Prot. n. 0008167 anno 2026 del 12/10/2026

VERBALE N. 6/2026

In data 12 del mese di ottobre 2026 alle ore 14.00, 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 presenza, in rappresentazione del Ministero dell'Economia e delle Finanzia;
- Avv. Eva Ferretti 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 12/10/2026 risulta stampato fino alla pagina 90 con ultima registrazione relativa al mandato n 2915 del 05/10/2026, di euro 1.500,00.

Detto registro presenta le seguenti risultanze:

		Riscossioni e Pagamenti in conto		Totale
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 31 dicembre 2025	Euro			4.992.855,85
Riscossioni fino alla reversale n. 350 del	Euro	0	3.128.759,12	3.128.759,12
Pagamenti fino al mandato n. 2915 del	Euro	**661.754,10**	**3.551.995,41**	**4.213.749,51**
Fondo di cassa al				**3.907.865,46**

Il saldo di cassa del Conservatorio al 31/12/2025 pari a euro 4.992.855,85 coincide con il saldo del giornale di cassa della Banca del Frusinate.

Il saldo di cassa del Conservatorio al 12/10/2026 sopra riportato di euro 3.907.865,46 non concorda con la comunicazione dell'Istituto tesoriere Banca Popolare del Frusinate del 12/10/2026 che riporta un saldo di 4.025.299,73. Tale differenza è dovuta per euro 156.316,11 dalla presenza di reversali già incassate dalla banca ma non contabilizzate nella contabilità del Conservatorio, per euro 38.881,84 a mandati per F24 pagati da Banca del Frusinate e da regolarizzare da parte del Conservatorio.

Situazione contabile risultante presso l'Istituto Tesoriere alla data del 12/10/2026

		IMPORTI
Saldo di cassa al 31/12/2025	Euro	4.992.855,85
Incassi regolarizzati con reversali al 12/10/2026		3.128.759,12
Incassi da regolarizzare con reversali		156.316,11
Pagamenti effettuati con mandati al 12/10/2026	Euro	**4.213.749,51**
Pagamenti da regolarizzare con mandati	Euro	**38.881,84**
Saldo di cassa al	Euro	4.025.299,73

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.1979 dell'08/10/2025 per € 21.763,40 a favore di Tesoreria Banca di Italia capo VIII cap.1203/12 per versamento Iva mese settembre riferita al mandato 1825 terzo sal impianto elettrico Fimel Impianti Srl fattura 258 del 31/07/2025;

n. 1980 dell'8/10/2025 per € 40.809,92 a favore di Tesoreria Banca di Italia capo VIII cap.1203/12 per versamento Iva mese settembre riferita al mandato 1855 Acanto Restauri Srl fattura 77 del 01/09/2025;

n. 1981 dell'8/10/2025 per € 1.189,76 a favore di Tesoreria Banca di Italia capo VIII cap.1203/12 per versamento Iva mese settembre riferita al mandato 1856 Spaini Architetti Associati fattura 14 del 01 settembre 2025;

n. 2183 del 4/11/2025 per € 16.771,64 a favore di Agenzia delle entrate per regolarizzazione provvisori 23 oneri Rup;

n. 2576 del 10/12/2025 per € 26.564,71 a favore di Tonelli Luca ft. 5 del 01/10/2025 direzione lavori impianto elettrico;

n. 2824 del 18/12/2025 per € 152.700,00 a favore di Acanto Restauri Srl ft. 96 del 12/11/2025 per impianto di condizionamento;

n. 22 del 12/01/2026 di competenza 2026 per € 15.270,00 a favore di Tesoreria Banca Italia cap. VIII per versamento Iva riferita al mandato 2824 Acanto Restauri srl fattura 96 del 12/11/2025;

n. 430 del 16/02/2026 per € 175.674,47 a favore di Fimel Impianti Srl ft. Fpa 22/26 del 31/01/2026 per esecuzione dei lavori di rifacimento dell'impianto elettrico;

n. 446 del 18/02/2026 mandato per regolarizzazione F24 di € 4.970,94 per ritenuta d'acconto Tonelli Luca per lavori fattura 5 del 01/10/2025;

n. 541 del 25/02/2026 per € 1.900,00 a favore di Paolo De Cesaris Trasporti Srl ft. 01 PA del 19/01/2026 per spostamenti pianoforti in data 24/11/2025;

n. 542 del 25/02/2026 per € 750,00 a favore di Paolo De Cesaris Trasporti Srl ft. 03 PA del 19/01/2026 per spostamenti pianoforti in data 09/12/2025;

n. 543 del 25/02/2026 per € 300,00 a favore di Paolo De Cesaris Trasporti Srl ft. 04 PA del 19/01/2026 per spostamenti pianoforti in data 23/12/2025;

n.688 dell'13/03/2026 per € 17.567,45 a favore di Tesoreria Banca di Italia capo VIII cap.1203/12 per versamento Iva mese febbraio 2026 riferita al mandato 430 Fimel Impianti Srl fattura 22 del 31/01/2026;

n.717 del 13/03/2026 per € 418,00 a favore di Tesoreria Banca di Italia capo VIII cap.1203/12 per versamento Iva mese febbraio riferita al mandato 541 Paolo De Cesaris Trasporti Srl fattura 1 del 19/01/2026;

n.718 del 13/03/2026 per € 165,00 a favore di Tesoreria Banca di Italia capo VIII cap.1203/12 per versamento Iva mese febbraio riferita al mandato 542 Paolo De Cesaris Trasporti Srl fattura 3 del 19/01/2026;

n.719 del 13/03/2026 per € 66,00 a favore di Tesoreria Banca di Italia capo VIII cap.1203/12 per versamento Iva mese febbraio riferita al mandato 543 Paolo De Cesaris Trasporti Srl fattura 4 del 19/01/2026;

n. 880 del 27/03/2026 per € 300,00 a favore di Paolo De Cesaris Trasporti Srl ft. 05 PA del 24/02/2026 per spostamenti pianoforti in data 20/01/2026;

n. 881 del 27/03/2026 per € 150,00 a favore di Paolo De Cesaris Trasporti Srl ft. 06 PA del 24/02/2026 per spostamenti pianoforti in data 04/02/2026;

n.960 del 15/04/2026 per € 66,00 a favore di Tesoreria Banca di Italia capo VIII cap.1203/12 per versamento Iva mese marzo riferita al mandato 880 Paolo De Cesaris Trasporti Srl fattura 5 del 24/02/2026;

n.961 del 15/04/2026 per € 33,00 a favore di Tesoreria Banca di Italia capo VIII cap.1203/12 per versamento Iva mese marzo riferita al mandato 880 Paolo De Cesaris Trasporti Srl fattura 6 del 4/02/2026;

n. 1291 del 19/05/2026 per € 5.408,00 a favore di Spaini Architetti Associati Srl ft. 8 del 30/03/2026 per progettazione e sicurezza lavori di riqualificazione;

n.1498 del 01/06/2026 per € 12.479,17 a favore di Legalteams S.T.A A.R.L. ft 62 del 17/04/2026 per attività di assistenza gara saldo;

n.1845 del 15/06/2026 per € 1.189,76 a favore di Tesoreria Banca di Italia capo VIII cap.1203/12 per versamento Iva mese maggio 2026 riferita al mandato 1291 Spaini Architetti Associati Srl fattura 8 del 30/03/2026;

n. 2278 del 14/07/2026 per € 69.449,25 a favore di Fimel Impianti Srl ft. Fpa 328/26 del 30/06/2026 saldo finale per esecuzione dei lavori di rifacimento dell'impianto elettrico;

n.2306 del 16/07/2026 per € 2.745,42 a favore di Tesoreria Banca di Italia capo VIII cap.1203/12 per versamento Iva mese giugno 2026 riferita al mandato 1498 Legalteams S.T.A A.R.L fattura 62 del 17/04/2026;

n. 2380 del 22/07/2025 per € 109.169,32 a favore di Acanto Restauri Srl ft. 62 del 10/07/2026 per impianto di condizionamento;

n.2528 del 03/08/2026 per € 6.944,93 a favore di Tesoreria Banca di Italia capo VIII cap.1203/12 per versamento Iva mese luglio 2026 riferita al mandato 2278 Fimel Impianti Srl fattura 328 del 30/06/2026;

n.2529 del 03/08/2026 per € 10.916,93 a favore di Tesoreria Banca di Italia capo VIII cap.1203/12 per versamento Iva mese luglio 2026 riferita al mandato 2380 Acanto Restauri Srl fattura 62 del 10/07/2026.

n. 2830 del 21/09/2026 per € 496.570,93 a favore di Acanto Restauri Srl ft. 81 del 16/09/2026 per SAL n. 3 Lavori di adeguamento e messa in sicurezza

n. 2853 del 21/09/2026 per € 9.51,89 a favori di Sergi Alessandra per secondo acconto RUP

I revisori esaminano altresì le reversali di incasso

n. 266 del 31/08/2026 per € 8.123,29 ricevuti da Heracom per rimborso utenze

n. 290 del 31/08/2026 per € 54.143,20 ricevuti da INDIRE per mobilità internazionale Erasmus

n. 294 del 31/08/2026 per € 110.730,00 ricevuti da MUR saldo no tax area 2025-2026 art.8 c.2 DM 777-2025 DG per la sostenibilità

Il Conservatorio ha altresì già impegnato l'Iva relativa alla fattura n. 81 del 16/09/2026 di Acanto Restauri Srl pagata il 21/09/2026 con mandato 2830 importo iva € 49.657,09.

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	Mese di competenza: agosto Data versam 16/09/2026	Mese di competenza: luglio Data versam 16/08/2026	Mese di competenza: giugno Data versam 16/07/2026
Natura versamenti		**Importo**	**Importo**
Ritenute IRPEF cod. 1001	4.440,99	2.140,46	4.320,06
Ritenute IRPEF cod. 1004			
Contributi INPS (P708)			
Contributi INPS (C10)	2.050,80		
Contributi INPS (CXX)	14.696,44	8.774,44	8.774,44
Contributi INPS (DM10)	123,18	123,18	123,18
Contributi INAIL (P909)			
Irap cod. 3858	2.279,94	5.174,71	3.903,87
Ritenuta d'acconto cod. 1040	9.428,85	11.786,35	10.688,29
Trattamento integrativo dipendenti cod. 1701 in compensazione			
Addizionale regionale IRPEF cod. 3802	258,15		
Addizionale comunale all'Irpef cod. 3848	134,30		
Contributi INAIL (P101)	3.074,81	3.074,81	6.823,61
Contributi INAIL (P707)	587,60	587,60	587,60
Credito compensato per rimborsi erogati dal Sostituto cod. 1631	2.020,00	2.020,00	
Credito compensato per rimborso cuneo Fiscale cod. 1704	80,89	80,89	80,89

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 2026 pari a euro 16.237,15.

La verifica *non ha dato* luogo a rilievi.

Letto, confermato e sottoscritto.

I Revisori dei conti

Patrizia Mirabella (MEF)

Avv. Eva Ferretti (MUR)

Eva Ferretti

Firmato digitalmente da Eva Ferretti
Data: 2026.10.12 16:29:14 +02'00'