

Ministero dell'università e ricerca
Alta Formazione, Musicale Artistica e Coreutica
Conservatorio di Musica "F. Cilea"
Reggio Calabria

Verbale n. 1 del 29 gennaio 2020

L'anno 2020 il giorno 29 del mese di gennaio, alle ore 09,00, presso la sede del Conservatorio di Musica "F.Cilea" di Reggio Calabria, si è riunito l'organo di revisione costituito dai Revisori dei Conti del Ministero dell'istruzione, Francesca Romana Carbone e del Ministero dell'economia e delle finanze, Santa Chirico per procedere alla verifica di cassa, al controllo delle reversali e dei mandati nonché alla verifica degli altri documenti.

Risultano presenti:

la Prof.ssa Maria Grande
la Dott.ssa Anna Maria Plutino
il Dott. Marco Prochilo

Direttore del Conservatorio
Direttore Amministrativo
Direttore dell'Ufficio di Ragioneria

Il Direttore del Conservatorio, Prof.ssa Maria Grande, pur presente nel Conservatorio, non partecipa direttamente alla verifica, ma al termine della stessa viene edotta delle risultanze contabili.

I Revisori chiedono di poter verificare la concordanza contabile con riferimento alla data del 31 dicembre 2019 soprattutto in considerazione delle difficoltà intercorse con l'Istituto cassiere e comunicate ai revisori con nota prot. n. 213/E1 del 13/01/2020 e di cui si darà contezza nel corso del presente verbale.

Situazione di Cassa

Dal Giornale di Cassa dell'Istituto, alla data del 31/12/2019, si rilevano i seguenti dati:

Fondo di Cassa all'01/01/2019		1.382.181,51
Riscossioni in Conto Competenze	418.319,41	
Riscossioni in Conto Residui	15.092,53	
Totale Riscossioni		433.411,94
TOTALE		1.815.593,45

Pagamenti in Conto Competenze	455.889,73	
Pagamenti in Conto Residui	46.210,92	
TOTALE Pagamenti		502.100,65
Saldo		1.313.492,80

Ministero dell'università e ricerca
Alta Formazione, Musicale Artistica e Coreutica
Conservatorio di Musica "F. Cilea"
Reggio Calabria

Verbale n. 1 del 29 gennaio 2020

Il saldo alla data del 31/12/2019 derivante dall'estratto conto dell'Istituto cassiere risulta pari ad euro **1.296.743,97** come da prospetto di seguito riportato:

Fondo di Cassa all'01/01/2019		1.382.181,51
Reversali incassate		416.671,94
Riscossioni da regolarizzare		80,00
Reversali da riscuotere		16.740,00
Mandati pagati		501.900,05
Pagamenti da regolarizzare con mandati		289,43
Mandati da pagare		200,00
Saldo		1.296.743,97

La differenza fra i due saldi ammonta ad euro **16.748,83** .

Al riguardo, il Direttore amministrativo ed il Direttore di ragioneria rappresentano diverse incongruenze non dovute a variazioni temporali, come di solito avviene, ma piuttosto ad errori materiali dei quali risulta attestazione scritta. In data 13 gennaio 2020, infatti, l'amministrazione inoltrava apposita nota all'Istituto cassiere e ai Revisori indicando singolarmente le discordanze rilevate e le giustificazioni a supporto.

In particolare:

1)

Reversali da riscuotere		16.740,00
-------------------------	--	-----------

In data 12 dicembre 2019 risultano emesse n. 3 reversali di incasso (n. 147 di € 10.700,00, n. 148 di € 4.140,00, n. 149 di € 1.900,00) per il trasferimento dal c/c postale al c/c bancario del Conservatorio, a mezzo di assegni postali, dei contributi versati dagli studenti (*cfr. art. 3, comma 5, della Convenzione stipulata*). **Alla data del 31/12/2019, le tre reversali in questione, ammontanti complessivamente ad € 16.740,00, risultano non riscosse dall'Istituto cassiere e i tre assegni non negoziati.**

Ministero dell'università e ricerca
Alta Formazione, Musicale Artistica e Coreutica
Conservatorio di Musica "F. Cilea"
Reggio Calabria

Verbale n. 1 del 29 gennaio 2020

2)

Riscossioni da regolarizzare		80,00
------------------------------	--	-------

Con riferimento al mandato di pagamento n. 552, sub 36, di € 80,00, del 12/12/2019, beneficiaria la studentessa Tabita Romano, il Servizio tesoreria, con mail del 20 dicembre 2019 ore 12.13 faceva presente che l'IBAN relativo alla predetta studentessa era errato e chiedeva, pertanto, l'invio della tabella di pagamento rettificata con l'IBAN corretto. In pari data, con mail delle ore 12.47, il direttore di ragioneria dott. Prochilo trasmetteva al Servizio Tesoreria la tabella rettificata con l'IBAN corretto. Alle ore 15.33 della medesima giornata, il servizio di tesoreria comunicava tempestivamente di aver inserito l'IBAN corretto della studentessa. (All. 1)

Alla data del 31/12/2019 il pagamento non risulta perfezionato.

3)

Mancato pagamento da parte dell'Istituto cassiere di euro 0,60 sul mandato di pagamento n. 319 del 16 ottobre 2019 di € 7.971,75 pagato dall'Istituto cassiere per euro 7.971,15.

Con riferimento al mandato di pagamento n. 319 del 16 ottobre 2019 di € 7.971,75 beneficiario Tesoreria Provinciale dello Stato, l'ufficio ragioneria verificava che lo stesso risultava pagato per € 7.971,15 (quindi per € 0,60 in meno rispetto all'importo corretto). Tale errore materiale risulta segnalato d'urgenza per le vie brevi in data 27 dicembre 2019 ed il 30 dicembre 2019 a mezzo mail (All. 2). Il Servizio Tesoreria provvedeva a pagare la differenza di € 0,60 soltanto **in data 10 gennaio 2020** comportando una discordanza alla data del 31 dicembre 2019. La voce "*mandati emessi*" riporta l'importo di € 502.100,05, anziché l'importo di € 502.100,65.

L'Amministrazione chiedeva nuovamente con nota prot. 213/E1 del 13/01/2020 (All. 3) la rettifica di competenza nell'esercizio finanziario 2019.

Ministero dell'università e ricerca
Alta Formazione, Musicale Artistica e Coreutica
Conservatorio di Musica "F. Cilea"
Reggio Calabria

Verbale n. 1 del 29 gennaio 2020

Trattandosi di un mancato versamento all'Erario e delle eventuali conseguenze che potrebbero riversarsi sul Conservatorio, i Revisori ritengono che la variazione contabile da parte dell'istituto cassiere debba essere effettuata con riferimento all'esercizio finanziario 2019 e non 2020.

Si invita l'Amministrazione a formulare nuovamente detta richiesta all'Istituto cassiere.

4)

Pagamenti da regolarizzare con mandati		289,43
--	--	--------

Con riferimento poi alla voce “pagamenti da regolarizzare con mandati” che alla data del 31 dicembre 2019 riporta un addebito (e quindi un prelievo dal c/c del Conservatorio) di € 289,43 l'Ufficio di ragioneria verificava determinate incongruenze.

In particolare si riscontrava che alcuni dei costi addebitati e riferiti a commissioni bancarie, non risultavano coerenti con quanto indicato nella convenzione stipulata. A tal riguardo in data 20/01/2020, l'istituto cassiere con apposita mail (All. 4) riconosceva l'erroneo addebito senza però nel frattempo provvedere ad alcuna rettifica contabile.

Tanto comporta, come facilmente intuibile, sia un errore materiale sia un errore contabile che dovrà trovare sanatoria al più presto possibile.

5)

Mandati da pagare		200,00
-------------------	--	--------

In data 12/12/2019 l'Amministrazione emetteva mandato cumulativo di euro 2.950,00, di cui sub 7) di euro 200,00 a favore di Ruginyte Raimonda. Solo in data 10 gennaio 2020, attraverso la verifica del provvisorio in entrata (All. 5) l'Ufficio di ragioneria riscontrava la mancata emissione del suddetto mandato.

Tanto comportava nuovamente una discordanza alla data del 31/12/2019.

**Ministero dell'università e ricerca
Alta Formazione, Musicale Artistica e Coreutica
Conservatorio di Musica "F. Cilea"
Reggio Calabria**

Verbale n. 1 del 29 gennaio 2020

Tutto ciò premesso e verificato, gli scriventi Revisori invitano l'Amministrazione a porre in essere tutte le attività possibili affinché l'Istituto cassiere riconduca contabilmente gli incassi e ai pagamenti alla corretta competenza finanziaria in modo da consentire al Conservatorio una tenuta regolare della contabilità amministrativo-finanziaria.

La situazione risulta particolarmente urgente dal momento che quanto esposto paralizza l'attività contabile e non consente la predisposizione del bilancio di previsione, la verifica dei documenti bancari, postali, nonché l'apertura del fondo economale per l'E.F. 2020.

I Revisori chiedono di essere informati tempestivamente sull'evolversi della situazione in modo da procedere nel più breve tempo possibile alla calendarizzazione delle periodiche verifiche di revisione.

Il presente verbale viene chiuso alle ore 12,45 del giorno 29 gennaio 2020.
Letto, confermato e sottoscritto.

L'Organo di Revisione

Il Revisore MIUR
Francesca Romana Carbone

Il Revisore MEF
Santa Chirico