



VERBALE N. 5/2026

In data 5/10/2026 alle ore 10:30 si è sono riuniti presso la sede dell'Istituto Superiore per le Industrie Artistiche - sito a Firenze, Via Pisana 79 - i Revisori dei Conti nelle persone di:

Dott.ssa Silvia Chiodi	Revisore in rappresentanza del Ministero dell'Economia e delle finanze	Presente
Dott.ssa Alessia Franzellitti	Revisore in rappresentanza del Ministero dell'Università e della Ricerca	Presente

La riunione è finalizzata alla trattazione del seguente

Ordine del giorno

- Verifica di cassa alla data del 5 ottobre 2026.

Partecipano alla riunione il dott. Francesco D'Elia Direttore amministrativo dell'Ente e dott.ssa Cinzia Morrone, Direttrice del servizio di contabilità.

Il giornale di cassa aggiornato alla data del 5/10/2026 risulta stampato fino alla pagina n. 87.

Detto registro presenta le seguenti risultanze:

Giornale di cassa al 5/10/2026

SITUAZIONE CASSA	
FONDO CASSA ALL'1/1/2026	4.779.422,20
Entrate c/competenza	704.363,27
Entrate c/residui	180.320,08
TOTALE RISCOSSIONI	884.683,35
Pagamenti c/competenza	1.377.427,06
Pagamenti c/residui	148.097,43
TOTALE PAGAMENTI	1.525.524,49
FONDO CASSA AL 5/10/2026	4.138.581,06

Il saldo di cassa sopra riportato *concorda* con quanto risultante nella situazione giornaliera acquisita tramite utenza dell'Istituto cassiere Banco di Lucca e del Tirreno Banca alla data del 05/10/2026 che riporta un saldo di euro 4.138.581,06.

VERIFICA REVERSALI E MANDATI

Il Collegio procede mediante campionamento, attraverso la generazione casuale di numeri, al controllo dei seguenti documenti:

Reversali:

Numero	Data	Descrizione dell'oggetto della reversale	Importo	Rilievo SI/NO
32	8/06/2026	PAGOPA - BANCO DI LUCCA E DEL TIRRENO Tasse studenti PagoPA Accrediti cumulativi	1.689,07	NO
44	13/07/2026	BANCO DI LUCCA E DEL TIRRENO RIMBORSO CARTA PREPAGATA	147,39	NO
58	8/08/2026	Regione Toscana D.D. 23437/2025 risorse per l'acquisto	1.170,00	NO

Dall'esame delle suindicate reversali non sono emerse carenze e/o irregolarità.

Mandati:

Numero	Data	Descrizione dell'oggetto dei mandati	Importo	Rilievo SI/NO
515	30/04/2026	Feltrinelli S.p.A. Libri da destinare al patrimonio librario	2.017,39	NO
592	11/05/2026	Bonomi Francesco Rimborsi google 2025	432,02	SI
873	15/07/2026	Manfredini Laura Defibrillatore Semiautomatico Vivest	873,00	SI
976	03/09/2026	Fastweb S.p.A. Canone per 6 sim per il personale e noleggio	81,92	NO

Dall'esame dei suindicati mandati sono emerse le seguenti carenze e/o irregolarità.

- mandato 592 dell'11/05/2026 in favore di Bonomi Francesco di euro 432,02, pagato in conto residui, fa riferimento a un rimborso al docente per il pagamento da lui effettuato con carta di credito per l'attivazione per l'anno 2025 dei servizi di abbonamento a Google relativi agli account polifi.it per la gestione della mail del Politecnico delle arti e del design (due indirizzi, admin@poli.it e segreteria@polifi.it) e isiafirenze.it per l'invio della newsletter ISIA con servizi avanzati di Google (un solo indirizzo, noreply@isiafirenze.it). Al riguardo, i Revisori osservano che, sebbene l'abbonamento e le relative fatture siano intestati a ISIA, il pagamento delle stesse è stato effettuato mediante la carta di credito del docente. Si invita pertanto l'Ente, per il futuro, a provvedere direttamente al pagamento delle fatture, attivando le procedure ordinarie previste dalla normativa vigente.
- Mandato 873 del 13/05/2026 in favore di Laura Manfredini per acquisto di un defibrillatore per euro 1.697,00. I Revisori rilevano che nella determina autorizzativa dell'aggiudicazione al fornitore non risultano indicate le fonti di finanziamento dell'acquisto del bene tenuto conto che la somma ricevuta dalla Regione Toscana è pari ad € 1.170,00 mentre il bene è stato pagato

per un importo di € 1.670,00 + IVA. Inoltre, non è presente agli atti il certificato di collaudo del bene. Il Direttore Amministrativo dichiara che nel corso dell'esercitazione è stata verificata la corretta funzionalità. Si invita il Dott. D'Elia a produrre il certificato di collaudo. I revisori hanno verificato che il bene è stato inventariato con n. 635 categoria 1.

- Mandato n. 976 del 03/09/2026 di euro 81,92 relativo al pagamento del canone di noleggio di n. 5 cellulari e n. 6 SIM per servizi di telefonia e rete mobile al fornitore Fastweb per il periodo giugno-luglio e luglio-agosto 2026. A tal proposito i Revisori rilevano che il contratto è stato sottoscritto in data 18/06/2024 dall'allora Presidente dott.ssa Rosa Maria de Giorgi con il fornitore Vodafone Spa. Risultano assegnatari dei telefoni n. 4 assistenti amministrativi e il Presidente de Giorgi con successivo passaggio alla Direttrice di ragioneria alla scadenza del mandato; la riconsegna del bene da parte della Presidente uscente non risulta documentata agli atti. Da quanto dichiara la Direttrice di Ragioneria, inoltre, la sesta SIM risulta a disposizione del prof. Francesco Fumelli, Direttore uscente dell'Isia. Al riguardo i Revisori rilevano la mancanza dei presupposti normativi alla base del noleggio e correlati servizi telefonici ed internet. Infatti il *"Regolamento Isia per le spese di rappresentanza, l'uso delle carte di credito e dei telefoni cellulari, del taxi e del rimborso delle spese dei parcheggi aeroportuali in caso di utilizzo del mezzo aereo"* approvato con Decreto del Presidente n. 347 del 30/01/2024 dispone che *"Al fine di assicurare, per esigenze di servizio, pronta e costante reperibilità e per il periodo necessario allo svolgimento delle particolari attività che ne richiedono l'uso, il Presidente ed il Direttore possono essere assegnatari di apparecchiature di telefonia mobile di tipo RAM (Rete aziendale mobile), con possibilità di effettuare telefonate esclusivamente in Italia in direzione mobile-mobile e mobile-fisso. Al momento dell'assegnazione dei telefoni cellulari, l'Istituto dovrà fornire l'auricolare per l'utilizzo ordinario, nonché, solo se necessario, il Kit di supporto per il loro utilizzo sulle vetture e gli eventuali sistemi di collegamento con apparecchiature informatiche"*. Dall'esame della fattura risultano effettuate n. 8 chiamate all'estero. Pertanto, si invita l'ente ad adeguarsi nell'immediato a tale disposizione dandone riscontro formale ai Revisori mediante l'invio di una Relazione. Inoltre, nella scheda di consegna del materiale sottoscritta da ciascun assegnatario vengono elencati: il telefono, la scheda SIM, il caricabatterie, gli auricolari e le cover. Nella medesima scheda non risulta invece associata al telefono l'indicazione del numero telefonico.

I Revisori rilevano, inoltre, che, anche con riferimento all'esercizio 2026, permangono le criticità già evidenziate nei precedenti Verbali in merito alla non corretta classificazione della spesa in relazione alla sua effettiva natura. In particolare, la problematica riguarda le spese imputate ai capitoli di bilancio 451 – "Restituzione e rimborsi diversi" e 501 – "Varie", nei quali risultano contabilizzate spese che, per natura e destinazione, non appaiono coerenti con la specifica tipologia dei relativi capitoli. Tale modalità di imputazione contabile non consente una rappresentazione pienamente corretta e trasparente delle spese effettivamente sostenute dall'ISIA, incidendo sull'attendibilità e sulla veridicità delle risultanze di bilancio. Si evidenzia, inoltre, che una non corretta classificazione delle spese può rendere più difficoltosa la verifica dell'effettiva applicazione delle disposizioni normative vigenti in materia di

contenimento della spesa pubblica, nonché il controllo sul rispetto dei relativi limiti. I Revisori, pertanto, richiamano l'Amministrazione sulla necessità di assicurare una puntuale e coerente imputazione delle spese ai pertinenti capitoli di bilancio, in funzione della loro effettiva natura e destinazione, al fine di garantire la corretta rappresentazione contabile, la trasparenza della gestione e la piena verificabilità del rispetto della normativa vigente.

FONDO MINUTE SPESE

Il Fondo minute spese per l'esercizio 2026 è stato aperto con mandato n. 365 del 26/03/2026, per l'importo di euro 1.500,00, in favore della Direttrice del Servizio di Ragioneria, dott.ssa Cinzia Morrone. Dalla consultazione del giornale di cassa non risultano, alla data della verifica, movimentazioni relative al predetto Fondo.

Dall'esame del registro relativo al fondo le spese sostenute ammontano ad € 552,31 (ultima spesa del 27/08/2026 pari ad euro 34,30). I Revisori rilevano che le modalità di tenuta del registro non sono pertinenti in quanto le scritture sono riportate in un foglio excel senza n. progressivo o altre informazioni. Si invita la Direttrice di ragioneria a predisporre il registro del fondo minute spese secondo l'utilizzo di un format regolamentare come previsto dalle norme relative alla corretta tenuta della contabilità, inserendo il numero cronologico delle operazioni nonché di evitare di effettuare rimborsi cumulativi che non rispettano la cronologia delle operazioni prevista per la tenuta del fondo minute spese.

La somma che residua è pari ad € 947,69 che risulta custodita in una cartella posizionata in armadio chiuso a chiave.

Si prende in esame la spesa di importo più alto pari ad € 290,00. La stessa risulta sostenuta per l'ingresso di n. 29 studenti alla visita alla Collezione Arte ambientale e giardini storici a Pistoia. Con mail del 26 marzo 2026 la docente dichiara che era possibile procedere all'acquisto solo mediante circuito on line.

INDICE DEI PAGAMENTI

I Revisori hanno verificato che l'indicatore di tempestività dei pagamenti, alla data del 5 ottobre 2026 e relativo al terzo trimestre, 2026 è pari a -19,26. Lo stesso risulta pubblicato sul sito dell'Istituto nella sezione amministrazione trasparente.

PIATTAFORMA DEI DEBITI COMMERCIALI

I Revisori hanno verificato che, alla data del 5 ottobre 2026, dalla stampa estratta dalla piattaforma relativa alla situazione dei debiti scaduti e non pagati non risulta uno stock di debito presso la PCC.

Nel corso della visita, i Revisori hanno proceduto a verificare la sussistenza di alcuni cespiti ammortizzabili mediante un controllo a campione dei beni presenti in inventario. In particolare:

- n. inventario 597 Cassettiera container 360° su ruote magis
- n. inventario 606 Thinkbook 16P G5
- n. inventario 616 Canon obiettivo Canon EF 100 mm F/2.8L Macro IS USM
- n. inventario 624 Mcbook air 13 M4 RAM 16 GB SSD 512 GB



In merito al predetto controllo i Revisori rilevano che i beni relativi ai numeri 606 e 624 non sono stati trovati. Il numero 616 non risulta invece etichettato. I revisori hanno rinvenuto numerosi altri beni privi di etichetta. Si invita il Consegnatario dei beni a provvedere tempestivamente ad una verifica di carattere generale su tutti i beni dell'Istituto e l'ente a voler trasmettere una relazione in merito al mancato ritrovamento dei due beni.

Con riguardo alla sezione "Amministrazione trasparente", ai sensi di quanto previsto dal decreto legislativo 14 marzo 2013, n. 33, si invita ISIA a provvedere al tempestivo aggiornamento delle sezioni che risultano non complete o non aggiornate e, in particolare, di quelle relative agli incarichi conferiti a collaboratori esterni, al personale docente e alle relative attività aggiuntive, ai verbali del Collegio dei Revisori, alle decisioni a contrarre e alle ulteriori informazioni soggette agli obblighi di pubblicazione.

Si invita, altresì, l'Ente a verificare sistematicamente la completezza e l'aggiornamento dei dati pubblicati, provvedendo alla pubblicazione della documentazione prevista dalla normativa vigente, al fine di assicurare il pieno rispetto degli obblighi di trasparenza e la regolare accessibilità alle informazioni da parte degli interessati.

Infine, con particolare riferimento ai mandati n. 287 del 27/02/2026 a favore della dott.ssa Cinzia Morrone per € 486,90 e n. 892 del 23/07/2026 a favore del dott. D'Elia Francesco per € 1.095,65, si invita l'Istituto a voler trasmettere ai Revisori la documentazione giustificativa della spesa e un'apposita relazione relativamente al Progetto e all'utilizzo delle risorse, inviando anche il piano finanziario del progetto che ne prevede l'erogazione in favore del personale e l'entità degli importi erogati.

La seduta viene sciolta alle ore 15:30, previa redazione lettura ed approvazione del presente verbale. Letto, confermato e sottoscritto.

I Revisori dei conti

Dott.ssa Silvia Chiodi

Dott.ssa Alessia Franzellitti

