

Verbale relativo alla verifica di cassa alla data del 20/06/2024

VERBALE N. 5/2024

L'anno 2024, nel giorno 20 giugno alle ore 11:35 presso la sede del Conservatorio Statale "G. Verdi" di Ravenna (di seguito solo "Conservatorio") in Via di Roma, 33 – 48121 Ravenna (RA) si sono riuniti i Revisori dei conti, nelle persone di:

| | | |
|---------------------------|--|----------|
| Dott. Antonio Biancardino | Componente effettivo in rappresentanza del MEF (D.M. n. 552 del 1/4/2022) | Presente |
| Dott.ssa Maria Testa | Componente effettivo in rappresentanza del MUR (D.M. n. 2744 del 23/11/2021) | Presente |

I Revisori dei conti sono presenti e avviano l'istruttoria per procedere alla verifica di Cassa del Conservatorio alla data del 20/06/2024. Nell'esame della verifica di cui trattasi i revisori sono assistiti dalla dott.ssa Anna Guida in qualità di Direttore Amministrativo e dalla dott.ssa Diletta Giangiulio in qualità di Direttore di Ragioneria del Conservatorio, per fornire tutti gli elementi informativi necessari per la redazione del prescritto parere.

Giornale di cassa anno 2024

Dall'esame del giornale di cassa si registra l'emissione di n. 204 mandati (l'ultimo è del 18/06/2024) e di n. 9 reversali (l'ultima è del 14/06/2024).

Alla data del 20/06/2024 si rilevano le seguenti risultanze:

| | Riscossioni e pagamenti in conto | | Totale |
|---|----------------------------------|------------|--------------|
| | Residui | Competenza | |
| Fondo di cassa al 1° gennaio Euro | | | 1.898.672,95 |
| Riscossioni fino alla reversale n. 9 del 14/6/2024 | | 238.802,67 | 238.802,67 |
| Pagamenti fino al mandato n. 204 del 18/6/2024 | 69.004,46 | 68.665,55 | 127.670,01 |
| Fondo di cassa al 20/6/2024 Euro | | | 2.009.805,61 |

Situazione contabile risultante dal conto dell'Istituto Tesoriere alla data del 20/6/2024

| | IMPORTI |
|--|----------------|
| Saldo di cassa iniziale al 1 ° gennaio | + 1.898.672,95 |
| Incassi ottenuti al 20-6-2024 | + 2.139.204,12 |
| Euro | |
| Pagamenti effettuati al 20-6-24 | - 132.227,42 |
| Euro | |
| Saldo di cassa al 20-6-2024 | + 2.006.976,70 |
| Euro | |

Il saldo di cassa sopra riportato per euro 2.009.805,61 non concorda con le risultanze dell'Istituto Tesoriere per euro 2.006.976,70

La differenza tra i due saldi si riconcilia come segue:

| Riconciliazione con il saldo dell'istituto Tesoriere | Importo | |
|--|--------------|-----|
| Saldo Ente al 20-6-2024 | 2.009.805,61 | |
| Reversali emesse dall'Ente ancora da riscuotere dall'Istituto Tesoriere | | |
| Reversali da emettere da parte dell'Ente per somme già incassate dall'Istituto Tesoriere | 1.728,50 | + |
| Partite da regolarizzare in entrata (eventuali) | | +/- |
| Mandati da emettere dall'Ente per pagamenti già effettuati dall'Istituto Tesoriere senza mandato | 4.557,41 | - |
| Mandati emessi dall'Ente non ancora pagati dall'Istituto Tesoriere | | + |
| Partite da regolarizzare in uscita (eventuali) | | +/- |
| Totale riconciliato con il saldo dell'Istituto Tesoriere | 2.006.976,7 | = |

fu
B

Le entrate da regolarizzare si riferiscono ai contributi degli studenti per l'a.a. 2023-2024 come attestato dalla verifica di cassa dell'Istituto tesoriere per un totale di 4 provvisori nn. 103, 104, 105 e 106 per un importo totale di € 1.728,50.

I pagamenti effettuati dall'istituto cassiere da regolarizzare con l'emissione dei mandati si riferiscono all'F24 di giugno 2024 comprensivo di IVA e ritenute dei pagati nel mese di maggio come attestato dal portale della banca CSE home banking nn. 13 e 14 per un totale di € 4.557, 41.

Verifica reversali e mandati

A campione sono stati verificati a campione secondo il criterio della rilevanza della somma:

- ✓ i documenti giustificativi di incasso relativi alla **reversale n. 6 del 14/06/2024 per euro 65.154,00** relativa ai Compensi Organi AFAM - acconto e. f. 2022 e saldo E. F. 2022 - E.F. 2023 giusto D.M. 295 del 05-02-2024
- ✓ i documenti giustificativi di spesa relativi al **mandato n. 178 del 22/05/2024 per un importo di € 3.258,00**, quale saldo della fattura n. 353 del 9/5/2024 di ISIDATA S.R.L per fornitura casella PEC (ditta selezionata mediante affidamento diretto MEPA);

Dall'esame della documentazione su indicata non sono emerse carenze e/o irregolarità.

Verifica del fondo minute spese

La Cassa Economale dell'Ente provvede alle anticipazioni previste dal Regolamento per le spese economali, ossia quelle spese di modesta entità indispensabili per il funzionamento dell'Ente che per loro natura ed esigenze di immediatezza dell'acquisizione del bene o della prestazione, richiedono un pagamento immediato. Il fondo economale previsto dall'art. 31 del Regolamento di amministrazione, finanza e contabilità dell'Istituto, è costituito dall'importo di € 500,00 viene gestito nella misura complessiva di € 1.500,00 stabilita con delibera del Consiglio di amministrazione n. 1 del 28 gennaio 2021. Dall'esame del registro riepilogativo del fondo economale alla data del 20 giugno 2024 emergono le seguenti risultanze:

| DESCRIZIONE | | IMPORTO EURO |
|--|---|--------------|
| Dotazione iniziale fondo economale anno 2023 | + | € 500,00 |

| | | |
|---|---|----------|
| Reintegri | + | € 500,00 |
| Spese effettuate dal 07/02/2024 al 15/05/2024 | - | € 642,35 |
| Consistenza fondo economale al 17/05/2024 | | € 357,65 |

Dalle risultanze della verifica non emergono rilievi da formulare.

Verifica dei residui

Si procede alla verifica delle somme riscosse e pagate a fronte dei residui in essere all'inizio dell'esercizio:

Residui attivi

| (A) | (B) | (C= A-B) | (D) | (E=C-D) | F=E/A |
|----------------------------------|---------|--------------------------------|------------------------------|---------------------------------------|--------------------|
| Residui attivi al 1 ° gennaio | Incassi | Residui ancora da incassare | Radiazione residui attivi | Residui attivi ancora in essere | % da riscuotere |
| 348,62 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 348,62 | 100% |

In merito all'andamento degli incassi dei residui attivi non si segnalano criticità

Residui passivi

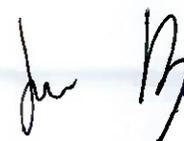
| (A) | (B) | (C= A-B) | (D) | (E=C-D) | F=E/A |
|-----------------------------------|-----------|-----------------------------|-------------------------------|---|----------------|
| Residui passivi al 1 ° gennaio | Pagamenti | Residui ancora da pagare | Radiazione residui passivi | Residui passivi ancora in essere | % da pagare |
| 138.752,13 | 69.004,46 | 69.747,67 | 0,00 | 69.747,67 | 50,26 % |

Nei residui passivi compaiono impegni in relazione a prestazioni pluriennali.

I revisori dei conti invitano l'ente a considerare la radiazione degli stessi, considerando che l'obbligazione giuridica della prestazione sorge volta per volta nell'anno in cui avviene l'esecuzione della prestazione e non a monte alla data della stipula del contratto.

Non essendovi altre questioni da trattare la riunione termina alle ore 13.35 previa stesura del presente verbale, che viene successivamente inserito in apposito registro.

Letto, confermato e sottoscritto.



I Revisori dei conti

Dott.ssa Maria Testa

Maria Testa

Dott. Antonio Biancardino

Antonio Biancardino

