



# Conservatorio di Musica Alfredo Casella

## Istituto Superiore di Studi Musicali

### VERBALE N. 8/2024

I Revisori dei Conti, nelle persone del dott. Maurizio Perticone (Rappresentante MEF) e del dott. Mirko Del Rosario (Rappresentante MUR), nominati rispettivamente con Decreto Direttoriale n. 0000552 del 1° aprile 2022 e con Decreto Direttoriale n. 0001926 del 5 dicembre 2024, impossibilitati, per improcrastinabili e contingenti esigenze istituzionali, a convocare la riunione in presenza, hanno congiuntamente concordato di eseguire la periodica verifica di cassa da remoto, ciascuno dalle rispettive postazioni di lavoro, mediante l'ausilio di strumenti informatici.

A tal fine, d'intesa, con mail del 6 dicembre 2024, del 9 dicembre 2024 e del 17 dicembre 2024, i revisori hanno comunicato quanto sopra al Conservatorio chiedendo la trasmissione telematica della necessaria documentazione, cui l'Istituto ha provveduto con mail del 18 dicembre e 23 dicembre 2024, che costituiscono parte integrante del presente verbale.

Pertanto, in data 23 dicembre 2024, alle ore 11:00, i revisori dei conti, in contatto tra loro in modalità video-teleconferenza (VTC) tramite la piattaforma informatica TEAMS, a seguito dell'esame eseguito, per quanto possibile, a distanza sugli atti appena citati, chiusi contabilmente alla data odierna, redigono il presente verbale. Il Direttore Amministrativo, dott.ssa Mirella Colangelo e il Direttore di Ragioneria e di biblioteca, dott.ssa Luisa Spennati, sono rimaste a disposizione dei revisori al fine di fornire, a richiesta, la necessaria collaborazione professionale ritenuta utile per la definizione dei contenuti della presente relazione.

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. 81 del 18/12/2024		
conto competenza	2.217.037,59	
conto residui	44.260,00	
<b>Totale somme riscosse</b>		<b>2.261.297,59</b>
Pagamenti fino al mandato n. 999 del 18/12/2024		
conto competenza	1.366.557,95	
conto residui	208.105,11	
<b>Totale somme pagate</b>		<b>1.574.663,06</b>
<b>Fondo cassa alla data 23/12/2024</b>		<b>1.930.835,45</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. 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 Informativo (OIL)*.

La firma sul c/c bancario è attribuita al Presidente M<sup>o</sup> 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 € 1.930.835,45 non concorda con il saldo di fatto e di diritto alla data del 23/12/2024 dell'estratto conto bancario telematico, pari a euro 1.953.148,15, acquisito agli atti del Conservatorio con protocollo n. 8658 del 23/12/2024. La differenza, pari a euro 22.312,70, 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 casuale, si è presa visione dei sottoelencati titoli di spesa:

- reversale n. 29 emessa in conto competenza in data 30/07/2024, per euro 38.891,71 quale riscossione dei contributi scolastici versati dagli allievi per l'iscrizione ai corsi accademici;
- reversale n. 66 emessa in conto competenza in data 22/11/2024, per euro 23.686,60 quale riscossione dei contributi scolastici versati dagli allievi per l'iscrizione ai corsi accademici;
- reversale n.76 emessa in conto competenza in data 14/12/2024, per euro 70.666,53 quale riscossione della quota corrispondente al 30% del progetto PNRR EAR il cui finanziamento complessivo ammonta a euro 235.555,10;
- mandato n. 929 emesso in conto competenza in data 27/11/2024, per euro 18.002,00 quale pagamento in favore della "Istituzione sinfonica abruzzese" del contributo per collaborazione orchestra corso di direzione d'orchestra anno 2024, convenzione prot. 0006201 del 30 09 2024;
- mandato n. 938, emesso in conto competenza in data 5/12/2024, per euro 3.533,48, quale pagamento fattura elettronica n. FPA 1/24 del 2/12/2024, in favore del Maestro Arnaldo Vacca per compenso per prestazione professionale per attività di docenza corso di strumenti a percussione e a cornice A.A. 2023/24, come da contratto di prestazione intellettuale sottoscritto tra le parti;
- mandato n. 939, emesso in conto competenza in data 5/12/2024, per euro 1.500,00, quale pagamento fattura elettronica n. FPA 16/24 del 2/12/2024, in favore di Francesco Amici Tecnico-accordatore, per servizio di accordatura e manutenzione pianoforti.

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. A tal proposito, l'indice di tempestività dei pagamenti riferiti al terzo trimestre 2024 (Periodo di riferimento: 01/07/2024 - 30/09/2024), regolarmente pubblicato nella sezione "Amministrazione trasparente" nell'ambito del proprio sito istituzionale, è negativo ed è pari a "-15,25", dimostrando un andamento costante con gli stessi indicatori riferiti al primo e secondo trimestre del corrente anno. Con riferimento al monitoraggio dello stock del debito e del numero delle imprese creditrici, anch'essi regolarmente pubblicati nella citata sezione, gli indicatori riferiti al primo, secondo e terzo trimestre 2024 sono "nulli".

Al riguardo, in coerenza con gli obiettivi previsti a tal proposito dalla riforma n. 1.11 del PNRR, si coglie l'occasione per richiamare l'attenzione sulla importanza di monitorare e aggiornare la Piattaforma dei crediti commerciali (PCC). Al riguardo, si specifica che la vigente normativa in materia di tempi di pagamento delle pubbliche amministrazioni prevede, oltre alla comunicazione annuale del debito scaduto e non pagato, anche la comunicazione trimestrale da effettuarsi in PCC entro la fine del mese successivo al trimestre di riferimento; pertanto, si ricorda di effettuare l'adempimento alla scadenza trimestrale e la prossima comunicazione annuale entro il 31/01/2025. Ciò, in quanto l'obiettivo di tale riforma si fonda sulla valutazione a) "dell'indicatore del tempo medio di pagamento (TMP)" che non deve superare i termini massimi consentiti di 30 giorni; b) dell'indicatore del tempo medio di ritardo (TMR) che non deve risultare maggiore di "zero"; per l'anno 2024, tale target sarà calcolato su un volume di almeno l'80% di pagamenti dell'ammontare dell'importo dovuto delle fatture ricevute nel 2024. A tal fine, si reputa necessario eseguire le opportune verifiche anche tra la contabilità interna e le risultanze della PCC al fine di correggere eventuali disallineamenti o, comunque, di operare in modo tale da chiudere l'esercizio 2024 riconducendo gli indicatori in linea con la norma. Ciò, in quanto, in aggiunta alle misure di garanzia già previste dalla legge n. 196 del 2009, l'art. 4-bis, comma 2, del decreto-legge n. 13 del 2023, convertito con legge n. 41 del 2023, ha previsto che "le amministrazioni, ad esclusione degli enti del Servizio Sanitario Nazionale, nell'ambito dei sistemi di valutazione della performance previsti dai rispettivi ordinamenti, provvedano ad assegnare ai dirigenti responsabili dei pagamenti delle fatture commerciali nonché ai dirigenti apicali delle rispettive strutture specifici obiettivi annuali relativi al rispetto dei tempi di pagamento previsti dalle vigenti disposizioni e valutati, ai fini del riconoscimento della retribuzione di risultato, in misura non inferiore al 30 per cento".

#### 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 05/12/2024; dai movimenti registrati, alla data odierna emergono spese totali da inizio anno per complessivi € 1.029,70; sono stati effettuati due reintegri in data 19/04/2024 e 31/08/2024 oltre alla costituzione del fondo pari a € 500,00 in data 20/01/2024. Alla data odierna il saldo del fondo economale, come risultante dal registro delle minute spese, è pari a € 0,00 in quanto sono stati emessi mandati di reintegro e restituzione fondo (mandati n. 946 – 947-948 e 949 per € 201,61 e la reversale di incasso n. 72 per € 500,00; i revisori dei conti non hanno potuto oggettivamente riscontrare tale importo poiché, come specificato in premessa, la presente verifica è stata eseguita da remoto. A tal proposito, tuttavia, i revisori hanno acquisito formale dichiarazione del direttore di ragioneria che, alla richiamata data del 23/12/2024, attesta che il saldo del citato fondo è pari a "zero".

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 770/2024, relativo al periodo d'imposta 2023, è stata inviata telematicamente all'AdE in data 19/10/2024 come risulta dalla ricevuta di trasmissione protocollo n. 24101915101068967. Analogamente, la dichiarazione IRAP/2024, periodo d'imposta 2023, è stata inviata telematicamente all'AdE in data 25/09/2024, come risulta dalla ricevuta di trasmissione protocollo n. 24092510214626014.



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 a distanza, di poter affermare che dalla presente verifica di cassa non sono emerse osservazioni di rilievo da formulare.

Il presente verbale, chiuso alle ore 12:30 del giorno 23 dicembre 2024, viene letto, confermato e sottoscritto. Copia del presente verbale è trasmesso al Conservatorio di musica "A. Casella" dell'Aquila, per essere conservato nell'apposito registro agli atti dell'Istituto medesimo.

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](mailto: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)

Mirko Del Rosario (rappresentante MUR)