



# Conservatorio di Musica Alfredo Casella

## Istituto Superiore di Studi Musicali

### VERBALE N° 1/2021

I Revisori dei Conti, nelle persone del dott. Luca Sabatino (Rappresentante MIUR) e del dott. Maurizio Perticone (Rappresentante MEF), nominati rispettivamente con Decreto Direttoriale n. 0007996 del 19 giugno 2018 e Decreto Direttoriale n. 12143 del 28 settembre 2018, tenuto conto della proroga dello stato di emergenza epidemiologica da COVID - 19 prevista dai recenti provvedimenti governativi e considerato che il viaggio per raggiungere la sede del Conservatorio e la riunione in presenza, costituiscono entrambe situazioni che possono concretizzarsi in occasioni di contagio hanno congiuntamente concordato, in via precauzionale, di svolgere la periodica verifica di cassa a distanza anche alla luce, di quanto disposto, da ultimo, dall'art. 1, co. 9, lett. o), del DPCM 3 novembre 2020, laddove stabilisce che nell'ambito delle pubbliche amministrazioni le riunioni si svolgono in modalità a distanza, salvo la sussistenza di motivate ragioni.

A tal fine, d'intesa, con mail del 19 gennaio 2021, i revisori hanno comunicato quanto sopra al Conservatorio e hanno richiesto la trasmissione telematica di copia della documentazione, cui l'Istituto ha provveduto con mail del 3 febbraio 2021, che costituisce parte integrante del presente verbale.

Pertanto il presente Verbale, aperto d'intesa tra i revisori dei conti alle ore 16:08 del giorno 15 febbraio 2021, in contatto tra loro mediante l'ausilio di dispositivi elettronici, è stato redatto da remoto, a seguito di controlli eseguiti, per quanto possibili, a distanza mediante l'uso di strumenti informatici.

A tal fine, le scritture contabili trasmesse sono state "chiusure" alla data del 30/01/2021, cui le risultanze della presente verifica sono riferite.

Il Direttore Amministrativo, dott.ssa Mirella Colangelo e il Direttore dell'Ufficio di Ragioneria e di biblioteca, dott.ssa Luisa Spennati, sono rimaste a disposizione dei revisori al fine di fornire, su richiesta, la necessaria collaborazione professionale ritenuta utile per la definizione dei contenuti del verbale in argomento.

Preliminarmente, ai fini dell'assolvimento degli adempimenti richiesti ai revisori dei conti con la circolare MEF n. 28/2020, emanata al fine di fornire istruzioni in merito al versamento ad apposito capitolo di entrata del bilancio dello Stato delle risorse assegnate a seguito dei provvedimenti emanati per la gestione dell'emergenza da COVID-19 e non utilizzate al 15 dicembre 2020, secondo le disposizioni dettate dall'articolo 265, commi 8 e 9, del decreto legge 19 maggio 2020, n. 34, convertito, con modificazioni, dalla legge 17 luglio 2020, n. 77 e dall'articolo 34, commi da 12 a 14, del decreto legge 28 ottobre 2020, n. 137, convertito con modificazioni, dalla legge 18 dicembre 2020, n. 176, si rappresenta quanto segue.

Il Conservatorio, con mail del 22 gennaio 2021, ha comunicato ai revisori dei conti che le risorse finanziarie ricevute in applicazione delle misure emergenziali recate dal decreto-legge n. 18/2020 e dal decreto-legge n. 34/2020, sono state complessivamente pari a euro 80.285.00. Tale importo è stato interamente impegnato e, pertanto, non residuano disponibilità non utilizzate da dover versare all'entrata del bilancio dello Stato.

Ciò premesso, i revisori dei conti inizialmente ritengono opportuno riscontrare, sulla documentazione trasmessa, le operazioni intervenute dalla data dell'ultima verifica, eseguita il 30/09/2020, fino al 31/12/2020, al fine di prendere atto della coerenza delle risultanze contabili alla ripresa iniziale di detti saldi alla data del 1° gennaio 2021. A tal riguardo, si riporta quanto segue:



<b>estratto conto bancario al 30/09/2020</b>		<b>1.181.107,17</b>
riscossioni dall'1/10/2020 al 31/12/2020	594.022,63	
pagamenti dall'1/10/2020 al 31/12/2020	- 347.022,65	
<b>saldo bancario al 31/12/2020</b>		<b>1.428.107,15</b>
<b>Saldo giornale di cassa al 30/09/2020 (comprensivo di euro 30.717,72 reversale n. 35 del 29/9/2020 non contabilizzata da banca)</b>		<b>1.211.824,89</b>
Importo delle reversali emesse dall'1/10/2020 a tutto il 31/12/2020		563.304,91
Importo dei mandati emessi dall'1/10/2020 a tutto il 31/12/2020	-	347.022,65
<b>saldo giornale di cassa al 31/12/2020</b>		<b>1.428.107,15</b>

Il suddetto saldo disponibile di euro 1.428.107,15 risulta riconciliato con il saldo contabile al 31/12/2020, di euro 1.427.934,15, come da estratto bancario riferito alla stessa data del 31/12/2020, e la reversale n. 66 di euro 173,00 emessa in data 31/12/2020, acquisita dalla Banca Cassiera ma non ancora contabilizzata alla stessa data. Pertanto, sulla base della documentazione trasmessa, riscontrata la concordanza del saldo del giornale di cassa con il saldo del conto corrente bancario, entrambi riferiti alla data del 31/12/2020, e preso atto che, in base alla suddetta documentazione, la ripresa iniziale di detti saldi alla data del 1° gennaio 2021 appare coerente, i revisori procedono con la verifica di cassa:

#### VERIFICA DI CASSA

Dal giornale di cassa

Fondo cassa al 1° gennaio 2021		<b>€ 1.428.107,15</b>
Riscossioni fino alla reversale n.5 del 28/01/2021		
conto competenza	€ 48.076,72	
conto residui	€ 0,00	
Totale somme riscosse		€ 48.076,72
Pagamenti fino al mandato n.16 del 19/01/2021		
conto competenza	€ 4.669,53	
conto residui	€ 23.575,88	
Totale somme pagate		€ 28.245,41
Fondo di cassa alla data 30/01/2021		<b>€ 1.447.938,46</b>



Il Conservatorio, ai sensi della circolare MIUR-MEF n. 32 del 31/10/2012, non rientra negli obblighi di assoggettamento al sistema di Tesoreria Unica delle istituzioni scolastiche ed educative statali, previsto dal decreto-legge n. 95/2012. Il servizio di cassa è affidato alla Banca del Fucino S.p.A. - ABI 03124, CAB 03600, la cui convenzione, stipulata in data 21 novembre 2019, ha una durata triennale dal 01/01/2020 al 31/12/2022; il conto corrente bancario intestato all'Istituto è il seguente: C/C n. 00233485 - IBAN IT48 X031 2403 6000 0000 0233 485.

Il Conservatorio utilizza carte di credito; le riscossioni e i pagamenti disposti dallo stesso sono effettuati con sistemi informatici mediante l'utilizzo dell'*Ordinativo Locale Informatico* (OIL).

La firma sul c/c bancario è attribuita al Presidente Avv. Domenico de Nardis, al Direttore Amministrativo, dott.ssa Mirella Colangelo e al Direttore di Ragioneria dott.ssa Luisa Spennati.

Il saldo di cassa sopra riportato, pari a € 1.447.938,46, concorda con il saldo di fatto alla data del 30 gennaio 2021, come comunicato dall'Istituto Cassiere in data 1 febbraio 2021. Tale situazione contabile riepilogativa evidenzia, tuttavia, che l'Istituto Cassiere non ha ancora incassato n. 5 reversali (da n. 1 a n. 5) emesse dal Conservatorio in conto competenza e trasmesse alla banca in data 28 gennaio 2021, con distinta n. 2.

### FONDO MINUTE SPESE

L'anticipazione al Direttore dell'Ufficio di Ragioneria ammonta a € 500,00 e viene reintegrata volta per volta. L'ultima operazione annotata nel registro è del 29/01/2021; dai movimenti registrati alla data del 30/01/2021 emergono, dall'inizio del corrente anno, spese per complessivi € 120,17, oltre alla costituzione del fondo, pari a € 500,00 avvenuta in data 19/01/2021 con mandato n. 1 e, allo stato, non sono stati effettuati reintegri. Alla predetta data del 30 gennaio 2021, il saldo del fondo economale, come risultante dal registro delle minute spese, è pari a € 379,83; i revisori dei conti non hanno potuto oggettivamente riscontrare tale importo poiché, come specificato in premessa, la presente verifica è stata eseguita da remoto. Al riguardo, tuttavia, i revisori hanno acquisito la dichiarazione del Direttore di Ragioneria che attesta, alla predetta data del 30 gennaio 2021, la presenza in cassa del richiamato saldo.

L'importo di ciascuna spesa sostenuta a valere sul menzionato fondo economale è contenuta nel limite previsto dall'art. 31, comma 3 del Regolamento di Amministrazione, Finanza e contabilità.

I totali delle entrate e delle uscite, risultanti dal giornale di cassa, concordano, comunque, con i singoli conti accesi nei partitari ai vari capitoli di bilancio, nei quali sono altresì indicati gli stanziamenti iniziali.

Gli ordini di riscossione ed i mandati di pagamento emessi risultano trascritti cronologicamente nel giornale e nei conti dei partitari le cui risultanze contabili sono state raffrontate con il saldo effettivo di cassa.

A campione, si è presa visione dei seguenti titoli di spesa la cui documentazione amministrativa e contabile, richiesta con mail del 12 febbraio 2021, è stata trasmessa ai revisori a cura del Conservatorio, in pari data, tramite posta elettronica:

- Mandato n. 11 del 19/01/2021, emesso in conto residui per euro 604,00 quale pagamento saldo fattura n. 3386 del 28/12/2020, effettuato in favore della ditta "NADA 2008" s.r.l. per l'acquisto di uno scanner planetario.
- Mandato n. 12 del 19/01/2021, emesso in conto residui per euro 132,88 relativo al versamento all'erario dell'IVA, eseguito in regime di *split payment*, relativo alla fattura n. 3386, sopra citata.
- Tali mandati sono completi della documentazione amministrativa e fiscale prevista dalla vigente normativa.
- Reversale di incasso n. 50 del 10/12/2020, emessa in conto competenza per euro 617,16, quale contributo erogato dal Comune dell'Aquila per la partecipazione all'VIII Edizione del "Concorso Internazionale di musica antica M. Pratola".
- Reversale di incasso n. 61, del 22/12/2020, emessa in conto competenza per euro 17.428,80, quale assegnazione disposta dal M.U.R. per far fronte alle indifferibili esigenze emergenziali autorizzate dai recenti provvedimenti legislativi emanati allo scopo.



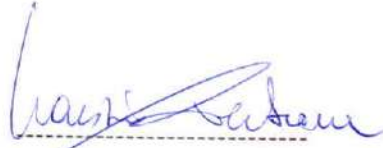
I suddetti titoli sono stati tutti quietanzati dalla Banca cassiera e non sono emersi rilievi da evidenziare.

Dalla presente verifica non sono emerse osservazioni da formulare.

Il presente verbale, il cui contenuto è stato concordato d'intesa da entrambi i revisori, chiuso alle ore 16.37 del giorno 15 febbraio 2021, viene letto, confermato e sottoscritto e trasmesso tramite mail, al Conservatorio di Musica "A. Casella" dell'Aquila per essere conservato nell'apposito registro.

I Revisori dei Conti

Maurizio Perticone (rappresentante MEF)



Luca Sabatino (rappresentante MIUR)

