

CONSERVATORIO STATALE DI MUSICA
“Francesco VENEZZE” di R O V I G O

VERBALE N. 3 2026 del 23/06/2026

Il giorno 23/06/2026 alle ore 10,00 si sono riuniti in presenza i Revisori dei Conti:

- Dott.ssa Caterina Procopio in rappresentanza del MEF
 - Dott.ssa Barbara Ottaviani in rappresentanza del MUR
- per effettuare la verifica di cassa.

Assistono alla seduta il Direttore di Ragioneria Graziella Groppo e il Direttore amministrativo Valentina Coppola.

Dall'esame degli atti presupposti risulta:

FONDO CASSA

Fondo Cassa al 01/01/2026 **€ 1.764.995,98**

Somme riscosse in conto competenza € 207.601,58
(ultima reversale n. 63 del 17/06/2026)

Somme riscosse in conto residui € 71.750,95

Totale entrate € 279.352,53

Pagamenti eseguiti in conto competenza € 429.916,62
(ultimo mandato n. 697 del 17/06/2026)

Pagamenti eseguiti in conto residui € 167.803,39

Totale Uscite € 597.720,01

Fondo Cassa al 23/06/2026 **€ 1.446.628,50**

Detta disponibilità concorda con quella evidenziata dalla Cassa di Ravenna alla data del 22/06/2026 pari a € 1.446.742,40 (saldo di fatto) considerando quanto segue:

Tale differenza è dovuta a:

Saldo bancario	€	1.446.742,40
Somme incassate in attesa di reversali a copertura	€	-965,80
Reversale emessa non acquisita dalla banca (n. 62 del 17/06/2026)	€	+ 851,90
Somme da riscuotere	€	0,00
Mandati emessi non acquisiti dalla banca	€	0,00
Mandati da pagare	€	0,00
Pagamenti da regolarizzare con mandati	€	0,00
Riconciliazione con Fondo Cassa	€	1.446.628,50

Verbale cassa n. 3 del 23.06.2026

I revisori procedono ad un controllo a campione sulla seguente documentazione:

- Man. n. 628 dell'8 giugno 2026 di € 900,00 a favore di Cirillo Marcello relativo al pagamento della fattura FPA1/26 del 18 maggio 2026 per masterclass e concerto Mediterraneo. Si visiona il contratto d'opera prot. n. 3893/E16 del 9 aprile 2026 con il quale viene conferito l'incarico al suddetto artista, con altra documentazione a corredo. Per tutti i prossimi eventi si raccomanda di procedere a selezione comparativa dei professionisti coinvolti ai sensi del D.lgs. 165/2001.
- Man. n. 517 del 4 maggio 2026 a favore di R.C.R. di Zanta Riccardo di € 546,70 relativo al pagamento fattura n. 31 del 13 aprile 2026 per la manutenzione ordinaria dei pianoforti eseguita nel mese di marzo 2026. CIG - DURC e la documentazione a corredo relativa all'affidamento risultano regolari.
- Rev. n. 58 del 1 giugno 2026 di € 42.385,00 finanziamento MUR relativo all'acconto del fondo finanziamento ordinario.

Convenzione di cassa

Con Delibera n.106/2025 del 10 dicembre 2025 il Consiglio di Amministrazione ha affidato il servizio di cassa a La Cassa di Ravenna SPA - Gruppo Bancario La Cassa di Ravenna.

La convenzione stipulata tra il Conservatorio e La Cassa di Ravenna SPA prot. 595 del 20.01.2026 avrà validità fino al 31 dicembre 2028.

Minute spese

Il Fondo di anticipazione al Direttore di Ragioneria risulta operativo, aperto con mandato n. 142 del 04.02.2026.

Alla data odierna si presenta la seguente situazione:

Totale Fondo minute spese (parzialmente incassato)	€ 1.000,00
Spese effettuate (l'ultima operazione è la n.6 del 22.06.2026)	€ 141,85
Totale residuo	€ 858,15

Il totale corrisponde a quanto presente in cassa.

Piattaforma dei Crediti Commerciali PCC

Per quanto riguarda la PCC, si rappresenta la corretta tempestività dei pagamenti, con una media di tempo medio ponderato di ritardo pari a "- 5 giorni" per il primo trimestre 2026. Si precisa che lo stock del debito è stato trimestralmente correttamente pubblicato e per il primo trimestre è pari € 777,50 per il pagamento tardivo in data 13.04.2026 della fattura n. 227/PA del 29.12.2025.

I dati in Piattaforma sono allineati.

Predisposizione prospetto flussi di cassa

Con particolare riferimento a quanto previsto dalla nota MUR 54 del 25/02/2026 che contiene indicazioni in merito alla predisposizione del piano annuale dei flussi di cassa, i Revisori attestano che il Conservatorio ha regolarmente predisposto detto piano secondo il modello 3

Verbale cassa n. 3 del 23.06.2026

allegato alla determina prot. RGS n. 46 del 14/02/2025. Di detta predisposizione viene dato atto in apposito decreto presidenziale n. 128 prot. 5070/P dell'8 maggio 2026.

Secondo le premesse di cui sopra l'organo di revisione:

- accerta che il Consiglio di Amministrazione ha adottato il Piano Annuale dei Flussi di cassa relativo all'esercizio finanziario 2026 con delibera n. 38/2026 del 30/04/2026;
- accerta la coerenza tra il Piano Annuale dei Flussi di cassa e le previsioni di cassa contenute nel bilancio di previsione esercizio 2026;
- accerta che la programmazione di cassa dell'Ente è coerente ai fini del rispetto dell'indicatore di tempestività dei pagamenti e di quello di ritardo;
- accerta che la programmazione di cassa dell'Ente è coerente con l'obiettivo finale di un saldo di cassa complessivo non negativo.

Deposito conti giudiziali

Con particolare riferimento alla presentazione e deposito dei conti giudiziali degli agenti contabili operanti presso le Istituzioni AFAM si fa rinvio al parere dei revisori rilasciato in data 14 aprile 2026 e trasmesso dall'istituzione in data 5 maggio 2026 e acquisito dalla Sezione regionale della Corte dei conti in pari data, con ricevute prot. n. 2092 numero resa 810755 e prot. 2091 numero resa 810716.

Varie

Si osserva inoltre che l'Istituto:

- adempie alla normativa relativa alla tracciabilità dei flussi finanziari nel rispetto delle linee guida emanate dall'Autorità nazionale Anticorruzione ANAC;
- Per quanto concerne l'IVA non si rilevano irregolarità in merito all'adempimento dello Split Payment.
-

Letto, approvato e sottoscritto in data 23 giugno 2026

I REVISORI DEI CONTI

Dott.ssa Caterina Procopio (Revisore MEF) Dott.ssa Barbara Ottaviani (Revisore MUR)

Procopio
Caterina
23.06.2026
14:29:04
GMT+02:00



BARBARA
OTTAVIANI
23.06.2026
14:30:06
GMT+02:00

