

**CONSERVATORIO STATALE DI MUSICA
"Francesco VENEZZE" di R O V I G O**

VERBALE N. 5/2026 del 22/09/2026

Il giorno 22/09/2026 alle ore 10,00 si sono riuniti da remoto 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 € 688.011,31
(ultima reversale n. 109 del 16/09/2026)

Somme riscosse in conto residui € 71.750,95

Totale entrate € 759.762,26

Pagamenti eseguiti in conto competenza € 731.336,30
(ultimo mandato n. 1.033 del 16/09/2026)

Pagamenti eseguiti in conto residui € 204.551,72

Totale Uscite € 935.888,02

Fondo Cassa al 22/09/2026 **€ 1.588.870,22**

Detta disponibilità non concorda con quella evidenziata dalla Cassa di Ravenna alla data del 21/09/2026 pari a € 1.593.129,72 (saldo di fatto) considerando quanto segue:

Tale differenza è dovuta a:

Saldo bancario	€	1.593.129,72
Somme incassate in attesa di reversali a copertura	€	- 4.259,50
Reversale emessa non acquisita dalla banca	€	0,00
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	€	1.588.870,22

Verbale cassa n. 5 del 22.09.2026

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

- Man. n. 865 del 27 luglio 2026 a favore di EDISON Energia Spa di € 1.188,23 relativo al pagamento fattura 5752693261 del 15 luglio 2026 per la fornitura di energia elettrica della sede di Corso del Popolo, 241 per il mese di giugno 2026; CIG - DURC e la documentazione a corredo relativa all'affidamento tramite convenzione CONSIP risultano regolari.
- Rev. n. 74 del 24 luglio 2026 di € 51.488,80 prefinanziamento I.N.D.I.R.E relativo all'acconto dell'80% dell'assegnazione CALL 2026 ERASMUS +.

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. 9/2026)	€ 179,15
Totale residuo	€ 820,85

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 "- 6 giorni" per il secondo trimestre 2026. Si precisa che lo stock del debito è stato trimestralmente correttamente pubblicato e per il primo e secondo trimestre ed è pari € 0,00 alla fine del secondo trimestre 2026.

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 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 che il Presidente ha adottato, con decreto n.143 prot.10288/P del 18 settembre 2026, le previsioni del I° e II° trimestre esercizio finanziario 2026;
- Verbale cassa n. 5 del 22.09.2026

- accerta la coerenza tra le previsioni dei trimestri I° e II° 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

Dell'avvenuto adempimento è stato dato atto nel precedente verbale n. 3 del 23 giugno 2026.

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.

Il presente verbale viene letto, approvato e sottoscritto in data 22 settembre 2026, alle ore 11.35.

I REVISORI DEI CONTI

Dott.ssa Caterina Procopio (Revisore MEF)

PROCOPIO
CATERINA
22.09.2026
11:51:17
GMT+02:00



Dott.ssa Barbara Ottaviani (Revisore MUR)

BARBARA
OTTAVIANI
22.09.2026
11:44:15
GMT+02:00

