



CAGLIARI
CONSERVATORIO di
MUSICA

VERBALE N. 4/2023

L'anno 2023 nel giorno 12 del mese di maggio alle ore 18:00, presso gli uffici amministrativi del Conservatorio di Musica "G. Pierluigi da Palestrina" di Cagliari, siti in Cagliari (CA), Piazza Porrino 1, si sono riuniti i Revisori dei conti, nelle persone di:

- avv. Simone Via nominato in rappresentanza del MUR con Decreto Direttoriale prot. n. 2454 del 21/10/2021;
- dott. Marco Bombelli nominato in rappresentanza del MEF con decreto del Ministero dell'Università e della Ricerca prot. 552 del 01/04/2022

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

Sono altresì presenti:

- 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

invitate ad assistere alla riunione dei Revisori dei conti per fornire tutte le informazioni utili all'espletamento della funzione di controllo.

A. SITUAZIONE DI CASSA RISULTANTE DAL GIORNALE DI CASSA DELL'ISTITUTO ALLA DATA DELL'11/05/2023

Fondo di cassa al 01/01/2023		€ 1.801.143,13
Entrate Conto competenza	€ 254.226,26	
Ultima Reversale n. 298 del 09/05/2023		
Entrate in Conto residui	€ 12.582,67	
Totale entrate		€ 266.808,93
Uscite in Conto competenza (Ultimo mandato n. 443 del 08/05/2023)	€ 572.791,26	
Uscite in Conto residui	€ 279.477,14	
Totale uscite		€ 852.268,40
Fondo cassa al 11/05/2023		€ 1.215.683,66

Il dato finale del giornale di cassa dell'Istituto, tenuto con scritture informatiche, pari a euro **1.215.683,66** si riconcilia con il saldo di cassa al 11/05/2023 del conto bancario, come si evince dal prospetto Verifica di Cassa estratto dalle procedure on line della BNL in data 11/05/2023 (prot. 1585 del 12/05/2023) se si tiene conto di quanto segue:

Cassa al 11/05/2023 (dal giornale di Cassa del Conservatorio)	€ 1.215.683,66
+ provvisori di entrata (riscossioni da regolarizzare)	€ 27.354,73



CAGLIARI
CONSERVATORIO di
MUSICA

+ mandati trasmessi ma non caricati alla data	€ 2.966,51
- provvisori in uscita (pagamenti da regolarizzare)	€ 0,00
- reversali da riscuotere	€ 0,00
- Saldo di cassa sul conto bancario BDS al 11/05/2023	€ 1.246.004,90

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

- Mandato n. 400 del 28/04/2023 pari a € 1.445,60, a favore di Fenice distribuzione per fornitura della banca dati Grove Music Online;
- Mandato n. 150 del 17/02/2023 pari a € 1.520,00 in favore di Picciau Miriam per n. 19 prestazioni durante rassegna fiati. Al riguardo, i Revisori rilevano la non conformità delle modalità di individuazione dell'Esperto. In particolare, non risulta effettuata la necessaria indizione di apposite procedure di manifestazione di interesse, interne ed esterne. Per il futuro, si raccomanda ancora una volta una stretta e rigorosa osservanza della normativa vigente, valutando anche l'opportunità di procedere alla creazione di appositi Albi di esperti, a cui rivolgersi in caso di assenza e/o indisponibilità di professionalità interne;
- Mandato n. 297 del 24/03/2023 pari a € 4.058,53 in favore di Marcello Fanutza per manutenzione ordinaria pianoforti per i mesi di gennaio e febbraio. Al riguardo, i Revisori rilevano la non conformità delle modalità di individuazione del fornitore. In particolare, non risulta adottata la necessaria determina a contrarre e risulta mancante la dichiarazione sulla tracciabilità dei flussi, di cui alla l. 136/2010.

Con riferimento ai mandati, i Revisori rilevano l'emissione di mandati nel mese di maggio 2023 ai fini del reintegro della carta di credito del Direttore Amministrativo per le spese sostenute a febbraio e marzo.

- Reversali n. 296 del 09/05/2023 pari a € 1.170,00, relativa alla collaborazione con l'associazione Suzuki.

Si precisa che il servizio di cassa è affidato al Banco di Sardegna n° C/C: 143-70777778 IBAN: IT93Z0101504802000070777778 – FILIALE: CAGLIARI N. 2 – VIA TIZIANO 50, data inizio convenzione 01/01/2022 data fine convenzione 31/12/2025.

- **RICOGNIZIONE DEL CONTANTE E DEI 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 01/01/2023 (anticipazione con mandato n. 2 del 13/01/2023)	€ 800,00
Spese al 11/05/2023	-€ 184,47



CAGLIARI
CONSERVATORIO di
MUSICA

VERBALE N. 4/2023

L'anno 2023 nel giorno 12 del mese di maggio alle ore 18:00, presso gli uffici amministrativi del Conservatorio di Musica "G. Pierluigi da Palestrina" di Cagliari, siti in Cagliari (CA), Piazza Porrino 1, si sono riuniti i Revisori dei conti, nelle persone di:

- avv. Simone Via nominato in rappresentanza del MUR con Decreto Direttoriale prot. n. 2454 del 21/10/2021;
- dott. Marco Bombelli nominato in rappresentanza del MEF con decreto del Ministero dell'Università e della Ricerca prot. 552 del 01/04/2022

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

Sono altresì presenti:

- 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

invitate ad assistere alla riunione dei Revisori dei conti per fornire tutte le informazioni utili all'espletamento della funzione di controllo.

A. SITUAZIONE DI CASSA RISULTANTE DAL GIORNALE DI CASSA DELL'ISTITUTO ALLA DATA DELL'11/05/2023

Fondo di cassa al 01/01/2023		€ 1.801.143,13
Entrate Conto competenza	€ 254.226,26	
Ultima Reversale n. 298 del 09/05/2023		
Entrate in Conto residui	€ 12.582,67	
Totale entrate		€ 266.808,93
Uscite in Conto competenza (Ultimo mandato n. 443 del 08/05/2023)	€ 572.791,26	
Uscite in Conto residui	€ 279.477,14	
Totale uscite		€ 852.268,40
Fondo cassa al 11/05/2023		€ 1.215.683,66

Il dato finale del giornale di cassa dell'Istituto, tenuto con scritture informatiche, pari a euro **1.215.683,66** si riconcilia con il saldo di cassa al 11/05/2023 del conto bancario, come si evince dal prospetto Verifica di Cassa estratto dalle procedure on line della BNL in data 11/05/2023 (prot. 1585 del 12/05/2023) se si tiene conto di quanto segue:

Cassa al 11/05/2023 (dal giornale di Cassa del Conservatorio)	€ 1.215.683,66
+ provvisori di entrata (riscossioni da regolarizzare)	€ 27.354,73



CAGLIARI
CONSERVATORIO di
MUSICA

Saldo al 11/05/2023 disponibile presso la cassa del Conservatorio

€ 615,53

– **CONTO CORRENTE POSTALE N° 11609096**

L'ultimo estratto conto riferito al mese di febbraio 2023 e pervenuto il 22/03/2023, prot. 974, riporta un saldo attivo di € 53.422,01 che trova riscontro nelle scritture del Conservatorio chiuse alla data del 28/02/2023 non essendoci stati ulteriori versamenti nell'ultimo periodo. Si prende atto la procedura di chiusura è in corso di definizione e che il Conservatorio è in attesa dell'estratto conto finale relativo al conto con Poste Italiane.

I Revisori ribadiscono quanto sopra rilevato circa la non conformità delle modalità di individuazione degli esperti (avuto particolare riguardo alla mancata indizione di apposite procedure di manifestazione di interesse, interne ed esterne) e l'assenza di alcune determinate a contrarre e di alcune dichiarazioni relative all tracciabilità dei flussi, di cui alla l. 136/2010. Si raccomanda con forza e ancora una volta una stretta e rigorosa osservanza della normativa vigente, valutando anche l'opportunità di procedere alla creazione di appositi Albi di esperti, a cui rivolgersi in caso di assenza e/o indisponibilità di professionalità interne.

Non essendovi altre questioni da trattare, la riunione termina alle ore 18:45 previa stesura del presente verbale, che viene successivamente inserito nell'apposito registro.

Letto, confermato e sottoscritto.

I Revisori dei conti

Il rappresentante MUR
Avv. Simone Via

Il rappresentante MEF
Dott. Marco Bombelli