

*Conservatorio Statale di Musica
"Luca Marenzio"
Brescia*

9 Revisori dei Conti

**VERBALE n. 7/2022
Verifica di cassa**

L'anno 2022, nel giorno 20 del mese di dicembre, alle ore 11,00, 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 e del 20 dicembre 2022 dal Direttore Amministrativo Filippo Terni.

Dal giornale di cassa

Fondo cassa al 1 gennaio 2022		€ 1.930.449,44
Riscossioni fino alla reversale n. 1749 del 16/12/2022		
conto competenza	€ 1.087.479,79	
conto residui	€ 0,00	
Totale somme riscosse		€ 1.087.479,79
Pagamenti fino al mandato n. 212 del 13/12/2022		
conto competenza	€ 967.998,39	
conto residui	€ 192.899,26	
Totale somme pagate		€ 1.160.897,65
Fondo di cassa alla data 20/12/2022		€ 1.857.031,58

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

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 254.590,43, con la comunicazione dell'Istituto cassiere alla data del 20/12/2022, pari ad € 2.111.622,01 per le seguenti operazioni sospese:



- *mandati contabilizzati dal conservatorio e non ancora pagati dalla banca per € 78.799,93*
- *somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 175.790,50*

I mandati emessi ma non ancora pagati, pari a € 78.799,93, corrispondono ai mandati relativi agli adempimenti fiscali e previdenziali del mese di dicembre u.s. (da versare entro il 16/01/2023) e l'IVA del mese corrente da versare con F24 entro il 16 gennaio 2023

Le entrate da regolarizzare si riferiscono a

- tasse e contributi degli allievi per un totale di € 22.559,50
- Decreto fondo funzionamento saldo 2022 + prima assegnazione monitoraggio 22-23 no tax area € 132.708,00
- D.M. 1016/2021 assegnazione finale no tax area a.a. 21-22 € 20.523,00

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 dei seguenti mandati e reversali:

mandato n. 1213 - Viaggio didattico istituzionale Gran Canarie - € 36.220,00

mandato n. 1528 - COMPENSO DIDATTICA AGGIUNTIVA AA 2021 2022 - € 4.428,94

reversale 142 - contributo carta del docente anno 2019 - € 2.537,00

Non sono state riscontrate carenze/irregolarità nella reversale e nei mandati verificati.

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. Il fondo è stato chiuso con reversale n. 213 del 13/12/2022.

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
 reintegri successivi € 722,67
 totale uscite € 1.459,57
 SALDO DEL FONDO al 20/12/2022 € 0,00

L'ultima operazione annotata nel registro è del 13/12/2022.

Adempimenti fiscali e previdenziali

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. 22121311470113019 in data 13/12/2022 riferita al mese di novembre u.s.

Handwritten signature and initials in the bottom right corner of the page.

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

- 10/06/2022 di € 19.478,92 (mese di riferimento maggio 2022)
- 04/07/2022 di € 4.609,97 (mese di riferimento giugno 2022)
- 05/08/2022 di € 4.454,86 (mese di riferimento luglio 2022)
- 05/09/2022 di € 10.117,45 (mese di riferimento agosto 2022)
- 10/10/2022 di € 1.962,56 (mese di riferimento settembre 2022)
- 09/11/2022 di € 4.157,01 (mese di riferimento ottobre 2022)
- 14/12/2022 di € 3.645,38 (mese di riferimento novembre 2022)

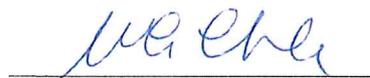
Con riferimento, invece ai versamenti relativi alle imposte sul reddito e ai contributi previdenziali relativi al periodo maggio 2022 – novembre 2022, anch'essi sono stati effettuati con i modelli F24 nelle seguenti date:

- 10/06/2022 di € 13.052,14 (mese di riferimento maggio 2022)
- 04/07/2022 di € 8.722,88 (mese di riferimento giugno 2022)
- 05/08/2022 di € 8.248,38 (mese di riferimento luglio 2022)
- 05/09/2022 di € 3.186,56 (mese di riferimento agosto 2022)
- 10/10/2022 di € 9.535,68 (mese di riferimento settembre 2022)
- 09/11/2022 di € 6.286,98 (mese di riferimento ottobre 2022)
- 14/12/2022 di € 4.677,73 (mese di riferimento novembre 2022)

In particolare si esamina la corrispondenza delle fatture e dei compensi registrati nel giornale di cassa nel mese di ottobre con l'assolvimento dei relativi obblighi fiscali e previdenziali (erario/inps/regioni). E' verificata tale corrispondenza con gli F24 (totali € 10.444,99) inviati in data 9/11/2022 e quietanzati in data 19/12/2022.

Il presente verbale, chiuso alle ore 12,30, l'anno 2022 il giorno 20 del mese di dicembre, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

Maria Cristina Chiola



Paolo Musacchio

