



Conservatorio di Musica Alfredo Casella

Istituto Superiore di Studi Musicali

VERBALE N° 4/2021

Il Revisore dei Conti del Conservatorio di Musica "A. Casella" dell'Aquila, nella persona di Maurizio Perticone, nominato in rappresentanza del Ministero dell'economia e delle finanze con Decreto Direttoriale n. 12143 del 28 settembre 2018, tenuto conto che il decreto-legge 23 luglio 2021, n. 105, in considerazione del rischio sanitario connesso al protrarsi della diffusione degli agenti virali da COVID-19, ha ulteriormente prorogato fino al 31 dicembre 2021 lo stato di emergenza epidemiologica nazionale, considerato altresì che la riunione in presenza, nella difficoltà di assicurare il necessario distanziamento fisico di sicurezza, potrebbe costituire occasione di contagio, ha ritenuto opportuno, in via precauzionale, svolgere la periodica verifica di cassa a distanza.

Il presente adempimento sarà svolto individualmente dal revisore del MEF poiché l'omologo rappresentante del M.U.R., decaduto dall'incarico per compiuto periodo di nomina alla data del 18 giugno 2021, alla data di stesura dell'attuale verbale, non è stato ancora nominato.

A tal fine, con mail del 25 agosto 2021, il richiamato revisore ha comunicato quanto sopra al Conservatorio e ha conseguentemente richiesto la trasmissione telematica di copia della documentazione, cui l'Istituto ha provveduto con mail del 1° settembre 2021, che costituisce parte integrante del presente verbale.

Pertanto il presente Verbale, aperto alle ore 18:30 del giorno 8 settembre 2021, è stato redatto da remoto a seguito di controlli eseguiti, per quanto possibili, a distanza mediante l'uso di strumenti informatici; a tal riguardo, le scritture contabili trasmesse sono state "chiusure" alla data del 31/08/2021, cui le risultanze della presente verifica sono riferite.

Il Direttore Amministrativo, dott.ssa Mirella Colangelo e il Direttore dell'Ufficio di Ragioneria e di biblioteca, dott.ssa Luisa Spennati, sono rimaste a disposizione del revisore al fine di fornire, su richiesta, la necessaria collaborazione professionale ritenuta utile per la definizione dei contenuti del verbale in argomento.

Ciò premesso, il revisore dei conti procede con la verifica di cassa:

VERIFICA DI CASSA

Dal giornale di cassa:

Fondo cassa al 1° gennaio 2021		€ 1.428.107,15
Riscossioni fino alla reversale n. 34 del 25/08/2021		
conto competenza	€ 348.352,78	
conto residui	€ 25.556,05	
Totale somme riscosse		€ 373.908,83
Pagamenti fino al mandato n. 489 del 26/08/2021		
conto competenza	€ 336.475,71	
conto residui	€ 121.475,28	
Totale somme pagate		€ 457.950,99
Fondo di cassa alla data 31/08/2021		€ 1.344.064,99

Il Conservatorio, ai sensi della circolare MIUR-MEF n. 32 del 31/10/2012, non rientra negli obblighi di assoggettamento al sistema di Tesoreria Unica delle istituzioni scolastiche ed educative statali, previsto dal decreto-legge n. 95/2012. Il servizio di cassa è affidato alla Banca del Fucino S.p.A. – ABI 03124, CAB 03600, la cui convenzione, stipulata in data 21 novembre 2019, ha una durata triennale dal 01/01/2020 al 31/12/2022; il conto corrente bancario intestato all'Istituto è il seguente: C/C n. 00233485 - IBAN IT48 X031 2403 6000 0000 0233 485.

Il Conservatorio utilizza carte di credito; le riscossioni e i pagamenti disposti dallo stesso sono effettuati con sistemi informatici mediante l'utilizzo dell'*Ordinativo Locale Informatico* (OIL).

La firma sul c/c bancario è attribuita al Presidente Avv. Domenico de Nardis, al Direttore Amministrativo, dott.ssa Mirella Colangelo e al Direttore di Ragioneria, dott.ssa Luisa Spennati.

Il saldo di cassa sopra riportato, pari a € 1.344.064,99, concorda con il saldo di fatto alla data del 31 agosto 2021, come comunicato dall'Istituto Cassiere in pari data e acquisito agli atti del Conservatorio con protocollo n. 4144 del 31 agosto 2021.

FONDO MINUTE SPESE

L'anticipazione al Direttore dell'Ufficio di Ragioneria ammonta a € 500,00 e viene reintegrata volta per volta. L'ultima operazione annotata nel registro è del 28/08/2021; dai movimenti registrati alla data del 31/08/2021 emergono, dall'inizio del corrente anno, spese per complessivi € 1.109,77, oltre alla costituzione del fondo, pari a € 500,00 avvenuta in data 19/01/2021 con mandato n. 1, sono stati effettuati n. 2 reintegri: il primo, in data 25 marzo 2021 per € 370,12 e, il secondo, in data 8 giugno 2021 per € 416,06. Alla predetta data del 31 agosto 2021, il saldo del fondo economale, come risultante dal registro delle minute spese, è pari a € 176,41; il revisore dei conti non ha potuto oggettivamente riscontrare tale importo poiché, come specificato in premessa, la presente verifica è stata eseguita da remoto. Al riguardo, tuttavia, il revisore ha acquisito la dichiarazione del Direttore di Ragioneria che attesta, alla predetta data del 31 agosto 2021, la presenza in cassa del richiamato saldo.

L'importo di ciascuna spesa sostenuta a valere sul menzionato fondo economale è contenuta nel limite previsto dall'art. 31, comma 3 del Regolamento di Amministrazione, Finanza e contabilità.

I totali delle entrate e delle uscite, risultanti dal giornale di cassa, concordano, comunque, con i singoli conti accesi nei partitari ai vari capitoli di bilancio, nei quali sono altresì indicati gli stanziamenti iniziali.

Gli ordini di riscossione ed i mandati di pagamento emessi risultano trascritti cronologicamente nel giornale e nei conti dei partitari le cui risultanze contabili sono state raffrontate con il saldo effettivo di cassa.

A campione, si è presa visione dei sottoelencati titoli di spesa la cui documentazione amministrativa e contabile, richiesta con mail del 2 settembre 2021, è stata trasmessa al revisore a cura del Conservatorio, in data 6 settembre 2021, tramite posta elettronica:

- Mandato n. 151 del 16 aprile 2021, emesso in conto competenza, in regime di *split-payment*, per euro 1.475,00, quale pagamento saldo fattura n. 306 del 25/03/2021, effettuato in favore della ditta "DGE SYSTEM SRL" per fornitura mascherine FFP2;
- Mandato n. 152 del 16 aprile 2021, emesso in conto competenza per euro 73,75 relativo al versamento all'erario, avvenuto tramite F24, dell'IVA relativa alla fattura n. 306 del 25/03/2021 di cui al mandato sopra richiamato;
- Mandato n. 173 del 5 maggio 2021, emesso in conto competenza, in regime di *split-payment*, per euro 5.000,00, quale pagamento saldo fattura n. 7 del 21/04/2021, effettuato in favore della ditta "Carpenteria metallica Rotilio sas" di Rotilio Massimo e Luca, per la fornitura di protezioni in policarbonato per le postazioni del personale tecnico;
- Mandato n. 174 del 5 maggio 2021, emesso in conto competenza per euro 1.100,00 relativo al versamento all'erario, avvenuto tramite F24, dell'IVA afferente la fattura n. 7 del 21/04/2021, sopra citata;

- Mandato n. 398 del 3 agosto 2021, emesso in conto competenza, in regime di *split-payment*, per euro 1.600,00, quale pagamento fattura n. 18PA del 28 luglio 2021, effettuato in favore della ditta "ACUSTICA S.r.l.", per fornitura batteria jazz Gretsch Catalina con accessori.
- Mandato n. 399 del 3 agosto 2021, emesso in conto competenza per euro 352,00 relativo al versamento all'erario avvenuto tramite F24, dell'IVA concernente la fattura n. 18PA del 28 luglio 2021, sopra evidenziata;
- Reversale di incasso n. 17 del 29 maggio 2021, emessa in conto competenza per euro 68.143,00, per contributi scolastici versati dagli studenti,
- Reversale di incasso n. 20 del 15 giugno 2021, emessa in conto competenza per euro 20.000,00, quale assegnazione disposta dal M.U.R.-AFAM, per contributi di produzione artistica progetto mediterraneo e pna 2020-2021;
- Reversale di incasso n. 30 dell'11 agosto 2021, emessa in conto competenza per euro 25.149,50 per contributi scolastici versati dagli studenti per il periodo dal 6 luglio al 9 agosto 2021;

I suddetti titoli sono stati tutti quietanzati dalla Banca cassiera e sono tutti corredati dalla documentazione giustificativa di supporto e, pertanto, non si segnalano rilievi da formulare.

Dalla presente verifica non sono emerse osservazioni da evidenziare.

Il presente verbale, chiuso alle ore 19:15 del giorno 8 settembre 2021, viene letto, confermato e sottoscritto e trasmesso, tramite mail, al Conservatorio di Musica "A. Casella" dell'Aquila per essere conservato nell'apposito registro agli atti dell'istituto.

A tal proposito, vale la pena specificare che l'orario di apertura e quello di chiusura si riferiscono esclusivamente al tempo strettamente necessario per completare la verbalizzazione, posto che l'istruttoria è stata svolta in precedenza.

Al riguardo, si specifica altresì, che, se necessario, il revisore ratificherà il parere espresso con il presente verbale apponendo la propria firma olografa in occasione della prima visita utile che si terrà in presenza.

Il presente verbale sarà altresì trasmesso, con modalità telematiche, a cura del sottoscritto revisore del MEF, al Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato - *Ispettorato Generale di Finanza, Ufficio IV* (igf.ufficio4.rgs@mef.gov.it), come previsto dall'articolo 22 del decreto legislativo 30 giugno 2011, n. 123.

Il Revisore dei Conti

Maurizio Perticone (rappresentante MEF)

