

1 Revisori dei Conti

VERBALE n. 4/2023

Verifica di cassa

L'anno 2023, nel giorno 14 del mese di giugno, 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 sono assistiti dal Direttore Amministrativo Filippo Terni e dal

Direttore di Ragioneria Cristina Cembalo.

Dal giornale di cassa

Fondo cassa al 1 gennaio 2023		2.094.703,22
Riscossioni fino alla reversale n. 22 del 12/06/2023		
conto competenza	322.171,02	
conto residui	0,00	
Totale somme riscosse		322.171,02
Pagamenti fino al mandato n.670 del 09/06/2023		
conto competenza	441.849,95	
conto residui	237.933,86	
Totale somme pagate		679.783,81
Fondo di cassa alla data 13/06/2023		1.737.090,43
	saldo di fatto banca €	1.742.838,25
• <i>mandati contabilizzati dal Conservatorio e non ancora trasmessi alla banca</i>		4.383,82
• <i>somme incassate dalla banca senza emissione di reversali</i>		1.364,00

saldo giornale di

cassa € 1.737.090,43

Il fondo cassa iniziale, indicato nel libro contabile in esame, corrisponde al fondo di cassa finale dell'esercizio 2023.

Il servizio di cassa è affidato all'istituto Bancario UNICREDIT IBAN IT34J0200811200000104119212 data inizio convenzione 01/01/2022 data fine convenzione 31/12/2024.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 5.747,82 con la comunicazione dell'Istituto cassiere alla data del 13/06/2023, pari ad € 1.742.838,25 per le seguenti operazioni sospese:

*mandati contabilizzati dal conservatorio e non ancora pagati dalla banca per € 4.383,82
somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 1.364,00*

I mandati emessi ma non ancora pagati, pari a € 4.383,82, corrispondono ai mandati relativi all'IVA del mese corrente da versare con F24 entro il 16 luglio 2023.

Le entrate da regolarizzare si riferiscono a tasse e contributi degli allievi per un totale di 1.364,00. 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. 546 del 25/05/2023 (€ 784,00) — compenso contratto di collaborazione Trasadas Isabella;

mandato n. 560 del 26/05/2023 (€ 2.268,58) — fattura n. 181 del 21/04/2023 ISIDATA S.R.L.

mandato n. 561 del 26/05//2023 (€ 499,09) — Pagamento IVA su fattura n. 181 del 21/04/2023 ISIDATA S.R.L.

reversale n. 16 del 07/06/2023 (€ 1.500,00) — incasso contributo distributori automatici OVDATIC SPA;

reversale n. 18 del 07/06/2023 — regolarizzazione dei provvisori dal 90 al 106 (con esclusione dei nn. 99 e 102) riferibili al pagamento dei contributi degli allievi periodo 05/05/2023 — 30/05/2023 per complessivi € 13.935,00.

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. 1 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

reintegro di € 743,36 (del 25/05/2023)

totale uscite € 743,36

SALDO DEL FONDO al 14/06/2023 € 750,00

L'ultima operazione annotata nel registro è del 25/05/2023.

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:

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 gli approvvigionamenti di forniture.

Non sono presenti carenze/irregolarità in ordine alle procedure per la tracciabilità dei pagamenti per forniture.

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 12,00, l'anno 2023 il giorno 14 del mese di giugno, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

Maria Cristina Chiola

Paolo Musacchio