



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

~ Bologna ~

**VERBALE n. 4/2015**

**VERIFICA DI CASSA**

L'anno 2015 nel giorno 3 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 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:

<b>Fondo di cassa al 31/12/2014</b>		<b>€ 1.042.279,00</b>
<b>Reversali contabilizzate nell'esercizio 2015:</b>		
in conto competenza	€ 556.110,66	
in conto residui	€ 17.196,80	
<b>totale</b>		<b>€ 573.307,46</b>
<b>Totale</b>		<b>+ € 1.615.586,46</b>
<b>Mandati contabilizzati nell'esercizio 2015:</b>		
in conto competenza	€ 111.169,61	
in conto residui	€ 201.868,93	
<b>Totale</b>		<b>- € 313.038,54</b>
<b>Fondo di cassa al 3/6/2015</b>		<b>€ 1.302.547,92</b>

Il predetto saldo attivo di € 1.302.547,92 non corrisponde alla disponibilità di cassa dichiarata dall'Istituto cassiere con verbale di verifica al 3/6/2015, sul conto corrente n. 20001146 Unicredit Banca ABI 02008 CAB 2457 CIN Y intestato al Conservatorio, pari a € 1.364.575,90 - con una differenza di € 62.027,98.

La discordanza di € 62.027,98 è data dalla differenza tra le entrate da regolarizzare pari a € 616.694,09 e le reversali n. 8 e 9, da incassare, pari ad € 554.622,50 (€ 62.071,58) e la differenza tra le uscite da regolarizzare pari ad € 1.903,00 e i mandati da pagare pari ad € 1.859,39 (€ 43,61).

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 ~

VERIFICA DI CASSA 3 giugno 2015  
SALDO DI CASSA ISTITUTO CASSIERE

ENTRATE		
1	Fondo cassa al 31/12/2014	€ 1.042.279,00
2	Reversali registrate (1-9)	€ 573.307,46
3	Reversali incassate	€ 18.684,96
4	Reversali da incassare (8 - 9)	€ 554.622,50
4	Entrate da regolarizzare	€ 62.071,59
5	<b>Totale entrate</b>	<b>€ 1.677.658,05</b>
USCITE		
6	Mandati registrati (1-313)	€ 313.038,54
7	Mandati pagati	€ 311.179,15
8	<b>Mandati da pagare</b>	<b>€ 1.859,39</b>
9	Uscite da regolarizzare	€ 1.903,00
10	<b>Totale spese</b>	<b>€ 313.082,15</b>
11	<b>Saldo cassa Istituto cassiere</b>	<b>€ 1.364.575,90</b>

SALDO DI CASSA DEL CONSERVATORIO

REVERSALI		
1	Fondo cassa al 31/12/2014	€ 1.042.279,00
2	Reversali in conto competenza	€ 556.110,66
3	Reversali in conto residui	€ 17.196,80
4	Totale reversali	€ 573.307,46
5	<b>Totale entrate</b>	<b>€ 1.615.586,46</b>
MANDATI		
6	Mandati in conto competenza	€ 111.169,61
7	Mandati in conto residui	€ 201.868,93
8	<b>Totale uscite</b>	<b>€ 313.038,54</b>
9	<b>Saldo cassa Conservatorio</b>	<b>€ 1.302.547,92</b>



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

**DIFFERENZA FRA SALDO DI CASSA ISTITUTO CASSIERE E CONSERVATORIO**

1	Saldo cassa Conservatorio	€ 1.302.547,92
2	Saldo cassa Istituto cassiere	€ 1.364.575,90
	differenza	- € 62.027,98
5	Reversale da regolarizzare	+€ 62.071,59
6	Mandati da pagare	-€ 1.859,39
7	Uscite da regolarizzare	+€ 1.903,00
8	<b>TOTALE a concordanza</b>	<b>€ 1.302.547,92</b>

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. 22 del 20.3.2015 in c/residui di € 1.912,48 concernente la fornitura di materiale di cancelleria e toner per la segreteria. Trattasi del saldo delle Fatture Elettroniche n. 17 e n. 23 emesse in data 31.1.2015 dalla ditta F.lli Biagini, soggette a split payment ex art. 17 ter del DPR 633/72. Le fatture presentano i dati relativi a DURC, CIG e l'indicazione degli importi dell'IVA. Con il successivo Mandato n. 23 in pari data, il Conservatorio ha provveduto con Mod. F24 al versamento dell'importo dell'IVA.
- Mandato n. 114 del 31.3.2015 in c/competenza di € 880,00 concernente la fornitura e l'installazione di attrezzatura WiFi della Ditta Macro. Trattasi della Fattura n. 2 del 16.3.2015 soggetta a split payment ex art. 17 ter del DPR 633/72. La fattura presenta i dati relativi a DURC, CIG e l'indicazione dell'importo dell'IVA. Con il successivo mandato n. 115 in pari data con mod. F24 è stata versata l'IVA relativa
- Mandato n. 185 del 22.4.2015 in conto competenza di € 4.122,50 concernente il rimborso agli studenti aventi titolo ai sensi del manifesto degli studi del contributo di funzionamento, a seguito di delibera del Consiglio di Amministrazione del 26.3.2015.
- Reversale n. 7 del 13.4.2015 di € 16.596,80 in conto residui relativa all'incasso dei fondi attribuiti all'Istituzione per la realizzazione del programma Erasmus+.
- Reversale n. 8 del 22.5.2015 di € 550.500,00 in conto competenza relativa all'incasso del contributo di funzionamento versato dagli allievi per l'anno accademico 2014/2015

Nell'esaminare la predetta documentazione, i revisori hanno accertato l'osservanza del disposto



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

~ Bologna ~

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 30.4.2015 (registrazione n.243) con un saldo contabile di € 623.560,27 che concorda con il saldo dell'estratto conto da parte di Poste Italiane alla stessa data. Con reversali nn. 8 e 9 del 22.5.2015 sono stati introitati sul conto corrente bancario rispettivamente € 550.500,00 con assegno n. 7153137919-05 e € 4.122,50 con assegno n. 7153137920-06.

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 22.12.2014 ha previsto di mettere a disposizione del Direttore di ragioneria l'importo di € 1.500,00. Il fondo è stato reintegrato due volte per una spesa complessiva, alla data odierna, di € 4.371,72.

Gli ultimi reintegri sono stati effettuati con mandati dal n. 276 al n. 285 del 19.5.2015.

**ADEMPIMENTI ART. 1, COMMA 32, LEGGE 6 NOVEMBRE 2012, N. 190**

Pubblicazione su sito internet delle stazioni appaltanti, entro il 31 gennaio di ogni anno, dei dati relativi ai procedimenti di scelta del contraente per l'affidamento di lavori, forniture e servizi e trasmissione degli stessi all'ANAC secondo le modalità operative fornite dalla stessa Autorità con nota del 12 gennaio 2015.

L'Istituzione scolastica ha adempito a quanto previsto dalla norma in materia in data 30.01.2015 .

**CERTIFICAZIONE UNICA (ex CUD) 2015 relativa all'anno di reddito 2014**

La certificazione unica è stata assolta in data 9 marzo 2015 acquisita al prot. Agenzia Entrate n. 15030917153456513.

Nel corso della presente verifica si coglie l'occasione per esaminare, per quanto di competenza, la questione posta all'attenzione dei revisori dal Presidente del Nucleo di Valutazione del Conservatorio, dott. Angelo Iacomini, in merito alla decorrenza della nomina relativa al mandato del triennio 2012-2015, ed in particolare sull'operatività dell'organo nell'arco di tempo intercorso tra il termine del primo mandato e l'inizio del secondo mandato triennale. Nel sostenere la continuità dell'incarico svolto, il Dott. Iacomini ha richiamato l'attenzione dei sottoscritti sull'avvenuta liquidazione da parte del Conservatorio delle spese sostenute a titolo di missione nello svolgimento delle sue funzioni di presidente a partire dal mese di novembre 2011.

I sottoscritti hanno verificato che:

- il Nucleo di Valutazione è stato nominato con Decreto del Presidente datato 10.10.2008 per la durata di un triennio con scadenza 9.10.2011;
- con decreto datato 14.9.2012 l'organo è stato ricostituito a decorrere dall'1.7.2012, con scadenza 30.6.2015.



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

~ Bologna ~

Dall'esame della documentazione agli atti, diversamente da quanto affermato dal Dott. Iacomini, non risultano effettuate missioni nel periodo non coperto da formale provvedimento di nomina (periodo novembre 2011-giugno 2012). In particolare è stato accertato che l'ultima riunione del Nucleo di Valutazione nel corso del primo mandato si è tenuta nei giorni dal 21 al 22 ottobre 2011, finalizzata alla chiusura della relazione per l'a.a. 2009/2010.

La prima riunione dell'organo nella nuova composizione è stata invece convocata, direttamente dal Presidente del Conservatorio, con nota del 29.6.2012 per il 4.7.2012 ai fini dell'insediamento del nucleo per il triennio 2012-2015, come risulta da specifico verbale sottoscritto da tutti i componenti del Nucleo medesimo.

Infine, dall'esame della relazione annuale relativa all'anno 2010/2011 si evince che il documento è stato elaborato solo a seguito della nomina del 14 settembre 2012 ed è stata consegnata in data 12.6.2013.

Il compenso corrisposto ai componenti del predetto organo per l'anno 2012 (mandato n. 610 del 23.11.2012) appare corrispondere pertanto al contenuto dei provvedimenti agli atti.

In considerazione della richiesta di riscontro indirizzata ai sottoscritti revisori, l'Amministrazione è invitata a fornire al Presidente del Nucleo di Valutazione un estratto del presente verbale per la parte relativa all'esame della sua segnalazione.

Il presente verbale, chiuso alle ore 12,30 del giorno 4 giugno 2015, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente sarà inserito nell'apposito registro.

I Revisori dei Conti

Per il MIUR

Daniilo Esposito

Per il MEF

Rosa Maria Dragone

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

Proceduto in data 02/06/2015 all'esame dei registri e dei documenti contabili, si accerta quanto segue:

<b>I. - ENTRATA</b>			
Fondo di cassa alla chiusura dell'esercizio 2014		Euro	1.042.279,00
Reversali trasmesse dall'Ente:	Euro	573.307,46	
Reversali registrate dal Tesoriere (dalla n. 1 alla n. 9)	Euro	573.307,46	
Reversali Incassate:	Euro	18.684,96	
Reversali da incassare/regolarizzare:	Euro	554.622,50	
Entrate da regolarizzare:	Euro	616.694,09	
<b>TOTALE ENTRATE</b>		<b>Euro</b>	<b>1.677.658,05</b>
<i>Differenza tra reversali trasmesse e reversali registrate</i>		<i>Euro</i>	<i>0,00</i>
<b>II. - USCITA</b>			
Deficienza di cassa alla chiusura dell'esercizio 2014		Euro	0,00
Mandati trasmessi dall'Ente:	Euro	313.038,54	
Mandati registrati dal Tesoriere (dal n. 1 al n. 313)	Euro	313.038,54	
Mandati pagati:	Euro	311.179,15	
Mandati da pagare/regolarizzare:	Euro	1.859,39	
Uscite da regolarizzare:	Euro	1.903,00	
<b>TOTALE USCITE</b>		<b>Euro</b>	<b>313.082,15</b>
<i>Differenza tra mandati trasmessi e mandati registrati</i>		<i>Euro</i>	<i>0,00</i>
<b>Fondi a disposizione dell'Ente per la gestione del bilancio</b>		<b>Euro</b>	<b>1.364.575,90</b>

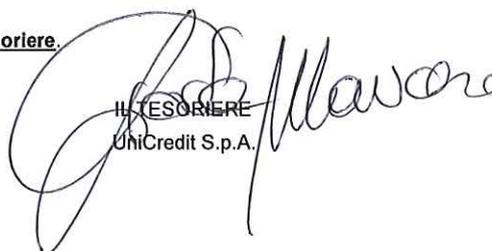
La presente verifica è comprensiva degli allegati:

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

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



  
 (Firma e timbro dell'Ente)

  
 IL TESORIERE  
 UniCredit S.p.A.

**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.