

*Conservatorio Statale di Musica
"Luca Marenzio"
Brescia*

7 Revisori dei Conti

VERBALE n. 8/2025

Verifica di cassa

L'anno 2025, nel giorno 15 del mese di dicembre, alle ore 10,00, i Revisori dei Conti del Conservatorio Statale di Musica "Luca Marenzio" di Brescia

- ❖ Maria Cristina Chiola, in rappresentanza del Ministero dell'economia e delle finanze, nominata con decreto ministeriale n. 1078 del 14/08/2025;
- ❖ Teresa Staglianò, in rappresentanza del Ministero dell'università e della ricerca, nominata con decreto ministeriale n. 2127 del 16/12/2024;

eseguono la verifica di cassa.

La riunione si svolge in modalità mista, in presenza presso la sede amministrativa del Conservatorio Statale di Musica "Luca Marenzio" di Brescia, e telematicamente sulla piattaforma "Teams". Assistono il direttore amministrativo, dott. Filippo Terni, ed il direttore dell'Ufficio di ragioneria, dott.ssa Cristina Cembalo. La dott.ssa Maria Cristina Chiola e la dott.ssa Teresa Staglianò partecipano collegate in call.

Dal giornale di cassa

Fondo cassa al 1 gennaio 2025	€ 3.757.306,69	
Riscossioni fino alla reversale n. 189 del 11/12/2025		
conto competenza	€ 3.347.490,36	
conto residui	€ 123.584,44	
Totale somme riscosse	€ 3.471.074,80	
Pagamenti fino al mandato n. 1747 del 10/12/2025		
conto competenza	€ 1.605.905,32	
conto residui	€ 878.927,01	
Totale somme pagate	€ 2.484.832,33	
Fondo di cassa alla data 15/12/2025	€ 4.743.549,16	

Il fondo cassa iniziale, indicato nel libro contabile in esame, corrisponde al fondo di cassa finale dell'esercizio 2024.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 55.379,52, con la comunicazione dell'Istituto cassiere alla data del 15/12/2025, pari ad € 4.798.928,68 per le seguenti operazioni sospese:

- *mandati contabilizzati dal conservatorio e non ancora trasmessi alla banca per € 13.158,38*
- *somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 42.221,14*

I mandati emessi ma non ancora trasmessi pari a € 13.158,38, corrispondono ai mandati relativi agli adempimenti fiscali e previdenziali del mese di dicembre u.s. e l'IVA del mese corrente da versare con F24 entro il 16 gennaio 2026.

Le entrate da regolarizzare con reversali per € 42.221,14 corrispondono al versamento di tasse e contributi degli allievi e n. 1 nota di credito emessa dalla società Siram Spa relativa al conguaglio a credito delle spese di riscaldamento per un importo pari ad € 35.045,39.

Il totale delle operazioni sospese giustifica la differenza tra il saldo contabile ed il saldo bancario.

Con il metodo della campionatura, si è proceduto a verificare la regolarità dei seguenti documenti annotati nel giornale di cassa:

- mandato n. 1022 del 07/07/2025 (€ 5.990,40) – liquidazione Fattura n. 3 del 25/06/2025 compenso docenza canto pop rock tot h. 144 a.a. 2024-2025 - Contratto prot.n. 7622/CP4 del 11/11/2024;
- reverse n. 105 del 29/08/2025 (€ 20.508,02) – incasso contributo studenti del Conservatorio provvisori in entrata nn. 1635-1634-1633-1632-1631-1630-1629 1628-1627-1626-1625-1624-1623-1622-1621-1620-1619-1618-1617 1616.

I Revisori prendono atto della regolarità e della completezza della documentazione visionata in riferimento alla reverse ed al mandato sopra menzionati.

Registro Minute Spese

L'anticipo al fondo minute spese di € 750,00, gestito dal Responsabile dell'Ufficio di ragioneria, deliberato in sede di Consiglio di Amministrazione (delibera 93/2024 del 27/12/2024), è stato corrisposto con il mandato n. 1 del 16/01/2025.

Dalla visione del relativo registro, risulta che il fondo è stato utilizzato per € 45,97 come riportato nel seguente prospetto:

anticipazione iniziale € 750,00
totale uscite € 704,03
SALDO DEL FONDO al 15/12/2025 € 45,97

L'ultima operazione annotata nel registro per € 30,00 è del 09/12/2025 e si riferisce al pagamento per l'acquisto chiavi armadi per conservazione registri dei docenti. I Revisori verificano la documentazione a supporto.

Dichiarazioni annuali

La dichiarazione del sostituto d'imposta per l'anno d'imposta 2025 risulta presentata nei termini.

La dichiarazione IRAP per l'anno d'imposta 2025 risulta presentata nei termini.

Durante la verifica si è proceduto ai seguenti controlli:

È stata accertata la corretta tenuta del Giornale di cassa.

È stata riscontrata la riconciliazione tra il saldo contabile e l'estratto conto bancario.

Non sono presenti carenze/irregolarità delle reversali verificate.

Non sono presenti carenze/irregolarità sui mandati verificati.

È stata accertata la corretta gestione del fondo minute spese

Avvenuta presentazione del modello 770 e della dichiarazione IRAP.

Rispettato il termine di presentazione del modello 770 e della dichiarazione IRAP.

Il presente verbale, chiuso alle ore 10,45 l'anno 2025 il giorno 15 del mese di dicembre, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

Maria Cristina Chiola



Teresa Staglianò

