

Verbale relativo alla verifica di cassa alla data del 30/11/2024

VERBALE N. 8/2024

In data 30 novembre 2024 alle ore 10.50 mediante collegamento da remoto con la sede del Conservatorio G. Verdi di Ravenna, si sono riuniti, previa regolare convocazione, i 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 MUR	Presente

I Revisori dei conti avviano l'istruttoria per procedere alla verifica di Cassa del Conservatorio alla data del 30/11/2024. 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. 417 mandati (l'ultimo è del 29/11/2024) e di n. 21 reversali (l'ultima è del 25/11/2024).

Alla data del 30/11/2024 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. 21 del 25/11/2024	0,00	586.333,03	586.333,03
Pagamenti fino al mandato n. 417 del 29/11/2024	103.360,63	192.927,76	296.288,39
Fondo di cassa al 30/11/2024 Euro			2.188.717,59

Situazione contabile risultante dal conto dell'Istituto Tesoriere alla data del 30/11/2024

	IMPORTI
Saldo di cassa iniziale al 1 ° gennaio	+ 1.898.672,95
Incassi ottenuti al 20-6-2024	+ 588.865,03
Euro	
Pagamenti effettuati al 20-6-24	- 296.288,39
Euro	
Saldo di cassa al 20-6-2024	+ 2.191.249,59
Euro	

Il saldo di cassa sopra riportato per euro 2.191.249,59 non concorda con le risultanze dell'Istituto Tesoriere che è pari ad euro 2.188.717,59

La differenza tra i due saldi si riconcilia come segue:

Riconciliazione con il saldo dell'istituto Tesoriere	Importo	
Saldo Ente al 30-11-2024	2.188.717,59	
Reversali emesse dall'Ente ancora da riscuotere dall'Istituto Tesoriere		
Reversali da emettere da parte dell'Ente per somme già incassate dall'Istituto Tesoriere	2.532,00	+
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	2.191.249,59	=

for 13

Le entrate da regolarizzare si riferiscono ai contributi degli studenti per l'a.a. 2023-2024 .

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. 15 del 18/10/2024 per euro 3.000,00** quale erogazione liberale dell'Opera di Religione della Diocesi di Ravenna giusta Convenzione n. 1442 del 31.5.2024 – Evento mosaico di notte.
- ✓ i documenti giustificativi di spesa relativi al **mandato n. 301 del 26/8/2024 per un importo di € 3.500,00**, quale saldo della fattura n. 78 del 31/7/2024 di SC Technology per lavori impianti tecnologici

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 30 novembre 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		-	€ 777,66
Consistenza fondo economale al 17/05/2024			€ 222,34

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	103.360,63	35.391,50	0,00	35.391,50	25,50 %

PIATTAFORMA CREDITI COMMERCIALI

Si attesta che l'ente non è in condizione di produrre i dati inerenti lo stock del debito e i tempi medi di pagamento e di ritardo quali risultanti dalla Piattaforma dei crediti commerciali, in quanto il direttore amministrativo non risulta associato al Conservatorio, con relativa impossibilità di inserimento dei dati concernenti le comunicazioni obbligatorie.

Sono stati aperti, sin dal 10 gennaio 2024, diversi ticket per la risoluzione del problema che alla data odierna rimane insoluto.

Si invita l'ente a tenere informati i revisori in ordine all'evoluzione della questione.

Non essendovi altre questioni da trattare la riunione termina alle ore 11.50 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

[A large, diagonal handwritten mark, possibly a signature or a large 'X', spans across the lower half of the page.]