

**CONSERVATORIO STATALE DI MUSICA
"Giuseppe Martucci"
84125 - SALERNO**

Verbale dei revisori n. 10/2025

Verifica di cassa

Il giorno 26 alle ore 9,30 del mese di novembre, nell'anno 2025, il revisore dei conti Carla Ricci, in rappresentanza del MEF in presenza presso la sede dell'Istituto, ha proceduto alla verifica di cassa, assistito dal Direttore Amministrativo e dal Direttore di Ragioneria del Conservatorio.

L'Istituto cassiere è Banca Monte Pruno, la cui Convenzione è stata stipulata il 1/1/2025 con scadenza al 312/2027 delegati gli attuali Direttore di Ragioneria e Direttore Amministrativo.

L'Istituto detiene la carta prepagata della banca per la gestione del fondo economale.

Non sussistono carte di credito.

La verifica ha rilevato le seguenti risultanze:

L'estratto conto bancario posto in visione è la stampa prodotta in data odierna delle risultanze con i dati al 26/11/2025, acquisita agli atti del Conservatorio con prot. 25559 del 27/11/2025

Le risultanze bancarie sono le seguenti

Saldo iniziale al 1/1/2025	4.369.404,26
Totale riscossioni	2.089.913,04
Totale uscite	1.456.421,99
Saldo al 26/11/2025	5.003.001,81

DAL GIORNALE DI CASSA

FONDO DI CASSA AL 01/01/2025 € 4.369.404,26

Somme riscosse in conto competenza	€ 1.936.469,51
Somme riscosse in conto residui	€ 153.443,43
Totale riscossioni	€ 2.089.913,03

Ultima reversale n. 164 del 26/11/2025 in conto competenza

Pagamenti eseguiti in conto competenza € 1.193.572,42

Pagamenti eseguiti in conto residui	€ 262.857,57
Totale Uscite	€ 1.456.429,99
Ultimo mandato n. 1438 del 25/11/2025 emesso in c/competenza	
FONDO DI CASSA al 27/11/2025	€ 5.002.887,31

Detta disponibilità rilevata dal giornale di cassa non concorda con quella evidenziata dalla Banca, che dal saldo di cui sopra alla data del 26/11/2025 pari a € 5.003.001,81, risulta la differenza, di € 114,50, che è dovuta a:

- riscossione da regolarizzare con reversale pari ad euro 25,00 (derivante da contributi allievi pago PA)
- mandati emessi del Conservatorio e ancora non pagati da parte della banca per un totale di euro 261,50, di cui euro 115,00 per una restituzione della quota di ammissione non più effettuata dall'interessato e, euro 146,50 per restituzione errato versamento da parte di un allievo.
- n. 2 pagamenti da parte della Banca che devono essere regolarizzati dal Conservatorio con emissione di mandato per il pagamento di versamenti all'ERARIO F24 per un totale di euro 180,00
- n. 1 mandato emesso del Conservatorio, pari ad € 8,00 il cui flusso OPI non è stato ancora inviato all'istituto cassiere; si tratta di una somma erroneamente versata da parte della studentessa De Grosso in mobilità Erasmus come riferito dal direttore di ragioneria

A campione è stata effettuata verifica sui seguenti documenti:

- Reversale n. 93 del 21 luglio 2024 pari ad euro 14.189,54 in conto competenza dal MUR per spese di supplenze
- Reversale n. 140 del 23/10/2025 di euro 70.515,00 in conto competenza da parte del MUR per secondo acconto contributo ordinario di funzionamento
- Mandato n. 847 del 29/11/2025 di euro 28.172,44 in conto competenza per liquidazione fattura in favore della Ditta Termoidris s.r.l. per acconto installazione impianto di climatizzazione aule didattiche.
- Mandato n. 1293 del 3/11/2025 in conto competenza di euro 5.499,98 in favore dell'Associazione culturale CTA per rimborso spese per la rassegna concerti d'Estate presso Villa Guariglia.

Non emergono irregolarità.

In particolare, dall'esame risulta che i suddetti titoli, sono corredati dai documenti previsti dalla normativa vigente e correttamente imputati ai relativi capitoli di bilancio.

L'Istituto adempie alla normativa relativa alla tracciabilità dei flussi finanziari, nel rispetto delle linee guida emanate dall'Autorità nazionale Anticorruzione ANAC.

L'Istituto è regolarmente iscritto alla Piattaforma dei crediti commerciali, il Direttore Amministrativo riferisce che i pagamenti vengono effettuati con regolarità. Non sono riferite inadempienze o ritardi nell'inserimento dei dati. Il riscontro sull'indice di tempestività dei pagamenti sarà effettuato in sede di consuntivo.

Si rammenta che l'Istituto ha provveduto all'adozione degli ordinativi informatici di pagamento OIL, al fine di applicare la normativa relativa alla dematerializzazione dei documenti relativi ai pagamenti.

L'istituto per l'affidamento di lavori e la fornitura di beni e servizi utilizza prevalentemente gli strumenti messi a disposizione sulla piattaforma acquisti in rete PA (convenzioni CONSIP e MEPA).

Per quanto concerne l'IVA non si rilevano irregolarità in merito all'adempimento dello *Split Payment*.

Gli studenti versano i contributi all'Ente attraverso il sistema PagoPa, secondo quanto disposto dalla circolare MITD prot. n. 1256-P del 17.04.2020, con la quale il Ministero per l'Innovazione Tecnologica e la Digitalizzazione ha comunicato che dal 1 luglio 2020 tutte le Pubbliche Amministrazioni potranno ricevere pagamenti dai propri studenti esclusivamente mediante la piattaforma PagoPA. Per quanto riguarda le dichiarazioni fiscali si evidenzia che:

Il Fondo delle minute spese di anticipazione del Direttore di Ragioneria risulta operativo, il bilancio di previsione approvato ha fissato l'ammontare pari ad € 1.500,00. Sono state prelevate risorse al totale dell'importo con Mandato n. 19 del 13/01/2025.

Alla data della presente verifica risultano, dal Registro Minute Spese, somme per acquisti pari ad € 1.217,81 ed un avanzo per € 282,19, corrispondente a quanto risulta dalla carta prepagata conservata a cura del Direttore di Ragioneria tenuto. L'eventuale avanzo finale sarà oggetto di restituzione all'Istituto cassiere mediante versamento entro fine anno. Le spese effettuate mediante il fondo economale sono conformi a quelle previste all'art. 31 del Regolamento di Amministrazione, Finanza e Contabilità.

Il presente verbale viene chiuso alle ore 15,00

Si invita l'Istituto a trasmettere per conto del Revisore il presente verbale alla Ragioneria Generale dello Stato.

Letto, approvato e sottoscritto

Dott.ssa Ricci Carla

Revisore MEF

