

**VERBALE N. 3/2024**

Il giorno 30 luglio 2024 alle ore 9:30 si sono riuniti i Revisori dei conti del Conservatorio di Musica "Licinio Refice" di Frosinone, nelle persone di:

| Nome | Cognome | Rappresentanza | Assenza/presenza |
|--------|-----------|----------------|------------------|
| Cesira | Massari | MEF | Presente |
| Rita | Quadrelli | MUR | Presente |

La riunione si svolge in presenza.

Assiste alla seduta il Direttore di ragioneria e di biblioteca Dr. Gabriele Catallo.

L'ordine del giorno prevede:

VERIFICA DI CASSA

La verifica viene effettuata con le risultanze alla data del 27 luglio 2024.

Il giornale di cassa è aggiornato alla data del 27 luglio 2024 e presenta quale ultima pagina la n. 181 e ultima registrazione il numero d'ordine 1203 del 23 luglio 2024.

Il registro presenta le seguenti risultanze:

GIORNALE DI CASSA 2024

| | Riscossioni e Pagamenti in conto | | TOTALE |
|--|----------------------------------|------------|--------------------------|
| | RESIDUI | COMPETENZA | |
| Fondo di cassa al 1° gennaio 2024 | | | Euro 3.434.941,99 |
| Incassi fino a Reversale n. 190 del 22 luglio 2024 | 29.034,15 | 102.819,81 | 131.853,96 |
| Pagamenti fino al mandato n. 1013 del 23 luglio 2024 | 275.591,11 | 400.150,79 | 675.741,90 |
| Fondo di cassa al 27 luglio 2024 | | | Euro 2.891.054,05 |

Alla data odierna il servizio di cassa, scaduto al 31.12.2023, risulta essere ancora affidato all'Istituto Bancario Banca Popolare del Frusinate conto n. T21000000125 - ABI 05297 - CAB 14800 nelle more dell'individuazione del nuovo istituto di credito (proroga prevista dall'art. 14 della convenzione di cassa). Il Conservatorio ha attivato la procedura di individuazione del nuovo istituto di credito effettuando una indagine di mercato su 5 istituti. L'offerta è stata presentata dalla Banca popolare del Frusinate e la Banca popolare di Fondi ed è risultata aggiudicataria la Banca Popolare del Frusinate (delibera del CDA n.26 del 27 giugno 2024).

Il documento bancario estratto on line in data odierna, prot. n.4209, riporta un saldo di €. 3.349.502,10 alla data di venerdì 26 luglio 2024.

La differenza tra il saldo del giornale di cassa e quello dell'Istituto di credito, pari ad € 458.448,05, è data dalla seguente situazione:

| | | | |
|---|---|---------------------|---|
| Saldo Conservatorio | € | 2.891.054,05 | |
| reversali da riscuotere da parte dell'Istituto cassiere | € | 0,00 | - |
| reversali da emettere da parte del Conservatorio | € | 441.375,11 | + |
| mandati da emettere da parte del Conservatorio | € | 53,93 | - |
| mandati da pagare da parte dell'Istituto cassiere | € | 17.126,87 | + |
| Saldo Istituto cassiere | € | 3.349.502,10 | |

REGISTRO MINUTE SPESE

Alla data odierna il registro delle minute spese non è stato attivato e non è stata effettuata l'anticipazione dei fondi al direttore di ragioneria.

VERIFICA MANDATI E REVERSALI

I Revisori procedono, con il sistema del campionamento, al controllo dei seguenti **mandati** di pagamento

| Num. | Data | Descrizione dell'oggetto del mandato | Importo € |
|------|------------|---|--------------|
| 376 | 4.04.2024 | Pagamento in conto competenza della fatt. n BG000468735 del 26.2.2024 per fornitura GAS gennaio 2024 alla società Estra energie SRL | 10.568,93 |
| 537 | 20.05.2024 | Pagamento in conto competenza della fatt. n 7 del 30.04.2024 per acquisto PC Office Core i5 in favore Mondovision snc | 890,00 |

I Revisori procedono, inoltre, con il sistema del campionamento, al controllo delle seguenti **reversale** di incasso

| Num. | Data | Descrizione dell'oggetto della reversale | Importo € |
|------|------------|--|--------------|
| 43 | 20.02.2024 | Reversale per Ritenuta d'acconto su pagamento compenso per prestazione occasionale di cui al mandato n. 168 in favore di D'Achille Orlando | 160,00 |
| 146 | 23.05.2024 | Reversale per Ritenute INPS su pagamento stipendio mese di maggio 2024 di cui al mandato n. 587 in favore Conti Andrea | 152,22 |

Facendo riferimento alla fatt. n BG000468735 del 26.2.2024 di cui al mandato n. 376 del 04 aprile 2024, i Revisori rilevano che la corrispondente IVA pari ad un importo di € 2.324,63, impegnata al n. 147 del 2 aprile 2024, non è stata versata nei termini. L'indagine effettuata dal direttore di ragioneria ha portato all'individuazione sul sistema gestionale di un mancato collegamento in relazione al codice tributo 6040 del mese di aprile tra due moduli di gestione: bilancio IRRE e modulo F24. E' in corso la ricerca della causa che ha determinato la problematica. I Revisori invitano il Conservatorio ad effettuare una verifica anche sugli altri versamenti dovuti e a provvedere a sanare prontamente l'omesso versamento, dandone comunicazione agli stessi.

La restante documentazione esaminata a corredo dei mandati di pagamento e delle reversali di incasso campionati risulta completa e non si ravvisano irregolarità.

CONTO ANNUALE ANNO 2023

In merito all'adempimento di cui alla Circolare MEF n. 32 del 3 luglio 2024, relativa alla rilevazione del conto annuale 2023 prevista dal titolo V del Decreto legislativo 30 marzo 2001, n.165, i Revisori raccomandano il rispetto della scadenza prevista per il 6 settembre 2024.

Non essendovi altre questioni da trattare, la riunione termina alle ore 13:30.

Il presente verbale è inserito nell'apposito registro.

Sarà cura del Conservatorio inviare il presente verbale al MEF- RGS – IGF ufficio IV.

Letto, confermato e sottoscritto.

MEF-Cesira Massari



MUR-Rita Quadrelli

