



Conservatorio di Musica Alfredo Casella

Istituto Superiore di Studi Musicali

VERBALE N. 5/2023

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, per contingenti e improcrastinabili esigenze istituzionali, nella oggettiva impossibilità di convocare la riunione in presenza presso il Conservatorio, hanno congiuntamente concordato di svolgere la periodica verifica di cassa da remoto.

A tal fine, d'intesa, con mail del 18 ottobre 2023, i revisori hanno comunicato quanto sopra al Conservatorio e hanno richiesto la trasmissione telematica della necessaria documentazione, cui l'Istituto ha provveduto con mail del 27 ottobre 2023, che costituisce parte integrante del presente verbale.

Pertanto, il presente Verbale, aperto d'intesa tra i revisori dei conti alle ore 13:00 del giorno 27 ottobre 2023, 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 27 ottobre 2023, 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.

Dal giornale di cassa, tenuto con modalità informatizzate, chiuso contabilmente alla già menzionata data del 27 ottobre 2023, 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.56 del 24/10/2023		
conto competenza	753.758,28	
conto residui	51.558,46	
Totale somme riscosse		805.316,74
Pagamenti fino al mandato n. 824 del 19/10/2023		
conto competenza	786.717,00	
conto residui	165.860,84	
Totale somme pagate		952.577,84
Fondo cassa alla data 27/10/2023		1.258.280,25

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 convezione di cassa stata stipulata con l'Istituto bancario INTESA SANPAOLO S.p.A. - ABI 03069, CAB 03603 - ha 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.

Il Conservatorio utilizza la 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 € 1.258.280,25 non concorda con il saldo di fatto e di diritto alla data del 27/10/2023 dell'estratto conto bancario telematico, pari a euro 1.269.716,75, acquisito agli atti del Conservatorio con protocollo n. 7380/SE del 27/10/2023. La differenza, pari a euro 11.436,50, 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 la cui documentazione amministrativa e contabile, richiesta con mail del 27 ottobre 2023, è stata trasmessa a cura del Conservatorio con mail del 28 ottobre 2023:

- reversale n. 4 emessa in conto competenza in data 04/02/2023, per euro 21,43 quale riscossione per restituzione quota erroneamente versata;
- mandato n. 599 emesso in data 28/07/2023, in conto residui per euro 945,00, quale pagamento fattura n. 97/FE del 21/07/2023, emessa in regime di split payment, in favore della ditta SEAN s.a.s., per servizio sorveglianza sanitaria;
- mandato n. n. 600, emesso in conto residui in data 28/07/2023, per euro 207,90, quale pagamento IVA relativa alla fattura n. 97/FE del 21/07/2023, emessa dalla ditta SEAN SAS, riferita al mandato n. 599, sopra richiamato;
- mandato n. 729 emesso in data 13/10/2023, in conto competenza per euro 2.000,00, quale pagamento fattura, rilasciata in regime di split payment, n. 1800087102 del 27/09/2023, in favore della ditta EBSCO Information services S.r.l., quale abbonamento biblioteca digitale;
- mandato n. n. 730, emesso in conto competenza in data 13/10/2023, per euro 80,00, quale pagamento IVA relativa alla fattura n. 1800087102 del 27/09/2023, in favore della ditta EBSCO Information services S.r.l. riferita al mandato n. 729, sopra richiamato;
- reversale n. 55 emessa in conto competenza in data 24/10/2023, per euro 18.420,50, quale riscossioni per contributi scolastici versati dagli allievi.

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 20/10/2023 per euro 40,00; dai movimenti registrati alla data del 27/10/2023 emergono, dall'inizio del corrente anno, spese per complessivi € 1.217,37, oltre alla costituzione del fondo, pari a € 500,00 avvenuta in data 26/01/2023, con

mandato n. 1; sono stati effettuati n. 3 reintegri: in data 16/03/2023 per euro 411,25; in data 03/08/2023, per euro 363,07 e in data 19/10/2023, per euro 398,05. Alla predetta data del 27/10/2023, il saldo del fondo economale, come risultante dal registro delle minute spese, è pari a € 460,00 e corrisponde al contante presente in cassa che i revisori, avendo svolto la verifica da remoto, non hanno potuto oggettivamente riscontrare. A tal proposito, tuttavia, i revisori hanno acquisito formale dichiarazione del direttore di ragioneria che, alla richiamata data del 27/10/2023, attesta la presenza in cassa della citata disponibilità.

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); DICHIARAZIONE IRAP 2023

La dichiarazione del sostituto d'imposta per l'anno d'imposta 2022 (MOD. 770/2023) è stata inviata in data 30/09/2023, come risulta dalla comunicazione di avvenuto ricevimento da parte dell'Agenzia delle entrate n. 23093013330034365. La dichiarazione IRAP 2023, relativa al periodo d'imposta 2022, non è stata inviata in quanto non è ancora scaduto il termine di presentazione stabilito alla data del 30 novembre 2023.

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.

CONCLUSIONI

I Revisori dei conti, a seguito degli accertamenti esperiti, ritengono, 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 10:00 del giorno 30 ottobre 2023, viene letto, confermato, sottoscritto e, d'intesa tra i revisori dei conti, inviato digitalmente al Conservatorio di Musica "A. Casella" dell'Aquila, sulla propria casella di posta elettronica istituzionale, per essere conservato nell'apposito registro.

Il presente verbale sarà altresì trasmesso, 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.

I Revisori dei Conti

Maurizio Perticone (rappresentante MEF)

Carmen Di Santo (MUR)

