

LIBERO CONSORZIO COMUNALE DI AGRIGENTO



ISTITUTO SUPERIORE DI STUDI MUSICALI "ARTURO TOSCANINI"

Ministero dell'Università e Ricerca - Decreto Direzione generale AFAM n. 246/09

RIBERA (Agrigento)

Codice fiscale 92007100842 – Partita Iva 02834540847

Verbale n. 2/2022

Bilancio Consuntivo 2021

Presso l'ISSM "Toscanini" di Ribera, il giorno 22 del mese di aprile dell'anno 2022 alle ore 10,00 si sono riuniti i Revisori dei Conti, dott.ssa Maria Crocifissa Di Rocco in rappresentanza del MEF e il Dott. Antonio Salamone in rappresentanza del MUR per l'esame del bilancio "consuntivo" E.F. 2021.

Assistono alla riunione il Direttore Amministrativo Nino Miceli e il Direttore dell'ufficio di ragioneria Rosanna Schifano.

La relazione allegata al conto consuntivo 2021, elaborata ai sensi dell'art.34 comma 7 del regolamento di amministrazione, finanza e contabilità, evidenzia il livello di realizzazione ed i risultati conseguiti per ciascun servizio, programma e progetto in relazione agli obiettivi deliberati dal CdA, nonché i dati relativi al personale dipendente. Il rendiconto generale E.F.2021 con relazioni ed allegati previsti è sottoposto, previo parere dei revisori dei Conti sulla correttezza della gestione, legittimità, regolarità delle scritture contabili, nonché sulla corrispondenza tra gli obiettivi raggiunti e quelli fissati dal CdA in sede di programmazione finanziaria annuale, all'esame ed approvazione del medesimo organo di gestione.

Quadro riassuntivo della gestione di CASSA

FONDO CASSA AL 1° GENNAIO 2021	€ 1.866.832,68
ENTRATE	
Somme Riscosse - in conto competenza	€ 2.542.868,56
Somme Riscosse - in conto residui	0,00
TOTALE RISCOSSIONI	€ 2.542.868,56
PAGAMENTI	
Somme pagate - in conto competenza	€ 1.638.462,40
Somme pagate - in conto residui	€ 327.055,87
TOTALE pagamenti	€ 1.965.518,27
TOTALE CASSA AL 31 DICEMBRE 2021	€ 2.444.182,97

LIBERO CONSORZIO COMUNALE DI AGRIGENTO



ISTITUTO SUPERIORE DI STUDI MUSICALI "ARTURO TOSCANINI"

Ministero dell'Università e Ricerca - Decreto Direzione generale AFAM n. 246/09

RIBERA (Agrigento)

Codice fiscale 92007100842 - Partita Iva 02834540847

In riferimento alla situazione finanziaria si rileva che si è verificato un avanzo di competenza pari ad Euro 527.158,98, come di seguito dettagliato:

Quadro riassuntivo della gestione di COMPETENZA

RISCOSSIONI IN CONTO COMPETENZA	€ 2.542.868,56
PAGAMENTI IN CONTO COMPETENZA	€ 1.638.462,40
<i>RESIDUI ATTIVI</i>	€ 4.572,00
<i>RESIDUI PASSIVI</i>	€ 381.819,18
<i>DIFFERENZA RESIDUI</i>	€ -377.247,18
AVANZO/DISAVANZO	€ 527.158,98

Dall'analisi del rendiconto EF 2021 risultano riscosse in conto competenza le seguenti somme, dettagliate per capitoli e fonte di entrata:

Capitolo 1.1 - Contributi Studenti	€ 204.916,17
Capitolo 1.6 - Contributi dello Stato	€ 1.715.569,00
Capitolo 1.7 - Contributi da soggetti privati	€ 200,00
Capitolo 2.1 - Contributi di Enti e privati	€ 27.272,73
Capitolo 2.2 - Contributi Erasmus	€ 44.885,00
Capitolo 2.3 Contributi regionali	€ 150.000,00
Capitolo 5.1 - 5xmille	€ 7.509,35
Capitolo 12 - Interessi bancari	€ 0,00
Capitolo 15.1 - Produzione Esterna e sponsorizzazione	€ 16.372,58
Capitolo 22 - Recupero e rimborsi diversi	€ 9.606,75
Capitolo 27 - Ritenute Erariali	€ 210.173,52
Capitolo 28 - Ritenute previdenziali ed assistenziali	€ 82.080,92
Capitolo 29.1- IVA split payment	€ 40.325,64
Capitolo 30 - Trattenute per conto di terzi	€ 29.956,90
Capitolo 32 - Reintegro fondo minute spese	€ 4.000,00

LIBERO CONSORZIO COMUNALE DI AGRIGENTO



ISTITUTO SUPERIORE DI STUDI MUSICALI "ARTURO TOSCANINI"

Ministero dell'Università e Ricerca - Decreto Direzione generale AFAM n. 246/09

RIBERA (Agrigento)

Codice fiscale 92007100842 - Partita Iva 02834540847

Totale somme riscosse € 2.542.868,56

In riferimento alle finalizzazioni delle somme appostate in bilancio dal conto delle Entrate si rileva quanto segue:

- 1) Dalle somme di cui al cap.1.1. delle entrate, sono state effettuate spese per un totale complessivo di € **204.916,17** per pagamento collaboratori esterni, Co.Co.CO, Collaboratori occasionali, ore eccedenti e didattica aggiuntiva supplenti e ruolo, irap su didattica aggiuntiva, convenzione con Eurolingue School, trasporto strumenti e noleggio pullman per eventi, spese di tipografia, assicurazione studenti, attività di produzione artistica, rimborso spese per eventi, restituzione somme erroneamente versate, riversamento tasse ERSU, acquisto attrezzature musicali, pagamento borse di studio, uscite per pubblicità.
- 2) Dalle somme di cui al cap. 1.6 delle entrate sono state effettuate spese pari ad € **911.193,50**. Si è provveduto al pagamento degli stipendi del personale docente di ruolo e supplenti, inclusi contributi previdenziali e assistenziali a carico Ente e relativa Irap, al pagamento delle indennità al Direttore Amministrativo e dell'Ufficio di Ragioneria, ai compensi e rimborsi di missioni degli Organi d'Istituto, alle spese di funzionamento ed a contratti di collaborazione, al pagamento del servizio di guardiania e vigilanza, uscite e commissioni bancarie e spese connesse alla sicurezza, spese relative al Fondo d'Istituto, spese di funzionamento, polizza assicurativa Istituto, pagamento quota un tantum al Consorzio CINECA e spese legali
- 3) Dalle somme di cui al cap. 2.1 delle entrate sono state finanziate spese di rappresentanza per un totale complessivo di € **1.243,90**
- 4) Dalle somme di cui al cap. 2.2 delle Entrate sono state effettuate spese per un totale di € **3.656,10** relative pagamento del contratto della coordinatrice Erasmus Dott.ssa Vermiglio. Sono stati altresì effettuate spese per mobilità Erasmus e restituite al Ministero somme non spese.
- 5) Dal cap. delle entrate 2.3 si è provveduto al pagamento di parte degli stipendi del personale docente di ruolo e a tempo determinato, inclusi i contributi previdenziali e Irap a carico dell'Istituto per un totale complessivo di € **150.000,00**
- 6) Dal cap. 5.1 delle entrate sono state destinate somme per spese biblioteca per un totale di € **130,00**
- 7) Nel cap.12 delle entrate non risultano introiti per interessi bancari.
- 8) Le somme di cui al cap.15.1 delle entrate non sono state utilizzate.

LIBERO CONSORZIO COMUNALE DI AGRIGENTO



ISTITUTO SUPERIORE DI STUDI MUSICALI "ARTURO TOSCANINI"

Ministero dell'Università e Ricerca - Decreto Direzione generale AFAM n. 246/09

RIBERA (Agrigento)

Codice fiscale 92007100842 - Partita Iva 02834540847

- 9) Dal cap.22 delle entrate sono state restituite somme per contributi studenti erroneamente versati e per il riversamento tassa regionale per il diritto allo studio universitario all'ERSU per un totale complessivo di € 9.606,75

Le somme di cui al cap.1.7 delle entrate, pari ad € 200,00 da Contributi di soggetti privati per particolari progetti non sono state utilizzate

Infine la somme di € 357.715,98 di cui ai capitoli 65, 66, 67, 68 e 69 rappresentano partite di giro

ANALISI DELL' AVANZO DI AMMINISTRAZIONE

L'analisi dell'Avanzo di amministrazione per l'anno finanziario 2021 presenta le seguenti risultanze contabili:

Consistenza di cassa al 1° Gennaio 2021			1.866.832,68
Riscossioni in c/competenza	2.542.868,56		
Riscossioni in c/residui	0,00		
Totale riscossioni		2.542.868,56	
Pagamenti in c/competenza	1.638.462,40		
Pagamenti in c/residui	327.055,87		
Totale pagamenti		1.965.518,27	
Consistenza di cassa al 31 dicembre 2021			2.444.182,97
Residui attivi anni pregressi	1.169,50		
Residui attivi dell'esercizio	4.572,00		
Totale residui attivi			5.741,50
Residui passivi anni pregressi	652.463,34		

LIBERO CONSORZIO COMUNALE DI AGRIGENTO



ISTITUTO SUPERIORE DI STUDI MUSICALI "ARTURO TOSCANINI"

Ministero dell'Università e Ricerca - Decreto Direzione generale AFAM n. 246/09

RIBERA (Agrigento)

Codice fiscale 92007100842 – Partita Iva 02834540847

Residui passivi dell'esercizio	381.819,18		
Totale residui passivi			1.034.282,52
Avanzo di Amministrazione			1.415.641,95

I residui passivi, per un totale complessivo pari ad euro 1.034.282,52, si riferiscono in conto competenza a somme impegnate per acquisto pianoforti, pagamento borse di studio, pagamento ritenute erariali, rimborso sicilia jazz festival, pagamento co.co.co e collaboratori occasionali, pagamento ditta De Caro srl, pagamento C&C Consulting e pagamento Return srl per acquisto pc. La rimanente somma, pari ad €. 652.463,34 si riferisce in parte al contenzioso avverso avvisi di debito Inps presso il Giudice del lavoro di Agrigento per un importo pari ad € 478.624,46, la restante somma pari ad € 173.838,88 a debiti anni precedenti.

I Revisori dei Conti, nel prendere atto della dichiarazione del Presidente e del Direttore dell'Istituto circa la mancanza di gestioni fuori bilancio, procedono, con la tecnica del campionamento, a verificare alcuni titoli contabilizzati dall'istituto nell'E.F. 2021. In particolare sono stati analizzati i seguenti mandati:

- Mandato n.223 del 18/06/2021 – capitolo 55 per un importo pari ad euro 1059,80 a favore di "Thomann GmbH". Trattasi di acquisto strumenti vari. La documentazione conservata agli atti dell'Istituto risulta completa e regolare;
- Mandato n. 571 del 10/11/2021 capitolo 26 per un importo pari ad euro 10028,40 a favore di "Tavormina Salvatore". Trattasi di lavori di manutenzione. La documentazione conservata agli atti dell'Istituto risulta completa e regolare (Ordine, Fattura elettronica, Durr , Cig).
- Reversale n. 142 del 10/05/2021 capitolo 15.1 per un importo di € 4918,03. Trattasi di contributo per attività concertistica
- Reversale n. 434 del 17/12/2021 capitolo 1.6 per un importo di € 35221,00. Trattasi di somme destinate a misure straordinarie di sicurezza.

I revisori, esaminati i regolamenti di funzionamento dell'istituzione vigenti e letta la relazione del nucleo di valutazione del 25 giugno 2021, raccomandano all'ente di provvedere all'attento coordinamento delle regole di cui al regolamento di amministrazione dell'ISSM con la disciplina relativa all'acquisto di beni, servizi e forniture ex d.lgs. 50/2016 specie con riferimento alle procedure negoziate e ristrette, tanto nella fase genetica (programmazione e delibera della spesa) che esecutiva (verifica della regolare esecuzione) dell'affidamento. Si invita l'istituto ad istituire l'albo fornitori, procedere normalmente alla consultazione dei cataloghi elettronici acquisti PA.

Esaminata la documentazione a supporto dei titoli estratti e dato atto dell'assenza di irregolarità i Revisori dei Conti esprimono parere favorevole di regolarità contabile al bilancio consuntivo E.F. 2021.

LIBERO CONSORZIO COMUNALE DI AGRIGENTO



ISTITUTO SUPERIORE DI STUDI MUSICALI "ARTURO TOSCANINI"

Ministero dell'Università e Ricerca - Decreto Direzione generale AFAM n. 246/09

RIBERA (Agrigento)

Codice fiscale 92007100842 – Partita Iva 02834540847

Il presente verbale viene letto, confermato e sottoscritto dall'organo di revisione contabile alle ore 12,30 ed è inserito nel relativo registro.

Firma dei Revisori dei Conti

.....*Atta*.....*Iluro*.....Revisore dei Conti in rappresentanza del MUR

Maria Rosanna Di Rocco.....Revisore dei Conti in rappresentanza del MEF