

**VERBALE N. 4/2025**

In data 08 del mese di settembre 2025 alle ore 10:30, 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 presenza, in rappresentazione del Ministero dell'Economia e delle Finanza, individuata per il rinnovo dell'incarico con decreto n.33748 del 22/07/2025 del MEF e nominata con decreto MUR 1078 del 14/08/2025;
- Avv. Eva Ferretti collegata da remoto, in rappresentanza del Ministero dell'Università e della Ricerca;

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

Sono presenti ai lavori il Direttore Amministrativo, Dott.ssa Alessandra Sergi, il Dr. di Ragioneria dott.ssa Caterina Fusco e il Sig. Matteo Mongelli.

Il giornale di cassa aggiornato al 04/09/2025 risulta stampato fino alla pagina 124 con ultima registrazione relativa al mandato n. 1856 del 02/09/2025, di euro 5.408,00.

Detto registro presenta le seguenti risultanze:

		Riscossioni e Pagamenti in conto		Totale
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1° gennaio 2025.		Euro		4.711.445,36
Riscossioni fino alla reversale n. 181 del 30/06/2025	Euro	0	1.622.779,91	1.622.779,91
Pagamenti fino al mandato n. 1856 del 02/09/2025	Euro	766.625,06	2.624.941,79	3.391.566,85
Fondo di cassa al 04/09/2025				2.942.658,42

Situazione contabile risultante presso l'Istituto Tesoriere alla data del 04/09/2025

		IMPORTI
Saldo di cassa iniziale al 01/01/2025	Euro	4.720.422,52
Incassi regolarizzati con reversali al 04/09/2025		1.613.802,75
Incassi da regolarizzare con reversali 04/09/2025		681.868,03
Pagamenti effettuati con mandati al 04/09/2025	Euro	3.391.566,85
Pagamenti da regolarizzare con mandati	Euro	141.942,78
Saldo di cassa al 03/09/2025	Euro	3.482.583,67

Il saldo di cassa del Conservatorio al 01/01/2025 pari a euro 4.711.445,36 non coincide con il saldo del giornale di cassa della Banca del Frusinate che è pari a euro 4.720.422,52 per una differenza di euro 8.977,16 relativa a mandati di pagamento non andati a buon fine ma regolarizzati nei mesi successivi.

Il saldo di cassa del Conservatorio al 04/09/2025 sopra riportato di euro 2.942.658,42 non concorda con la comunicazione dell'Istituto tesoriere Banca Popolare del Frusinate del 04/09/2025, che riporta un saldo di euro 3.482.583,67. Tale differenza di euro 539.925,25 è dovuta dalla presenza di reversali già incassate dalla banca ma non contabilizzate nella contabilità del Conservatorio per euro 681.868,03, e da mandati già pagati dalla banca ma non emessi dal Conservatorio per euro 141.942,78 relativi a F24 pagati e spese bancarie.

Verifica mandati e reversali

I revisori passano all'esame di alcune operazioni, unitamente alla relativa documentazione, verificando a campione la regolarità in ordine alle procedure per gli approvvigionamenti di servizi e/o forniture nonché per la tracciabilità dei pagamenti. In particolare, sono stati controllati i mandati relativi al capitolo 555 relativo al finanziamento Piano B (DM 1064/2021) di cui:

- n. 1856 del 02/09/2025 di competenza 2024 per € 5.408,00 a favore di Spaini Architetti Associati
- n. 1855 del 02/09/2025 di competenza 2025 per € 408.099,18 a favore di Acanto Restauri s.r.l.
- n. 1841 del 01/09/2025 di competenza 2025 per € 140,80 a favore di Tesoreria Banca Italia Cap VIII per versamento Iva riferita al mandato 1809
- n. 1840 del 01/09/2025 di competenza 2025 per € 110,00 a favore di Tesoreria Banca Italia Cap VIII per versamento Iva riferita al mandato 1808
- n. 1839 del 01/09/2025 di competenza 2025 per € 110,00 a favore di Tesoreria Banca Italia Cap VIII per versamento Iva riferita al mandato 1784
- n. 1838 del 01/09/2025 di competenza 2025 per € 429,00 a favore di Tesoreria Banca Italia Cap VIII per versamento Iva riferita al mandato 1783
- n. 1825 del 01/09/2025 di competenza 2025 per € 217.634,04 a favore di Fimel Impianti s.r.l.
- n. 1809 del 06/08/2025 di competenza 2025 per € 640,00 a favore di Daniele Torracca
- n. 1808 del 06/08/2025 di competenza 2025 per € 500,00 a favore di Daniele Torracca
- n. 1784 del 05/08/2024 di competenza 2025 per € 500,00 a favore di Paolo De Cesaris Trasporti srl
- n. 1783 del 05/08/2024 di competenza 2025 per € 1.950,00 a favore di Paolo De Cesaris Trasporti srl
- n. 1037 del 14/05/2025 di competenza 2025 per € 21.135,96 a favore di Tesoreria Banca Italia Cap VIII per versamento Iva riferita al mandato di pagamento n.858
- n. 1036 del 14/05/2025 di competenza 2025 per € 9.388,80 a favore di Tesoreria Banca Italia Cap VIII per versamento Iva riferita al mandato 845
- n. 902 del 22/04/2025 di competenza 2025 per € 10.780,19 a favore di Sergi Alessandra in qualità di RUP come da verbale del Consiglio di Amministrazione del 21/12/2021
- n. 858 del 15/04/2025 di competenza 2025 per € 211.359,61 a favore di Fimel Impianti srl
- n. 845 del 15/04/2025 di competenza 2025 per € 93.888,000 a favore di Acanto restauri Srl
- n. 37 del 22/01/2025 di competenza 2024 pagato a residuo nel 2025 per € 165,00 a favore di Tesoreria Banca d'Italia Cap VIII per versamento Iva riferita ai mandati 2412 e 2414 pagati a dicembre 2024

mandati relativi al capitolo 556 relativo al finanziamento Piano A (DM 338/2022) di cui:

- n. 1465 del 15/07/2025 di competenza 2025 per € 5.000,00 a favore di Tesoreria Banca Italia Cap VIII per versamento Iva riferita al mandato 1157
- n. 1157 del 04/06/2025 di competenza 2025 per € 50.000,00 a favore di Acanto Restauri srl
- n. 881 del 15/04/2025 di competenza 2024 pagato a residuo nel 2025 per € 5.101,38 a favore di Tesoreria Banca Italia Cap VIII per versamento Iva riferita al mandato 683
- n. 683 del 27/03/2025 di competenza 2024 pagato a residuo nel 2025 per € 51.013,84 a favore di Acanto Restauri srl
- n. 462 del 04/03/2025 di competenza 2025 per € 6.165,90 a favore di Tesoreria Banca Italia Cap VIII per versamento Iva riferita al mandato 355
- n. 355 del 26/02/2025 di competenza 2025 per € 28.026,80 a favore di Baldieri srl



n. 461 del 04/03/2025 di competenza 2024 pagato a residuo nel 2025 per € 4.394,10 a favore di Tesoreria Banca Italia Cap VIII per versamento Iva riferita al mandato 332

n. 332 del 12/02/2025 di competenza 2024 pagato a residuo nel 2025 per € 19.973,20 a favore di Baldieri srl

mandati relativi al capitolo 557 relativo al finanziamento Piano A (DM 338/2022) per interventi sicurezza di cui:

n. 645 del 21/03/2025 di competenza 2024 pagato a residuo nel 2025 per € 26.399,00 a favore di Iteltele srl;

n. 883 del 15/04/2025 di competenza 2024 pagato a residuo nel 2025 per € 5.807,78 a favore di Tesoreria Banca Italia Cap VIII per versamento Iva riferita al mandato 645

I revisori esaminano altresì le reversali di incasso

n. 181 del 30/06/2025 per € 109.864,00 da MUR per acconto funzionamento ordinario anno 2025

n. 167 del 30/06/2025 per € 18.000,00 da MUR per anticipo borse per il dottorato di ricerca artistica per la riflessione critica della performance musicale e del processo creativo

n.105 del 14/05/2025 per € 15.095,89 per contributi accademici studenti.

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

ESAME DEI VERSAMENTI RITENUTE PREVIDENZIALI E FISCALI

Il Collegio procede, altresì, 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: maggio-luglio 2025.

Periodo	Mese di competenza: Maggio Data versam 16/06/2025	Mese di competenza: Giugno Data versam 16/07/2025	Mese di competenza: Luglio Data versam 20/08/2025
Natura versamenti	Importo	Importo	Importo
Ritenute IRPEF cod. 1001	17.694,06	554,27	9.511,76
Ritenute IRPEF cod. 1004			
Contributi INPS (P101)	15.441,02	1.006,22	10.248,77
Contributi INPS (P707)		106,14	
Contributi INPS (P708)			
Contributi INPS (C10)	3.296,80		
Contributi INPS (CXX)	6.158,00		403,00
Contributi INPS (DM10)	22,00	2.126,00	22,00
Contributi INAIL (P909)	163,49		107,76
Irap cod. 3858	12.183,08	4.867,80	4.673,14
Ritenuta d'acconto cod. 1040	16.130,88	11.933,83	5.635,26
Trattamento integrativo dipendenti cod. 1701 in compensazione	58,96	58,96	58,96
Addizionale regionale IRPEF cod. 3802	57,14		

I revisori, con riferimento ai prossimi controlli, chiedono al Conservatorio di voler fornire un maggior dettaglio relativo alla natura e alla tipologia di tutti i versamenti effettuati.

Ad ogni buon conto, dal controllo effettuato sugli atti visionati, la verifica *non ha dato* luogo a rilievi.

CONTROLLO VERSAMENTI IVA SPLIT PAYMENT

I revisori, procedono, pertanto, alla verifica dei versamenti IVA con riferimento al periodo agosto 2025 pari a euro 2.317,36 pagata con mandati nn. 1841, 1840, 1839, 1838, 1837, 1836, 1835, 1834, 1833, 1831, 1829.

Il Conservatorio ha altresì già impegnato l'Iva relativa alle fatture:

fattura n. 258 del 31/07/2025 Fimel Impianti srl pagata il 01/09/2025 con mandato 1825 importo iva € 21.763,40

fattura n. 77 del 01/09/2025 Acanto Restauri srl pagata il 02/09/2025 con mandato 1855 importo iva € 40.809,92

fattura n. 14 del 01/09/2025 Spaini Architetti Associati pagata il 02/09/2025 con mandato 1856 importo Iva € 1.189,76

La verifica *non ha dato* luogo a rilievi.

La seduta è conclusa alle ore 15.45.

Letto, confermato e sottoscritto.

I Revisori dei conti

Patrizia Mirabella (MEF)

Avv. Eva Ferretti (MUR)

