

## VERBALE N. 6/2018

L'anno 2018, il giorno 19 ottobre alle ore 9,00, presso la sede del Conservatorio di Musica "G.B. Martini" di Bologna sono riuniti, i Revisori dei Conti dott.ssa Antonella Mozzetti e dott. Domenico Rossitto, in rappresentanza del Ministero dell'Economia e Finanze e del Ministero dell'Istruzione, Università e Ricerca, nominati rispettivamente con D.D. 2362 del 19/09/2018, e D.D. 1480 del 12/06/2018 per il triennio 2018/2021, al fine di procedere:

- a. VERIFICA DI CASSA
- b. ASSEVERAZIONE SULLA CERTIFICAZIONE ATTESTANTE LO STRUTTURALE EQUILIBRIO DI BILANCIO (DM 64/2018)

Prendono parte alla verifica il Direttore Amministrativo f.f. dr.ssa Tiziana Coscia, (con funzioni conferite con delibera n. 29 del 5/10/2017) ed il Direttore di Ragioneria f.f. dr.ssa Valentina Coppola con funzioni conferite con decreto del Presidente del Conservatorio n.779 del 16/1/2017 ratificato dal Consiglio di Amministrazione del Conservatorio.

Preliminarmente i Revisori chiedono chiarimenti relativamente alla problematica del doppio pagamento dei modelli F24 effettuato erroneamente dal precedente istituto cassiere Unicredit S.p.A., ampiamente trattato dai precedenti revisori nei verbali di cassa n. 2 del 20/2/2018 e n.4 del 15/05/2018 e per la quale, con nota n.1166/II/1 del 23/02/2018, il Conservatorio "G.B. Martini", ha investito l'Avvocatura Distrettuale dello Stato ai fini di una valutazione di un'azione risarcitoria nei confronti del pregresso istituto cassiere del Conservatorio.

Sulla questione i Revisori, prendono atto della documentazione fornita dal Conservatorio e si riservano di fornire, in occasione della prossima verifica di cassa, indicazioni in merito finalizzate alla corretta tenuta delle scritture contabili e stesura del Bilancio Consuntivo 2018.

Si procede di seguito con

### a. VERIFICA DI CASSA

Il giornale di cassa presenta le seguenti risultanze:

Fondo di cassa al 1° gennaio 2018			€	878.756,15
Entrate contabilizzate con Reversali				
- in conto competenza	€	1.135.155,43		
- in conto residui	€	31.415,61		
		Totale entrate	€	+1.166.571,04
Spese contabilizzate con Mandati				
- in conto competenza	€	528.375,42		
- in conto residui	€	207.737,47		
		Totale spese	€	- 736.112,89
Fondo di cassa al 19/10/2018			€	1.309.214,30

Il saldo viene riscontrato dal giornale cronologico a pag. 65, fino alla reversale n. 43 e al mandato n. 1248.

Detto saldo non concorda con l'estratto conto, alla data del 19/10/2018, dell'Istituto cassiere Crédit Agricole Cariparma conto corrente n. 00564/000056883728, al quale è stato affidato il servizio di cassa dal 1/03/2018 (verbale dei revisori n.4/2018) che riporta un saldo di € 1.309.254,30.

La differenza di € 40,00 è così determinata:

Saldo del giornale di cassa al 19/10/2018	€	1.309.214,30
Riscossioni da regolarizzare con reversale	€	40,00
Mandati emessi non eseguiti (vedi allegato)	€	=====
Pagamenti da regolarizzare con mandato	€	=====
Saldo Istituto cassiere al 19/10/2018	€	1.309.254,30

Le entrate da regolarizzare si riferiscono a n. 2 quote per contributo spese versate dai candidati per la partecipazione alla selezione pubblica per affidamento di incarichi di docenze esterne di cui al Bando prot. 5850 del 5/10/2018.

I Revisori prendono atto della Nota della Crédit Agricole Cariparma dell'8 giugno 2018, prot. n.3669 del 29/6/2018 del Conservatorio G.B. Martini, con la quale si comunica che dal 23 luglio 2018 la Cassa di Risparmio di Cesena è stata incorporata nella capogruppo Crédit Agricole Cariparma con nuove coordinate bancarie.

Si procede alla verifica dei sotto indicati mandati di pagamento e reversali di incasso:

Reversale n. 40 del 21/9/2018 in c/competenza di € 362.832,39 sul cap. 1 U.P.B. 1.1.1 relativa al versamento dei contributi degli allievi per l'a.a. 2018/2019.

Mandato n. 442 del 18/5/2018 in c/competenza di € 1.072,50 sul cap. 252 UPB per il saldo della fattura n. 6 del 2/5/2018 a favore della Associazione SENZASPINE, relativa alla prestazione artistica dell'orchestra a supporto degli esami e dell'attività didattica del corso di Direzione d'orchestra. La documentazione al riguardo è regolare e completa di CIG e DURC. L'Associazione dichiara di essere in regime forfettario per cui l'Iva del 10%, come indicato in fattura, è versata direttamente da loro.

Mandato n. 528 del 31/5/2018 in c/residui di € 1.034,60 sul cap. 61 UPB 1.1.2 per il saldo del compenso corrisposto al docente interno Andrea Migliori relativo alla didattica aggiuntiva a.a. 2016/2017.

#### CONTO CORRENTE POSTALE

I Revisori passano all'esame del Conto Corrente Postale intestato al Conservatorio che risulta essere il n. 67239624. Sul predetto conto affluiscono i versamenti effettuati dagli studenti per contributi accademici, assicurazione ecc.

Alla data odierna il saldo sul conto corrente postale risulta essere pari ad € 203.123,18.

Con Reversale n. 40 del 21/9/2018 il Conservatorio ha effettuato il versamento periodico dal conto corrente postale al conto corrente bancario di € 362.832,39. Si segnala l'opportunità di effettuare i versamenti sul conto corrente bancario con scadenze più ravvicinate, considerata la consistenza dei fondi che transitano sul conto corrente postale stesso. Si invita il Conservatorio a valutare la possibilità di chiudere il conto corrente postale al fine di effettuare i versamenti direttamente sul conto corrente bancario.

#### FONDO DI ANTICIPAZIONE PER LE MINUTE SPESE

Per il Fondo di anticipazione per le minute spese, il Consiglio di Amministrazione con la delibera n.46/2017, in base alla normativa vigente, per l'anno 2018, ha messo a disposizione del Direttore di Ragioneria la somma di € 1.500.

Dall'apposito registro, alla data odierna, la situazione è la seguente:

Fondo di anticipazione	€	1.500,00
Spese effettuate alla data odierna	€	1.050,51
Fondo a disposizione del Direttore dell'ufficio di ragioneria	€	449,49

Detto fondo coincide con quello esibito dal Direttore dell'ufficio di ragioneria che dichiara di non avere altri fondi a disposizione.

Per quanto attiene l'indice di tempestività dei pagamenti, dalla documentazione relativa al terzo trimestre risulta un indicatore di tempestività pari a - 20,61 (art. 41, comma 1, del D.L. n. 66/2014).

**b. ASSEVERAZIONE SULLA CERTIFICAZIONE ATTESTANTE LO STRUTTURALE EQUILIBRIO DI BILANCIO (DM 64/2018)**

I revisori, visto il DM 6 aprile 2018 e la successiva nota applicativa del MIUR n. 10371 del 9 agosto 2018, esaminata la certificazione a firma del Presidente attestante lo strutturale equilibrio di bilancio, esaminati i dati contabili relativi ai bilanci consuntivi anni 2015/2016/2017, con particolare riguardo all'allegato n. 7 e ai modelli riepilogativi attestanti l'avanzo/disavanzo di competenza, asseverano la certificazione stessa che fa parte integrante del presente verbale.

Letto, confermato e sottoscritto.

I REVISORI

Dott.ssa Antonella Mozzetti



Dott. Domenico Rossitto



CONSERVATORIO "G. B. MARTINI"  
BOLOGNA  
data 19 OTT. 2018  
prot. 6456-X/18

Posteitaliane

HOME | CAMBIO PASSWORD | ESCI

Benvenuta VALENTINA

Ultimo accesso: 18/10/2018 15:23:38

Operatore: CPPVNT77L59A944P

Azienda: 0000564488 - CONSERVATORIO DI MUSICA GIOVAN BATTISTA MARTINI

Codice SIA: 51016

Codice CUC: SIA51016

BancoPostaImpresa  
onlin<sup>e</sup>

SERVIZI INFORMATIVI

GESTIONE LIQUIDITA'

BOLLETTINI

CARTE

FUNZIONI GENERALI

Rendicontazione  
conti correnti

Estratto conto  
online

Rendicontazione  
pagamenti

SERVIZI INFORMATIVI/RENDICONTAZIONE CONTI CORRENTI/SALDO E ULTIMI 40 MOVIMENTI  
Saldo E Ultimi 40 Movimenti

SALDO DISPONIBILE ONLINE ED ESTRATTO DELLE ULTIME 40 OPERAZIONI DEL CONTO BANCOPOSTA

[scarica in formato testo](#)

Conto BancoPosta n: 67239624

Intestatari: CONSERVATORIO DI MUSICA G.B.MARTINI SERVIZIO TESORERIA

SALDO AL 19/10/2018	SALDO CONTABILE		SALDO DISPONIBILE	
	Euro		Euro	
	203.123,18		203.123,18	

Scopri Opzione Sorprende, la soluzione ideale per far rendere i tuoi risparmi sul conto corrente! [Clicca Qui](#)

Ultimi 40 movimenti del conto BancoPosta

DATA CONTABILE	DATA VALUTA	ADDEBITI Euro	ACCREDITI Euro	DESCRIZIONE OPERAZIONE
19/10/2018	19/10/2018		2.462,00	ACCREDITO BOLLETTINO DI C/C QUANTITA' = 12/ DA CUAS BARI
19/10/2018	19/10/2018		16,00	ACCREDITO BOLLETTINO DI C/C QUANTITA' = 1/ DA CANALI TELEMATICI
19/10/2018	19/10/2018		16,00	ACCREDITO BOLLETTINO DI C/C QUANTITA' = 1/ DA CUAS FIRENZE
19/10/2018	19/10/2018		62,75	BONIFICO A VOSTRO FAVORE TRN CRGEITGG HY0617506019129104480046200462IT DA ARMATA PIETRO PER ARMATA DANIELE MORA RIFERIMENTO AD UN GIORNO DI RITAR
19/10/2018	19/10/2018		10,00	BONIFICO A VOSTRO FAVORE TRN FEBIITM1XXX 1810181406690484480320012700IT DA TOSATTO ALESSANDRO E GAMBERINI DANIELA PER Assicurazione Tiziano Tosat
19/10/2018	19/10/2018		16,00	BONIFICO A VOSTRO FAVORE TRN BAECIT21015 0000028155146412480240002405IT DA MORSELLI CLAUDIO, GUIZZARDI ANNA MARIA PER IMPOSTA DI BOLLO
19/10/2018	19/10/2018		10,00	BONIFICO A VOSTRO FAVORE TRN BAECIT21015 0000028154196301480240002405IT DA MORSELLI CLAUDIO, GUIZZARDI ANNA MARIA PER ASSICURAZIONE AA 2018/2019
19/10/2018	19/10/2018		1.437,50	BONIFICO A VOSTRO FAVORE TRN BAECIT21015 0000028154203205480240002405IT DA MORSELLI CLAUDIO, GUIZZARDI ANNA MARIA PER CONTRIBUTO DI FUNZIONAMENTO
19/10/2018	19/10/2018		16,00	BONIFICO A VOSTRO FAVORE TRN BPMOIT22 182916060009589-480240202400IT05307 DA NERI IVANA & CALIUMI SANDRO PER Imposta Bollo A.A. 2018/2019
19/10/2018	19/10/2018		16,00	BONIFICO A VOSTRO FAVORE TRN BLOPIT22 0311123398829104481330013300IT DA AGUZZI MATILDE PER contributo di funzionamento A.A. 2018/2019
19/10/2018	19/10/2018		10,00	BONIFICO A VOSTRO FAVORE TRN BLOPIT22 0311123613829112481330013300IT DA AGUZZI MATILDE PER Assicurazione A.A. 2018/2019
19/10/2018	19/10/2018		10,00	BONIFICO A VOSTRO FAVORE TRN BLOPIT22 0311128890029104480240068890IT DA TARTABINI PIERLUIGI PER Assicurazione Conservatorio
19/10/2018	19/10/2018		16,00	BONIFICO A VOSTRO FAVORE TRN BLOPIT22 0311128952629102480240068890IT DA TARTABINI PIERLUIGI PER Imposta di Bollo Conservatorio
19/10/2018	19/10/2018		1.500,00	BONIFICO A VOSTRO FAVORE TRN BLOPIT22 031117697729110480240068890IT DA TARTABINI PIERLUIGI PER Immatricolazione Biennio Sperimentale 2018-2019
19/10/2018	19/10/2018		16,00	BONIFICO A VOSTRO FAVORE TRN BKRAITMM 1810171833512976480160002400IT71144 DA BALESTRI NICOLA
19/10/2018	19/10/2018		10,00	BONIFICO A VOSTRO FAVORE TRN IBSPIT2BXXX 0638500478340604486675066750IT DA MOLINARI PAOLA BOZZOLI MAURIZIO PER Assicurazione e.a 2018/2019
19/10/2018	19/10/2018		570,00	BONIFICO A VOSTRO FAVORE TRN IBSPIT2BXXX 0638500478344807486675066750IT DA MOLINARI PAOLA BOZZOLI MAURIZIO PER Contributo di funzionamento A.A 20
19/10/2018	19/10/2018		580,00	BONIFICO A VOSTRO FAVORE TRN IBSPIT2BXXX 0638500478371110480240002400IT DA GIANCOLA ANGELO PER GIANCOLA CHRISTIAN I RATA CONTRIBUTO DI FUNZIONAME
19/10/2018	19/10/2018		16,00	BONIFICO A VOSTRO FAVORE TRN BCITITMMXXX 0306908059129404485138051380IT DA ARBIA ANTONIO PER Imposta di bollo
19/10/2018	19/10/2018		800,00	BONIFICO ESTERO VS FAVORE TRN DEUTDEDB508 ICFSCIT181018091801TDE1IT15205011651 DA Leila Nadernia PER Ladan Abedini
19/10/2018	19/10/2018		16,00	BONIFICO ESTERO VS FAVORE TRN DEUTDEDB508 ICFSCIT181018030438TDE1IT15200155862 DA Leila Nadernia PER Ladan Abedini

[scarica in formato testo](#)

Esegui nuova ricerca

19/10/2018  
I REVISORI DEI CONTI  
MEF  
Mina  
C. Della Monica



CONSERVATORIO STATALE DI MUSICA  
Giovan Battista MARTINI  
BOLOGNA

Esercizio finanziario 2018 - 3° Trimestre

**Analisi dell'indice di tempestività dei pagamenti**

Creditore	Motivazione	Importo residuo	Importo competenza	Scadenza fattura	Data pagamento	Giorni differenza	Importo X differenza	Note
1 DITTA FRANCESCO BONGIOVANNI Snc	Liquidazione fattura n. 3/2 del 21/06/2018	0,00	85,48	21/08/2018	10/07/2018	-42	-3.590,16	
2 HERA S.p.A.	Liquidazione fattura n. 111803383404 del 27/06/2018	0,00	363,18	18/07/2018	10/07/2018	-8	-2.905,44	
3 GALLIERA LORENZO	Liquidazione fattura n. 09 E del 29/06/2018	0,00	2.800,00	29/07/2018	10/07/2018	-19	-53.200,00	
4 HERA S.p.A.	Liquidazione fattura n. 111803383403 del 27/06/2018	0,00	24,22	18/07/2018	10/07/2018	-8	-193,76	
5 BRONDINO VEGEZZI BOSSI SNC	Liquidazione fattura n. 4 del 29/06/2018	0,00	1.500,00	31/07/2018	10/07/2018	-21	-31.500,00	
6 BRONDINO VEGEZZI BOSSI SNC	Liquidazione fattura n. 3 del 29/06/2018	0,00	880,00	31/07/2018	10/07/2018	-21	-18.480,00	
7 TIM S.p.A.	Liquidazione fattura n. 8H00426902 del 06/06/2018	0,00	70,71	16/07/2018	10/07/2018	-6	-424,26	
8 TIM S.p.A.	Liquidazione fattura n. 8H00422800 del 06/06/2018	0,00	600,80	16/07/2018	10/07/2018	-6	-3.604,80	
9 COSEPURI SOCCOOP. P.A.	Liquidazione fattura n. 300052/S del 31/05/2018	0,00	64,00	31/07/2018	10/07/2018	-21	-1.344,00	

Creditore	Motivazione	Importo residuo	Importo competenza	Scadenza fattura	Data pagamento	Giorni differenza	Importo X differenza	Note
22 GERARDO PEPE	Liquidazione fattura n. 1/PA del 20/06/2018	0,00	180,00	20/07/2018	16/07/2018	-4	-720,00	
23 DANIELE FURLATI	Liquidazione fattura n. 06 del 21/06/2018	0,00	748,80	21/07/2018	16/07/2018	-5	-3.744,00	
24 BARBARA RAMELLA	Liquidazione fattura n. FATTPA 4_18 del 01/07/2018	0,00	336,00	01/07/2018	16/07/2018	15	5.040,00	
25 OLEKSANDR SEMCHUK	Liquidazione fattura n. 8 del 22/06/2018	0,00	960,00	15/07/2018	16/07/2018	1	960,00	
26 MARCO MERULA	Liquidazione fattura n. 82/E del 05/07/2018	0,00	890,98	05/08/2018	16/07/2018	-20	-17.819,60	
27 MAS S.N.C.	Liquidazione fattura FATTPA 15_18 del 30/06/2018	0,00	300,00	09/08/2018	16/07/2018	-24	-7.200,00	
28 MAS S.N.C.	Liquidazione fattura FATTPA 16_18 del 30/06/2018	0,00	400,00	09/08/2018	16/07/2018	-24	-9.600,00	
29 MAS S.N.C.	Liquidazione fattura FATTPA 17_18 del 30/06/2018	0,00	600,00	09/08/2018	16/07/2018	-24	-14.400,00	
30 GIOVANNI SOLLIMA	Liquidazione fattura n. 1/PA del 14/06/2018	0,00	3.706,00	14/08/2018	26/07/2018	-19	-70.414,00	
31 MATTIAZZO ROBERTO	Liquidazione fattura n. 2/PA del 12/07/2018	235,00	0,00	31/08/2018	26/07/2018	-36	-8.460,00	
32 Gruppo Spaggiari Parma S.p.A.	Liquidazione fattura n. 20184E20983 del 02/07/2018	0,00	109,00	31/08/2018	26/07/2018	-36	-3.924,00	

*Handwritten signature and initials in blue ink.*

Creditore	Motivazione	Importo residuo	Importo competenza	Scadenza fattura	Data pagamento	Giorni differenza	Importo X differenza	Note
45 AB ILLUMINAZIONE PROFESSIONALE	Liquidazione fattura n. 19 del 25/07/2018	0,00	90,00	24/08/2018	31/07/2018	-24	-2.160,00	
46 AB Illuminazione di Vincenzo Beisito	Liquidazione fattura n. 24 del 25/07/2018	0,00	4.800,00	24/08/2018	31/07/2018	-24	-115.200,00	
47 AB ILLUMINAZIONE PROFESSIONALE	Liquidazione fattura n. 20 del 25/07/2018	0,00	1.300,00	24/08/2018	31/07/2018	-24	-31.200,00	
48 AB ILLUMINAZIONE PROFESSIONALE	Liquidazione fattura n. 21 del 25/07/2018	0,00	700,00	24/08/2018	31/07/2018	-24	-16.800,00	
49 AB ILLUMINAZIONE PROFESSIONALE	Liquidazione fattura n. 22 del 25/07/2018	0,00	866,00	24/08/2018	31/07/2018	-24	-20.784,00	
50 AGENZIA DELLE ENTRATE	Versamento IVA su mandato n. 1056 alla ditta AB ILLUMINAZIONE	0,00	190,52	24/08/2018	31/07/2018	-24	-4.572,48	
51 AB ILLUMINAZIONE PROFESSIONALE	Liquidazione fattura n. 23 del 25/05/2018	0,00	350,00	24/08/2018	31/07/2018	-24	-8.400,00	
52 TIMBRIFICIO LAMPO	Liquidazione fattura n. 214/05 del 27/07/2018	0,00	32,38	27/08/2018	31/07/2018	-27	-874,26	
53 BETTATI ANTINCENDIO SRL	Liquidazione fattura n. 000087/S del 31/07/2018	0,00	425,00	02/08/2018	07/09/2018	36	15.300,00	
54 CEA ESTINTORI SPA	Liquidazione fattura n. 25263 del 30/07/2018	0,00	460,00	31/08/2018	07/09/2018	7	3.220,00	
55 RENATO NUCCI	liquidazione fattura n. 62/PA del 03/08/2018	0,00	450,00	03/10/2018	07/09/2018	-26	-11.700,00	

Creditore	Motivazione	Importo residuo	Importo competenza	Scadenza fattura	Data pagamento	Giorni differenza	Importo X differenza	Note
68 EROS MARCHI	Liquidazione fattura n. 21 del 03/09/2018	330,00	0,00	04/10/2018	14/09/2018	-20	-6.600,00	
69 LORENZO GALLIERA	Liquidazione fattura n. 11 E del 03/09/2018	0,00	480,00	03/10/2018	14/09/2018	-19	-9.120,00	
70 L'OPEROSA S.C.A.R.L.	Liquidazione fattura n. 2295/1 del 31/08/2018	0,00	280,00	05/10/2018	14/09/2018	-21	-5.880,00	
71 Pixartprinting S.p.A	Liquidazione fattura n. 1770/P del 05/09/2018	0,00	36,43	05/10/2018	14/09/2018	-21	-765,03	
72 TIM SPA	Liquidazione fattura n. e 8H00602907 del 06/08/2018	0,00	547,62	17/09/2018	14/09/2018	-3	-1.642,86	
73 Pixartprinting S.p.A	Liquidazione fattura n. 1979/P del 25/09/2018	0,00	27,14	25/10/2018	28/09/2018	-27	-732,78	
74 Pixartprinting S.p.A	Liquidazione fattura n. 1981/P del 25/09/2018	0,00	28,44	25/10/2018	28/09/2018	-27	-767,88	
75 Pixartprinting S.p.A	Liquidazione fattura n. 1983/P del 25/09/2018	0,00	28,44	25/10/2018	28/09/2018	-27	-767,88	
76 Pixartprinting S.p.A	Liquidazione fattura n. 1977/P del 25/09/2018	0,00	40,34	25/10/2018	28/09/2018	-27	-1.089,18	
		565,00	44.784,93			-1341	-934.683,56	

Indice di tempestività = -934.683,56 / 45.349,93 = -20,61