



Conservatorio di Musica Alfredo Casella

Istituto Superiore di Studi Musicali

VERBALE N. 3/2024

Il giorno 24 aprile 2024, alle ore 13:00 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, si sono riuniti presso la sede del Conservatorio per eseguire, unitamente ad altri adempimenti di competenza, 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 alla data della stesura del presente verbale, emerge la seguente situazione contabile:

VERIFICA DI CASSA

Dal giornale di cassa

Fondo cassa al 1° gennaio 2024		1.244.200,92
Riscossioni fino alla reversale n.18 del 20/04/2024		
conto competenza	143.861,07	
conto residui	11.323,00	
Totale somme riscosse		155.184,07
Pagamenti fino al mandato n. 162 del 19/04/2024		
conto competenza	91.545,80	
conto residui	95.787,93	
Totale somme pagate		187.333,73
Fondo cassa alla data 24/04/2024		1.212.051,26

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° 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 € 1.212.051,26 non concorda con il saldo di fatto e di diritto alla data del 24/04/2024 dell'estratto conto bancario telematico, pari a euro 1.223.272,30, acquisito

agli atti del Conservatorio con protocollo n. 2606 del 24 aprile 2024. La differenza, pari a euro 11.221,04, 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:

- mandato n. 159 emesso in data 19 aprile 2024, in conto residui per euro 627,12, quale pagamento fattura n. FATTPA 765_24 del 9 aprile 2024, emessa in regime di spilt payment, in favore della ditta NEW COPY SYSTEM Srl, per canone noleggio fotocopiatrici;
- mandato n. 160 del 19/04/2024 per euro 137,97, emesso in conto residui quale pagamento IVA relativa alla fattura riferita al mandato n. 159, sopra richiamato;
- reversale n. 18 del 20/04/2024, emessa in conto residui per euro 4.325,00, quale saldo del progetto "I Cantieri dell'immaginario 2023".

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 12 aprile 2024, per euro 50,00; dai movimenti registrati alla data della presente verifica, risalenti al 12 aprile 2024, emergono, dall'inizio del corrente anno, spese per complessivi € 482,96, oltre alla costituzione del fondo, pari a € 500,00 avvenuta in data 20 gennaio 2024, con mandato n. 20; in data 19 aprile 2024 è stato fatto un reintegro di euro 482,96. Alla predetta data del 24 aprile 2024, il saldo del fondo economale, come risultante dal registro delle minute spese, è pari a € 500,00 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. 770/2024); DICHIARAZIONE IRAP 2024

La dichiarazione del sostituto d'imposta per l'anno d'imposta 2023 (MOD. 770/2024) non è stata inviata in quanto non sono scaduti i relativi termini, per contro, la dichiarazione il MOD. 770/2023, relativo al periodo d'imposta 2022, è stata inviata in data 30/09/2023, con protocollo n. 23093013330034365. La dichiarazione IRAP 2024, relativa al periodo d'imposta 2023, non è stata inviata in quanto non è ancora scaduto il termine di presentazione; la dichiarazione IRAP 2023, relativa al periodo d'imposta 2022, è stata inviata in data 4/11/2023 con protocollo n. 23110412405731213.

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 14:00 del giorno 24 aprile 2024, viene letto, confermato, sottoscritto.

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)

