



ISTITUTO SUPERIORE DI STUDI
MUSICALI "G. PAISIELLO"

Via Duomo, 276 - 74100 TARANTO- Tel. 099 4706398 - Fax 099 4760040

E-mail: amministrazionepaisiello@provincia.ta.it - didatticapaisiello@provincia.ta.it



Verbale dei Revisori

VERBALE N.3/2020

Presso l'Istituto Superiore di Studi Musicali "G. Paisiello" di Taranto, l'anno 2020 il giorno 28, del mese di settembre, alle ore 08,30 si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ISSM "G. Paisiello" di Taranto, per svolgere le seguenti attività:

- **Rendiconto generale anno 2019.**

I Revisori :

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
Cosimo Mario	Di Roma	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
Daniele	Ruggiero	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

Come nei precedenti verbali, si evidenzia la criticità in cui versa l'ISSM G. Paisiello di Taranto, dall'assenza di personale amministrativo e Direttore Amministrativo, precarietà del personale docente e incombente procedura di mobilità, e incertezza dei finanziamenti.

Il tutto si reverbera sulla organica gestione degli atti in ossequio a quanto disposto da norme primarie e regolamento di amministrazione, finanza e contabilità.

I Revisori ritengono tale premessa necessaria in quanto la "situazione ambientale" non è per nulla ininfluenza e pervade tutta l'attività che sono chiamati a svolgere in aderenza e comprensione della realtà fattuale.

Dalla relazione del presidente del C. d A. al conto consuntivo 2019. "Il processo di Statizzazione dell'Istituto è stato compiutamente avviato, poiché nel corso dell'esercizio si è provveduto, come da disposizioni normative, a trasmettere tutta la documentazione richiesta sulla piattaforma ministeriale appositamente realizzata; stando a quanto previsto, l'Istituto dovrebbe transitare nei ruoli dello Stato nei primi mesi dell'esercizio 2021".

I Revisori si astengono da ulteriori considerazioni e passano alla verifica del rendiconto generale anno 2019.

I Revisori prendono atto che l'ISSM Paisiello non ha predisposto il rendiconto generale nel rispetto dei tempi previsti dall'art.36 del Regolamento di amministrazione, finanza e contabilità. Con riferimento alla struttura ed al contenuto, il rendiconto non è stato predisposto in conformità al citato regolamento ed alla normativa vigente in materia per le note vicende che più volte sono state evidenziate nei verbali precedenti nonché nei verbali del C. di A. e relazioni del Presidente; vicende che hanno portato, nel recente passato, ad una situazione di gravissima sofferenza dell'ISSM G. Paisiello di Taranto.

Come da "Relazione al conto consuntivo 2019" del Presidente del C. di A. dell'I.S.S.M. G. Paisiello, la proposta di azzeramento dei residui come da relazione, è stata coordinata con l'applicazione della procedura prevista dall'art. 35 del Regolamento di contabilità che prevede il riaccertamento dei residui e inesigibilità dei crediti con conseguente proposta di radiazione dei residui attivi e passivi e la stessa deve formare oggetto di apposita e motivata deliberazione del C. di A, sentiti i Revisori.

In base alle scritture ed alla documentazione messa a disposizione dal Presidente del C. di A., i Revisori procedono ad esaminare a campione i vari aggregati di entrata e spesa, i relativi accertamenti e impegni, nonché della verifica delle entrate riscosse e pagamenti eseguiti durante l'esercizio finanziario 2019.

Da quanto sopra risulta che:

- le poste iniziali risultano corrispondenti a quelle iscritte nel bilancio preventivo per l'anno 2019, come approvato dal Consiglio di amministrazione;
- le reversali emesse risultano essere n. 83 per un totale di euro 3.583.149,16;
- i mandati emessi risultano essere n. 465 per un totale di euro 3.103.654,10;

Il documento contabile è stato elaborato con l'ausilio del consulente amministrativo esterno, chiamato a svolgere anche il ruolo di Responsabile amministrativo di Ragioneria.

La riunione si svolge presso la sede dell'Istituto in via Duomo 276.

Scritture finanziarie e patrimoniali - artt. 32 e 33, 39 e 42 del Regolamento di amministrazione, finanza e contabilità - ai sensi dell'art. 14, comma 2, lettera c) del D.P.R. 28/02/2003 n. 132 deliberato dal C.d.A. nella seduta del 1 marzo 2014 - approvato dal MIUR-AFAM:

L'Istituto non si è dotato di un "sistema delle scritture" come previsto dall'art. 33 di cui in menzione, tanto sia per le scritture finanziarie che patrimoniali.

- Manca l'inventario dei beni mobili.
- Il passaggio dei beni mobili dall'Ente Provincia di Taranto non è tuttora avvenuto.

Si reitera da parte dei revisori, la richiesta di una tempestiva ricognizione dei beni in dotazione all'Istituto nelle more del suddetto passaggio.

L'immobile sede dell'ISSM è proprietà dell'ente Provincia, concesso in comodato gratuito con la finalizzazione allo stanziamento da parte dell'Istituto delle risorse necessarie per i lavori di ammodernamento funzionale della struttura, in funzione del futuro trasferimento della proprietà dell'immobile al completamento del processo di statizzazione.

Rilievi

Ad oggi manca il software gestionale idoneo alla formale regolarizzazione delle annotazioni contabili delle scritture.

I revisori invitano, nuovamente, al più presto ad adeguare la struttura dotandosi di un sistema idoneo a tali funzioni insieme alla redazione dell'inventario come previsto dall'art.42.

L'Istituto non ha in dotazione personale amministrativo, ad eccezione di due unità assunte a t.d.- collaboratori tecnici e quattro unità sempre a t.d. - "coadiutori"; manca della figura del Direttore Amministrativo e pertanto manca l'Unità Organizzativa preposta alla gestione economico-finanziaria (gestione delle risorse art. 17, controllo contabile art. 18, gestione delle entrate art. 19, gestione delle uscite art. 23).

Con Decreto Presidenziale n.08 del 10.4.2017, ratificato dal C.d.A. con verbale n. 28 del 4.5.2017, al dott. Stefano Basile, consulente esterno dell'Ente è stato conferito l'incarico di "Responsabile Amministrativo di Ragioneria dell'Istituto".

Tale incarico e responsabilità, a parere dei Revisori, dovrebbe essere incardinata nella persona di un pubblico funzionario organico all'Ente o incaricato da altra amministrazione pubblica.

Si è preso atto, nel precedente verbale conto consuntivo 2018, della dichiarazione inserita al verbale del C. di A. n. 34 del 27/02/2019 del Presidente avv. Rana, con la quale si comunica che si sta procedendo alla richiesta di collaborazione di un Direttore Amministrativo esterno all'Istituto "al fine di rendere le procedure conformi a quanto previsto dalle norme vigenti".

Mancando la figura del Direttore Amministrativo è il presidente del C.d.A., Avv. Prof. Domenico Rana, che emette provvedimenti anche d'urgenza aventi carattere precipui

gestionali, liquidazione dei compensi, contributi e ritenute per il personale a tempo indeterminato e determinato; assunzione per motivi d'urgenza del personale di usciato e pulizia per la sede dell'ISSM; emissione e firma di mandati e reversali.
Tali "decreti d'urgenza" emessi dal Presidente sono portati in Consiglio di Amministrazione per la ratifica.

Risultato di amministrazione al 31/12/2018

Come da verbale del conto consuntivo 2018, a fine esercizio è risultato un disavanzo di amministrazione 2018 di euro 208.664,80

All'art. 7, punto 5 del Regolamento di contabilità è prevista l'iscrizione del disavanzo di amministrazione come prima posta nel bilancio di previsione anno 2019.

Il disavanzo di amministrazione è stato applicato all'esercizio in corso costituendone parte integrante.

A tanto si è data attuazione con il bilancio 2019.

Il Conto consuntivo presenta le seguenti risultanze:

TOTALE ENTRATE

BILANCIO CONSUNTIVO 2019

COMPETENZA	€	3.656.968,83
AVANZO UTILIZZATO	€	-

Titolo/Descrizione	Importo previsto	
Titolo 1: Entrate correnti	€	3.445.070,32
Titolo 2: Entrate in conto capitale	€	-
Titolo 3: Partite di giro	€	138.078,84

ISSM G. PAISIELLO di Taranto

DETTAGLIO

TITOLO 1 - ENTRATE CORRENTI	€	3.656.968,83
-----------------------------	---	--------------

Categoria/Descrizione	Importo	
Entrate contributive	€	288.179,67
Trasferimenti correnti Stato	€	3.228.549,00
Trasferimenti correnti Regione Puglia	€	-
Altre entrate	€	2.161,32

TITOLO 2 - ENTRATE in c/capitale	€	-
----------------------------------	---	---

TITOLO 3 - Partite di giro	€	138.078,84
----------------------------	---	------------

TOTALI	€	3.656.968,83
---------------	---	--------------

Utilizzo avanzo amm.ne

ENTRATE	€	3.656.968,83
----------------	---	--------------

TOTALE USCITE

BILANCIO CONSUNTIVO 2019

COMPETENZA € 2.935.710,85

Titolo/Descrizione		Importo previsto	Residui 2019		
Titolo 1: Uscite correnti	€	2.750.225,03	€	260.322,22	
Titolo 2: Uscite in conto capitale	€	47.406,98	€	-	
Titolo 3: Partite di giro	€	138.078,84	€	-	
			€	260.322,22	
TITOLO 1 - USCITE CORRENTI		€	2.750.225,03		
INTERVENTO 1					
SPESE DI FUNZIONAMENTO					
Categoria/Descrizione		Importo			
Organi dell'Ente	€	5.849,00	€	-	
Oneri per il personale	€	2.598.086,22	€	204.312,54	
Acquisto di beni e servizi	€	71.560,24	€	3.788,52	
			€	208.101,06	
INTERVENTO 2					
INTERVENTI DIVERSI		€	74.729,57		
Categoria/Descrizione		Importo			
Prestazioni Istituzionali	€	-	€	-	
Attività economiche	€	-	€	-	
Oneri finanziari	€	2.078,00	€	-	
Oneri tributari	€	-	€	-	
Poste correttive compensative	€	-	€	-	
Uscite non classificabili in altre voci	€	72.651,57	€	52.221,16	
			€	52.221,16	
TITOLO 2 USCITE IN CONTO CAPITALE		€	47.406,98		
INTERVENTO 1 INVESTIMENTI					
Categoria/Descrizione		Importo			
Acquisiz. Immobilizzazioni	€	47.406,98	€	-	
			€	-	
INTERVENTO 2 ONERI COMUNI					
Rimborsi di anticipazioni passive	€	-	€	-	
TITOLO 3 - PARTITE DI GIRO		€	138.078,84		
Categoria/Descrizione		Importo			
Uscite aventi natura di partite di giro	€	138.078,84	€	-	
TOTALI		€	2.935.710,85	€	260.322,22
<i>Situazione dei Residui come da estratto giornale 2019</i>					
		Rimasti da pagare			
Residui 2015	€	51.929,78	€	-	
Pagati 2015	€	-	€	51.929,78	
Residui 2016	€	16.555,29	€	16.555,29	
Pagati 2016	€	-	€	-	
Residui esercizio 2017	€	33.779,38	€	33.779,38	
Pagati 2017	€	-	€	-	
Residui esercizio 2018	€	6.730,07	€	6.730,07	
Pagati 2018	€	-	€	-	
Residui esercizio 2019	€	260.322,22	€	260.322,22	
			€	108.994,52	
			€	260.322,22	
Totale residui passivi chiusura esercizio 2019			€	369.316,74	
				Residui anni precedenti	
				Residui competenza	

Situazione amministrativa Anno 2019

Cassa al 01/01/2019		€ 166.623,46				Somme PAGATE 2019	
ENTRATE	2019				USCITE	C/C 2019	Resisui passivi 2019
Rette studenti		€ 288.179,67			Docenti	€ 2.598.086,22	€ 204.312,54
Trasferi MIUR		€ 3.228.549,00			Organi	€ 5.849,00	
Trasf Regione		€ -			Servizi	€ 6.829,86	€ 50.498,24
Altre		€ 2.161,32			Pers Amm	€ 39.628,33	€ 1.722,92
Partite di giro		€ 138.078,84			Uscite c/c	€ 147.238,60	€ 3.788,52
					Part. giro	€ 138.078,84	
					C/R	€ 266.293,74	
Totali		€ 3.656.968,83			Totali	€ 3.202.004,59	€ 260.322,22

Differenza flussi	454.964,24	al netto della giacenza di cassa
Consistenza di cassa	€ 621.587,70	al 31/12/2019
saldo c/c bancario + postale	€ 621.587,70	al 31/12/2019 quadratura cassa

Residui attivi	Eserc. Precedenti	€ -	
	Dell'esercizio	€ -	€ -
Residui passivi	Eserc. Precedenti	€ 108.994,52	
	Dell'esercizio	€ 260.322,22	€ 369.316,74
Avanzo/Disavanzo di amm.ne fine esercizio 2019			€ 252.270,96

Programmazione definitiva di competenza

Il Rendiconto generale 2019 presenta un avanzo finanziario di competenza di euro 460.935,76; pari alla differenza tra le entrate accertate euro 3.656.968,83 e le spese impegnate euro 3.196.033,07;

<u>Entrate accertate</u>	<u>euro 3.656.968,83</u>
<u>Spese impegnate</u>	<u>euro 3.196.033,07</u>
<u>Differenza</u>	<u>euro 460.935,76</u>

Disavanzo di competenza 2018 applicato all'esercizio 2019 euro 208.664,80

Avanzo di amministrazione 2019 euro 252.270,96

Pertanto l'esercizio finanziario 2019 presenta le seguenti risultanze:

- un avanzo di competenza (competenza pura), differenza tra somme accertate e somme impegnate, di euro 460.935,76
- un avanzo di amministrazione a fine esercizio 2019 di euro 252.270,96

All'art.7, punto 5 del Regolamento di contabilità è prevista l'iscrizione dell'avanzo di amministrazione come prima posta nel bilancio di previsione anno 2020.

Conto Finanziario

Si prende altresì atto che non si riscontrano ritardi nell'erogazione degli stipendi per tutto il personale, sia a tempo indeterminato che a tempo determinato e non vi è arretrato per il pagamento degli F24 di competenza.

In base alle scritture registrate nei libri contabili ed alla documentazione messa a disposizione, tenendo conto altresì delle informazioni contenute nella relazione predisposta dal Presidente del C.d.A. in merito all'andamento della gestione dell'istituzione, i Revisori hanno proceduto all'esame dei vari aggregati di entrata e di spesa, ai relativi accertamenti ed impegni, nonché alla verifica delle entrate riscosse e dei pagamenti eseguiti durante l'esercizio.

I Revisori danno atto che il conto consuntivo presenta le seguenti risultanze:

dall'esame del rendiconto finanziario gestionale relativo alle ENTRATE emerge che la **previsione definitiva ammonta ad € 3.656.968,83**

Contributi allievi iscritti ai corsi pre accademici	€ 288.179,67
Trasferimenti dallo Stato Funzionamento	€ 3.228.549,00
Trasferimenti Regione Puglia	€ 0,00
Recuperi e rimborsi diversi	€ 2.161,32
Partite di giro	€ 138.078,84

Per le uscite, la previsione definitiva ammonta ad € 3.202.004,59

Retribuzioni e compensi al personale a tempo indeterminato e determinato	€ 3.010.547,25
Acquisto beni di consumo e di servizi Investimenti	€ 47.406,98
Partite di giro	€ 138.078,84

- ❖ *Risulta evidenziata una gestione dei residui con e senza vincolo di destinazione - residui attivi e passivi - come previsto dall'art. 35 del Regolamento di Amministrazione, Finanza e Contabilità.*
- ❖ **Le entrate e le spese accertate ed impegnate non esigibili nell'esercizio considerato, sono immediatamente reimputate nell'esercizio in cui sono esigibili. La reimputazione degli impegni è effettuata incrementando di pari importo il fondo incrementale di spesa.**

Di norma i pagamenti devono essere effettuati in media entro 30 gg. o comunque in termini congrui; in proposito i Revisori segnalano all'Istituto le disposizioni del D. Lgs. 10/03/2013 n. 33, in particolare l'art. 33 che recita "le PA pubblicano con cadenza annuale un indicatore dei propri tempi medi di pagamento relativi agli acquisti di beni, servizi e forniture denominato "indicatore di tempestività dei pagamenti".

I dati riportati concordano con le scritture contabili dell'Istituto, in particolare con il giornale di cassa, nonché con l'estratto conto della Banca che effettua il servizio di tesoreria.

Dall'esame della situazione patrimoniale si evidenziano le seguenti risultanze:

- <u>Situazione di cassa al 31/12/2019 (disponibilità liquide incluso il saldo del c/c/postale)</u>	€ 621.587,70;
- <u>Immobilizzazioni materiali</u>	€ 492.797,88;
- <u>Debiti</u>	€ 369.659,32;

Dalla situazione patrimoniale - DEBITI

Euro 369.659,32 – totale dei residui passivi dell'Ente a chiusura anno 2019 e di questi euro 260.322,22 sono residui di competenza, relativi ad impegni assunti per spettanze retributive ed oneri accessori al personale dipendente, ed euro 108.994,52 che come riportato dal decreto del presidente n. 39 del 26/06/2020, sono residui da radiare.

Considerazioni sull'organico dell'Ente

In organico risultano n. 41 docenti a tempo indeterminato per il completamento dell'offerta

formativa; si è fatto ricorso, ove possibile, allo strumento delle ore di didattica aggiuntiva affidata ai titolari delle diverse discipline; gli incarichi a tempo determinato sono affidati a dodici unità. Complessivamente nell'anno accademico 2018/2019 sono risultati iscritti 472 studenti di cui 208 nei corsi superiori (corso superiore di vecchio ordinamento e corsi accademici di I e II livello).

Come da relazione del Presidente, si formulano alcune considerazioni relative al personale non docente a T.D. dell'Istituto e da quanto riportato nel Titolo 1.1 del Rendiconto 2019:

- il costo complessivo sostenuto nel corso del 2019 ammonta ad euro 99.948,15 di cui euro 58.596,93 per i servizi di uscierato e pulizia dell'Istituto, ed euro 41.431,25 per le attività della segreteria didattica.

Particolare attenzione merita la decisione di prorogare i contratti del personale ausiliario e tecnico, peraltro avvenuta temporalmente nel corso dell'anno 2020, "resasi necessaria per scongiurare l'interruzione del Pubblico Servizio per l'anno accademico 2019/2020 (quindi per esigenze esclusivamente di carattere temporaneo o eccezionale)" oltre i termini imperativi previsti dalla vigente normativa di settore:

- d.lgs. n. 165/2001 art. 36
- d.lgs. n. 81/2015 e s.m. e i.

Si rammenta che i contratti di lavoro posti in essere in violazione della vigente normativa, da parte delle pubbliche amministrazioni, non può comportare la costituzione di rapporti di lavoro a tempo indeterminato con le medesime pubbliche amministrazioni e sono nulli.

I revisori altresì e con riferimento ai contratti a tempo determinato del personale ausiliario e tecnico, pongono alla attenzione le seguenti notazioni:

1. il comma 5-quinquies dell'art.36 del d.lgs. 165/2001, inserito dall'art. 9 del d.lgs. 25/05/2017, n. 75 con decorrenza dal 22.06.2017 che così recita: "Il presente articolo, fatto salvo il comma 5, non si applica al reclutamento del personale docente, educativo e amministrativo, tecnico ed ausiliario (ATA) a tempo determinato presso le istituzioni scolastiche ed educative statali e degli enti locali, le istituzioni di alta formazione artistica, musicale e coreutica."
2. Le disposizioni in materia di proroga o rinnovo di contratti a termine - DL 104/2020, art. 8 - "Attraverso una modifica dell'art. 93 del DL Rilancio, la norma prevede fino al **31/12/2020** la possibilità di rinnovare o prorogare, per un periodo massimo di 12 mesi e per una sola volta, i contratti di lavoro subordinati a tempo determinato, anche in assenza di condizioni di cui all'art. 19, comma 1, del d. lgs. 81/2015."
3. Si prende atto del "Verbale di accordo per il riconoscimento di una proroga temporale ai contratti del personale non docente a tempo determinato dell'ISSM G. Paisiello di Taranto", tra l'Organo di governo dell'Istituto e le Organizzazioni Sindacali territoriali in data 15/09/2020.

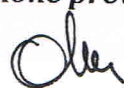
Contenzioso in essere

Risulta in essere un contenzioso con la ditta Vitale Francesco, che ha eseguito una parte dei lavori di rifacimento funzionale del secondo e terzo piano dell'immobile di via Duomo, avanzando pretese per presunti lavori extracontrattuali. L'Istituto ha nominato un legale di fiducia per la costituzione in giudizio.

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario BCC di Taranto, n. 4168, data inizio convenzione 07/05/2015.

Rilievo

La convenzione è scaduta in data 07/05/2017 prorogata sino al 30/06/2020. Si rileva che il Presidente ha già formalizzato una proposta di proroga ulteriore in urgenza alla banca tesoriera, nelle more dell'opportuna ratifica nel prossimo C.d.A. utile. Si invita l'Ente a voler procedere alle corrette forme di adozione previste per legge.



I Revisori dei conti hanno verificato che è stata data attuazione alla normativa relativamente alla fatturazione elettronica ed alla scissione dei pagamenti per l'IVA;

Conto Corrente Postale

L'istituto ha in dotazione il conto corrente postale n. 001022208001.

Art. 21 comma 8 del Regolamento di contabilità: "le somme versate sul conto corrente postale sono trasferite, con frequenza non superiore al trimestre, sul conto corrente bancario presso l'Istituto cassiere". Tanto non viene rispettato.

Si prende atto della dichiarazione della inesistenza di gestioni fuori bilancio.

Conclusioni

Per quanto sopra esposto, evidenziato ed argomentato, i sottoscritti Revisori attestano:

- a) La corrispondenza dei dati riportati nel rendiconto generale con quelli analitici desunti dalla contabilità generale tenuta nel corso della gestione;*
- b) L'esistenza delle attività e passività e la loro corretta esposizione in bilancio, nonché l'attendibilità delle valutazioni di bilancio;*
- c) La correttezza dei risultati finanziari e patrimoniali della gestione;*
- d) L'esattezza e la chiarezza dei dati contabili presenti nei prospetti di bilancio e nei relativi allegati.*

Tanto esaminato e concluso, i Revisori esprimono parere favorevole all'approvazione del Rendiconto di gestione per l'anno 2019 dell'ISSM G. Paisiello di Taranto.

I documenti del Rendiconto 2019 dovranno essere inviati al MIUR e MEF a cura dell'Istituto, attendendo anche all'obbligo di trasmissione telematica secondo le modalità indicate nella circolare Mef del 19/12/2007 n. 36.

Il presente verbale, chiuso alle ore 10,30 l'anno 2020 il giorno 28 del mese di settembre viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

