



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

VERBALE n. 8/2015

VERIFICA DI CASSA

L'anno 2015 nel giorno 16 del mese di novembre, alle ore 17.00, 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.

In occasione della verifica effettuata il 28 settembre u.s., i Revisori avevano rilevato l'impossibilità di pervenire alla concordanza tra le scritture contabili dell'istituzione e quelle dell'istituto cassiere, invitando gli organi amministrativi ad esigere una puntuale rendicontazione da esaminare successivamente (Verbale n. 6/2015).

Il Direttore Amministrativo, con la nota allegata al presente verbale ed in vista dell'odierna verifica, in data 13.11.2015 ha chiesto alla Banca Unicredit di fornire il saldo di cassa alla predetta data in modo da consentire ai revisori di procedere alla quadratura dei saldi, precisando altresì il numero dei mandati e delle reversali emesse da considerare, chiedendo di giustificare le eventuali discordanze.

Diversamente da quanto richiesto, la Banca ha fornito una situazione contabile alla data del 13.11.2015, che non tiene comunque conto dei mandati di pagamento dal 697 al 790 emessi in data 29.10.2015, e dal 791 all'812 emessi il 30.10.2015, data di registrazione dell'ultima operazione sul giornale di cassa.

Sulla base della documentazione fornita i revisori prendono atto che le problematiche che hanno impedito di pervenire alla concordanza del saldo alla data del 28.9.2015 non sono state risolte. Tuttavia, l'allegato prospetto elaborato dal Direttore Amministrativo consente di fotografare la situazione delle scritture contabili, con la concordanza dei saldi, alla data del 28.10.2015, con esclusione quindi dei mandati emessi dal Conservatorio successivamente alla predetta data.

E' necessario evidenziare come la mancanza di sincronia tra l'attività contabile dell'istituzione e quella della banca cassiera rende ancor più complessa la gestione di una notevole mole di operazioni, incidendo anche sull'attività di controllo.

Con l'occasione si sottolinea come la registrazione sul giornale di cassa dell'ultima operazione alla data del 30.10.2015, desta perplessità e preoccupazione in relazione alla tempestività dei pagamenti delle fatture inviate al Conservatorio, in considerazione dei tempi imposti dalla normativa in materia di pagamenti della pubblica amministrazione.



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

Si procede, infine, ad effettuare una verifica dei compensi liquidati in applicazione del contratto integrativo di istituto per l'anno 2012/2013.

La compatibilità finanziaria del predetto contratto è stata certificata con il Verbale n. 6/2014 del 17.11.2014 e dall'esame delle tabelle di liquidazione fornite dagli uffici amministrativi i sottoscritti revisori hanno potuto accertare la corrispondenza degli importi liquidati rispetto alle somme certificate, che sono state rispettate le percentuali di ripartizione delle risorse tra il personale docente e quello tecnico amministrativo e, da ultimo, che sono stati rispettati i limiti individuali fissati dagli artt.4 e 6 del Contratto integrativo Nazionale rispettivamente per il personale docente e non docente, nel caso di svolgimento di più incarichi.

Il presente verbale, chiuso alle ore 12,00 del 17.11.2015, 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



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

Prot. 7108-10/08

Spett.le
UNICREDIT S.p.a.
Alla c.a. Andrea Dinelli andrea.dinelli@unicredit.eu

Oggetto: concordanza saldo al 28 settembre 2015 e rilievi dei revisori dei conti.

La presente per comunicarLe che in data 28 settembre 2015, in occasione di una verifica di cassa del nostro organo di controllo, non è stato possibile *"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"* (come da verbale dei Revisori dei Conti n. 6/2015 agli atti).

Si rappresenta la necessità, per questa Amministrazione, di sottoporre nuovamente ai Revisori dei Conti, in occasione della prossima visita fissata per lunedì 16 novembre, la situazione, rimasta in sospeso, del saldo di cassa alla data del 28 settembre u.s. da confrontare con quello dell'Istituto Cassiere ai fini della concordanza.

Si richiede, pertanto, di fornire entro le ore 12.00 del giorno 16 novembre 2015, il saldo di cassa alla data del 28 settembre 2015 tenendo conto di quanto segue:

Alla data del 28 settembre 2015 sono stati trasmessi all'Istituto cassiere n. 693 mandati (dal n. 1 al n. 693) per un totale di € 543.922,01 e n. 26 reversali (dalla n. 1 alla n. 26) per un totale di € 639.128,90.

La situazione, pertanto, a quella data, risultava la seguente:

- Fondo di cassa al 31/12/2015	€ 1.042.279,00
- Totale entrate alla data del 28/9/2015	€ 639.128,90
- Totale uscite alla data del 28/9/2015	€ 543.922,01
Saldo alla data del 28/9/2015	€ 1.137.485,89

Eventuali discordanze tra il saldo del Conservatorio e quello dell'Istituto cassiere sarebbero giustificati esclusivamente alle seguenti motivazioni:

- Introiti ancora da regolarizzare con Reversali;
- Uscite ancora da regolarizzare con Mandati (imposte di bollo e commissioni bancarie);
- Mandati non ancora pagati (ad esempio mandati disposti con quietanza allo sportello e non ancora materialmente incassati dal beneficiario);
- Mandati emessi e non contabilizzati dall'istituto cassiere;
- Reversali emesse e non contabilizzate dall'istituto cassiere;

Certi di un favorevole sollecito riscontro, inviamo cordiali saluti.

F.TO Il direttore amm.vo f.f.
Dott.ssa Tiziana Coscia

SITUAZIONE SALDO DI CASSA AL 28/10/2015		
Conservatorio G.B. Martini Bologna		
REVERSALI		
Fondo di cassa al 31/12/2014		€ 1.042.279,00
Reversali in conto competenza	€ 633.432,78	
Reversali in conto residui	€ 59.273,00	
Totale reversali (dalla n. 1 alla n. 39)		€ 692.705,78
Totale entrate		€ 1.734.984,78
MANDATI		
Mandati in conto competenza	€ 288.624,09	
Mandati in conto residui	€ 255.854,84	
Totale mandati (dal n. 1 al n. 696)		€ 544.478,93
Saldo al 28/10/2015		€ 1.190.505,85
ISTITUTO CASSIERE UNICREDIT		
ENTRATE		
Fondo di cassa al 31/12/2014		€ 1.042.279,00
Reversali trasmesse	€ 692.705,78	
Reversali registrate (dalla n. 1 alla n. 39)	€ 692.705,78	
Reversali da incassare	€ 765,00	
Entrate da regolarizzare	€ 5.715,00	
Totale entrate		€ 1.739.934,78
USCITE		
Mandati trasmessi dall'ente	€ 544.478,93	
Mandati registrati (dal n. 1 al n. 696)	€ 544.478,93	
Mandati pagati	€ 540.784,54	
Mandati da pagare	€ 3.694,39	
Uscite da regolarizzare con mandati	€ 21.343,81	
		€ 562.128,35
Saldo istituto Cassiere al 28/10/2015		€ 1.177.806,43
Differenza tra Istituto cassiere e conservatorio		-€ 12.699,42
Dimostrazione differenza		
Entrate da regolarizzare		€ 5.715,00
Reversali da incassare -		- € 765,00
Mandati da pagare		+ € 3.694,39
Uscite da regolarizzare con mandati		- € 21.343,81
Differenza tra saldo istituto cassiere e saldo ente		-€ 12.699,42

Bologna, 17/11/2015

dott.ssa Tiziana Coscia
direttore amministrativo f.f.

