



Conservatorio di Musica Alfredo Casella

Istituto Superiore di Studi Musicali

VERBALE N. 1/2023

Il giorno 15 marzo 2023, alle ore 10,00, presso la sede del Conservatorio di Musica "Alfredo Casella" dell'Aquila, è presente il revisore dei conti nella persona di Maurizio Perticone nominato in rappresentanza del Ministero dell'economia e delle finanze con Decreto Direttoriale n. 552 del 1° aprile 2022, per effettuare, a livello individuale, la periodica verifica di cassa. Partecipano alla riunione il Direttore Amministrativo, dott.ssa Mirella Colangelo e il Direttore dell'Ufficio di Ragioneria e di biblioteca, dott.ssa Luisa Spennati.

Dal giornale di cassa, tenuto con modalità informatizzate, chiuso contabilmente a data odierna, emerge la seguente situazione contabile:

VERIFICA DI CASSA

Dal giornale di cassa

Fondo cassa al 1° gennaio 2023		1.405.541,35 €
Riscossioni fino alla reversale n. 11 dell'11/03/2023		
conto competenza	148.520,95	
conto residui	19.800,00	
Totale somme riscosse		168.320,95
Pagamenti fino al mandato n. 137 dell'11/03/2023		
conto competenza	95.306,48	
conto residui	93.919,21	
Totale somme pagate		189.225,69
Fondo cassa alla data 15/03/2023		1.384.636,61

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. La nuova convezione di cassa, rinnovata in sostituzione della precedente, scaduta alla data del 31/12/2022, è stata stipulata con l'Istituto bancario INTESA SANPAOLO S.p.A. - ABI 03069, CAB 03603 - ed avrà una durata triennale dal 01/01/2023 al 31/12/2025; il conto corrente bancario intestato all'Istituto è il seguente: C/C n. 0300007 - IBAN IT33 P030 6903 6031 0000 0300007.

Attualmente il Conservatorio, per effetto della citata nuova convezione bancaria, non ha ancora chiesto una carta 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 M^o Nazzareno Carusi, al Direttore Amministrativo, dott.ssa Mirella Colangelo e al Direttore di Ragioneria, dott.ssa Luisa Spennati.

Il saldo di cassa sopra riportato, pari a € 1.384.636,61 non concorda con il saldo di fatto alla data del 15/03/2023 dell'estratto conto bancario telematico, pari a euro 1.387.775,11, acquisito agli atti del Conservatorio con protocollo n. 1910/SE del 15/03/2023. La differenza, pari a euro 3.138,50 corrisponde a somme incassate dalla banca a fronte delle quali il Conservatorio dovrà emettere reversali d'incasso.

I totali delle entrate e delle uscite, risultanti dal giornale di cassa, concordano 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, mediante una selezione accidentale, si è presa visione dei sottoelencati titoli di spesa:

- reversale n. 1 emessa in conto competenza in data 04/02/2023, per euro 37.163,08 quale contributi scolastici versati dagli allievi;
- reversale n. 2 emessa in conto competenza in data 04/02/2023, per euro 2.000,00, quale contributo erogato dal Comune di Bisenti per manifestazioni artistiche;
- mandato n. 82 emesso in data 23/02/2023, in conto competenza per euro 1.382,29, in favore del docente Bonanno per mobilità Erasmus in Turchia;
- mandato n. 83 emesso in data 23/02/2023, in conto competenza per euro 70,17, quale versamento INPDAP sul pagamento di cui al precedente mandato n. 82;
- mandato n. 84 emesso in data 23/02/2023, in conto competenza per euro 70,74, quale pagamento Fondo credito riferito al mandato n. 82, sopra riportato;
- mandato n. 85 emesso in data 23/02/2023, in conto competenza per euro 67,62, quale versamento IRE riferito al mandato n. 82, sopra riportato;
- mandato n. 86 emesso in data 23/02/2023, in conto competenza per euro 18,08, quale versamento IRAP riferito al mandato n. 82, sopra riportato.

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.

In merito all'osservanza delle disposizioni dirette ad accelerare il pagamento dei debiti commerciali delle PP.AA. si rappresenta che, per quanto avuto modo di verificare su base campionaria, i pagamenti sono stati effettuati, ove non diversamente stabilito, entro i termini previsti dal decreto legislativo n. 231 del 2002.

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 02/03/2023 per euro 90,00; dai movimenti registrati alla data del 15 marzo 2023 emergono, dall'inizio del corrente anno, spese per complessivi € 411,25, oltre alla costituzione del fondo, pari a € 500,00 avvenuta in data 26/01/2023, con mandato n. 1. Alla predetta data del 15 marzo 2023, il saldo del fondo economale, come risultante dal registro delle minute spese, è pari a € 88,75 e corrisponde al contante presente in cassa.

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.

DICHIARAZIONE DEL SOSTITUTO D'IMPOSTA (MOD. 770/2023); CERTIFICAZIONE UNICA 2023 E DICHIARAZIONE IRAP 2023

La dichiarazione del sostituto d'imposta per l'anno d'imposta 2022 (MOD. 770/2023) non è stata inviata poiché non sono scaduti i relativi termini di presentazione. È stato regolarmente presentato, entro il termine del 31 ottobre 2022, il Mod. 770/2022, relativo al periodo d'imposta 2021. La Certificazione Unica 2023, relativa all'anno d'imposta 2022 (C.U. 2023) è stata presentata all'Agenzia delle entrate in data 14/03/2023. Analogamente, anche la Certificazione Unica 2022,

riguardante l'anno d'imposta 2021 (C.U. 2022) è stata regolarmente presentata. La dichiarazione IRAP 2023, relativa al periodo d'imposta 2022, non è stata inviata in quanto non sono scaduti i relativi di presentazione. È stata regolarmente presentata la dichiarazione IRAP 2022, relativo al periodo d'imposta 2021.

PUBBLICAZIONE E TRSMISSIONE INFORMAZIONI ALL'AUTORITA' NAZIONALE
ANTICORRUZIONE (Legge n. 190/2012, art. 1, comma 32)

Il Conservatorio, pubblica e aggiorna tempestivamente sul proprio sito web istituzionale, nella sezione "Amministrazione trasparente", sotto-sezione di primo livello "Bandi di gara e contratti", le informazioni indicate all'art. 1, comma 32, della legge n. 190/2012, relative ai procedimenti di scelta del contraente per l'affidamento di lavori, forniture e servizi di cui al comma 16, lett. b) del medesimo articolo, rilasciando, in "formato aperto" XML, secondo le istruzioni ANAC, le notizie sulle procedure di scelta del contraente di qualsiasi importo.

Di tale adempimento, il Conservatorio, tramite pec, ne ha fornito comunicazione all'ANAC, al fine di consentire l'esercizio dell'attività di vigilanza sull'osservanza degli obblighi di pubblicazione previsti dalla medesima disposizione legislativa.

L'Istituto ha altresì assolto l'obbligo, per il periodo d'imposta 2022, di comunicare all'Agenzia i dati relativi alle spese per istruzione e delle erogazioni liberali ricevute, sostenute nell'anno d'imposta da parte delle persone fisiche.

CONCLUSIONI

Il Revisore dei conti, a seguito degli accertamenti esperiti, ritiene, per quanto avuto modo di verificare, di poter affermare che dalla presente verifica di cassa non sono emerse osservazioni di rilievo da formulare.

Il presente verbale, chiuso alle ore 11:50 del giorno 15 marzo 2023, viene letto, confermato e sottoscritto e conservato nell'apposito registro agli atti dell'istituto; una copia dello stesso sarà altresì trasmessa, con modalità telematiche, a cura del 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.

Il Revisore dei Conti

Maurizio Perticone (rappresentante MEF)

