

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