



## VERBALE N. 2/2022

Il giorno 26 luglio 2022 la dott.ssa Luisa Foti, Revisori dei Conti in rappresentanza del Ministero dell'economia e delle finanze, e la d.ssa Alessia Franzellitti, in rappresentanza del Ministero dell'Università e della Ricerca, effettuano la verifica sui documenti relativi al consuntivo 2021 dell'ISIA di Firenze.

L'esame dei documenti è stato effettuato da remoto in seguito alla situazione dei contagi del virus Covid-2019.

Gli atti e la relativa documentazione sono stati trasmessi in via telematica in data 4 luglio; 13 luglio, 18 luglio e 25 luglio tenuto conto delle integrazioni richieste. I Revisori, dopo il consueto esame, sono pervenuti d'intesa tra loro e con modalità a distanza alla formulazione condivisa del parere.

### **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.

### **Organico Personale Tecnico Amministrativo**

In data 22/12/2021 l'ISIA ha avuto un primo ampliamento di organico, con delibera del CDA n.62/2021 del 22/12/2021,1 ed alla data del 31.12.21 la pianta organica dell'Istituzione risulta essere la seguente:

1 Direttore amministrativo (è in atto in quest'anno 2022 la procedura concorsuale per assunzione a tempo indeterminato);

1 Direttore di ragioneria (assunto a marzo 2022 da procedura selettiva a tempo determinato);

1 Collaboratore Area III (da ampliamento di organico al 22/12/2021);

5 Assistenti amministrativo II (4+ 1 da ampliamento di organico al 22/12/2021).

## **Personale Docente**

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

La dotazione organica è composta da 4 docenti inquadrati nella prima fascia docenti del comparto AFAM con provvedimenti ad personam (2 docenti, di cui 1 a tempo indeterminato, nei settori disciplinari ISME/02 e ISDR/03 e n. 2 a tempo determinato grazie all'attivazione delle cattedre sui settori ISDC/01 e ISDR/03 a seguito della delibera del CDA 62/2021 del 22/11/2021). 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 2020/2021 la dotazione organica di fatto del personale docente prevede, una composizione di 42 docenti cui sono conferiti 41 incarichi con contratti co.co.co e di prestazione d'opera per attività integrative di insegnamento.

## **Alunni**

Gli iscritti per l'anno accademico 2020/2021 risultano quindi complessivamente pari a 188, così ripartiti: 98 al corso triennale, 90 ai corsi biennali, di cui 58 a design della comunicazione e 32 a design del prodotto, con un aumento rispetto al precedente anno accademico.

## **Organi Istituto**

Il Presidente Dott. Marco Bazzini è stato nominato con D.M n. 636 del 8.8.2016 con decorrenza 2016/2019 e per la durata di un triennio. In seguito è stato nominato il Dott. Vincenzo Bonelli D.M. n. 791 del 10/09/2019 con decorrenza 2019 e per la durata di un triennio.

Il direttore Prof. Giuseppe Furlanis è stato nominato con D.M. n. 885 del 15.11.2016 per il triennio 2016/2019, senza esonero dall'insegnamento in qualità di docente con contratto di lavoro a tempo indeterminato. In seguito è stato nominato Francesco Fumelli 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 determinato.

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

## Analisi Contabile

Le poste iniziali delle previsioni, pari ad euro 3.264.632,81, risultano quelle deliberate dal C.d.A. con delibera n. 2 del 3 febbraio 2021.

Da un primo esame si rileva che il bilancio dell'Istituto presenta un avanzo di competenza pari ad euro 323.418,94 come si rileva dal prospetto seguente:

ENTRATE	PREVISIONE DEFINITVA	Riscosse	Da riscuotere	Accertamenti	SPESE	PREVISIONE DEFINITVA	Pagate	Da pagare	IMPEGNI
correnti	903.348,49	925.932,07	59.769,46	985.701,53		1.160.409,09	602.720,12	18.073,06	620.793,18
c/capitale	0,00	0,00	0,00	0,00		2.145.628,21	41.489,41	0,00	41.489,41
partite di giro	1.500,00	0,00	0,00	0,00		1.500,00	0,00	0,00	0,00
avanzo amm.ne	2.402.688,81	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>3.307.537,30</b>	<b>925.932,07</b>	<b>59.769,46</b>	<b>985.701,53</b>		<b>3.307.537,30</b>	<b>644.209,53</b>	<b>18.073,06</b>	<b>662.282,59</b>
Avanzo competenza									323.418,94
totale a pareggio									985.701,53

### Situazione di cassa:

Dalla situazione amministrativa si rileva che il Fondo di Cassa all'inizio dell'esercizio 2021 è pari ad euro 3.629.709,04, come risulta dall'allegato n. 7.

La situazione amministrativa è la seguente:

<b>SITUAZIONE AMMINISTRATIVA</b>	
<b>FONDO CASSA ALL'1.1.21</b>	3.629.709,04
RISCOSSIONI C/COMPETENZA	925.932,07
RISCOSSIONI C/RESIDUI	6.155,43
<b>TOTALE RISCOSSIONI</b>	<b>932.087,50</b>
PAGAMENTI C/COMPETENZA	644.209,53
PAGAMENTI C/RESIDUI	126.708,58
<b>TOTALE PAGAMENTI</b>	<b>770.918,11</b>
<b>FONDO CASSA AL 31.12.21</b>	<b>3.790.878,43</b>
RESIDUI ATTIVI PRECEDENTI	63.837,16
RESIDUI ATTIVI ESERCIZIO	59.769,46
<b>TORALE RESIDUI ATTIVI</b>	<b>123.606,62</b>
RESIDUI PASSIVI PRECEDENTI	152.855,00

RESIDUI PASSIVI ESERCIZIO	18.073,06
TOTALE RESIDUI PASSIVI	170.928,06
<b>AVANZO D'AMMINISTRAZIONE</b>	<b>3.743.556,99</b>

Il fondo di cassa al 31/12/2021 è pari ad euro 3.790.878,43 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 postale presenta un saldo di euro 182.098,30 al 31.12.21 che concorda con l'estratto conto. Tali somme sono state riversate con reversali numero 5 (in conto competenza) e numero 6 (in conto residui) del 25/01/2022. I Revisori invitano per il futuro, in caso di mancato trasferimento su conto corrente bancario ai sensi di quanto previsto dall'articolo 21 comma 8 del Regolamento di amministrazione, finanza e contabilità, a procedere con l'accertamento al 31.12 dell'intera somma riportata a saldo.

### **Entrate**

Le entrate accertate sono pari ad euro 985.701,53 rispetto ad una previsione definitiva di euro 3.307.537,30.

La situazione delle entrate viene riepilogata nel seguente prospetto:

ENTRATE	PREVISIONE DEFINITVA	ACCERTAMENTI
correnti	903.348,49	985.701,53
c/capitale	0,00	0,00
partite di giro	1.500,00	0,00
avanzo amm.ne	2.402.688,81	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>3.307.537,30</b>	<b>985.701,53</b>

Le principali voci di entrata sono costituite da:

- cap. 1 - contributi delle iscrizioni alunni pari ad euro 140.000;
- cap. 51 – contributi vari di enti e privati per particolari progetti pari ad euro 11.000,00;
- cap. 101 - trasferimento statale da parte del MIUR pari ad euro 755.228,00;

- cap. 301 - il funzionamento amministrativo didattico relativo a contributi per il programma Erasmus di euro 27.458,00.

L'avanzo di amministrazione, pari ad euro 2.402.688,81, è costituito dalla quota disponibile di euro 313.266,96 e quella vincolata di euro 2.089.421,85.

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

La parte vincolata è confluita in vari capitoli; la quota più rilevante è costituita dall'importo di euro 1.995.376,21 sul capitolo 1222 relativo alla ristrutturazione del complesso immobiliare sede dell'Istituto.

### Spese

Il totale degli impegni per spese correnti risulta di € 662.282,59 rispetto alla previsione definitiva di € 3.307.537,30

SPESE	PREVISIONE DEFINITVA	IMPEGNI
correnti	1.160.409,09	620.793,18
c/capitale	2.145.628,21	41.489,41
partite di giro	1.500,00	0,00
TOTALE	3.307.537,30	662.282,59

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 427.976,57; 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 curricolari 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, 257, 260.

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 20.382,00.

Tra i pagamenti risultano le somme relative agli accantonamenti previsti dal DL 78/10 imputate (mandato n. 222 del 9.7.21) versate sul capitolo n. 3422 dell'entrata.

### **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 2021	riscossi	variazioni	da riscuotere	residui 2021	residui totali
69.992,59	6.155,43	-	63.837,16	59.769,46	123.606,62
residui passivi iniziali 2021	riscossi	variazioni	da pagare	residui 2021	residui totali
279.563,58	126.708,58	-	152.855,00	18.073,06	170.928,06

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. Si ipotizza di arrivare entro la fine di quest'anno ad avere un reale stato dei beni in possesso dell'istituzione.

Per il 2021 si è proceduto a chiudere l'esercizio, partendo dal valore delle immobilizzazioni materiali dello scorso anno riconciliato e aggiungendo i valori a fattura dei beni acquistati nel corso del 2021; rispetto all'anno precedente risulta una variazione di beni pari ad euro 16.721,97, come risulta dallo stato patrimoniale

### **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 è stato pubblicato sul sito. Dalla documentazione trasmessa, risulta uno stock di debito nella PCC per l'anno 2021 pari a zero.

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, pur in assenza delle modalità attuative per assicurare il raggiungimento dell'obiettivo di contenimento della spesa emanate da parte del Ministero vigilante, come da circolare n. 9/2020 e successive della Ragioneria Generale dello Stato, ritengono, esaminata la documentazione prodotta dall'Istituzione, che l'Istituzione abbia operato nel rispetto del limite di 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 2021 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

Il revisore MEF

Luisa Foti



Il revisore MUR

Alessia Franzellitti

