

VERBALE N. 1/2025

L'anno 2025 il giorno 25 del mese di marzo, alle ore 10:30, si sono riuniti da remoto su piattaforma teams i Revisori dei conti del Conservatorio di Musica "G. Pierluigi da Palestrina" di Cagliari, nelle persone di:

- dott. Marco Bombelli nominato in rappresentanza del MEF con del Ministero dell'Università e della Ricerca prot. 552 del 1° aprile 2022
- dott.ssa Emanuela Di Giacomo Russo nominata in rappresentanza del MUR con Decreto 2040 del 05 dicembre 2023.

partecipano alla riunione:

la dott.ssa Francesca Basilone, in qualità di Direttore Amministrativo del Conservatorio di Musica "G. Pierluigi da Palestrina" di Cagliari;

la dott.ssa Giuseppina Delogu, in qualità di Direttore di Ragioneria del Conservatorio di Musica "G. Pierluigi da Palestrina" di Cagliari

per effettuare la verifica di cassa del Conservatorio di Musica "G. Pierluigi da Palestrina" di Cagliari.

La documentazione è stata trasmessa con email del 25/03/2025.

A. SITUAZIONE DI CASSA RISULTANTE DAL GIORNALE DI CASSA DELL'ISTITUTO ALLA DATA DEL 24/03/2025

Fondo di cassa al 01/01/2024		€ 2.638.677,88
Entrate Conto competenza	€ 158.878,68	
Entrate in Conto residui	€ 8.362,13	
Ultima Reversale n. 117 del 18/03/2025		
Totale entrate		€ 167.240,81
Uscite in Conto competenza	€ 180.618,99	
Uscite in Conto residui	€ 62.174,45	
Ultimo mandato n. 181 del 20/03/2025		
Totale uscite		€ 242.793,44
Fondo cassa al 24/03/2025		€ 2.563.125,25

Il dato finale del giornale di cassa dell'Istituto, tenuto con scritture informatiche è pari a euro **2.563.125,25** e non concorda con il saldo di cassa al 24/03/2025 dell'Istituto cassiere pari ad euro **2.588.724,60**, come si evince dal prospetto Verifica di Cassa estratto dalle procedure on line della banca BdS in data 24/03/2025 (prot. 1076 del 25/03/2025). I due saldi si riconciliano se si tiene conto di quanto segue:

Cassa al 24/03/2025 (dal giornale di Cassa del Conservatorio)	€ 2.563.125,25
+ provvisori di entrata (riscossioni da regolarizzare) (incassi contributi allievi e rimborsi)	€ 24.527,35
+ mandati da pagare (di cui euro 640 mandati 94 e 96 non caricati dall'Istituto cassiere per iban errato e euro 560 mandato 170 da pagare)	€ 1.200,00

-provvisori in uscita (pagamenti da regolarizzare)	€ 0,00
-reversali da riscuotere (ritenute su mandati ineseguiti)	€ 128,00
Saldo di cassa <u>di fatto</u> sul conto bancario BDS al 24/03/2025	€ 2.588.724,60

Si precisa che il servizio di cassa è affidato al Banco di Sardegna n° C/C: 143-70777778 IBAN: IT9320101504802000070777778 – FILIALE: CAGLIARI N. 2 – VIA TIZIANO 50, data inizio convenzione 01/01/2022 data fine convenzione 31/12/2025.

I Revisori procedono, inoltre, al controllo a campione, dei seguenti mandati:

Mandato n. 5 del 6/01/2025 a favore di PAGANINI ANNA MARIA per Rimborso spese di trasposto e vitto in qualità di commissario di concorso per assegnazione cattedre. euro 979,73. Dal controllo è emerso che per le spese di alloggio, liquidate nell'esercizio finanziario 2024, la determina a contrarre è stata predisposta solo in data successiva alla prestazione. Al riguardo si ricorda a codesto Istituto che ai sensi dell'art.17 Dlgs 36/2023 la determina è un atto propedeutico e necessario all'affidamento della prestazione/fornitura.

Mandato n. 18 14/02/2025 per Apertura Fondo Economale NEW Carta Prepagata in consegna alla Direttrice Prof.ssa Cogliandro per euro 2.000,00: il pagamento riguarda la ricarica di una delle due carte di credito ricaricabili assegnate al Presidente e del Direttore. Al riguardo si osserva che non è stata predisposta alcuna disposizione di pagamento.

Mandato n. 21 del 21/02/2025 a favore di Caredda Massimo per il terzo acconto saldo seconda annualità di euro 1.144,00. Al riguardo si osserva che nella determina a contrarre non è stato quantificato l'importo certo dell'affidamento della prestazione per l'incarico di Data Protection Officer del 08.05.2023 (C.I.G Z403B029BD) in quanto l'affidamento è stato determinato sul valore netto. L'evidenza circa la dovuta quantificazione degli oneri dovuti, come previsto dall'art.17 comma 2 Dlgs 36/2023, non è stata data nemmeno mediante successiva decisione di spesa imputata sul bilancio 2025.

Mandato n. 39 del 24/02/2025 a favore di SAGUTO ALBERTO di euro 99,92 per acquisto/riparazione telecomando DAIKIN SPLIT Aula 5. Al riguardo si osserva che per tale rimborso non sono state rispettate le fasi delle procedure perviste dal codice degli appalti per forniture in caso di urgenza, ne è stato utilizzato il fondo minute spese.

Mandato 54 del 25/2/2025 AGATIELLO ING. CLAUDIO per il pagamento Affidamento incarico commissione per valutazione offerta tecnica impianto fotovoltaico CIG B262A2340C CUP F28I2000021000.

In merito alla predisposizione delle decisioni di spesa si specifica la necessità che le stesse riportino sempre l'indicazione dell'imputazione del capitolo di spesa al fine di dare evidenza circa la dovuta copertura finanziaria.

B. RICOGNIZIONE FONDO MINUTE SPESE - DOCUMENTI GIUSTIFICATIVI DI SPESA ESISTENTI PRESSO IL DIRETTORE DELL'UFFICIO DI RAGIONERIA

I Revisori hanno verificato la disponibilità finanziaria consegnata al Direttore dell'Ufficio di Ragioneria e hanno riscontrato che alla data odierna la situazione è la seguente:

Disponibilità al 01/01/2025 (anticipazione con mandato n. 19 del 14/02/2025)	€ 800,00
---	----------

Spese al 24/03/2025	-€ 159,47
Saldo al 24/03/2025 disponibile presso la cassa del Conservatorio	€ 640,53

C. CONTO CORRENTE BANCARIO BDS N° 70835914 per deposito erogazioni Mutuo Cassa Depositi e Prestiti

Il saldo del conto è pari a zero essendoci state le movimentazioni per l'erogazione del mutuo che è stato incassato sul conto di tesoreria ad incasso dei relativi residui attivi, così come da estratto conto assunto in protocollo al n°1078 del 25/03/2025

D. CONTO CORRENTE BANCARIO BDS N° 70841106 per costituzione Pegno a garanzia della fideiussione bancaria Mutuo Cassa Depositi e Prestiti

Il saldo del conto alla data odierna, così come da estratto conto assunto in protocollo al n°1077 del 25/03/2025, è pari a € 132.108,20 per cifra depositata su tale conto per la costituzione del pegno richiesto da BDS per il rilascio della fideiussione a garanzia del Mutuo erogato da CDP. Il conto, essendo fruttifero, nell'arco del 2024 ha prodotto € 3.802,83 euro di interessi così come si evince dal documento contabile allegato, trasferiti sul conto di tesoreria per l'incasso unitamente alle relative spese di gestione del conto.

Non risulta pubblicato l'indice di tempestività dei pagamenti del 4° trimestre 2024 né l'adempimento relativo alla pubblicazione dello stock del debito di cui alla Legge 30 dicembre 2018, n. 145, come modificata dal decreto legge 6 novembre 2021, n. 152.

Si richiede di dare riscontro circa l'adeguamento delle dovute pubblicazioni dell'indice di tempestività dei pagamenti e della comunicazione dello stock del debito.

Non essendovi altre questioni da trattare, la riunione termina alle ore 13:30. Si trasmette il presente verbale per i dovuti adempimenti di competenza.

Letto, confermato e sottoscritto.

Il Revisore dei conti in rappresentanza del MEF

Dott. Marco Bombelli



Il Revisore dei conti in rappresentanza del MUR

Dott.ssa Emanuela Di Giacomo Russo

