



Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca
Alta Formazione Artistica, Musicale e Coreutica
Conservatorio di Musica "Giovan Battista Martini"
Bologna

VERBALE n. 5/2016

VERIFICA DI CASSA

L'anno 2016 nel giorno 7 del mese di giugno, alle ore 10,00, presso la sede del Conservatorio di Musica "G.B. Martini" di Bologna si sono riuniti i Revisori dei Conti Rosa Maria Dragone e Danilo Esposito rispettivamente in rappresentanza del Ministero dell'Economia e Finanze e del Ministero dell'Istruzione, Università e Ricerca, nominati con D.D. 28.4.2015, n. 881, per il triennio 2015/2018.

I Revisori hanno effettuato una verifica di cassa ed delle scritture contabili del Conservatorio di Musica di Bologna.

Ha preso parte ai lavori il Direttore amministrativo f.f. dott.ssa Tiziana Coscia mentre il Direttore di Ragioneria Maria Volpe risulta assente giustificata. Dal giornale di cassa risulta la seguente situazione:

Fondo di cassa al 31/12/2015		€ 1.188.772,74
Reversali contabilizzate nell'esercizio 2016:		
in conto competenza	€	621.077,19
in conto residui	€	18.297,00
totale	€	639.374,19
Totale		+ € 1.828.146,93
Mandati contabilizzati nell'esercizio 2016:		
in conto competenza	€	148.466,46
in conto residui	€	277.285,10
Totale	- €	425.751,56
Fondo di cassa al 29/2/2016		€ 1.402.395,37

Il predetto saldo attivo di € 1.402.395,37 non corrisponde alla disponibilità di cassa dichiarata dall'Istituto cassiere con verbale di verifica al 3/6/2016, sul conto corrente n. 20001146 Unicredit Banca ABI 02008 CAB 2457 CIN Y intestato al Conservatorio, pari a € 1.418.859,37 - con una differenza di € 16.464,00.

La discordanza sopraccitata è dovuta ad una entrata da regolarizzare con reversale per € 15.551,35 e la differenza tra le uscite da regolarizzare pari ad € 4.004,94 e i mandati da pagare pari ad € 4.917,59 corrispondente ad € 912,65.

La concordanza tra i saldi di cassa è dimostrata con i seguenti prospetti:



Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca
Alta Formazione Artistica, Musicale e Coreutica
Conservatorio di Musica "Giovan Battista Martini"
Bologna

SITUAZIONE SALDO DI CASSA AL 06/06/2016		
Conservatorio G.B. Martini Bologna		
REVERSALI		
Fondo di cassa al 31/12/2015		€ 1.188.772,74
Reversali in conto competenza	€ 639.374,19	
Reversali in conto residui		
Totale reversali (dalla n. 1 alla n. 39)		€ 639.374,19
Totale entrate		€ 1.828.146,93
MANDATI		
Mandati in conto competenza	425.751,56	
Mandati in conto residui		
Totale mandati (dal n. 1 al n. 696)		€ 425.751,56
Saldo Conservatorio al 06/06/2016		€ 1.402.395,37
ISTITUTO CASSIERE UNICREDIT		
ENTRATE		
Fondo di cassa al 31/12/2014		€ 1.188.772,74
Reversali trasmesse	€ 639.374,19	
Reversali registrate (dalla n. 1 alla n. 39)	€ 639.374,19	
Reversali da incassare	€ -	
Entrate da regolarizzare	€ 15.551,35	
Totale entrate		€ 1.843.698,28
USCITE		
Mandati trasmessi dall'ente		
Mandati registrati (dal n. 1 al n. 696)	€ 425.751,56	
Mandati pagati	€ 420.833,97	
Mandati da pagare	€ 4.917,59	
Uscite da regolarizzare con mandati	€ 4.004,94	
		€ 424.838,91
Saldo istituto Cassiere al 28/10/2015		€ 1.418.859,37
Differenza tra Istituto cassiere e conservatorio		€ 16.464,00
Dimostrazione differenza		
Entrate da regolarizzare		€ 15.551,35
Reversali da incassare -	-	€ -
Mandati da pagare	+ €	4.917,59
Uscite da regolarizzare con mandati	- €	4.004,94
Differenza tra saldo istituto cassiere e saldo ente		€ 16.464,00



Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca
Alta Formazione Artistica, Musicale e Coreutica
Conservatorio di Musica "Giovan Battista Martini"
Bologna

Si è proceduto alla verifica dei sottoindicati mandati di pagamento e delle sottoindicate reversali di incasso:

- Mandato n. 66 del 16.3.2016 in c/residui di € 13.820,00 sul cap. 601 UPB 2.1.2 per il saldo della fattura n. 20/P del 21.6.2016 della ditta Cavalli Strumenti musicali, relativa all'acquisto di n. 2 contrabbassi di liuteria in esecuzione del Piano acquisti. La documentazione è regolare e completa di CIG e DURC e della dichiarazione di cui all'art. 48-bis del D.P.R. 602/73.
- Mandato n. 55 del 16.3.2016 in c/residui di € 17.075,00 sul cap. 55 UPB 2.1.1 a saldo della fattura n. 5 del 25.2.2016 della S.R.L. Suono Vivo, per i lavori di correzione acustica delle aule. La documentazione è regolare e completa di CIG e DURC e della dichiarazione di cui all'art. 48-bis del D.P.R. 602/73.
- Mandato n. 41 del 9.3.2016 in c/competenza di € 887,55 sul Cap. 55 UPB 1.1.2 relativo ai rimborsi ai componenti delle commissioni delle spese di partecipazione agli esami della sessione estiva e autunnale dell'A.A. 2014-2015. La documentazione risulta regolare e completa dei titoli.
- Reversale n. 9 del 16.3.2016 in c/residui di € 15.000,00 relativa all'incasso del Contributo richiesto alla Fondazione del Monte per i progetti "Orchestra dei Giovanissimi" e "I Grandi Centenari" con nota prot. N. 1791 del 23.3.2015.
- Reversale n. 5 del 24.2.2016 di € 1.502,05 in conto competenza relativa all'incasso sul cap. 551 dell'UPB 1.3.4 del contributo Anno 2015 a titolo di rimborso spese per i distributori automatici installati presso la sede del Conservatorio.

Il Conto Corrente Postale intestato al Conservatorio risulta essere il n. 67239624.

Sul predetto conto corrente postale, sul quale non risultano essere stati emessi ordini di pagamento, affluiscono i versamenti effettuati dagli studenti per: contributi scolastici, per funzionamento, assicurazione, ecc. Tali somme devono essere trasferite al conto corrente bancario acceso presso l'Istituto cassiere con cadenza almeno semestrale. L'ultima registrazione porta la data del 30.4.2016 con un saldo contabile di € 40.405,56 che concorda con il saldo dell'estratto conto da parte di Poste Italiane alla stessa data. Con reversali n. 8 del 16.3.2016, è stata introitata sul conto corrente bancario la somma di € 608.000,00.

Per quanto riguarda il fondo minute spese, il Consiglio di Amministrazione con delibera adottata nella seduta del 21.12.2015 ha previsto di mettere a disposizione del Direttore di ragioneria l'importo di € 1.500,00. Non è stato possibile procedere alla verifica della documentazione relativa in assenza del Direttore di Ragioneria, responsabile del fondo. I revisori si riservano di procedere alla predetta verifica in occasione della prossima visita.

Per quanto attiene, invece, all'indice di tempestività dei pagamenti (art. 41, comma 1, del decreto



Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca
Alta Formazione Artistica, Musicale e Coreutica
Conservatorio di Musica "Giovann Battista Martini"
Bologna

legge n. 66/2014) sul sito internet del Conservatorio risulta pubblicato il dato relativo al primo trimestre del 2016 equivalente a -7,5.

Il presente verbale, chiuso alle ore 12,00 del 7.6.2016, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente sarà inserito nell'apposito registro.

I Revisori dei Conti

Per il MIUR
Danilo Esposito



Per il MEF
Rosa Maria Dragone



35030

CONSERVATORIO G.B. MARTINI BO
VERBALE DI VERIFICA DI CASSA
ANNO 2016

Proceduto in data 03/06/2016 all'esame dei registri e dei documenti contabili, si accerta quanto segue:

I. - ENTRATA			
Fondo di cassa alla chiusura dell'esercizio 2015	€uro		1.188.772,74
Reversali trasmesse dall'Ente:	€uro	0,00	
Reversali registrate dal Tesoriere (dalla n. 1 alla n. 10)	€uro	639.374,19	
Reversali Incassate:	€uro	639.374,19	
Reversali da incassare/regolarizzare:	€uro	0,00	
Entrate da regolarizzare:	€uro	15.551,35	
TOTALE ENTRATE	€uro		1.843.698,28
<i>Differenza tra reversali trasmesse e reversali registrate</i>	<i>€uro</i>		<i>-639.374,19</i>
II. - USCITA			
Deficienza di cassa alla chiusura dell'esercizio 2015	€uro		0,00
Mandati trasmessi dall'Ente:	€uro	0,00	
Mandati registrati dal Tesoriere (dal n. 1 al n. 318)	€uro	425.751,56	
Mandati pagati:	€uro	420.833,97	
Mandati da pagare/regolarizzare:	€uro	4.917,59	
Uscite da regolarizzare:	€uro	4.004,97	
TOTALE USCITE	€uro		424.838,94
<i>Differenza tra mandati trasmessi e mandati registrati</i>	<i>€uro</i>		<i>-425.751,56</i>
Fondi a disposizione dell'Ente per la gestione del bilancio	€uro		1.418.859,34

La presente verifica è comprensiva degli allegati:

1. Mandati da pagare
2. Incassi da regolarizzare
3. Pagamenti da regolarizzare

Il presente verbale è redatto in tre (3) originali, uno per l'Ente e due per il tesoriere.

IL TESORIERE
UniCredit S.p.A.

(Timbro e firma dell'Ente)



Ministero dell'Istruzione, Università e della Ricerca
Alta Formazione Artistica, Musicale e Coreutica
Conservatorio di Musica "Giovanni Battista Martini"
~ Bologna ~

Prot.2852/X/7

Bologna, 31/05/2016

Spett.le UNICREDIT
Menichelli Massimo
Massimo.menichelli@unicredit.eu
Iannilli Antonio
Antonio.iannilli@unicredit.it
p.c. Dinelli Andrea
andrea.dinelli@unicredit.it
p.c. Revisori dei Conti
Esposito Danilo
Danilo.esposito@miur.it
Dragone Rosa Maria
Rosamaria.dragone@tesoro.it

Oggetto: situazione di cassa al 6 giugno 2016

La presente per comunicarVi che il nostro organo di controllo ha fissato per il giorno **6 giugno 2016** una verifica di cassa.

Al fine di rendere possibile la predetta operazione attraverso il controllo della corrispondenza della disponibilità di cassa di codesto Istituto Cassiere e il saldo della scrivente Istituzione, si richiede **di far pervenire entro le ore 9.00 del giorno 6 giugno p.v.** il saldo di cassa risultante sul conto corrente n. 20001146 Unicredit Banca intestato a questo Conservatorio.

Tenuto conto delle difficoltà riscontrate in occasione di pregresse verifiche di cassa, dovute alla impossibilità di pervenire alla concordanza dei saldi in ragione della presenza di discordanze non agevolmente o addirittura impossibili da giustificare a causa anche di procedure di contabilizzazione in essere presso codesto Istituto cassiere non sempre molto chiare né scrivente né all'organo di controllo, si ritiene opportuno **evidenziare** il seguente dato:

Numero 10 reversali trasmesse dal Conservatorio per € 639.374,19

Numero 318 mandati trasmessi dal Conservatorio per € 425.751,56



Ministero dell'Istruzione, Università e della Ricerca
Alta Formazione Artistica, Musicale e Coreutica
Conservatorio di Musica "Giovann Battista Martini"
 ~ Bologna ~

Premesso ciò ed in considerazione, altresì, del fatto che gli ultimi documenti contabili (Elenco n. 18 del 20 maggio 2016 Mandati dal n. 306 al n. 318) sono stati trasmessi a codesto Ente in data 20/05/2016, presumendo, quindi, che siano stati tutti debitamente registrati ed eseguiti alla data odierna, si richiede di evidenziare SOLO ed UNICAMENTE eventuali **"riscossioni da regolarizzare con Reversali"**, e **"pagamenti da regolarizzare con mandati"** ed eventuali **mandati da pagare** (ad esempio in attesa di riscossione per quietanza allo sportello da parte del beneficiario) non rilevando, ai fini della verifica in argomento, alcun processo interno di contabilizzazione che coinvolgerebbe unicamente gli uffici e/o i dipendenti all'uopo incaricati di codesto istituto

Si rappresenta di seguito il saldo risultante dal giornale di cassa del Conservatorio.

Situazione di cassa al 6 giugno 2016

A - CONTO DI CASSA		
1 - Fondo di cassa esistente all'inizio dell'esercizio		1.188.772,74
2 - Ammontare delle somme riscosse (Reversali dalla dal n. 1 al n. 10)		639.374,19
	3 - Totale	1.828.146,93
3 - Ammontare dei pagamenti eseguiti (Mandati dal n. 1 al n. 318)		425.751,56
5 - FONDO DI CASSA AL 06/06/2016		1.402.395,37

La verifica dovrà essere trasmessa debitamente firmata al seguente indirizzo di posta elettronica: d.amministrativa@consbo.it

In attesa di cortese riscontro si inviano cordiali saluti.



Il direttore amministrativo f.f.
 Dott.ssa Tiziana Coscia

MINISTERO DELL'ISTRUZIONE, DELL'UNIVERSITA' E DELLA RICERCA
ALTA FORMAZIONE ARTISTICA E MUSICALE

CONSERVATORIO DI MUSICA «G.B. MARTINI»

P.zza Rossini, 2

P.zza Rossini

40126 - BOLOGNA

Telefono: 051/221483

Situazione Finanziaria alla data del: 20/05/2016

A - CONTO DI CASSA

1 - Fondo di cassa esistente all'inizio dell'esercizio		1.188.772,74
2 - Ammontare delle somme riscosse:		
a) in conto competenza	621.077,19	
b) in conto residui attivi exerc. preced.	18.297,00	<u>639.374,19</u>
	3 - Totale	1.828.146,93
4 - Ammontare dei pagamenti eseguiti:		
c) in conto competenza	148.466,46	
d) in conto residui passivi exerc. preced.	277.285,10	<u>425.751,56</u>
5 - FONDO DI CASSA AL 20/05/2016		1.402.395,37

B - AVANZO (o DISAVANZO) PER LA GESTIONE DI COMPETENZA

5 - Entrate effettive accertate nell'esercizio		621.077,19
6 - Spese effettive accertate nell'esercizio		<u>148.466,46</u>
8 - Avanzo (o disavanzo) dell'esercizio alla data del 20/05/2016.....		472.610,73

C - AVANZO (o DISAVANZO) COMPLESSIVO A FINE ESERCIZIO

Residui risultanti alla fine dell'esercizio

9 - Attivi

e) dell'esercizio	0,00	
f) degli anni precedenti	224.810,31	224.810,31

10 - Passivi

e) dell'esercizio	0,00	
f) degli anni precedenti	286.331,23	286.331,23

11 - Differenza -61.520,92

12 - Fondo di cassa al 20/05/2016.....		1.402.395,37
13 - Avanzo (o disavanzo) dell'esercizio alla data del 20/05/2016.....		1.340.874,45

Indicatore di tempestività dei pagamenti (annuale)

Art. 33 D.Lgs. n. 33/2013

Esercizio Finanziario 2016

1° Trimestre

a) Totale di Somma Importo dovuto X tempo di pagamento	-460.992,00
b) Somma totale dovuta	61.498,81
Indicatore di tempestività dei pagamenti (a/b)	-7,5

Il tempo di pagamento va inteso come numero medio di giorni di calendario (inclusi i festivi) intercorrenti tra la data di emissione del mandato e la data di scadenza della fattura.

La somma per ciascuna fattura emessa a titolo corrispettivo di una transazione commerciale, dei giorni effettivi intercorrenti tra la data di scadenza della fattura o richiesta equivalente di pagamento e la data di pagamento ai fornitori moltiplicata per l'importo dovuto, rapportata alla somma degli importi pagati nel periodo di riferimento (media ponderata).

Il segno negativo significa che, in relazione al criterio imposto dal DPCM - 22 settembre 2014, il pagamento avviene mediamente n. giorni prima della scadenza della fattura.

SITUAZIONE SALDO DI CASSA AL 06/06/2016		
Conservatorio G.B. Martini Bologna		
REVERSALI		
Fondo di cassa al 31/12/2015		€ 1.188.772,74
Reversali in conto competenza	€ 639.374,19	
Reversali in conto residui		
Totale reversali (dalla n. 1 alla n. 39)		€ 639.374,19
Totale entrate		€ 1.828.146,93
MANDATI		
Mandati in conto competenza	425.751,56	
Mandati in conto residui		
Totale mandati (dal n. 1 al n. 696)		€ 425.751,56
Saldo Conservatorio al 06/06/2016		€ 1.402.395,37
ISTITUTO CASSIERE UNICREDIT		
ENTRATE		
Fondo di cassa al 31/12/2014		€ 1.188.772,74
Reversali trasmesse	€ 639.374,19	
Reversali registrate (dalla n. 1 alla n. 39)	€ 639.374,19	
Reversali da incassare	€ -	
Entrate da regolarizzare	€ 15.551,35	
Totale entrate		€ 1.843.698,28
USCITE		
Mandati trasmessi dall'ente		
Mandati registrati (dal n. 1 al n. 696)	€ 425.751,56	
Mandati pagati	€ 420.833,97	
Mandati da pagare	€ 4.917,59	
Uscite da regolarizzare con mandati	€ 4.004,94	
		€ 424.838,91
Saldo istituto Cassiere al 28/10/2015		€ 1.418.859,37
Differenza tra Istituto cassiere e conservatorio		€ 16.464,00
Dimostrazione differenza		
Entrate da regolarizzare		€ 15.551,35
Reversali da incassare -		- € -
Mandati da pagare		+ € 4.917,59
Uscite da regolarizzare con mandati		- € 4.004,94
Differenza tra saldo istituto cassiere e saldo ente		€ 16.464,00

Bologna, 03/06/20165

dott.ssa Tiziana Coscia
direttore amministrativo f.f.

