



VERBALE N. 2/2023

Il giorno 20 luglio 2023 la dott.ssa Luisa Foti, Revisore dei Conti in rappresentanza del Ministero dell'economia e delle finanze, effettua, presso la sede dell'istituto a Firenze, la verifica sui documenti relativi al consuntivo 2022.

La d.ssa Alessia Franzellitti, in rappresentanza del Ministero dell'Università e della Ricerca, a causa di imprevisto personale, si collega in modalità telematica.

Gli atti e la relativa documentazione sono stati trasmessi in via telematica in data 22 e 27 giugno, 7 luglio in seguito ad integrazioni richieste dai revisori; i documenti sono stati comunque inviati oltre il termine previsto dal regolamento di amministrazione, finanza e contabilità. Si invita l'Istituto a rispettare i termini di predisposizione dei documenti contabili.

I Revisori, dopo il consueto esame, sono pervenuti d'intesa tra loro alla formulazione condivisa del parere.

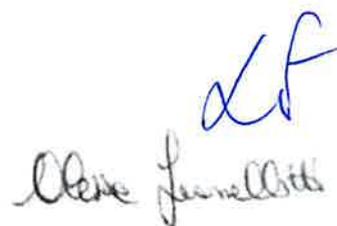
Prima di procedere all'esame contabile si fa presente, come rappresentato nella relazione del Presidente, che l'Istituto ha attraversato una fase travagliata dovuta alla carenza di personale qualificato ed al momento è stata effettuata dal CDA una richiesta di ampliamento dell'organico comunicata al Ministero dell'Università e della ricerca che dovrebbe raddoppiare il numero dei docenti e del personale tecnico amministrativo e consentire all'istituto di lavorare in condizioni migliori.

L'ISIA, inoltre, è in procinto di promuovere la procedura ad evidenza pubblica per l'affidamento dei lavori nella nuova sede in quanto l'area, denominata ex meccanotessile, precedentemente destinata all'ISIA è diventata troppo onerosa, per l'aumento dei costi degli interventi, e quindi non sostenibile dal punto di vista finanziario.

Conto consuntivo e suoi allegati:

Il Rendiconto è stato predisposto in conformità a quanto stabilito dall'articolo 34 del regolamento di amministrazione, finanza e contabilità dell'ISIA ed è corredato dall'intera modulistica prevista e dalla relazione del Presidente.

Il conto del bilancio, in relazione alla classificazione del preventivo finanziario, evidenzia le risultanze della gestione delle entrate e delle uscite e si articola nel rendiconto finanziario decisionale e nel rendiconto finanziario gestionale.


Alessia Franzellitti

Organico Personale Tecnico Amministrativo

La pianta organica dell'Istituzione risulta essere la seguente:

- 1 Direttore amministrativo
- 1 Direttore di ragioneria
- 3 coadiutori a tempo indeterminato
- 3 collaboratori a tempo indeterminato
- 4 Assistenti amministrativi a tempo indeterminato

Personale Docente

Si rappresenta che l'Istituto non ha un organico di diritto per quanto concerne i docenti.

La dotazione organica è composta da 5 docenti inquadrati nella prima fascia docenti del comparto AFAM. Di conseguenza l'Istituto si avvale di esperti di elevato livello professionale, per lo svolgimento delle attività didattiche, con contratti di collaborazione coordinata e continuativa e di prestazione d'opera.

Nell'anno finanziario 2022/2023 la dotazione organica di fatto del personale docente prevede , una composizione di 44 docenti cui sono conferiti 15 incarichi con contratti co.co.co e 29 di prestazione d'opera per attività integrative di insegnamento.

Alunni

Gli iscritti per l'anno accademico 2022/2023 risultano quindi complessivamente pari a 169

Organi Istituto

La Presidente Dott.ssa Rosa Maria Di Giorgi è stata nominata con D.M n. 1056 del 15 novembre 2019 per la durata di un triennio.

Il direttore Prof. Francesco Fumelli è stato nominato con D.M. n. 1056 del 15.11.2019 per il triennio 2019/2022, senza esonero dall'insegnamento in qualità di docente con contratto di lavoro a tempo indeterminato; l'incarico è stato rinnovato con provvedimento n. 1577 del 4 luglio 2022

Gli altri organi (CDA- Consiglio accademico-revisori dei conti-nucleo valutazione-Collegio professori- Consulta studenti) sono stati regolarmente nominati e sono attualmente in carica.



Francesco Fumelli

Analisi Contabile

Le poste iniziali delle previsioni, pari ad euro 3.264.632,81, risultano quelle deliberate dal C.d.A. con delibera n. 61 del 21/12/2021.

Da un primo esame si rileva che il bilancio dell'Istituto presenta un avanzo di competenza pari ad euro 7.484,00, che si è notevolmente ridotto nel corso dell'anno 2022, come si evince dal prospetto seguente:

ENTRATE	PREVISIONE DEFINITVA	Riscosse	da riscuotere	accertamenti	SPESE	PREVISIONE DEFINITVA	pagate	da pagare	impegni
correnti	1.062.491,45	1.103.915,31	0,00	1.103.915,31	correnti	1.293.580,21	882.050,98	103.362,67	985.413,65
c/capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	c/capitale	3.512.468,23	86.643,88	24.373,78	111.017,66
partite di giro	1.500,00	0,00	0,00	0,00	partite di giro	1.500,00	0,00	0,00	0,00
avanzo amm.ne utilizzato	3.743.556,99	0,00	0,00	0,00	0	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	4.807.548,44	1.103.915,31	0,00	1.103.915,31	TOTALE	4.807.548,44	968.694,86	127.736,45	1.096.431,31
avanzo competenza									7.484,00

Situazione di cassa:

Dalla situazione amministrativa si rileva che il Fondo di Cassa all'inizio dell'esercizio 2022 è pari ad euro 3.790.878,43 come risulta dall'allegato n. 7.

La situazione amministrativa è la seguente:

SITUAZIONE AMMINISTRATIVA	
FONDO CASSA ALL'1.1.22	3.790.878,43
RISCOSSIONI C/COMPETENZA	1.103.915,31
RISCOSSIONI C/RESIDUI	59.759,25
TOTALE RISCOSSIONI	1.163.674,56
PAGAMENTI C/COMPETENZA	968.694,86
PAGAMENTI C/RESIDUI	10.161,16
TOTALE PAGAMENTI	978.856,02
FONDO CASSA AL 31.12.22	3.975.696,97
RESIDUI ATTIVI PRECEDENTI	63.847,37
RESIDUI ATTIVI ESERCIZIO	0,00
TORALE RESIDUI ATTIVI	63.847,37
RESIDUI PASSIVI PRECEDENTI	160.766,90
RESIDUI PASSIVI ESERCIZIO	127.736,45
TOTALE RESIDUI PASSIVI	288.503,35
AVANZO D'AMMINISTRAZIONE	3.751.040,99

Olivero Ferrarini

Il fondo di cassa al 31/12/2022 è pari ad euro 3.975.696,97 e concorda con l'estratto conto dell'Istituto Cassiere e con il giornale di cassa. L'avanzo di amministrazione è determinato in prevalenza dai contributi del MIUR in conto capitale per la ristrutturazione dell'ex meccanotessile concesso dal comune all'ISIA.

Il registro minute spese non è stato aperto.

Il registro del conto corrente posta presenta un saldo di euro 17.251,23 al 31.8.22 e concorda con l'estratto conto alla medesima data; dal 31.8.22.al 31.12.22 non sono state effettuate operazioni. Si prende atto che l'Istituto sta provvedendo alla chiusura del conto corrente in quanto non viene più utilizzato per il pagamento delle tasse studentesche.

Entrate

Le entrate accertate sono pari ad euro 1.103.915,31 rispetto ad una previsione definitiva di euro 4.807.548,44.

La situazione delle entrate viene riepilogata nel seguente prospetto:

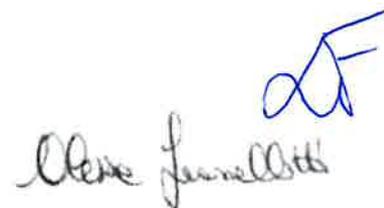
ENTRATE	PREVISIONE DEFINITVA	ACCERTAMENTI
correnti	1.062.491,45	1.103.915,31
c/capitale	0,00	0,00
partite di giro	1.500,00	0,00
avanzo amm.ne	3.743.556,99	0,00
TOTALE	4.807.548,44	1.103.915,31

Le principali voci di entrata sono costituite da:

- cap. 1 - contributi delle iscrizioni alunni pari ad euro 316.096,78;
- cap. 101 - trasferimento statale da parte del MUR pari ad euro 728.443,72;
- cap. 301 - il funzionamento amministrativo didattico relativo a contributi per il programma Erasmus di euro 57.512,30.

L'avanzo di amministrazione, pari ad euro 3.751.040,99, è costituito dalla quota disponibile di euro 224.327,91 e quella vincolata di euro 3.526.713,08 viene utilizzato per euro 3.743.556,99.

La quota disponibile maggiore è confluita al capitolo 1200, relativo Fondo per i prelevamenti necessari per adeguare i capitoli che non hanno sufficienti risorse finanziarie.


Oreste Jannelli

Per la parte vincolata la quota più rilevante è costituita dall'importo di euro 1.983.442,45 sul capitolo 1222 relativo alla ristrutturazione del complesso immobiliare che doveva essere sede dell'Istituto.

Spese

Il totale degli impegni per spese correnti risulta di € 1.096.431,31 rispetto alla previsione definitiva di €. 4.807.548,44.

SPESE	PREVISIONE DEFINITIVA	IMPEGNI
correnti	1.293.580,21	985.413,65
c/capitale	3.512.468,23	111.017,66
partite di giro	1.500,00	0,00
TOTALE	4.807.548,44	1.096.431,31

Le spese di funzionamento comprendono quelle relative agli organi e all'acquisto di beni e servizi. La maggior parte degli impegni relativi alla spesa corrente è costituita dal personale docente, iscritta ai capitoli nn. 60 e 63 per un totale di euro 488.995,86; sul capitolo 60 sono pagati i compensi al personale a contratto in base alle ore di docenza curriculare; il capitolo 63 riguarda i compensi dei docenti ed esperti esterni per le attività integrative alle discipline curriculari che sono di carattere opzionale.

Le principali voci di spesa corrente per consumi intermedi sono rappresentate dalle spese per i servizi informatici (cap. 107), dal fitto locali (cap. 109), dalla manutenzione locali ed impianti (cap. 111) e dai canoni energia elettrica e riscaldamento (capitoli 117 e 118).

Altre spese per prestazioni istituzionali concernono le attività di produzione artistica e progettuale e l'organizzazione di mostre e convegni

Le voci più rappresentati sono costituite dai capitoli 255 e 257.

Per le spese in conto capitale la voce più rappresentativa è costituita dal cap. 601 relativo all'acquisto di impianti e attrezzature pari ad euro 61.332,08.

Residui

I residui attivi e passivi provenienti da esercizi precedenti e quelli di competenza dell'esercizio in esame, concordano con le risultanze contabili e sono riportati nella situazione amministrativo-finanziaria.

Nei prospetti dimostrativi vengono indicati i residui attivi e passivi:



residui attivi iniziali 2022	riscossi	variazioni	da riscuotere	residui 2022	residui totali
123.606,62	59.759,25	0,00	63.847,37	0,00	63.847,37
residui passivi iniziali 2022	pagati	variazioni	da pagare	residui 2022	residui totali
170.928,06	10.161,16	0,00	160.766,90	127.736,45	288.503,35

Si rinnova l'invito all'Istituto ad effettuare una verifica dei residui degli anni precedenti e procedere ad eventuali radiazioni.

Situazione Patrimoniale

Si rappresenta che i revisori, con verbale n. 6 del 2019, avevano evidenziato la mancata redazione di un inventario aggiornato con la situazione patrimoniale non rispondente all'effettivo patrimonio dell'Istituto chiedendo la sistemazione e la conseguente redazione dei relativi documenti contabili.

Nel 2021 è stata nominata una commissione interna che non ha svolto l'attività e l'Istituzione ha deciso di affidare la rilevazione inventariale ad una ditta che attualmente sta inserendo i dati nel nuovo programma che è stato acquistato.

A seguito della ricognizione effettuata dalla società incaricata a giugno 2022, è stata sottoposta al Consiglio di Amministrazione la rideterminazione del valore dell'inventario stesso sulla base del valore dei beni tecnologicamente esistenti (incluso ammortamento degli stessi), in quanto era impossibile effettuare una ricognizione reale dei beni nei registri e in quanto vari beni erano andati distrutti o persi a seguito dei vari fenomeni di allagamento e a seguito del trasferimento presso villa Strozzi.

Il cda ha approvato con delibera del 14 giugno 2023 la ricognizione inventariale effettuata. Si riscontra una consistenza complessiva di beni del valore pari ad € 171.891,41.

Conclusioni

Dalla relazione sulla gestione del Presidente dell'Istituto, allegata al Conto Consuntivo in esame, si apprende che la gestione è stata condotta nel rispetto delle norme contabili previste dal Regolamento di Amministrazione, Finanza e Contabilità dell'Istituto.

L'indice di tempestività trimestrale ed annuale è stato pubblicato sul sito.

Viene dichiarata l'assenza di gestioni fuori bilancio.

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, tenuto conto delle indicazioni fornite con nota prot. 1622 del 09.02.2023 dal Ministero dell'Università e della Ricerca, nonché di quanto rappresentato nella circolare n. 9/2020 e successive della Ragioneria Generale dello Stato, i Revisori ritengono, esaminata la documentazione prodotta dall'Istituzione, che l'Istituzione abbia operato nel rispetto del limite di

Olivero Ferrarini

spesa per l'acquisto di beni e servizi, parametrato al valore medio sostenuto per le medesime finalità negli esercizi finanziari 2016, 2017 e 2018.

In ordine al Rendiconto Generale per l'anno 2022 i Revisori dei Conti rappresentano che la documentazione controllata nel corso della presente verifica e nel corso delle verifiche effettuate conducono a ritenere:

- la corrispondenza dei dati riportati nel Rendiconto con quelli analitici desunti dalla contabilità generale tenuta nel corso della gestione;
- l'attendibilità e la chiarezza dei dati contabili presentati nei prospetti di bilancio e dei relativi allegati.

Il presente verbale viene sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro ed inviato agli Uffici competenti del MEF e del MUR.

Roma 20.7.23

Il revisore MEF

Luisa Foti



Il revisore MUR

Alessia Franzellitti

