

VERBALE N. 1/2018

VERIFICA DI CASSA

Prot. n° 1557/18

In data 02 Luglio 2018, alle ore 15.00, 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 Rosa Gallo in rappresentanza del Ministero Economia e Finanze procedono alle seguenti verifiche.

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

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

Il Revisore esamina il registro di cassa che riporta i dati aggiornati alla data del 30/06/2018:

Fondo cassa all'inizio dell'esercizio 01/01/2018		€ 81.195,60
Riscossioni: fino alla reversale n. 344 del 26/06/2018		€ 881.181,93
In conto competenza	€ 449.794,48	
In conto residui	€ 431.387,45	
Riscossioni da regolarizzare con reversali		€ 890,00
Totale somme riscosse		€ 882.071,93
Pagamenti fino al mandato n. 544 del 23/06/2018		€ 834.856,58
In conto competenza	€ 677.535,61	
In conto residui	€ 157.320,97	
Pagamenti da regolarizzare con mandati		€ 0,00
Totale somme pagate		€ 834.856,58
Fondo cassa alla data del 28/06/2018		€ 128.410,95

Il saldo del C/C bancario alla data del 28/06/2018 espone l'importo di euro 128.410,95 che non concorda con il giornale di cassa per euro 890,00 che rappresentano le riscossioni già effettuate ma non ancora regolarizzate con reversale dall'Istituto.

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.

E' stato esaminato a campione il mandato di pagamento n. 98 del 09/02/2018 per la fornitura di n. 2 Violoncelli corsi liberi come da fattura n. 2PA del 02/12/2017 della ditta Vanda Pigoli individuata a seguito di analisi informale di mercato per l'importo complessivo di Euro 431,88 fattura elettronica, pagamento in modalità split payment, DURC, e CIG. Non si rilevano irregolarità amministrativo contabili.



PF
RF

E' stato esaminato a campione il mandato di pagamento n. 489 del 13/06/2018 per la fornitura di n. gruppo di continuità come da fattura n. 143 del 30/04/2018 della ditta Cremona Ufficio SRL individuata con carattere di urgenza per l'importo complessivo di Euro 553,03 fattura elettronica, pagamento in modalità split payment, DURC, e CIG. Non si rilevano irregolarità amministrativo-contabili.

Conto corrente postale

Il conto corrente postale n. 91981282 risulta aggiornato alla data del 30/06/2018 e presenta un saldo pari a euro 1.070,00 e corrisponde con il saldo dell'estratto conto cartaceo pervenuto per mail in data 02/07/2018.

Registro Minute Spese

Il Registro Minute Spese - tenuto con modalità informatica - al 01 Gennaio 2018 riporta una rimanenza di cassa di Euro 83,88.

L'ultimo pagamento effettuato al 29/06/2018 è stato pari a euro 7,20.

Il saldo ad oggi è pari ad Euro 249,81.

L'agente contabile è la Sig.ra Milanesi 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 28/06/2018 con la reversale N. 344 ed il mandato N. 544;
- Verificato a campione il regolare pagamento del modello F24 relativo a IRPEF, contributi previdenziali, addizionali regionali e comunali relative al mese di maggio 2018 e addebitate in data 18/06/2018.
- Partitari di entrata/uscita/residui, tenuti con modalità informatica, aggiornati alla data dell'ultimo accertamento/impegno; risultano residui attivi alla data attuale pari a € 126.428,75 di cui principalmente € 93.933,99 relativi ai contributi da incassare dal Comune di Cremona anno 2012 - 2013 - 2014, € 25.454,55 relativi a contributi da incassare sempre dal Comune di Cremona in occasione delle Celebrazioni Monteverdiane. I Revisori invitano l'Istituto a definire con il Comune i Residui più vecchi.
Risultano residui passivi pari a € 316.804,55, in gran parte costituiti da fondi di accantonamento il cui importo complessivo è rimasto pressoché invariato rispetto alla verifica precedente. I Revisori hanno verificato l'indicatore di tempestività dei pagamenti (annuale) riscontrando che risulta essere pari a -6,74 giorni.
- Registro IVA dei corrispettivi, composto di n. 50 pagine, risulta aggiornato, come da precedente verifica, alla pagina n. 20, ricevuta n. 08 del 09/03/2018; su tale registro vengono inoltre riportate le liquidazioni IVA trimestrale. L'ultima liquidazione riportata è quella del I° trimestre 2018, e riporta un debito di € 72,85 pagato a mezzo F24 il 31/05/2018.



PF WF

- Registro IVA degli acquisti (No "Split payment"), composto di n. 22 pagine, aggiornato a pagina n. 19, operazione n. 38 del 18/06/2018;
- Registro IVA degli acquisti ("Split payment"), composto di n. 20 pagine, aggiornato a pagina n. 07, operazione n. 128 del 23/06/2018;
- Registro IVA delle fatture clienti ("Split payment"), composto di n. 23 pagine, aggiornato a pagina n. 2, operazione n. 1 del 06/02/2018.
- Registro delle delibere del Consiglio di Amministrazione, tenuto con modalità informatica, a schede mobili, risulta aggiornato alla data del 25/01/2018 delibera n. 03 relativa alla richiesta di autorizzazione del M.I.U.R. per apertura nuovo Triennio di Prepolifonia.
- Registro dei verbali del Consiglio di Amministrazione anno 2018, tenuto a schede mobili, è stampato in occasione delle singole sedute e aggiornato con il verbale del 27/02/2018 protocollo n. 843/18; si rileva che il CDA ha approvato l'autorizzazione all'esercizio provvisorio di Bilancio 2018 a causa della oggettiva incertezza riguardo la quantificazione delle principali voci di finanziamento dell'Istituto (finanziamento MIUR e Comune di Cremona)
- Registro dei contratti II° Semestre 2017; tenuto a schede mobili, è aggiornato al contratto n. 90 intestato a Ziliani Monia "Incarico libero professionale docenza corsi liberi 2017/2018 Progetto Violino va a scuola";
- 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.

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

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, 02 Luglio 2018

I REVISORI DEI CONTI

Dott. Angelo PIRALI



Dott.ssa Rosa GALLO