

*Conservatorio Statale di Musica  
"Luca Marenzio"  
Brescia*

*1 Revisori dei Conti*

**VERBALE n. 3/2022  
Verifica di cassa**

L'anno 2022, nel giorno 08 del mese di giugno, alle ore 14:00, i Revisori dei Conti del Conservatorio Statale di Musica "Luca Marenzio" di Brescia

Paolo Musacchio, in rappresentanza del Ministero dell'università e della ricerca

Maria Cristina Chiola, in rappresentanza del Ministero dell'economia e delle finanze,

si sono riuniti per eseguire la verifica di cassa.

Alla riunione che si svolge presso l'ufficio amministrativo ha assistito il direttore di ragioneria f.f. Anna Cennami.

I Revisori eseguono la verifica di cassa alla data del 07/06/2022

**Dal giornale di cassa**

Dall'esame del giornale di cassa dopo l'emissione di n. 745 mandati (l'ultimo è del 01/06/2022) e di 98 reversali (l'ultima è del 03/06/2022) si rilevano le seguenti risultanze

Fondo cassa a inizio esercizio	€ 1.930.449,44
<b>RISCOSSIONI</b>	
c/competenza	320.798,90
c/residui	€ 0,00
<b>PAGAMENTI</b>	
c/competenza	€ 361.453,02
c/residui	€ 186.229,80
<b>Fondo cassa al 07/06/2022</b>	<b>€ 1.703.565,52</b>

Il fondo cassa iniziale, indicato nel libro contabile in esame, corrisponde a quello riportato nella dichiarazione del tesoriere.

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario Unicredit S.p.A IT34J0200811200000104119212  
data inizio convenzione 01/01/2022 data fine convenzione 31/12/2024

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 33.683,98, con la comunicazione dell'Istituto cassiere alla data del 07/06/2022, pari ad € 1.737.249,50 per le seguenti operazioni sospese:

- *mandati contabilizzati e non ancora trasmessi alla banca per € 33.451,98*
- *somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 232,00*

Il totale delle operazioni sospese giustifica la differenza tra il saldo contabile ed il saldo bancario.

Le **entrate da regolarizzare** si riferiscono a tasse e contributi degli allievi per un totale di € 232,00

I **mandati emessi ma non ancora trasmessi**, pari a € € 33.451,98, corrispondono ai mandati relativi agli adempimenti fiscali e previdenziali del mese di maggio u.s. (da versare entro il 16/06/2022) e l'IVA del mese corrente da versare con F24 entro il 16 luglio p.v.

Con il metodo della campionatura, si è proceduto a verificare la regolarità dei seguenti mandati e reversali:

**mandato n. 89** del 25/01/2022 - Compenso contratto prot 4971/E3P del 19/11/2021 registrazione audio Berg Heim - Darfo 23/11/2021 – importo € 288,61

**mandato n. 128** del 01/02/2022 - Compenso contratto prot 4542/CP4 del 02/11/2020 docenza "tastiere elettroniche" – importo € 9.034,20

**mandato n. 570** del 03/05/2022 - Fattura n. 2777/2022-F del 25/03/2022 prenotazione albergo prot 967/E3C del 03/03/2022 – importo € 207,45

**mandato n. 571** del 03/05/2022 – IVA su Fattura n. 2777/2022-F del 25/03/2022 prenotazione albergo prot 967/E3C del 03/03/2022 – importo € 20,55

**reversale n. 97** del 03/06/2022 - Regolarizzazione provv 127 Tassa regionale – importo € 28.383,00

- *L'Ente applica le procedure dell'ordinativo informatico locale (OIL)*
- *E' stata accertata la corretta tenuta del Giornale di cassa*
- *E' 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*
- *Non sono presenti carenze/irregolarità in ordine alle procedure per la tracciabilità dei pagamenti per servizi e/o forniture*
- *Non sono presenti manchevolezze/errori nella tenuta del Registro IVA (gestione economica)*

### **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, è stato corrisposto con il mandato n. 1 del 10/01/2022 e un reintegro di € 722,67 in data 25 maggio u.s.

Dalla visione del relativo registro, risulta che il fondo è stato utilizzato per € 436,06 come riportato nel seguente prospetto:

anticipazione iniziale	€ 750,00
reintegri successivi	€ 722,67
totale uscite	€ 1.036,61
<b>SALDO DEL FONDO (al 07/06/2022)</b>	<b>€ 436,06</b>

L'ultima operazione annotata nel registro è del 27/05/2022:

La rimanenza corrisponde al contante presente in cassa.

- *E' stata accertata la corretta tenuta del Registro delle Minute Spese*
- *E' stata riscontrata la concordanza tra saldo registro delle Minute Spese e contante in cassa*
- *E' stata accertata la corretta natura delle spese effettuate con il fondo minute spese*
- *Non sono presenti carenze/irregolarità dei documenti giustificativi delle minute spese*

#### **Adempimenti fiscali – versamento IVA**

Si prende atto che gli adempimenti fiscali relativi al versamento dell'IVA sono svolti regolarmente.

L'ultimo versamento dell'Iva si riferisce al Mod. F24 trasmesso con prot. 22050909170157452 in data 10/05/2022 riferita al mese di aprile u.s.

Con riferimento ai versamenti relativi all'IVA, dovuta per fatture liquidate da gennaio 2022 a maggio 2022, i versamenti sono stati effettuati con i modelli F24 nelle seguenti date:

- 11/02/2023 di € 4.452,56 (mese di riferimento gennaio 2022)
- 15/03/2022 di € 1.606,77 (mese di riferimento febbraio 2022)
- 06/04/2022 di € 2.533,68 (mese di riferimento marzo 2022)
- 10/05/2022 di 2.446,08 (mese di riferimento aprile 2022)
- € 5.200,08 (mese di riferimento maggio 2022 – da versare entro il 16/06/2022)

Per un totale versato di € 8.839,09

Per un totale complessivo di maggio € 14.047.17

Con riferimento, invece ai versamenti relativi alle imposte sul reddito e ai contributi previdenziali relativi al periodo gennaio 2022 – aprile 2022, anch'essi sono stati effettuati con i modelli F24 nelle seguenti date:

11/02/2023 di € 3.802,83 (mese di riferimento gennaio 2022)

15/03/2022 di € 40.601,40 (mese di riferimento febbraio 2022)

06/04/2022 di € 7.388,51 (mese di riferimento marzo 2022)

10/05/2022 di 8.359,11 (mese di riferimento aprile 2022)

Il presente verbale, chiuso alle ore 15:30, l'anno 2022 il giorno 08 del mese di giugno, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

Paolo Musacchio

Maria Cristina Chiola

  
