

**VERBALE n. 3/2024**

Verifica di cassa

L'anno 2024, nel giorno 21 del mese di maggio, alle ore 10,30, 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
- ❖ Paolo Musacchio, in rappresentanza del Ministero dell'università e della ricerca

eseguono la verifica di cassa.

I Revisori svolgono l'attività in presenza. Alla seduta partecipano il Direttore Amministrativo Dott. Filippo Terni ed il Direttore 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. 63 del 16/05/2024		
conto competenza	€ 589.942,84	
conto residui	€ 0,00	
Totale somme riscosse		€ 589.942,84
Pagamenti fino al mandato n. 647 del 16/05/2024		
conto competenza	€ 386.413,24	
conto residui	€ 235.174,51	
Totale somme pagate		€ 621.587,75
Fondo di cassa alla data 21/05/2024		€ 1.759.460,26

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 € 27.221,58, con la comunicazione dell'Istituto cassiere alla data del 19/12/2023, pari ad € 1.739.946,12 per le seguenti operazioni sospese:

*mandati contabilizzati dal conservatorio e non ancora trasmessi alla banca pere 2.580,40  
somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 24.641,18*

I mandati emessi ma non ancora trasmessi pari a € 2.580,40, corrispondono ai mandati relativi agli adempimenti IVA in scissione dei pagamenti del mese corrente da versare con F24 entro il 16 giugno 2024.

Le entrate da regolarizzare con reversali per € 24.641,18 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 quintultimo mandato e della quintultima reversale annotati nel giornale di cassa:

- mandato n. 130 del 22/01/2024 (€ 846,00)— Liquidazione Fattura n. 24/ PA del 31/12/2023 relativo ad acquisto di materiale per manutenzione a rottura servizi informatici del Conservatorio;
- reversale n. 4 del 16/02/2024 (€ 280,62) — incasso errato bonifico effettuato doppiamente per mero errore materiale relativamente al gettone di presenza del Consiglio Accademico Anno 2023;

I Revisori prendono atto della regolarità e della completezza della documentazione inviata in riferimento alla reversale ed ai mandati 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 alla data odierna non è stato utilizzato si riporta pertanto il seguente prospetto riepilogativo:

anticipazione iniziale € 750,00

totale uscite € 0,00

SALDO DEL FONDO al 21/05/2024 € 750,00

L'ultima operazione annotata nel registro per € 750,00 è del 08/01/2024 e si riferisce al prelievamento del fondo minute spese E.F. 2024.

### **Dichiarazioni annuali**

La dichiarazione del sostituto d'imposta per l'anno d'imposta 2023 risulta presentata nei termini trasmessa con prot. 23103013221620372 del 30/10/2023.

La dichiarazione IRAP per l'anno d'imposta 2023 risulta presentata nei termini trasmessa con prot. n. 23111409593029151 del 14/11/2023.

Le certificazioni uniche 2024 (anno d'imposta 2023) risultano presentate nei termini e trasmesse con protocolli n. 24031315525232497 del 13/03/2024 e prot. n. 24031410544644131 del 14/03/2024.

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.*

*Rispettato il termine di presentazione di invio delle certificazioni uniche 2024.*

Il presente verbale, chiuso alle ore 11.30 l'anno 2024 il giorno 21 del mese di maggio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

Maria Cristina Chiola

Paolo Musacchio