

VERBALE VERIFICA DI CASSA

Verbale n. 3/2020 dei Revisori dei Conti dell'Istituto Superiore di Studi Musicali "Giuseppe Verdi" di Ravenna.

In data 21 luglio 2020 alle ore 11.15 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 21 luglio 2020, risulta stampato fino alla pagina 18 con ultima registrazione relativa alla reversale n. 26 del 20 luglio 2020, di Euro 70,00 (tassa ammissione A.A: 2020/2021)

Detto registro presenta le seguenti risultanze:

Giornale di cassa anno 2020

	Riscossioni e pagamenti in conto		Totale
	Residui	Competenza	
Fondo di cassa al 1° gennaio Euro			584.099,49
Riscossioni fino alla reversale n. 26. del 20/07/2020	0,00	665.361,80	665.361,80
Pagamenti fino al mandato n. 201 del 17/07/2020	225.784,90	636.825,63	862.610,53
Fondo di cassa al 21/07/2020 Euro			386.850,76

Il saldo di cassa sopra riportato *non concorda* con la comunicazione dell'Istituto cassiere¹ - Cassa di Ravenna S.p.A. - mediante sistema OIL, che riporta al 21 luglio 2020 un saldo di Euro 390,657,26 come di seguito rappresentato.

Situazione Istituto Tesoriere/cassiere	Parziali	Importo	
Saldo iniziale al 01/01/2019		584.099,49	+
RISCOSSIONI			
Riscossioni		669.168,30	
Provvisori in entrata da regolarizzare		0,00	+
PAGAMENTI			
Pagamenti		862.610,53	
Provvisori in uscita da regolarizzare			-
Saldo Istituto Cassiere al 21 luglio 2020		390.657,26	=

La differenza tra i due saldi riconcilia come segue:

Riconciliazione con il saldo dell'istituto Tesoriere	Importo	
Saldo Ente al 21/07/2020	386.850,76	
Reversali emesse dall'Ente ancora da riscuotere dall'Istituto Tesoriere	873,50	-
Reversali da emettere da parte dell'Ente per somme già incassate dall'Istituto Tesoriere	4.680,00	+
Partite da regolarizzare in entrata (eventuali)		
Mandati da emettere dall'Ente per pagamenti già effettuati dall'Istituto Tesoriere senza mandato		
Mandati emessi dall'Ente non ancora pagati dall'Istituto Tesoriere		
Partite da regolarizzare in uscita (eventuali)		
Totale riconciliato con il saldo dell'Istituto Tesoriere/cassiere	390.657,26	=

¹ 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 – secondo il criterio della rilevanza dell'entrata/spesa - al controllo dei seguenti documenti:

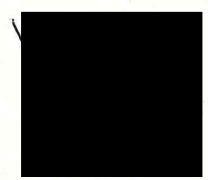
Reversale

Numero	Data	Descrizione dell'oggetto della reversali	Importo	Rilievo SI/NO
13	27/04/2020	Trasferimento dal Comune di Ravenna come da convenzione con ISS Verdi	145.750,00	NO
15	20/05/2020	Assegnazione I acconto risorse per statizzazione art. 2, c. 1. DM MEF 2-4-19	504.016,00	NO

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

Mandato

Num.	Data	Descrizione dell'oggetto del mandato	Importo	Verifica DURC	Verifica Equitalia	Rilievo SI/NO
61	25/02/2020	Acquisto strumenti a percussione	21,147,54	SI	SI	NO
115	27/04/2020	Stipendi Personale a tempo indeterminato	37.727,55	--	---	NO



126	04/05/2020	Pagamento Polizza n. A819C0201A2 243A-LB ISSM	2.520,62	SI		NO
-----	------------	---	----------	----	--	----

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

Verifica dei residui

Inoltre, procede alla verifica delle somme pagate² 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
255.176,17	225.784,90	29.391,27	0,00	29.321,27	11%

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 04-2020	Mese di competenza: 05-2020
	Data versamento	Data versamento

² Si omette la verifica delle somme riscosse in quanto con l'esercizio finanziario 2019 non risultano residui attivi.

	13/05/2020	16/06/2020
Natura versamenti	Importo	Importo
Ritenute IRPEF cod. 1001	16.680,64	15.997,17
Ritenute IRPEF cod. 1004		
Contributi INPS DM 10	1.238,00	1.233,00
Contributi INPS (cXX)	786,00	729,00
Ritenuta d'acconto cod. 1040	325,00	823,25

La verifica *non ha dato* luogo a rilievi.

VERIFICA VERSAMENTI IVA SPLIT PAYMENT

Mese	Debito	Versamenti IVA F24	Data
Aprile 2020	3,23	3,23	13/05/2020
Maggio 2020	1.210,26	1.210,06	16/06/2020

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/sindacale

Dott. Antonio Biancardino



Dott.ssa Maria Testa