VERBALE N. 02/2020

Il giorno 7 febbraio 2020, alle ore 11,05, 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)	Presente

Per procedere alla

VERIFICA DI CASSA

Assiste alla seduta il Direttore di ragioneria Anna Maria Viselli. Intervengono le impiegate Antonietta Di Folco e Monica Vacca.

Il giornale di cassa aggiornato alla data odierna risulta stampato fino alla pagina 30 con ultima registrazione n. 208 relativa al mandato n. 180 del 04.02.2020 di euro 1,00 concernente le spese di bonifico sul mandato n. 179 del 04.02.2020 di € 160,00.
Detto registro presenta le seguenti risultanze:

Giornale di cassa anno 2020

	Riscossioni e Pagamenti in conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1° gennaio 2020 Euro			2.215.404,58
Riscossioni fino alla reversale n.28 del 04.02.2020 di € 1.178,75 euro	0,00	18.764,13	18.764,13
Pagamenti fino al mandato n. 180 del 04.02.2020 di € 1,00 euro	100.068,89	16.470,19	116.539,08
Fondo di cassa al 07.02.2020 Euro			**2.117.629,63**

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 07.02.2020 2. riporta un saldo di euro **2.125.195,30**

La differenza tra il saldo del giornale di cassa e quello dell'Istituto di credito, pari ad € - 7.565,67, è data dalla seguente situazione:

Mandati emessi non ancora pagati		6.303,07	-
Somme introitate dalla Banca in attesa di reversale		1.262,60	-

I mandati emessi dal Conservatorio e non ancora pagati dalla Banca vanno dal n. 100 al n. 155 e si riferiscono al modello F24 relativo ai versamenti dovuti sui pagamenti effettuati nel mese di gennaio pari ad € 6.303,07:

- Erario € 3.677,47
- Inps € 39,00
- Regioni € 751,39
- Inps ex Inpdap € 1.648,57 + 186,64

Le somme riscosse dalla Banca in attesa di emissione di reversali da parte dell'ente si riferiscono a contributi degli allievi (€ 1.250,00) e versamenti per adesione all'assicurazione contro gli infortuni del personale dipendente (€ 12,60).

VERIFICA REVERSALI E MANDATI

I Revisori procedono, mediante campionamento, al controllo dei seguenti documenti:

Reversali:

Numero	Data	Descrizione dell'oggetto della reversali	Importo	Rilievo
N. 7 Upb 1.1.1.1	28.01.2020	Incasso contributi iscrizione a.a.2019/2020 dall'01.01 al 27.01.2020	€ 13.907,82	NO

Mandati:

Num	Data	Descrizione dell'oggetto del mandato	Importo	Verifica DURC SI/NO	Verifica Equitalia SI/NO	Rilievo
54 upb 1.1.3.26	14.01.2020	Pagamento c/r fatt. 221 del 20.12.2019 per forniture e installazione componenti sistema antiintrusione PB System	1.690,00	SI	Non prevista	*
73 upb 1.1.3.4	14.01.2020	Rimborso spese vitto e viaggio ferroviario del 16.12.2019 per partecipazione commissione Arpa Radici Patrizia	132,30	Non previsto	Non prevista	NO

* In relazione al mandato n. 54, i Revisori, sentito l'impiegato dell'Ufficio competente, rilevano che il bene acquistato non risulta iscritto nell'inventario e che la situazione dell'inventario aggiornata al 2019 sarà disponibile con il consuntivo 2019. I Revisori invitano pertanto il Direttore amministrativo in qualità di consegnatario di provvedere a che i beni siano registrati in tempi congrui.

I Revisori chiedono poi un aggiornamento della situazione di regolarità contributiva del Conservatorio considerato che, per alcuni mesi precedenti a dicembre 2017 (apertura posizione 001) gli ECA sono risultati irregolari per mancanza di quadratura tra le denunce inviate all'Inps ed i versamenti effettuati dal Conservatorio (problematica già segnalata nei verbali n.7/2019 e 9/2019). In merito i Revisori acquisiscono l'atto dell'Agenzia delle entrate del 28 ottobre 2019, di rinuncia dell'esecuzione del pignoramento. L'Ufficio di Ragioneria riferisce poi che - fermo restando che i versamenti sono stati tutti effettuati a suo tempo - ha provveduto, secondo le indicazioni dell'INPS, ad unificare tutte denunce sulla posizione 0001 (cancellazione delle denunce inviate con 00000, cancellazione delle denunce a integrazione sulla posizione 00001 e invio ex novo delle denunce da novembre 2012 fino all'apertura nel 2017 della nuova posizione). I relativi accertamenti da parte dell'INPS sono ancora in corso. La situazione è quindi allo stato sospesa in attesa di ricevere gli estratti conto aziendali (ECA) quadrati. Da

ultimo, con mail del 22/11/2019, il Conservatorio ha chiesto istruzioni all'INPS in riferimento alle denunce precedenti al 2012 (inviate con la vecchia procedura).
I Revisori raccomandano quindi al Conservatorio di porre in essere tutte le iniziative necessarie per definire quanto prima la questione onde pervenire ad una situazione di regolarità contributiva.

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 2020 non è stato ancora attivato.

Il presente verbale, chiuso alle ore 15.30, viene letto, confermato, sottoscritto.

Il Conservatorio provvederà a inserirlo nell'apposito registro.

Cesira Massari

Loretta Filippi