

**VERBALE N. 4/2024**

In data 05 del mese di luglio 2024 alle ore 13:00, presso la sede del Conservatorio Santa Cecilia di Roma in Via dei Greci, 18 – Roma si sono riuniti i Revisori dei Conti, nelle persone di:

- Patrizia Mirabella, in rappresentazione del Ministero dell'Economia e delle Finanza;
- Avv. Eva Ferretti, in rappresentanza del Ministero dell'Università e della Ricerca tramite collegamento su piattaforma Zoom;

per procedere per procedere alla verifica di cassa ed al controllo di reversali e mandati nonché alla verifica del versamento delle ritenute fiscali e previdenziali.

Il fondo cassa oggetto della seguente verifica di cassa è quello relativo alla situazione del 1° maggio, data in cui vi è stato il subentro del nuovo Istituto Cassiere, Banca Popolare del Frusinate, tramite passaggio di consegne con l'Istituto Cassiere uscente, Banca Monte dei Paschi di Siena, per un giroconto pari ad € **3.452.764,26**.

Sono presenti ai lavori il Direttore Amministrativo, Dott.ssa Alessandra Sergi, il delegato del Direttore di Ragioneria, sig. Pasquale Scotto ed il funzionario amministrativo Dott.ssa Claudia Strippoli.

Il giornale di cassa aggiornato al 30/06/2024 risulta stampato fino alla pagina 473 con ultima registrazione relativa al mandato n. 1389 del 27/06/2024, di Euro 2.030,00

Detto registro presenta le seguenti risultanze:

	Riscossioni e Pagamenti in conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1° maggio.			3.452.764,26
Riscossioni fino alla reversale n. 107 del 21/06/2024	Euro 0	441.791,04	441.791,04
Pagamenti fino al mandato n. 1389 del 27/06/2024	Euro 74.153,75	593.668,66	667.822,41
Fondo di cassa al 30/06/2024			3.226.732,89

Situazione contabile risultante a saldo del mastrino del conto dell'Istituto Tesoriere¹ alla data del 01/07/2024

		IMPORTI
Saldo di cassa iniziale al 1° maggio	Euro	3.452.764,26
Incassi regolarizzati con reversali al 01/07/2024		441.791,04
Incassi da regolarizzare con reversali		42.430,80
Pagamenti effettuati con mandati al 01/07/2024	Euro	666.917,80
Pagamenti da regolarizzare con mandati	Euro	25.561,73
Saldo di cassa al 01/07/2024	Euro	3.244.506,57

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda con la comunicazione dell'Istituto tesoriere Banca Popolare del Frusinate comunicato con prot. 9000/2024 del 04/07/2024, che riporta un saldo di euro 3.244.506,57.

Il saldo riconciliato tra il giornale di cassa del Conservatorio non coincide con il saldo dichiarato dall'Istituto tesoriere al 01/07/2024, per euro 1.104,61, nonostante l'Istituto tesoriere faccia emergere importi di reversali non effettuate e di pagamenti non coperti da mandato. I Revisori chiedono, pertanto, all'Istituto cassiere di evidenziare con chiarezza ogni tipo di operazione non coperta da apposita scrittura contabile nelle comunicazioni che fornisce al Conservatorio, al fine di consegnare un documento da cui si evinca chiaramente l'effettiva riconciliazione del saldo.

Verifica reversali e mandati

I revisori procedono mediante campionamento al controllo dei seguenti documenti:

Reversali:

Numero	Data	Descrizione dell'oggetto delle reversali	Importo
95	10/06/2024	PROTOCOLLO D'INTESA CON IC LARGO DINO BUZZATI PROT. 520/2024	3.000,00
107	21/06/2024	CONTRIBUTI MUR PER SUPPLENZE BREVI AFAM I SEMESTRE 2024	124.468,55

Dall'esame delle suindicate reversali non sono emerse carenze e/o irregolarità

Mandati:

Num .	Data	Descrizione dell'oggetto del mandato	Importo	Verifica DURC SI/NO	Verifica Equitalia SI/NO
1158	21/05/2024	BLC COSTRUZIONI – FORNITURA POLTRONE SALA ACCADEMICA	196.000,00	SI	SI
1160	21/05/2024	ACANTO RESTAURI SRL – ACCONTO 20% TINTEGGIATURA SALA ACCADEMICA	51.013,84	SI	SI

Dall'esame dei suindicati mandati non sono emerse carenze e/o irregolarità

ESAME DEI VERSAMENTI RITENUTE PREVIDENZIALI E FISCALI

Inoltre, il Collegio procede alla verifica a campione dei versamenti, delle ritenute erariali, previdenziali e assistenziali, nonché delle imposte dovute all'erario effettuati con il mod. F24, che vengono di seguito elencati:

Periodo Trimestre: marzo – maggio 2024.

Periodo	Mese di competenza: Marzo Data versam 16/04/2024	Mese di competenza: aprile Data versam 16/05/2024	Mese di competenza: maggio Data versam 17/06/2024
Natura versamenti	Importo	Importo	Importo
Ritenute IRPEF cod. 1001	3.102,85	5.996,72	6.400,22
Ritenute IRPEF cod. 1004			
Contributi INPS (P101)	5.359,18	8.760,60	10.747,54
Contributi INPS (P707)			1.073,88
Contributi INPS (P708)	1.022,94	967,71	

Contributi INPS (C10)		1.252,00	
Contributi INPS (CXX)	6.121,00		1.005,00
Contributi INPS (DM10)	214,00	203,00	225,00
Contributi INAIL (P909)	56,81	92,87	113,95
Irap cod. 3858	2.727,85	2.578,30	2.877,52
Ritenuta d'acconto cod. 1040	5.308,96	8.522,94	3.248,60
Trattamento integrativo dipendenti cod. 1701 in compensazione	328,77	295,89	407,68
Addizionale regionale IRPEF cod. 3802	48,92		

La verifica *non ha dato* luogo a rilievi.

CONTROLLO VERSAMENTI IVA SPLIT PAYMENT

Verifica versamenti IVA di periodo maggio 2024 pari a euro 61.474,11

La verifica *non ha dato* luogo a rilievi.

Letto, confermato e sottoscritto.

I Revisori dei conti

Patrizia Mirabella (MEF) 

Avv. Eva Ferretti (MUR) 