



VERBALE N. 4/22

Il giorno 28 novembre 2022 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 effettuano una verifica di cassa con modalità a distanza.

La relativa documentazione è stata trasmessa telematicamente dall'Istituto in data 09 novembre 2022 in via preliminare e fino alla data del 24 novembre a seguito delle integrazioni richieste.

SITUAZIONE DI CASSA

Dall'esame delle scritture contabili dell'ISIA la situazione contabile viene riassunta nel seguente prospetto:

SITUAZIONE CASSA	
FONDO CASSA ALL'1.1.2022	3.790.878,43
Entrate c/competenza	59.759,25
Entrate c/residui	713.643,17
TOTALE RISCOSSIONI	773.402,42
Uscite c/competenza	638.946,42
Pagamenti c/residui	10.161,16
TOTALE PAGAMENTI	649.107,58
FONDO CASSA AL 4.11.22	3.915.173,27

Il quadro riassuntivo della gestione di cassa trasmesso dall'Istituto cassiere, Intesa san Paolo SpA, alla data del 4 novembre 2022, riporta un saldo, pari ad euro 3.915.173,27 che concorda con le risultanze del giornale di cassa.

 AF

Sono stati verificati i seguenti mandati con il metodo del campionamento dell'importo più alto per u.p.b. 1.1.3 nei mesi di giugno, luglio, agosto e settembre:

Num.	Data	Oggetto	Importo	Verifica DURC SI/NO	Verifica Equitalia SI/NO	CIG
313	30.6.22	Riaddebito anticipo energia DICREA srl	€ 1.440,72	-		-
360	28.7.22	Netcom strategic digital	€ 4.693,00	SI	SI	Z9A36A73F9
405	30.8.22	Versamento split payment	€ 1.934,79	-		-
468	16.9.22	DPS informatica snc	€ 2.978,00	SI	-	ZB636DD56E

E le reversali:

Numero	Data	Oggetto	Importo			
19	1.6.22	Atelier	€ 300,00			
28	12.9.22	Dream team srl	€ 1.500,00			

A riguardo si rileva quanto segue:

mandato numero 313: il mandato riporta come descrizione "Riaddebito per anticipo consumi energia elettrica per Vostro conto nel periodo dal 01-30/04/22 2022. Scissione dei pagamenti ai sensi dell'art.17 ter D.P.R.633/72 Fattura n. 5/00 del 13/06/22" e si riferisce pertanto ai consumi di energia elettrica dell'istituzione. A riguardo si prende atto di quanto dichiarato dal Direttore di ragioneria, Dott.ssa Cinzia Morrone, in ordine alla circostanza che *la DICREA Srl e l'ISIA di Firenze hanno in comune il contatore dell'acqua (fornitore Publicacqua) e il contatore dell'energia elettrica (fornitore NWG) di cui unico titolare è la DICREA Srl nella cui sede però non si svolge alcuna attività lavorativa e pertanto, l'immobile è vuoto. Le utenze di acqua ed energia elettrica sono unicamente intestate alla DICREA Srl e, di conseguenza, le bollette vengono spedite a quest'ultima che provvede ai pagamenti per conto dell'ISIA unica consumatrice dei servizi predetti. Ed in particolare come da accordi precedentemente presi con la DICREA per la gestione ed il pagamento delle bollette, era stato concordato che*

l'ISIA avrebbe corrisposto il 90% dell'importo totale della bolletta alla ditta, unica intestataria del contatore, mentre il 10% restava a carico della DICREA. Detta percentuale è stata così modificata da settembre 2022: 95% della bolletta a carico ISIA e 5% a carico DICREA. Pertanto, la fattura del fornitore NWG viene pagata per intero dalla DICREA in qualità di intestataria dell'utenza. L'ISIA restituisce alla DICREA il 90% per anticipo consumi energia elettrica - periodo 01 aprile 2022/30 aprile 2022.

Negli anni 2018, 2019 e 2022 l'Istituzione ha chiesto dei preventivi per la separazione dei contatori senza dare seguito a dette richieste. Pertanto, in relazione a tale problematica, atteso che l'Istituzione avrebbe dovuto formalizzare con apposito accordo scritto quanto convenuto per le vie brevi con la ditta Dicrea, i Revisori invitano ad una immediata risoluzione della questione.

mandato numero 360: dalla documentazione trasmessa non si evince in modo chiaro il possesso dei requisiti ex Art. 80 D. Lgs. 50/2016. Il conto corrente dedicato indicato dal fornitore nella dichiarazione non risulta essere quello presente in fattura e riportato nel mandato di pagamento. Si invita l'Istituzione ad un controllo puntuale della documentazione prima della emissione del mandato.

REGISTRO MINUTE SPESE

Il fondo minute spese non è stato aperto.

CONTO CORRENTE POSTALE

Il Registro del conto corrente postale presenta un saldo di euro 17.251,23 alla data del 25 agosto che coincide con l'estratto conto alla data del 31 agosto 2022.

I revisori hanno inoltre chiesto informazioni in merito alla predisposizione del bilancio di previsione 2023.

L'Istituto ha rappresentato che la relazione programmatica al Bilancio è stata approvata con CDA del 20/10/2022 ma i ritardi sono dovuti alla situazione del personale. In particolare fa presente che il nuovo Direttore di ragioneria è stato assunto il 1° novembre 2022 mentre il 7 novembre si è svolta la prova orale del concorso per l'individuazione del nuovo Direttore amministrativo a tempo indeterminato in modo da completare l'organico delle figure apicali. Al momento l'Istituto continua ad avere il supporto del Conservatorio Cherubini e nella fattispecie della dott.ssa Giudiceandrea e del personale amministrativo. Tenuto conto di tale situazione l'Istituzione cercherà di predisporre il bilancio di previsione nel più breve tempo possibile.

Roma, 28.11.22

Il revisore MEF

Luisa Foti

Il revisore MUR

Alessia Franzellitti