHE				
CAP 601 "Acquisto di impianti, attrezzature e strumenti musicali"	€ 49.870,00	€ 62.069,00	€ 12.199,00	Aumento A.L. per maggiori entrate al 31.12.2021
CAP 603 "Acquisti di mobili e macchine per ufficio"	€ 37.769,94	€ 37.547,19	-€ 222,75	Diminuzione A.V. per maggiori spese
		TOTALE	-€ 41.885,98	

Al termine dell'operazione di aggiornamento/assestamento dell'avanzo di amministrazione, occorre procedere ad un esame della situazione patrimoniale delle entrate e delle uscite del 2022.

Al 25/03/2022 il totale delle entrate accertate è di € 18.868,80 (doc. 6)

Tali entrate andranno allocate in uscita, nel pertinente capitolo



ISIA

Firenze

(B)
VARIAZIONE IN AUMENTO AL BILANCIO 2022

ENTRATE – Gestionale 2022	da	a	Variazione aumento/diminuzione
U.P.B. 1.2.5 TRASFERIMENTI DA ALTRI ENTI PUBBLICI			
CAP 301 "Funzionamento amministrativo-didattico-LLP/Erasmus"	€ 0,00	€ 18.868,80	€ 18.868,80
TOTALE			€ 18.868,80

USCITE – Gestionale 2022	da	a	Variazione aumento/diminuzione
U.P.B. 1.2.1 USCITE PER PRESTAZIONI ISTITUZIONALI			
CAP 257 "Progetti internazionali – LLP/Erasmus"	€ 40.860,60 (cfr. variazione (A))	€ 59.728,60	€ 18.868,80
TOTALE			€ 18.868,80

Considerato che si rende necessario modificare la previsione di spesa per alcuni capitoli di bilancio 2022, si propone il sottostante storno:

STORNO

USCITE – Gestionale 2022	da	a	DIMINUZIONE	AUMENTO
U.P.B. 1.1.2 USCITE PER L'ACQUISATO DI BENI DI CONSUMO E DI SERVIZI				
CAP 107 "Uscite per servizi informatici"	€ 49.202,50	€ 39.202,50	- € 10.000,00	
TOTALE			- € 10.000,00	
U.P.B. 1.1.2 ONERI PER IL PERSONALE IN ATTIVITA' DI SERVIZIO				
CAP 53 "Compensi accessori contrattuali"	€ 9.053,44	€ 19.053,44		+ € 10.000,00
TOTALE				+ € 10.000,00

Le somme assegnate al Capitolo 53 sono finalizzate al pagamento di quattro collaborazioni plurime ex art. 41 CCNL 2005 AFAM (attualmente in vigore) per il personale amministrativo e tecnico del Conservatorio Luigi Cherubini, che è stato individuato per implementare il personale amministrativo dell'ISIA, per realizzare alcune specifiche attività; nonché al pagamento dell'incarico di collaborazione da assegnarsi al docente coordinatore del progetto per le attività di orientamento e tutorato per gli studenti con disabilità.

Firenze, 03/03/2022

Il Direttore amministrativo F.F.
D.ssa Rachele Giudiceandrea

