

*Conservatorio Statale di Musica
"Luca Marenzio"
Brescia*

7 Revisori dei Conti

VERBALE n. 9/2024

Verifica di cassa

L'anno 2024, nel giorno 20 del mese di dicembre, alle ore 11:30 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. 52 del 01/04/2022;

✚ Teresa Staglianò, in rappresentanza del Ministero dell'università e della ricerca, nominata con decreto ministeriale n. 2127 del 16/12/2024.

Si sono riuniti, per eseguire 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 "Meet". Assistono il direttore amministrativo, dott. Filippo Terni, ed il direttore dell'Ufficio di ragioneria, dott.ssa Cristina Cembalo.

Dal giornale di cassa

Fondo cassa al 1 gennaio 2024 € 1.791.105,17

Riscossioni fino alla reversale n. 254 del 17/12/2024

conto competenza € 3.579.079,25

conto residui € 60.779,00

Totale somme riscosse € 3.639.858,25

Pagamenti fino al mandato n. 1638 del 16/12/2024

conto competenza € 1.422.712,77

conto residui € 310.848,51

Totale somme pagate € 1.733.561,28

Fondo di cassa alla data 19/12/2024 € 3.697.402,14

Il fondo cassa iniziale, indicato nel libro contabile in esame, corrisponde al fondo di cassa finale dell'esercizio 2023.



Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 121.072,69, con la comunicazione dell'Istituto cassiere alla data del 19/12/2024, pari ad € 3.818.474,83 per le seguenti operazioni sospese:

- *mandati contabilizzati dal conservatorio e non ancora trasmessi alla banca per € 101.249,80;*
- *somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 19.822,89.*

I mandati emessi ma non ancora trasmessi, 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 2025.

Le entrate da regolarizzare con reversali corrispondono al versamento di tasse e contributi degli allievi.

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 del mandato n. 1612 del 16/12/2024 e della reversale n. 212 del 14/12/2024 annotati nel giornale di cassa:

- mandato n. 1612 del 16/12/2024 (€ 4.428,94) – compenso incarico per didattica aggiuntiva prof. Miglioli Giuseppe a.a. 23-24;
- reversale n. 212 del 14/12/2024 (€ 8,00) – incasso contributo per prestito interbibliotecario sig. Scovazzo Matteo.

I Revisori prendono atto della regolarità e della completezza della documentazione visionata in riferimento alla reversale 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 55/2023 del 16/11/2023), è stato corrisposto con il mandato n. 1 del 08/01/2024.

Dalla visione del relativo registro, risulta che il fondo è stato utilizzato per € 638,81 come riportato nel seguente prospetto:

anticipazione iniziale € 750,00

totale uscite € 638,81

SALDO DEL FONDO al 19/12/2024 € 0,00

Dalla visione del registro non sono stati effettuati reintegri in corso d'anno.

Con mandati dal n. 1566 al 1571 del 12/12/2024 sono stati contabilizzati per € 638,81 per la chiusura del fondo (parte mandati) ed incassato con reversale n. 204 del 12/12/2024 pari ad € 750,00 a chiusura del fondo.



E' stata verificata la documentazione a corredo di una spesa a campione (operazione n. 5 del 28/05/2024 dal registro minute spese).

Verifica piattaforma Area Rgs (ex Pcc)

Si verifica, secondo quanto disposto dalla circolare Mef n. 36 del 08/11/2024, la corretta implementazione della piattaforma Area Rgs (ex Piattaforma di Certificazione Crediti – Pcc) con particolare riferimento all'indicatore indicato che si attesta essere negativo e alla corretta imputazione della scadenza delle fatture a sistema portate a 30 giorni come previsto.

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.

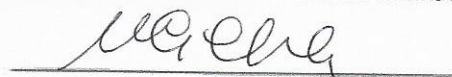
Non sono presenti carenze/irregolarità delle reversali verificate.

Non sono presenti carenze/irregolarità sui mandati verificati.

È stata accertata la corretta gestione del fondo minute spese

Il presente verbale, chiuso alle ore 12,30 l'anno 2024 il giorno 20 del mese di dicembre, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

Maria Cristina Chiola
in rappresentanza del Ministero dell'economia e delle finanze



Teresa Staglianò
in rappresentanza del Ministero dell'Università e della Ricerca

