

I Revisori dei Conti

VERBALE n. 7/2023

Verifica di cassa

L'anno 2023, nel giorno 19 del mese di dicembre, alle ore 15,00, 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 • Paolo Musacchio, in rappresentanza del Ministero dell'università e della ricerca eseguono la verifica di cassa.

I Revisori svolgono l'attività a distanza con l'ausilio degli strumenti informatici sulla base della documentazione inviata con mail del 19 dicembre 2023 dal Direttore Amministrativo Filippo Terni.

Dal giornale di cassa

Fondo cassa al 1 gennaio 2023		€ 2.094.703,22
Riscossioni fino alla reversale n. 96 del 15/12/2023		
conto competenza	€ 1.084.193,37	
conto residui	C 52.889,00	
Totale somme riscosse		€ 1.137.082,37
Pagamenti fino al mandato n. 1576 del 15/12/2023		
conto competenza	€ 1.219.732,22	
conto residui	€ 305.638,15	
Totale somme pagate		€ 1.525.370,37
Fondo di cassa alla data 19/12/2023		€ 1.706.415,22

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 33.530,90, 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 per €17.267,31
somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per C 16.275,74*

ritenuta previdenziale (fondo credito) pagata senza emissione di mandato per €12,15

I mandati emessi ma non ancora trasmessi pari a € 17.255,16, 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 2024.

Le entrate da regolarizzare con reversali per € 16.275,74 corrispondono al versamento di tasse e contributi degli allievi.

Le uscite da regolarizzare per € 12,15 corrispondono ad un F24 di novembre addebitato con scadenza 18/12/23.

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. 1572 del 15/12/2023 (€ 12,29) — Spese operazioni bancarie su mandato n.1568, quest'ultimo relativo al pagamento dell'indennità di direzione quarto trimestre;

reversale n. 92 del 05/12/2023 (€ 2.380,50) — incasso contributo dalla regione Lombardia quale Incasso contributi di gestione DSU 2023 SALDO Decreto n. 18340 del 20/11/2023;

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 60/2022 del 27/12/2022), è stato corrisposto con il mandato n. i del 09/01/2023.

Dalla visione del relativo registro, risulta che il fondo è stato utilizzato per € 1.459,57 come riportato nel seguente prospetto:

anticipazione iniziale € 750,00

totale uscite € 1.477,01

SALDO DEL FONDO al 19/12/2023 € 16,35

È stato effettuato un reintegro in data 25/05/2023 per complessivi € 743,36 con mandati 542, 543, 544, 545 del 25/05/2023.

L'ultima operazione annotata nel registro per € 4,04 è del 15/12/2023 e si riferisce al pagamento per il ritiro raccomandata poste italiane.

Dichiarazioni annuali

La dichiarazione del sostituto d'imposta

per l'anno d'imposta 2022 risulta presentata nei termini. La dichiarazione IRAP per l'anno d'imposta 2022 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 16,15 l'anno 2023 il giorno 19 del mese di dicembre, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

Maria Cristina Chiola

Paolo Musacchio