

VERBALE N. 3/2026

In data 25/03/2026 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 31 dicembre 2025.

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

Il giornale di cassa aggiornato alla data del 31/12/2025 risulta stampato fino alla pagina n.89 con ultima registrazione relativa al mandato n. 1036 del 31/12/2025 di euro 6,00 relativo a pagamento in favore del Banco di Lucca e del Tirreno spese bancarie periodiche.

Detto registro presenta le seguenti risultanze:

Giornale di cassa al 31/12/2025

SITUAZIONE CASSA	
FONDO CASSA ALL'1/1/2025	4.032.149,48
Entrate c/competenza	1.961.718,97
Entrate c/residui	53.229,00
TOTALE RISCOSSIONI	6.047.097,45
Uscite c/competenza	1.223.033,62
Pagamenti c/residui	44.641,63
TOTALE PAGAMENTI	1.267.675,25
FONDO CASSA AL 31/12/2025	4.779.422,20

af *Se*

Il saldo di cassa sopra riportato concorda con la comunicazione dell'Istituto cassiere Banca di Lucca e del Tirreno del 31/12/2025 che riporta un saldo di euro 4.779.422,20 come di seguito rappresentato.

Riconciliazione con il saldo Istituto cassiere	Importo	
Saldo ISIA al 31/12/2025	4.779.422,20	
Reversali emesse dall'Ente ancora da riscuotere dall'Istituto cassiere		-
Reversali da emettere da parte dell'Ente per somme già incassate dall'Istituto cassiere		+
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	4.779.422,20	=

VERIFICA REVERSALI E MANDATI

I Revisori procedono mediante campionamento, attraverso la generazione casuale di numeri, al controllo dei seguenti documenti:

Reversali:

Numero	Data	Descrizione dell'oggetto della reverse	Importo	Rilievo SI/NO
166	30/12/2025	Rimborso importo assicurazione per ISIA	1.335,00	NO
171	30/12/2025	Rimborso residuo saldo carta prepagata FUM	1.011,74	NO

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

Reversale n. 171 del 30/12/2025: si tratta del rimborso del saldo della carta di credito prepagata n. 4726751653769883 fornita al Direttore Prof. Francesco Fumelli ed estinta in data 25/11/2025 in forza della convenzione stipulata con il Banco di Lucca e del Tirreno spa in data 13 marzo 2025 con durata fino al 03/03/2028. Risulta agli atti il mandato n. 387 del 21/05/2025 con il quale è stata attivata la carta per € 3.000. I revisori hanno richiesto l'estratto conto riferito al periodo di utilizzo della carta, richiesto in data odierna per le vie brevi all'Istituto cassiere; e la documentazione giustificativa della spesa che non risultano agli atti dell'Istituzione. Si invita pertanto il Direttore di ragioneria a voler fornire tempestivamente ai Revisori la predetta documentazione. Peraltro, l'art. 5 del Regolamento per l'utilizzo delle carte di credito (D. 347 del 30/01/2024) non prevede l'emissione e l'utilizzo di una carta di credito prepagata intestata al Direttore o al Presidente ma dispone per gli stessi il solo utilizzo di carta di credito (non prepagata) intestata all'ISIA.

Mandati:

Numero	Data	Descrizione dell'oggetto dei mandati	Importo	Rilievo SI/NO
867	20/11/2025	Valentina Ruta – Compenso per workshop/conferenza "Modalità di fatturazione e tipologie contrattuali" Rif.to Fattura 1/2025 del 13/11/2025	168,48	NO
1010	22/12/2025	Liquidazione gettone di presenza componenti CA 2025 in favore di Biagio Cisotti	406,56	NO

Le 20

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

I revisori danno seguito al rilievo svolto nel verbale del 10/11/2025 riguardante il mandato 298 del 10/04/2025 relativo al pagamento di euro 1.335,00. per rimborso l'assicurazione in favore della Presidente dell'ISIA, dott.ssa Di Giorgi Rosa Maria in merito al quale era stato richiesto all'ente di attivarsi affinché fossero recuperate le somme indebitamente rimborsate in quanto di carattere personale. Dalle verifiche svolte sulla documentazione contabile risulta il versamento nel bilancio dell'ente con la reversale n. 166 del 30/12/2025.

Con riferimento invece al rilievo svolto nel verbale n.3/2025 del 9/12/2025 relativamente al pagamento del compenso in favore di Giffoni Monica per contratto di prestazione d'opera i Revisori avevano invitato l'Istituto ad attivarsi al fine di procedere alla restituzione delle somme relative all'IRAP indebitamente versate alla beneficiaria del contratto che, sulla base dei pagamenti risultanti dalla contabilità, sono pari a euro 424,98 (sei mensilità erogate nel 2023 e 2024).

Al riguardo, si prende atto di quanto dichiarato dalla Direttrice di Ragioneria in merito a contatti informali intervenuti e si invita a procedere nell'immediato dandone riscontro ai Revisori.

VERIFICA DEI RESIDUI

Il Collegio procede alla verifica delle somme riscalate e pagate a fronte dei residui in essere all'inizio dell'esercizio.

Residui Attivi

(A)	(B)	(C= A-B)	(D)	(E=C-D)	F=E/A
Residui attivi al 1° gennaio 2025	Incasti 2025	Residui ancora da incassare	Radiazione residui attivi	Residui attivi ancora in essere	% da riscuotere
115.995,00	53.229,00	62.766,00	-	62.766,00	54%

In merito all'andamento degli incassi dei residui attivi e con particolare riferimento a quello per Buontalenti si rappresenta la necessità della verifica di effettiva esigibilità del credito, trattandosi di un residuo attivo iscritto a bilancio nell'esercizio 2016.

Residui Passivi

(A)	(B)	(C= A-B)	(D)	(E=C-D)	F=E/A
Residui passivi al 1° gennaio 2025	Pagamenti 2025	Residui ancora da pagare	Radiazione residui passivi	Residui passivi ancora in essere	% da pagare
78.208,60	44.641,63	33.566,97	-	33.566,97	42,9%

In merito all'andamento dei pagamenti dei residui passivi si evidenzia la necessità di effettuare una verifica sulla effettiva sussistenza del debito.

FONDO MINUTE SPESE

Il Fondo minute spese nell'anno 2025 non è stato aperto.

Se

INDICE DEI PAGAMENTI

I Revisori hanno verificato che l'indicatore di tempestività dei pagamenti, per il IV trimestre 2025, è pari a -9,41 e che risulta pubblicato sul sito dell'Istituto nella sezione amministrazione trasparente.

PIATTAFORMA DEI DEBITI COMMERCIALI

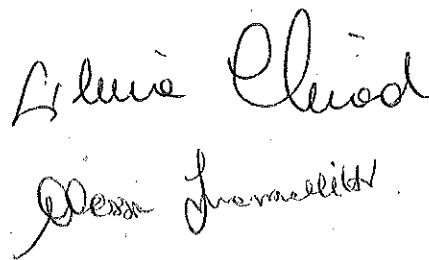
I Revisori hanno verificato che, alla data del 31/12/2025, dalla stampa estratta, in data 13 gennaio 2026, dalla piattaforma relativa alla situazione dei debiti scaduti e non pagati non risulta uno stock di debito presso la PCC.

La seduta viene sciolta alle ore 12:50, previa redazione lettura ed approvazione del presente verbale.
Letto, confermato e sottoscritto.

I Revisori dei conti

Dott.ssa Silvia Chiodi

Dott.ssa Alessia Franzellitti

The image shows two handwritten signatures in black ink. The top signature is 'Silvia Chiodi' and the bottom signature is 'Alessia Franzellitti'. Both are written in a cursive, flowing style.