



VERBALE n. 1/2022
Verifica di cassa e delle scritture contabili

I revisori dei conti del Conservatorio Statale di Musica "Luca Marenzio" di Brescia, nominati nelle persone di

- ❖ Francesco Monsurrò, in rappresentanza del Ministero dell'economia e delle finanze,
- ❖ Paolo Musacchio, in rappresentanza del Ministero dell'università e della ricerca,

rispettivamente con decreto direttoriale MIUR n. 2485 del 27/9/2018 e con decreto direttoriale MUR n. 3136 del 16/12/2021, hanno effettuato la verifica di cassa e delle scritture contabili assistiti dalla Direzione amministrativa del Conservatorio, attraverso l'invio della relativa documentazione avvenuta, via e-mail, in diverse date.

L'attività, svolta da remoto presso le proprie residenze, è stata eseguita dal revisore MEF in applicazione dell'art. 33, comma 1, del decreto legge n. 23/2020 (entrata in vigore: 9/4/2020), convertito dalla legge n. 40/2020 (in vigore dal 7/6/2020) che prevede la proroga dei termini per la nomina degli organi ordinari e straordinari di amministrazione fino al termine dello stato di emergenza (prorogato, nel corso della seduta del Consiglio dei Ministri svoltasi il 14 dicembre 2021, al 31 marzo 2022), ovvero fino alla loro ricomposizione.

Con prot. n. 35434, in data 7 marzo 2022, il MEF ha comunicato la designazione del nuovo revisore in propria rappresentanza, subordinando l'avvicendamento all'adozione, da parte del Ministero dell'università e della ricerca, del conseguente provvedimento di nomina.

Al fine di non vanificare lo svolgimento della presente attività, è stata sentita, per il tramite della Direzione amministrativa dell'Ente, l'Amministrazione centrale che, nel comunicare che il provvedimento di nomina del nuovo revisore in rappresentanza del MEF è alla firma della competente autorità, per le vie brevi ha confermato l'utilità di procedere alla presente verifica di cassa.

VERIFICA DI CASSA E DELLE SCRITTURE CONTABILI

Il Conservatorio è titolare del conto corrente bancario n. 000104119212 presso la sede di Brescia dell'Istituto Unicredit S.p.A. (inizio convenzione: 1/1/2022; fine convenzione: 31/12/2024, come da delibera n. 51/2021) che ne gestisce il servizio di cassa. Come rilevato nel verbale n. 6/2019, il conto corrente postale n. 000016166258 è stato chiuso in data 31/8/2019.

Al momento l'Ente non utilizza la carta di credito prevista dalla convenzione.



➤ **Giornale di cassa**

Dall'esame del giornale di cassa, inizialmente trasmesso con e-mail del 16/3/2022 e confermato con successiva e-mail del 24/3/2022, dopo l'emissione di n. 27 reversali (l'ultima del 4/3/2022) e di n. 361 mandati (l'ultimo del 15/3/2022), alla data del 15/3/2022 si rilevavano le seguenti risultanze:

Fondo cassa a inizio esercizio	€	1.930.449,44
RISCOSSIONI		
c/competenza	€	11.042,50
c/residui	€	0,00
		11.042,50
PAGAMENTI		
c/competenza	€	128.249,07
c/residui	€	178.310,83
		306.559,90
Fondo cassa al 21/3/2022	€	1.634.932,04

Il fondo di cassa iniziale corrisponde all'importo dichiarato dal Tesoriere alla data della chiusura dell'esercizio scorso.

Come si evince dal documento Unicredit e comunicato dal Conservatorio, il saldo che risulta dal giornale di cassa non coincide con la liquidità risultante dal conto corrente bancario che, alla data del 21/3/2022, era pari ad € 1.672.018,03.

La concordanza tra i due saldi si ricostruisce come segue:

Saldo conto corrente bancario	€	1.672.018,03
Reversali emesse ma non incassate	€	0,00
Entrate da regolarizzare	€	34.869,10
Mandati emessi non ancora pagati	€	2.216,89
Uscite da regolarizzare	€	0,00
Riconciliazione	€	1.634.932,04

Come illustrato dall'amministrazione, le entrate da regolarizzare, corrispondenti ad € 34.869,10, si riferiscono a tasse e contributi degli allievi.

I mandati emessi non ancora pagati, invece, pari ad € 2.216,89, corrispondono a quelli relativi agli adempimenti fiscali e previdenziali riferiti al corrente mese di marzo, da versare, poi, con F24 entro il 16 aprile prossimo.

Col metodo della campionatura (il mandato più vicino alla metà di ogni mese corrispondente al pagamento di una fattura per beni o servizi oppure quello successivo o precedente nel caso in cui fosse un adempimento retributivo, fiscale o tributario e l'ultima reversale emessa), si è proceduto a verificare i seguenti titoli di spesa:

num. M/R	data	descrizione oggetto documento contabile	importo	verifica DURC SI/NO	verifica Equitalia SI/NO	CIG
53 (M)	14/1/2022	Erre PI S.n.c. piantana conservatorio	2.850,00	SI	NO	Z71331B806
248 (M)	14/2/2022	ARGO Software S.r.l. assist. e canone software programma stipendi	250,00	SI	NO	Z49345689E
359 (M)	15/3/2022	ISIDATA S.r.l. software protocollo informatico	1.632,22	SI	NO	Z073189EE0
27 (R)	4/3/2022	Ass. ex Dirigenti Gruppo Banca sostegno prog. orchestra	1.000,00	-	-	-

Al riguardo, ricevuta, con e-mail del 29/3/2022, la relativa documentazione, non ci sono osservazioni da formulare.

➤ **Fondo minute spese**

L'anticipo al fondo minute spese di € € 750,00, gestito dal Responsabile dell'Ufficio di ragioneria, è stato corrisposto con il mandato n. 1 del 10/1/2022.

Dal relativo registro, trasmesso con e-mail del 18/3/2022, risulta che, alla data del 18/2/2022 (data dell'ultima operazione rilevata), il fondo è stato utilizzato per € 440,28, come riportato nel seguente prospetto:

anticipazione iniziale	€	750,00
reintegri successivi	€	0,00
totale uscite	€	440,28
SALDO DEL FONDO	€	309,72

Per motivi dovuti ancora alla situazione epidemiologica, anche questa volta non si è potuto procedere alla verifica della corrispondenza del saldo del registro.

➤ **Adempimenti previdenziali e fiscali**

Dalla documentazione trasmessa via e-mail, si prende atto che gli adempimenti fiscali e previdenziali sono svolti regolarmente. Gli ultimi versamenti effettuati si riferiscono al Mod. F24 trasmesso con prot. n. 22031410344519991 del 15/3/2022, comprensivo dell'IVA, riferito allo scorso mese di febbraio.

Nel dettaglio, gli adempimenti relativi ai versamenti all'IVA dovuta per fatture liquidate da dicembre 2021 a febbraio 2022 e, sempre con riferimento allo stesso periodo, quelli relativi alle imposte sul

reddito e ai contributi previdenziali sono stati svolti, complessivamente, con i modelli F24 nelle seguenti date e per i seguenti importi:

- 24/12/2021 (prot. n. 21122310223716080) - per un totale di € 15.443,98
(mese di riferimento: dicembre 2021, primo invio);
- 14/01/2021 (prot. n. 22011310431529432) - per un totale di € 1.731,38
(mese di riferimento: dicembre 2021, secondo invio);
- 11/02/2022 (prot. n. 22021014590756081) - per un totale di € 8.255,39
(mese di riferimento: gennaio 2022);
- 15/03/2022 (prot. 22031410344519991) - per un totale di € 42.208,17
(mese di riferimento: febbraio 2022).

Come già riportato nella scorsa verifica, il Mod. 770 relativo all'anno 2021 è stato trasmesso, per via telematica, in data 25/10/2021 (ricevuta prot. n. 21102513313223130). Il modello IRAP relativo all'anno 2021 è stato, invece, trasmesso, sempre per via telematica, in data 9/11/2021 (ricevuta prot. n. 21110909280045929).

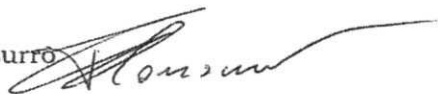
ALTRO

Infine, relativamente al fondo per le esigenze emergenziali del sistema Università, AFAM ed Enti di ricerca, si invita l'Istituzione a tenere sempre conto degli atti da svolgere riguardanti il monitoraggio delle spese sostenute con le risorse del fondo sopra descritto, come indicato nella nota n. 2985 del 2/3/2022 della Direzione generale delle istituzioni della formazione superiore del Ministero dell'università e della ricerca.

Il presente verbale sarà inserito nel registro dei revisori dei conti e trasmesso, a cura del Conservatorio, ai competenti uffici ministeriali.

Dato il 31 marzo 2022

Francesco Monsurro



Paolo Musacchio

