



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

VERBALE n. 6/2015

VERIFICA DI CASSA

L'anno 2015 nel giorno 28 del mese di settembre, alle ore 10.45, 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 alle scritture contabili del Conservatorio di Musica di Bologna.

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

| | | |
|--|--------------|------------------------------|
| Fondo di cassa al 31/12/2014 | | € 1.042.279,00 |
| Reversali contabilizzate nell'esercizio 2015: | | |
| in conto competenza | € 587.760,10 | |
| in conto residui | € 51.368,80 | |
| totale | | <u>€ 639.128,90</u> |
| Mandati contabilizzati nell'esercizio 2015: | | |
| in conto competenza | € 288.067,17 | |
| in conto residui | € 255.854,84 | |
| Totale | | <u>- € 543.922,01</u> |
| Fondo di cassa al 28/9/2015 | | € 1.137.485,89 |

Il predetto saldo attivo di € 1.137.485,89 non corrisponde alla disponibilità di cassa dichiarata dall'Istituto cassiere con verbale di verifica al **24.9.2015**, sul conto corrente n. 20001146 Unicredit Banca ABI 02008 CAB 2457 CIN Y intestato al Conservatorio, pari a € 1.156.986,56 - con una differenza di € 19.500,67.

In via preliminare si prende atto che il Direttore di Ragioneria, in considerazione delle difficoltà riscontrate in occasione delle precedenti verifiche amministrativo-contabili, ha formulato diverse richieste all'Istituto cassiere al fine di ottenere un documento che riportasse i dati contabili aggiornati alla data odierna. Ciononostante, la documentazione pervenuta dalla banca non è stata aggiornata al 28.9.2015 ma riporta i dati fermi al 24.9.2015.

Inoltre, la predetta documentazione ancora una volta non consente di pervenire alla concordanza dei saldi, essenzialmente per la presenza nei prospetti prodotti di operazioni che risultano già effettivamente concluse, rispettivamente con i pagamenti e gli incassi, ma non documentalmente processate.



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

L'elevato numero di queste operazioni, generando incertezza, non permette agevolmente di evidenziare le differenze contabili con le scritture del Conservatorio .

Si invitano, pertanto, gli uffici amministrativi ad esigere dall'istituto cassiere una puntuale rendicontazione che sarà successivamente esaminata dai sottoscritti in occasione della prossima visita.

Le successive tabelle rappresentano comunque la situazione rilevabile dalla documentazione prodotta, fotografata alla data odierna.

VERIFICA DI CASSA 28 settembre 2015
SALDO DI CASSA ISTITUTO CASSIERE

| ENTRATE | | |
|---------|--------------------------------------|-----------------------|
| 1 | Fondo cassa al 31/12/2014 | € 1.042.279,00 |
| 2 | Reversali registrate (1-26) | € 639.128,90 |
| 3 | Reversali incassate | € 638.978,90 |
| 4 | Reversali da incassare (26) | € 150,00 |
| 4 | Entrate da regolarizzare | € 13.598,21 |
| 5 | Totale entrate | € 1.694.856,11 |
| USCITE | | |
| 6 | Mandati registrati (1-691) | € 542.516,35 |
| 7 | Mandati pagati | € 506.449,11 |
| 8 | Mandati da pagare | € 36.067,24 |
| 9 | Uscite da regolarizzare | € 31.420,44 |
| 10 | Totale spese | € 537.869,55 |
| 11 | Saldo cassa Istituto cassiere | € 1.156.986,56 |

SALDO DI CASSA DEL CONSERVATORIO

| REVERSALI | | |
|-----------|----------------------------------|-----------------------|
| 1 | Fondo cassa al 31/12/2014 | € 1.042.279,00 |
| 2 | Reversali in conto competenza | € 587.760,10 |
| 3 | Reversali in conto residui | € 51.368,80 |
| 4 | Totale reversali | € 639.128,90 |
| 5 | Totale entrate | € 1.681.407,90 |
| MANDATI | | |
| 6 | Mandati in conto competenza | € 288.067,17 |
| 7 | Mandati in conto residui | € 255.854,84 |
| 8 | Totale uscite | € 543.922,01 |
| 9 | Saldo cassa Conservatorio | € 1.137.485,89 |



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

Il servizio di cassa viene espletato dall'UNICREDIT Banca — Filiale di Piazza Aldrovandi, 12/A. I soggetti abilitati alla firma dei titoli di incasso e di pagamento sono dott.ssa Tiziana Coscia, in qualità di Direttore amministrativo f.f., e Sig.ra Maria Volpe, in qualità di Direttore dell'Ufficio di Ragioneria.

Alla data attuale il servizio di tesoreria risulta affidato per un triennio alla UNICREDIT SPA con convenzione sottoscritta in data 30.1.2015 (prot. 447-10/8).

Con la tecnica del campionamento vengono presi in esame i seguenti ordini di riscossione e pagamento:

- Mandato n. 183 del 22.4.2015 in conto competenza di € 5.365,00 relativo al pagamento della tassa rifiuti al Comune di Bologna per l'anno in corso di cui sono presenti agli atti i mod. F24 debitamente quietanzati
- Mandato n. 190 del 22.4.2015 in conto competenza per € 4.500,00, relativo al saldo della fattura elettronica emessa da Manzoni Space Srl per l'utilizzo dell'Auditorium Manzoni in data 20.2.2015. Le fatture presentano i dati relativi a DURC, CIG e l'indicazione degli importi dell'IVA. Con il successivo Mandato n. 191 in pari data, il Conservatorio ha provveduto con Mod. F24 al versamento dell'importo dell'IVA.
- Mandato n. 194 del 22.4.2015 in conto competenza per € 1.190 relativo al saldo della fattura elettronica emessa dalla ditta LAN System Srl per manutenzione straordinaria rete wireless progetto Erasmus.
- Reversale n. 10 del 10.6.2015 di € 15.723,40 in conto competenza relativa all'incasso dei contributi versati dagli allievi dell'Orchestra dei giovanissimi per il viaggio a Lipsia.
- Reversale n. 15 del 10.6.2015 di € 30.247,00 in conto residui relativa all'incasso dei fondi attribuiti all'istituzione per la realizzazione del programma Erasmus+.

Nell'esaminare la predetta documentazione, i revisori hanno accertato l'osservanza del disposto di cui all' art. 1, commi 629-633 della Legge 23 dicembre 2014 n. 190 (Legge di Stabilità per il 2015) relative allo SPLIT PAYMENT. Le fatture emesse nell'esercizio 2015 vengono pagate dall'istituzione ai rispettivi fornitori al netto dell' IVA e con successivo mandato di pagamento emesso in pari data si provvede al versamento dell'IVA all'Agenzia delle Entrate.

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 31.7.2015 (registrazione n.576) con un saldo contabile di € 340.289,48 che concorda con il saldo dell'estratto conto da parte di Poste Italiane alla stessa data.

Per quanto riguarda il fondo minute spese, contestualmente all'autorizzazione all'apertura dell'esercizio provvisorio, il Consiglio di Amministrazione con delibera adottata nella seduta del

3



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

~ Bologna ~

22.12.2014 ha previsto di mettere a disposizione del Direttore di ragioneria l'importo di € 1.500,00. Il fondo è stato reintegrato tre volte per una spesa complessiva, alla data odierna, di € ~~4.371,72~~ ^{5.771,38}.
Gli ultimi reintegri sono stati effettuati con mandati n. 692 e 693 del 24.9.2015.

Il presente verbale, chiuso alle ore 15,40, 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

CONSERVATORIO G.B. MARTINI BO
VERBALE DI VERIFICA DI CASSA
ANNO 2015

Proceduto in data 24/09/2015 all'esame dei registri e dei documenti contabili, si accerta quanto segue:

| I. - ENTRATA | | | |
|--|-------------|------------|---------------------|
| Fondo di cassa alla chiusura dell'esercizio 2014 | €uro | | 1.042.279,00 |
| Reversali trasmesse dall'Ente: | €uro | 639.128,90 | |
| Reversali registrate dal Tesoriere (dalla n. 1 alla n. 26) | €uro | 639.128,90 | |
| Reversali Incassate: | €uro | 638.978,90 | |
| Reversali da incassare/regularizzare: | €uro | 150,00 | |
| Entrate da regularizzare: | €uro | 13.598,21 | |
| TOTALE ENTRATE | €uro | | 1.694.856,11 |
| <i>Differenza tra reversali trasmesse e reversali registrate</i> | <i>€uro</i> | | <i>0,00</i> |
| II. - USCITA | | | |
| Deficienza di cassa alla chiusura dell'esercizio 2014 | €uro | | 0,00 |
| Mandati trasmessi dall'Ente: | €uro | 542.516,35 | |
| Mandati registrati dal Tesoriere (dal n. 1 al n. 691) | €uro | 542.516,35 | |
| Mandati pagati: | €uro | 506.449,11 | |
| Mandati da pagare/regularizzare: | €uro | 36.067,24 | |
| Uscite da regularizzare: | €uro | 31.420,44 | |
| TOTALE USCITE | €uro | | 537.869,55 |
| <i>Differenza tra mandati trasmessi e mandati registrati</i> | <i>€uro</i> | | <i>0,00</i> |
| Fondi a disposizione dell'Ente per la gestione del bilancio | €uro | | 1.156.986,56 |

La presente verifica è comprensiva degli allegati:

1. Reversali da incassare
2. Mandati da pagare
3. Incassi da regularizzare
4. Pagamenti da regularizzare

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

**IL DIRETTORE
DI RAGIONERIA**
 Maria Volpe
 (Titolare della carica)



IL TESORIERE

UniCredit S.p.A.

UniCredit S.p.A.
 BOLOGNA ALDROVANDI
 P.za Aldrovandi, 12/A
 40125 Bologna BO

UniCredit S.p.A.

Sede Sociale
 Via A. Specchi 16
 00186 Roma

Capitale Sociale € 19.647.948.525,10
 interamente versato - Banca iscritta all'Albo
 delle Banche e Capogruppo del Gruppo
 Bancario UniCredit - Albo dei Gruppi Bancari:
 cod. 02008.1 - Cod. ABI 02008.1 - Iscrizione al
 Registro delle Imprese di Roma, Codice Fiscale
 e P. IVA n° 00348170101 - Aderente al Fondo
 Interbancario di Tutela dei Depositi.