

VERBALE N. 3/2025

In data 10/11/2025 alle ore 9:40 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 10 novembre 2025.

Partecipa alla riunione il dott. Francesco D'Elia Direttore amministrativo dell'Ente, mentre la dott.ssa Cinzia Morrone, Direttrice del servizio di contabilità, assiste in collegamento da remoto.

Il giornale di cassa aggiornato alla data del 10/11/2025 risulta stampato fino alla pagina n.52 con ultima registrazione relativa alla reverse n. 458 del 05/11/2025 relativo all'incasso di euro 605,00 - SIN 1-8101-2025-066 8021-1 del 22.09.2025 da parte di Unipol per danneggiamento muretto.

Detto registro presenta le seguenti risultanze:

Giornale di cassa al 10/11/2025

SITUAZIONE CASSA	
FONDO CASSA ALL'1/1/2025	4.032.149,48
Entrate c/competenza	1.146.793,85
Entrate c/residui	53.229,00
TOTALE RISCOSSIONI	1.200.022,85
Uscite c/competenza	927.936,79
Pagamenti c/residui	44.641,63
TOTALE PAGAMENTI	972.578,42
FONDO CASSA AL 10/11/2025	4.259.593,91

le
et

Il saldo di cassa sopra riportato *non concorda* con la situazione giornaliera dell'Istituto cassiere Banco di Lucca e Tirreno Spa del 10/11/2025 stampata dalla procedura telematica e che riporta un saldo di euro 4.302.300,34 come di seguito rappresentato.

La differenza tra i due saldi riconcilia come segue:

Riconciliazione con il saldo Istituto cassiere	Importo	
Saldo ISIA al 5/11/2025	4.259.593,91	
Reversali emesse dall'Ente ancora da riscuotere dall'Istituto cassiere		-
Reversali da emettere da parte dell'Ente per somme già incassate dall'Istituto cassiere	42.706,43	+
Partite da regolarizzare in entrate (eventuali)		-
Mandati da emettere dall'Ente per pagamenti già effettuati dall'Istituto cassiere senza mandato		-
Mandati emessi dall'Ente non ancora pagati dall'Istituto cassiere		+
Partite da regolarizzare in uscita (eventuali)		+
Totale riconciliato con il saldo dell'Istituto cassiere	4.302.300,34	=

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 reverse	Importo	Rilevo SI/NO
39	7/04/2025	Incassi studenti	8.308,00	NO
80	25/06/2025	Saldo funzionamento ordinario esercizio finanziario 2024	42.500,00	NO
136	1/10/2025	Contributo ammissione procedura concorsuale dottorato	180,00	NO

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

Mandati:

Numero	Data	Descrizione dell'oggetto dei mandati	Importo	Rilevo SI/NO
298	10/04/2025	Rimborso assicurazione Di Giorgi Rosa Maria	1.335,00	SI
396	23/05/2025	Acquisto materiale forno cottura per Isia a favore di Sguanci Sabrina	69,35	SI
603	25/08/2025	Rimborso per macchinetta temporanea caffè a favore di Fumelli Francesco	109,56	SI
662	9/09/2025	Rimborso per ISIA a favore di Cinzia Morrone	3,95	SI

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

- Mandato n. 396 relativo al rimborso spese a favore di Sguanci Sabrina: i Revisori invitano l'istituto nel caso di acquisizione di beni a voler procedere direttamente attraverso le modalità previste dalla

Sl

of

normativa vigente con il rilascio di fattura intestata all'istituto medesimo. Non risulta agli atti la fattura relativa all'acquisto. Se ne richiede l'immediata trasmissione.

- Mandato n. 603 relativo al rimborso per acquisto macchina del caffè a favore di Francesco Fumelli. Si ribadiscono le osservazioni sopra riportate e si rileva che non risulta agli atti la fattura relativa all'acquisto. Se ne richiede l'immediata trasmissione.
- Mandato n. 662: stesse osservazioni di cui al mandato 396.
- Mandato n. 298 a favore del Presidente a titolo di anticipo per il rinnovo della polizza assicurativa per la responsabilità civile per colpa grave e tutela legale. A tal proposito, trattandosi di spesa di carattere personale, si ritiene che non sia possibile imputarla al Bilancio dell'istituzione. Trattandosi di ipotesi di danno erariale si richiede pertanto che la Dott.ssa Di Giorgi Rosa Maria proceda al riversamento della somma all'Isia e che di tale operazione venga data immediata comunicazione ai Revisori. In caso contrario si procederà alla segnalazione alla Corte dei Conti mediante la trasmissione della relativa documentazione.

I Revisori osservano che, in luogo dell'apertura del Fondo economale, l'Istituto ha provveduto al pagamento delle sopramenzionate spese mediante l'emissione di mandati a titolo di rimborso. I Revisori ribadiscono che tale modalità di gestione è illegittima e contraria a quanto disposto dalla normativa vigente; tra l'altro l'art. 31 del Regolamento di contabilità dell'ISIA prevede, la possibilità, attraverso l'utilizzo del Fondo minute spese, di provvedere al pagamento di alcune tipologie di spese, alcune delle quali hanno natura ricompresa in quella dei mandati sopra indicati.

In ultimo si osserva che attraverso la modalità di pagamento adottata, alcune delle spese risultano imputate a capitoli di natura diversa rispetto al pertinente capitolo di bilancio, compromettendo in questo caso la corretta rappresentazione del bilancio, la sua veridicità e indirettamente non consente l'applicazione delle procedure connesse alla liquidazione della spesa, come ad esempio la tracciabilità dei flussi finanziari e la verifica della regolarità contributiva del soggetto creditore (DURC).

I Revisori osservano inoltre che l'archiviazione dei documenti non è conforme alla normativa vigente. Infatti, non è stato possibile verificare, in alcuni casi, i documenti giustificativi della spesa in quanto non disponibili agli atti.

ESAME DEI VERSAMENTI RITENUTE PREVIDENZIALI E FISCALI

Inoltre, i Revisori procedono alla verifica a campione dei versamenti, delle ritenute erariali, previdenziali e assistenziali, nonché delle imposte dovute all'erario effettuati con il modello F24, che vengono di seguito elencati.

Periodo agosto – settembre 2025

Periodo	Mese di competenza: agosto 2025 Data versamento 2/09/2025	Mese di competenza: settembre 2025 Data versamento 1/10/2025	Mese di competenza: ottobre 2025 Data versamento 3/11/2025
Natura versamenti	Importo	Importo	Importo
IRAP MENSILE (3858)	127,46	357,42	5.988,02
RITENUTE IRPEF REDDITI LAVORO AUTONOMO (1001)	425,32	346,50	12.306,46
RITENUTE IRPEF REDDITI COLLABORATORI ESTERNI (1040)	1.863,00	941,17	7.136,12

Con particolare riferimento a IRPEF 1001 e IRAP 3858 i Revisori rilevano un disallineamento tra l'importo pagato con F24 e quanto risulta dal sistema gestionale Infoschool. Tale disallineamento deriva - come dichiarato dal Direttore di Ragioneria - dal pagamento in ritardo (mese di agosto e settembre) della rata stipendiale della supplenza breve di Fulvio Carpentieri poi pagata per intero nel mese di ottobre.

VERIFICA VERSAMENTI IVA SPLIT PAYMENT (cod. tributo 6040)

Mese	Debito	Versamenti IVA F24	Data del versamento
agosto 2025	2.746,50	2.746,50	2/09/2025
settembre 2025	1.518,80	1.518,80	1/10/2025
ottobre 2025	2.240,12	2.240,12	3/11/2025

I versamenti IVA dei mesi di agosto e settembre trovano corrispondenza con le somme trattenute a fronte del pagamento delle fatture come riportate nella documentazione visionata dai Revisori relativa alle liquidazioni IVA effettuate per i mesi sopra indicati, così come risultanti nel sistema gestionale dell'Istituto.

FONDO MINUTE SPESE

Il Fondo minute spese non è stato aperto.

INDICE DEI PAGAMENTI

I Revisori hanno verificato che l'indicatore di tempestività dei pagamenti, per il III trimestre 2025, è pari a - 18,26 e che risulta pubblicato sul sito dell'Istituto nella sezione amministrazione trasparente.

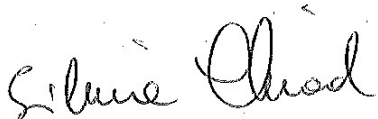
PIATTAFORMA DEI DEBITI COMMERCIALI

I Revisori hanno verificato che, alla data del 10/11/2025, dalla stampa estratta dalla piattaforma relativa alla situazione dei debiti scaduti e non pagati risulta per il III trimestre uno stock di debito non pagato pari ad € 23.985,41. Si invita l'Istituto ad effettuare una verifica puntuale e regolarizzare laddove necessario. Il tempo medio ponderato di ritardo è pari - 14,35 giorni.

La seduta viene sciolta alle ore 13.30, previa redazione lettura ed approvazione del presente verbale. Letto, confermato e sottoscritto.

I Revisori dei conti

Dott.ssa Silvia Chiodi



Dott.ssa Alessia Franzellitti

