

VERBALE N. 3/2019

In data 17 Aprile 2019, alle ore 9.30, presso la sede dell'Istituto Superiore di Studi Musicali "Claudio Monteverdi" di Cremona, il Dott. Angelo Pirali in rappresentanza del Ministero dell'Istruzione, Università e Ricerca e la Dott.ssa Cinzia Catalano in rappresentanza del Ministero Economia e Finanze procedono alle seguenti verifiche.

Assistono alla seduta il Dott. Damiano Scaravaggi – Direttore Amministrativo incaricato. Assistono inoltre le Sigg.re Sabina Milanese e Virginia Zani impiegate amministrative dell'Istituto.

Il Direttore Amministrativo illustra i dati per la verifica di cassa ed i libri contabili.

I Revisori esaminano il registro di cassa che riporta i dati aggiornati alla data del 17/04/2019 (allegato 1):

Fondo cassa all'inizio dell'esercizio 01/01/2019		€ 456.570,29
Riscossioni: fino alla reversale n. 126 del 15/04/2019		€ 134.770,62
In conto competenza	€ 134.315,94	
In conto residui	€ 454,68	
Totale somme riscosse		€ 591.340,91
Pagamenti fino al mandato n. 269 del 15/04/2019		€ 416.572,66
In conto competenza	€ 403.443,87	
In conto residui	€ 13.128,79	
Fondo cassa alla data del 16/04/2019		€ 174.768,25

Il saldo del conto corrente bancario ad inizio esercizio (1/1/2019) espone l'importo di euro 456.670,87 (allegato 2) che differisce dalle risultanze contabili dell'Istituto per euro 100,58. Tale differenza attiene a n. 2 provvisori di entrata (n. 943 e 1009) non ancora regolarizzati con reversale (allegato 3)

Il saldo del C/C bancario alla data del 17/04/2019 espone l'importo di euro 176.301,10 che non concorda con il giornale di cassa per euro 1.532,85 (allegato 4). Le risultanze della banca infatti:

- Sussistono reversali già contabilizzate ma ancora da riscuotere per euro 3.242,04;
- Sono invece state effettuate riscossioni per euro 4.672,00 ancora da regolarizzare con reversali (allegato 5);
- È stato effettuato un pagamento di euro 357,73 da regolarizzare con mandato;
- Come sopra chiarito il saldo di inizio anno differisce per euro 100,58;
- Prevedono la cancellazione dei mandati n. 75 e n. 82, in quanto viziati da errore tecnico, per complessivi euro 360,04.

Prospetto di conciliazione: $- 3.242,04 + 4.672,00 - 357,73 + 100,58 + 360,04 = 1.532,85$.

Il servizio di cassa è affidato al Credito Padano Ag. Cremona - via Giordano, 109, a seguito di apposita convenzione con decorrenza dal 01/07/2016 e scadenza il 31/12/2019.

Numero conto 88271. Dal 01/01/2017 lo scambio di documentazione bancaria avviene esclusivamente con canali informatici mediante sistema O.I.L.

ISTITUTO "CLAUDIO MONTEVERDI"	REGGIATO ERDI
24 APR. 2019	
Prot. N° 522	

Sono stati esaminati a campione i seguenti mandati di pagamento:

- n. 927/18 27/11/2018 € 3.000,00 per prestazione occasionale Ceravolo Alessandro;
- n. 948/2018 del 06/12/2018 per € 3920,80 fattura del 19/11/2018 Ziliani Monia;
- n. 43/19 del 22/01/2019 € 5368,00 fattura 21/12/18 Laura Letizia Virgilio;
- n. 84/19 10.148,00 per rimborso spese Presidente; abbiamo verificato l'esistenza del regolamento per le missioni fuori sede e il verbale del CDA del 20/02/2017 che delibera l'importo del rimborso spese chilometrico; in data odierna non è disponibile la nota spese che l'amministrazione si impegna a far pervenire ai revisori in tempi brevi.
- N.163/19 16/03/2019 € 7.537,00 Randstad;
- N. 242/19 € 14.500,50 emesso erroneamente a fronte della fattura per € 1579,50 per il quale è stato richiesto alla banca lo storno dell'operazione di cui ancora non è pervenuto il riscontro contabile.

Conto corrente postale (allegato 6)

Il conto corrente postale n. 91981282 risulta aggiornato alla data del 16/04/2019 e presenta un saldo pari a euro 19.725,00 e corrisponde con il saldo dell'estratto conto cartaceo pervenuto per mail in data 16/04/2019.

Registro Minute Spese

Il Registro Minute Spese - tenuto con modalità informatica - al 01 Gennaio 2019 riporta una rimanenza di cassa di Euro 361,97.

L'ultimo pagamento effettuato al 05/04/2019 è stato pari a euro 49,50.

Il saldo ad oggi è pari ad Euro 37,37.

L'agente contabile è la Sig.ra Milanese Sabina.

Verifica presenza registri e libri contabili

L'Istituto, in aggiunta ai registri già verificati, tiene anche i seguenti libri/registri:

- Registro di cassa, tenuto con modalità informatica, aggiornato alla data del 17/04/2019 con la reversale N. 126 ed il mandato N. 269;
- Verificato a campione il regolare pagamento del modello F24 relativo a IRPEF, contributi previdenziali, addizionali regionali e comunali relative al mese di febbraio 2019 e addebitato in data 18/03/2019;
- Partitari di entrata/uscita/residui, tenuti con modalità informatica, aggiornati alla data dell'ultimo accertamento/impegno; risultano residui attivi alla data attuale pari a € 190.807,17 di cui principalmente € 93.933,99 relativi ai contributi da incassare dal Comune di Cremona anno 2012 - 2013 - 2014.
Risultano residui passivi pari a € 431.743,84, in gran parte costituiti da somme da pagare il cui importo complessivo è rimasto pressoché invariato rispetto alla verifica precedente, ma di cui si suggerisce una verifica circa la loro sussistenza.
- Registro IVA degli acquisti (No "Split payment"), composto di n. 22 pagine, aggiornato a pagina n. 21, operazione n. 104 del 11/04/2019;

- Registro IVA degli acquisti ("Split payment"), composto di n. 20 pagine, aggiornato a pagina n. 16, operazione n. 284 del 13/03/2019;
- Registro dei verbali del Consiglio di Amministrazione anno 2019, tenuto a schede mobili, è stampato in occasione delle singole sedute e aggiornato con il verbale del 21/02/2019 non ancora firmato e protocollato; si raccomanda maggiore puntualità nella gestione delle Delibere.
- Registro dei contratti II° Semestre 2018, tenuto a schede mobili.
- I Revisori accertano la regolare tenuta della raccolta dei propri verbali.

L'Istituto ha predisposto:

- il registro beni mobili 2018
- il libro degli inventari tenuto in fogli mobili aggiornato al 2014.

Per quanto attiene agli adempimenti relativi alla fatturazione elettronica l'Istituto opera ai sensi della normativa vigente.

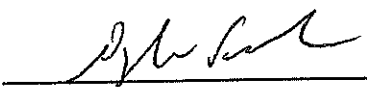
Pareri emessi:

In data odierna i Revisori rilasciano i due pareri sul Bilancio di previsione 2019, che si allegano (allegato n. 7 e 8), e già trasmessi via mail in data 21/02/2019 e 08/03/2019.

Il presente verbale viene chiuso alle ore 17.00 e verrà inviato tempestivamente per conoscenza, a cura del Direttore Amministrativo, al CDA e al RGS-IGF del Ministero dell'Economia.

Cremona, 17 Aprile 2019

I REVISORI DEI CONTI

Dott. Angelo PIRALI 

Dott.ssa Cinzia CATALANO 