

## VERBALE VERIFICA DI CASSA

### Verbale n. 5/2019 dei Revisori dei Conti dell'Istituto Superiore di Studi Musicali "Giuseppe Verdi" di Ravenna.

In data 28 giugno 2019 alle ore 11.30 presso la sede dell'Istituto Superiore di studi musicali "Giuseppe Verdi", in via Di Roma, n. 33, Ravenna, si è riunito previa regolare convocazione, il *Collegio dei revisori dei conti*, nelle persone di

Dott. Antonio Biancardino	Componente effettivo in rappresentanza del MEF	Presente
Dott.ssa Maria Testa	Componente effettivo in rappresentanza del MIUR	Presente

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

Assiste alla seduta la dott.ssa Barbara Ciani in qualità di Direttore Amministrativo facente funzioni dell'ISSM Verdi.

Il giornale di cassa aggiornato al 28 giugno 2019, risulta stampato fino alla pagina 16 con ultima registrazione relativa al mandato n. 167 del 26 giugno 2019, di Euro 41.919,50 (Stipendi giugno 2019)

Detto registro presenta le seguenti risultanze:

Giornale di cassa anno 2019

	Riscossioni e pagamenti in conto		Totale
	Residui	Competenza	
	Fondo di cassa al 1° gennaio Euro		272.777,54
Riscossioni fino alla reversale n. 32 del 20/06/2019	0,00	718.509,57	718.509,57
Pagamenti fino al mandato n. 167 del 26/06/2019	126.241,04	591.559,90	717.800,94
	<b>Fondo di cassa al 28/06/2019 Euro</b>		<b>273.486,17</b>

Il saldo di cassa sopra riportato *non concorda* con la comunicazione dell'Istituto cassiere<sup>1</sup> - Cassa di Ravenna S.p.A. - mediante sistema OIL, che riporta al 28 giugno 2019 un saldo di Euro 273.986,17 come di seguito rappresentato.

Situazione Istituto Tesoriere/cassiere	Parziali	Importo	
Saldo iniziale al 01/01/2019		272.777,54	+
<b>RISCOSSIONI</b>			
Riscossioni		718.509,57	
Provvisori in entrata da regolarizzare		500,00	+
<b>PAGAMENTI</b>			
Pagamenti		675.881,44	
Provvisori in uscita da regolarizzare		41.919,50	-
<b>Saldo Istituto Cassiere al 28 giugno 2019</b>		<b>273.986,17</b>	<b>=</b>

La differenza tra i due saldi riconcilia come segue:

Riconciliazione con il saldo dell'istituto Tesoriere	Importo	
Saldo Istituto Cassiere al 28 giugno 2019	273.986,17	
Reversali da emettere da parte dell'Ente per somme già incassate dall'Istituto Tesoriere	500,00	-
<b>Totale riconciliato con il saldo dell'Istituto Cassiere</b>	<b>273.486,17</b>	<b>=</b>

La reversale da emettere da parte dell'ente per euro 500,00 riguarda contributi per tasse di laurea da parte di studenti accademici.

<sup>1</sup> L'Istituto ai sensi del DL 95/2012 non è incluso nella Tabella A annessa alla legge 720/1984 e pertanto non sottoposto a regime di Tesoreria Unica di cui alla medesima legge nonché ai decreti attuativi del 22 novembre 1985 e 4 agosto 2009



### Verifica reversali e mandati

Il Collegio procede mediante campionamento al controllo dei seguenti documenti:

Reversale (criterio fonte finanziamento: contributo studenti)


Numero	Data	Descrizione dell'oggetto della reversali	Importo	Rilievo SI/NO
18	07/05/2019	Contributo studenti per corsi pre-accademici	3.280,00	NO

Dall'esame della suindicata reversale non sono emerse carenze e/o irregolarità

Mandato (pagamento per forniture beni e servizi)

Num.	Data	Descrizione dell'oggetto del mandato	Importo	Verifica DURC	Verifica Equitalia	Rilievo SI/NO
124	14/05/2019	CNS Consorzio Nazionale Servizi – Pagamento Fatture n. 11/0002021, n. 11/0002022, n. 11/002023 e n. 11/002024 del 10/05/2019	10.293,34	SI		NO
151	06/06/2019	ISIDATA Srl – Pagamento fattura n. 238 del 23/05/2019	66,00	SI---		NO

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



### Verifica dei residui

Inoltre, procede alla verifica delle somme pagate<sup>2</sup> a fronte dei residui in essere all'inizio dell'esercizio:

Residui passivi

(A)	(B)	(C= A-B)	(D)	(E=C-D)	F=E/A
Residui passivi al 1 ° gennaio	Pagamenti	Residui ancora da pagare	Radiazione residui passivi	Residui passivi ancora in essere	% da pagare
137.162,84	126241,04	10.921,08	0,00	10.921,08	% 7,96

In merito all'andamento dei pagamenti dei residui non si rilevano 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 Aprile-Giugno:

Periodo	Mese di competenza 05-2019
	Data versamento 17/06/2019
Natura versamenti	Importo
Ritenute IRPEF cod. 1001	15.341,89
Ritenute IRPEF cod. 1004	
Contributi INPS DM 10	1.216,00
Ritenuta d'acconto cod. 1040	485,00

<sup>2</sup> Si omette la verifica delle somme riscosse in quanto con l'esercizio finanziario 2018 non risultano residui attivi.

La verifica *non ha dato* luogo a rilievi.

#### VERIFICA VERSAMENTI IVA SPLIT PAYMENT

Mese	Debito	Versamenti IVA F24	Data
Maggio 2019	-	2.895,89	17/06/2019

Detti versamenti trovano corrispondenza con le somme trattenute a fronte del pagamento delle fatture.

La seduta viene sciolta alle ore 12.40, previa redazione lettura ed approvazione del presente verbale.

Letto, confermato e sottoscritto.

Il Collegio dei Revisori dei conti

Dott. Antonio Biancardino

Dott.ssa Maria Testa