

VERBALE N. 7/2019

Il giorno 11 del mese di ottobre 2019, alle ore 08,30, presso la sede del Conservatorio di musica Licinio Refice di Frosinone, sito in Viale Michelangelo, 23, si sono riuniti i Revisori dei conti:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
Cesira	MASSARI	Ministero dell'economia e delle finanze (MEF)	Presente
Loretta	FILIPPI	Ministero dell'istruzione, dell'università e della ricerca (MIUR)	Assente

La rappresentante del MIUR è assente per sopravvenute e inderogabili esigenze di servizio comunicate al Conservatorio con e-mail del 09/10/2019.

Assiste alla seduta il Direttore di ragioneria Sig.ra Anna Maria Viselli.

Il Revisore prende atto che con D.M. n. 650 del 10 luglio 2019 il MIUR ha nominato per un secondo mandato Presidente del Conservatorio di Frosinone il Prof. Domenico Celenza.

Il Revisore procede quindi alla verifica di cassa, con il connesso controllo di reversali e mandati.

Il giornale di cassa aggiornato alla data odierna risulta stampato fino alla pagina 204 con ultima registrazione n. 1.431 relativa al mandato n. 1.204 del 10.10.2019 di Euro 1,00.

Detto registro presenta le seguenti risultanze:

Giornale di cassa anno 2019

	Riscossioni e Pagamenti in conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1° gennaio 2019			Euro 2.018.681,35
Riscossioni fino alla reversale n.227 del 10.10.2019 di € 113.938,11	Euro 8.733,20	747.018,75	
Pagamenti fino al mandato n.1.204 del 10.10.2019 di € 1,00	Euro 140.988,96	486.517,20	
Fondo di cassa al 11.10.2019			Euro 2.146.927,14

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario Banca Popolare del Cassinate- Agenzia di Frosinone, ABI 05372 CAB 14800 (data inizio attuale convenzione 01/01/2018, data fine convenzione 31/12/2020) C/C n. 10521656.

Il documento bancario estratto on line in data 11.10.2019, riporta un saldo di Euro 2.143.359,80 .

La differenza pari ad € 3.567,34 è data dalla seguente situazione:

Provvisori in entrata da regolarizzare		11.769,46	+
Provvisori in uscita da regolarizzare		15.336,80	-

I provvisori in entrata si riferiscono al contributo degli allievi iscritti all'a.a. 2019/2020.



Il provvisorio in uscita (€ 10.224,53 aumentato della metà fino alla concorrenza di €15.336,80) si riferisce al vincolo apposto dalla Banca Popolare del Cassinate sull'atto di pignoramento dei crediti verso terzi n. 04784201900001400/001 disposto dall'Agenzia delle entrate-riscossione/agente della riscossione per la Provincia di Frosinone. Il debito oggetto dell'atto ammonta ad € 10.224,53 comprensivo di interessi di mora, oneri di riscossione, sanzione civile e spese esecutive ed è relativo agli avvisi di addebito inviati al Conservatorio dall'INPS di Frosinone nn:

34720180002243324000

34720180002243425000

34720180002243526000

34720180002243728000

34720180002244233000

34720180002244435000

34720180002244536000

notificati in data 9.11.2018

34720180003559977000

notificato in data 21.01.2019

Gli avvisi riguardano i contributi accertati e dovuti a titolo di gestione dipendenti pubblici sulla posizione INPS 00001.

In data 22.12.2018, in relazione agli avvisi del 9.11.2018, il Conservatorio rispondeva, con nota prot. n. 8536, chiarendo che i versamenti dovuti erano stati effettuati con la regolarità prevista (allegando i modelli F24) e che i flussi erano stati trasmessi in due tempi diversi e su due posizioni diverse (00000 – 00001) e ne chiedeva la sospensiva/annullamento. Il Direttore di Ragioneria riferisce che le denunce trasmesse sulla posizione 00001 recepiscono le circolari INPS nn. 105/2012, 172/2015 che introducono novità sulla gestione e compilazione delle denunce mensili nel flusso UNIEMENS. Pertanto, non avendo all'epoca inviato le denunce relativamente ai compensi erogati al personale di ruolo con fondi dell'Istituzione, fermo restando il versamento effettuato, l'ufficio di ragioneria ha integrato le stesse denunce sulla nuova posizione aperta 00001. In merito alla questione il Revisore prende visione della corposa documentazione messa a disposizione dalla Sig.ra Viselli, dimostrativa dell'attività di informazione e chiarimenti messa in atto dal 2014. Alla data odierna il Conservatorio, come viene riferito, ha provveduto alla cancellazione di tutti gli UNIEMENS sulla posizione 0000 e al rinvio sulla posizione 00001 ed è in attesa di ricevere comunicazione dall'INPS per lo sgravio richiesto.

VERIFICA REVERSALI E MANDATI

Il Revisore procede, mediante campionamento, al controllo dei seguenti documenti:

Reversali:

Numero	Data	Descrizione dell'oggetto della reversali	Importo	Rilievo
188 upb 1.3.4/1	30/07/2019	Incasso quota 5 per mille anno 2017 erogato dal MIUR	1.717,08	NO

Mandati:

Num	Data	Descrizione dell'oggetto del mandato	Importo	Verifica DURC SI/NO	Verifica Equitalia SI/NO	Rilievo
711 upb 2.1.2/1	05.07.2019	Pagamento fatt. n. 229/P del 28.6.2019 a favore di Cavalli Pietro per acquisto strumenti a percussione (importo totale fattura comprensivo di IVA € 2.504,00).	2.052,46	SI	Non prevista	NO
884 upb 2.1.2/1	01.08.2019	Versamento IVA sulla fattura di cui sopra (split payment)	451,54			NO

Relativamente all'acquisto degli strumenti il Conservatorio ha effettuato una indagine di mercato acquisendo 4 preventivi sulle 5 ditte interpellate. E' presente il prospetto comparativo.

Il Revisore rileva che il bene non è stato inventariato. In merito invita l'Istituzione, che ha già provveduto alla ricognizione e alla rivalutazione dei beni con impostazione del nuovo inventario, a portare avanti il lavoro con regolarità al fine di avere le scritture sempre aggiornate.

Conto Corrente Postale

Il Conservatorio non ha un conto corrente postale attivo. I versamenti degli studenti sono effettuati direttamente sul conto bancario.

Registro Minute Spese

Il Registro per le minute spese per l'anno 2019 è stato attivato con mandato n. 549 del 28.5.2019 di € 1.500,00, anticipo autorizzato con delibera del CDA n. 9 dell'8.3.2019. Alla data odierna la spesa sostenuta è pari ad € 968,64; è stato effettuato un reintegro in data 12.7.2019 con mandati da numero 769 a n.774.

Il contante residuo pari ad € 1.295,41 corrisponde alle risultanze del registro.

Nota MIUR Dipartimento per la formazione superiore e per la ricerca – Direz. Gen. per lo studente e l'internazionalizzazione della formazione superiore – Uff. 5, prot. n. 5049 del 14.02.2019

Oggetto: Programma europeo ERASMUS+ 2014-2015: Relazione amministrativa e finanziaria sull'utilizzo del cofinanziamento nazionale ex legge n.183/87

In data odierna il Revisore prende visione della sopra citata nota. In merito prende atto che il Conservatorio non ha inviato entro la scadenza fissata (8 aprile 2019) i moduli previsti (attività effettuate con il cofinanziamento nazionale; mobilità in entrata e in uscita per studenti, docenti e non docenti, distinta per anno accademico) e la relazione amministrativo-finanziaria all'indirizzo di posta elettronica indicato nella stessa nota e non ha ancora effettuato la restituzione al Ministero dell'economia e delle finanze del contributo non utilizzato.

Quanto sopra premesso il Revisore invita il Conservatorio a dar seguito agli adempimenti indicati nella nota in argomento.

Il presente verbale, chiuso alle ore 12,30, viene letto, confermato, sottoscritto.

Il Conservatorio provvederà a inserirlo nell'apposito registro.

Cesira Massari

