Prot. n. 0003847 anno 2026 del 28/04/2026

VERBALE N. 4/2026

In data 28 del mese di aprile 2026 alle ore 10:30, presso la sede del Conservatorio Santa Cecilia di Roma in Via dei Greci, 18 – Roma è presente il Revisore dei Conti, nella persona di:

- Patrizia Mirabella in presenza, in rappresentazione del Ministero dell'Economia e delle Finanzia;

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 28/04/2026 risulta stampato fino alla pagina 254 con ultima registrazione relativa al mandato n. 1102 del 20/04/2026, di euro 96,00.

Detto registro presenta le seguenti risultanze:

		Riscossioni e Pagamenti in conto		Totale
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa iniziale al 01 gennaio 2026	Euro			4.992.855,85
Riscossioni fino alla reversale n. 74 del 18/02/2026	Euro	0	436.472,08	436.472,08
Pagamenti fino al mandato n. 1102 del 20/04/2026	Euro	**480.908,84**	**1.284.384,19**	**1.765.293,03**
Pagamenti in attesa di presa in carico dalla Banca			***(4.216,00)***	***(4.216,00)***
Fondo di cassa al 28/04/2026				**3.664.034,90**

Il saldo di cassa iniziale del Conservatorio al 01/01/2026 pari a euro 4.992.855,85 coincide con il saldo del giornale di cassa della Banca del Frusinate al 01/01/2026.

Il saldo di cassa del Conservatorio al 28/04/2026 sopra riportato di euro 3.664.034,90 non concorda con la comunicazione dell'Istituto tesoriere Banca Popolare del Frusinate del 28/04/2026, che riporta un saldo di 4.708.408,65. Tale differenza è dovuta per euro 1.111.793,73 dalla presenza di reversali già incassate dalla banca ma non contabilizzate nella contabilità del Conservatorio, per euro 4.216,00 a mandati registrati nella contabilità del Conservatorio ma che la Banca del Frusinate non ha ancora pagato, per euro 71.635,98 relativi a sospesi in uscita da regolarizzare nella contabilità del Conservatorio.

Situazione contabile risultante presso l'Istituto Tesoriere alla data del 28/04/2026

		IMPORTI
Saldo di cassa iniziale al 01/01/2026	Euro	4.992.855,85
Incassi regolarizzati con reversali al 28/04/2026		436.472,08
Incassi da regolarizzare con reversali 28/04/2026		1.111.793,73
Pagamenti effettuati con mandati al 28/04/2026	Euro	**1.761.077,03**
Pagamenti da regolarizzare con mandati per F24 pagati tramite AE	Euro	**71.635,98**
Saldo di cassa al 28/04/2026	Euro	**4.708.408,65**

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 seguenti:

n. 825 del 24/03/2026 per euro 55.000,00 pagato a DARI Automazioni Srl per fattura n. 5 del 13/0/2026;

n. 963 del 24/03/2026 per euro 12.100,00 pagato a Tesoreria Banca d'Italia per IVA su fattura n. 5 DARI Automazioni relativa al mandato n. 825

n. 932 del 13/04/2026 per euro 2.800,00 pagato a Pitocco Massimiliano per docenza Master Musica Contemporanea 2024/2025.

I revisori esaminano altresì la reversale di incasso

n. 48 del 18/02/2026 per € 10.308,00 da Regione Lazio per acconto "Grandi Eventi_Roma Festival Band 2025".

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 febbraio- marzo 2026

Periodo	**Mese di competenza: febbraio (Prog. Festival Band 2025) Data versam. 27/02/2026**	**Mese di competenza: febbraio Data versam 16/03/2026**	**Mese di competenza: marzo Data versam 16/04/2026**
Natura versamenti	**Importo**	**Importo**	**Importo**
Ritenute IRPEF cod. 1001	973,00	1680,90	10.130,16
Ritenute IRPEF cod. 1004			
Contributi INPS (P101)	1221,00		
Contributi INPS (P707)			182,63
Contributi INPS (P708)			
Contributi INPS (C10)		686,52	1.880,40
Contributi INPS (CXX)		6640,12	16.228,82
Contributi INPS (DM10)			38,29
Contributi (P909) F.do Credito	12,95	25,08	25,13
Irap cod. 3858	314,50	2998,54	4.814,39
Ritenuta d'acconto cod. 1040	440,00	7313,08	5.823,70
Trattamento integrativo dipendenti cod. 1701 in compensazione			
Addizionale regionale IRPEF cod. 3802			477,34
Addizionale comunale IRPEF cod. 3848			68,19
Contributi pensionistici (P101)		2365,00	2.369,30
Contributi INAIL (P)			
Credito d'imposta cod. 1704			-251,93

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 marzo 2026 pari a euro 30.165,76 pagata il 15/04/2026 con mandati nn.966-965-964-963-962-961-960-959-958-957-956-955-954-953-952-951-950-949-948-947-946-945-944-943-943-942-941-940-939-938-937-936-934.

La verifica *non ha dato* luogo a rilievi.

Alle ore 13.30 il revisore conclude la verifica di cassa.

Letto, confermato e sottoscritto.

Il Revisore dei conti

Patrizia Mirabella (MEF)

