



Conservatorio di Musica Alfredo Casella

Istituto Superiore di Studi Musicali

VERBALE N°2/2022

I Revisori dei Conti, nelle persone di Carmen Di Santo (Rappresentante MUR) e di Maurizio Perticone (Rappresentante MEF), nominati rispettivamente con Decreto Direttoriale n. 0002740 del 23 novembre 2021 e Decreto Direttoriale n. 0000552 del 1° aprile 2022, considerato che la riunione in presenza, nella difficoltà di assicurare il necessario distanziamento fisico di sicurezza, potrebbe costituire occasione di contagio da COVID-19, hanno ritenuto opportuno, in via precauzionale, svolgere la verifica di cassa a distanza.

A tal fine, con mail del 28 aprile 2022, hanno comunicato quanto sopra al Conservatorio e hanno richiesto la trasmissione telematica di copia della documentazione, cui l'Istituto ha provveduto con mail del 2 maggio 2022, che costituisce parte integrante del presente verbale.

Pertanto, il presente verbale, aperto alle ore 09.48 del giorno 09/05/22 è stato redatto da remoto, a seguito di controlli eseguiti, per quanto possibili, a distanza mediante l'uso di strumenti informatici; a tal riguardo, le scritture contabili trasmesse sono state "chiusure" alla data del 30/04/2022, 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 del revisore al fine di fornire, su richiesta, la necessaria collaborazione professionale ritenuta utile per la definizione dei contenuti del verbale in argomento.

Ciò premesso, il revisore dei conti procede con la verifica di cassa:

VERIFICA DI CASSA

Dal giornale di cassa

Fondo cassa al 1° gennaio 2022		€ 1.326.969,69
Riscossioni fino alla reversale n.19 del 07/04/2022		
conto competenza	€ 99.833,53	
conto residui	€ 448.625,09	
Totale somme riscosse		€ 548.458,62
Pagamenti fino al mandato n.232 del 26/04/2022		
conto competenza	€ 132.798,32	
conto residui	€ 118.489,70	
Totale somme pagate		€ 251.288,02
Fondo di cassa alla data 26/04/2022		€ 1.624.140,29

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 € 1.624.140,29, concorda con il saldo di fatto alla data del 30 aprile 2022, come comunicato dall'Istituto Cassiere in pari data e acquisito agli atti del Conservatorio con protocollo n. 2487 del 2 maggio 2022.

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 29/04/2022; dai movimenti registrati alla data del 30/04/2022 emergono, dall'inizio del corrente anno, spese per complessivi € 546,63, oltre alla costituzione del fondo, pari a € 500,00 avvenuta in data 19/01/2022 con mandato n. 34; in data 22/04/2022, è stato effettuato un reintegro per € 426,45. Alla predetta data del 30 aprile 2022, il saldo del fondo economale, come risultante dal registro delle minute spese, è pari a € 379,82; 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 già menzionata data del 30/04/2022, la presenza in cassa del richiamato saldo.

L'importo di ciascuna spesa sostenuta a valere sul menzionato fondo economale è contenuto 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 accessi 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 sottoelencati titoli di spesa la cui documentazione amministrativa e contabile, richiesta con mail del 05/05/2022, è stata trasmessa ai revisori a cura del Conservatorio, in data 06/05/2022, tramite posta elettronica:

- reversale n. 2 dell'8/02/2022 di euro 49.275,10 Contributi allievi;
- reversale n. 4 dell'8/02/2022 di euro 51.484,00 Assegnazione MUR esigenze emergenziali COVID-19;
- reversale n. 13 del 3/3/2022 di euro 359.287,09 Progetto MUSAE;
- mandato n. 82 del 7/3/2022 di euro 1.500,00 Servizio manutenzione accordatura;
- mandato n. 121 del 22/3/2022 di euro 3.136,00 fornitura scaffali;
- mandato n. 140 del 22/3/2022, di euro 11.900,00 fornitura purificatori d'aria.

I suddetti titoli sono stati tutti quietanzati dalla Banca cassiera e sono tutti corredati dalla documentazione giustificativa di supporto e, pertanto, non si segnalano rilievi da formulare.

Dalla presente verifica non sono emerse osservazioni da evidenziare.



Il presente verbale, chiuso alle ore 9.58 del giorno 09/05/2022, viene letto, confermato e sottoscritto e trasmesso, tramite mail, al Conservatorio di Musica "A. Casella" dell'Aquila per essere conservato nell'apposito registro agli atti dell'istituto.

A tal proposito, vale la pena specificare che l'orario di apertura e quello di chiusura si riferiscono esclusivamente al tempo strettamente necessario per completare la verbalizzazione, posto che l'istruttoria è stata svolta in precedenza.

Il presente verbale sarà altresì trasmesso, con modalità telematiche, a cura del sottoscritto revisore del MEF, al Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato - *Ispettorato Generale di Finanza, Ufficio IV* (igf.ufficio4.rgs@mef.gov.it), come previsto dall'articolo 22 del decreto legislativo 30 giugno 2011, n. 123.

I Revisori dei Conti

Maurizio Perticone (rappresentante MEF)

Carmen Di Santo (rappresentante MUR)