

VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 1/2026

In data 26/02/2026 alle ore 10.00, si sono riuniti i Revisori dei conti del Conservatorio di musica "Giuseppe Verdi" di Como, per svolgere una verifica di cassa che si riferisce alle risultanze della documentazione contabile alla data del 30/11/2025. Il Direttore dell'Ufficio di ragioneria, precedentemente, ha provveduto all'inoltro di molteplici documenti, richiesti dai revisori, al fine dell'analisi della situazione di cassa, ed ha fornito informazioni e chiarimenti sul contesto del Conservatorio, con numerose mail e telefonate intercorse.

Il presente verbale viene visualizzato, elaborato e firmato da entrambi i Revisori, e inoltrato, via mail, all'Istituzione scolastica che provvederà a pubblicarlo sul sito del Conservatorio.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
GIOVANNA	CICCHETTI	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
FEDERICA	RONCHINI	Ministero dell'Università e della Ricerca (MUR)	Presente

Si procede con il seguente ordine del giorno:

Verifica di Cassa

1. *Controllo Convenzione di cassa*
2. *Controllo Giornale di cassa*
3. *Controllo riconciliazione saldo contabile / estratto conto bancario e giornale di cassa*
4. *Controllo eventuale sottoscrizione carte di credito/debito e/o carte prepagate e/o titoli.*
5. *Controllo regolarità delle reversali (verifica a campione)*
6. *Controllo regolarità dei mandati (verifica a campione)*
7. *stock del debito*
8. *ITP annuale*

Si ribadisce che la verifica di cassa si riferisce alla data del 30/11/2025

1. Si precisa che dal 01/12/2025 il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario Cassa Rurale ed Artigiana di Cantù (C/C: ABI 08430 CAB 10900 C/C 000000266192), detto Istituto è subentrato al Crédit Agricole Italia S.p.a. precedente istituto tesoriere, fino al 30/11/2025. I revisori controllano la nuova convenzione di cassa, nonché la ricerca tabellare di almeno tre banche prima della scelta e della stipula del contratto. Si rileva che le firme congiunte sui documenti contabili sono quelle del Direttore amministrativo Simona Di Gregorio, e quella del Direttore di ragioneria Maurizio Santoro. Tali deleghe di firma sono state accreditate in seguito al passaggio di consegne, in data 15/12/2025.



2. Dal giornale di cassa

Fondo cassa al 1 gennaio 2025	€ 2.550.123,81
Riscossioni fino alla reverseale	n. 208 del 29/11/2025
conto competenza	€ 1.341.854,29
conto residui	€ 108.967,87
Totale somme riscosse	€ 1.450.822,16
Pagamenti fino al mandato	n. 676 del 30/11/2025
conto competenza	€ 492.249,77
conto residui	€ 306.760,82
Totale somme pagate	€ 799.010,59
Fondo di cassa alla data 30/11/2025	€ 3.201.935,38

3. I revisori controllano la riconciliazione saldo contabile / estratto conto bancario e giornale di cassa.

A tale proposito si ribadisce che il servizio di cassa per il Conservatorio, fino alla data del 30/11/2025, è svolto dal Credit Agricole, e che dal primo dicembre subentrerà l'Istituto Bancario Cassa Rurale ed Artigiana di Cantù.

Alla data del 30/11/2025 si evidenziano le seguenti risultanze:

Saldo Istituto cassiere Euro 3.246.391,00

Saldo Giornale di cassa Euro 3.201.935,38

Differenza Euro 44.455,62

Si precisa al riguardo che i mandati - dal n. 587 al n. 632, per un totale pari ad € 44.455,62 erano stati trasmessi al precedente istituto cassiere (Credit Agricole) ma non sono stati eseguiti nel termine del 30/11/2025, data di chiusura della Convenzione; pertanto, successivamente sono stati trasmessi dal Conservatorio al nuovo istituto cassiere BCC Cantù in data 19/12/25, e da questo regolarmente eseguiti.

Si precisa che il Conservatorio non ha un conto corrente postale.

Il Conservatorio provvede per le minute spese con mandati di pagamento di rimborso della spesa sostenuta.

4. Risulta attiva una carta di credito intestata al Direttore del Conservatorio. Il Direttore di ragioneria e il Direttore del Conservatorio dichiarano che la carta è inutilizzata ed è custodita in cassaforte. Si prende visione degli estratti conto e, dall'ultimo, al 30/11/2025 si rileva un totale addebito sul c/c di zero e un debito residuo, alla stessa data, di euro 30,00, relativo al canone annuo.

5. Con lo stesso metodo, si verifica la reverseale n. 202 del 28/11/2025, di euro 3.849,01 riguardante il Cofinanziamento nazionale per la mobilità internazionale del Programma Erasmus+ 2025 – Settore AFAM assegnata con decreto MUR prot.n. 13599 del 13/10/2025.



Si prosegue col controllo della reversale n. 1, del 17/04/2025, di euro 58.553,87 relativa all'accredito delle Competenze 2024 su C/C bancario.

6. Si controlla, a campione, il mandato n. 149 del 25/03/2025 di euro 5.753,51 relativo al pagamento a Nier Ingegneria Spa per consulenza attività di sicurezza e RSPP (saldo fattura n. FVSP25-000215 del 28/02/2025).

Si prosegue col controllo del mandato n. 660, del 29/11/2025 di euro 57.449,00, relativo al pagamento della tassa DSU - Regione Lombardia con mail di richiesta e pagoPA versato in unica soluzione.

Sia i mandati che le reversali sono correttamente registrati sul giornale di cassa.

Viene controllata tutta la documentazione riguardante l'istruttoria relativa ai pagamenti e alle riscossioni controllati a campione. Non ci sono rilievi.

7. Si prende visione della schermata estratta da sito MEF riguardante lo stock del debito dell'Istituzione relativo all'anno 2025, aggiornato al 4/02/2026, dal quale risulta uno stock del debito pari ad euro 31.305,66 TMP 27,38gg. (ritardo: -0,46).

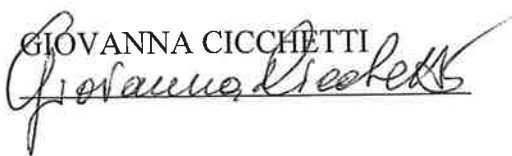
8. I revisori rilevano, accedendo al sito del Conservatorio, nella sezione Amministrazione Trasparente, che non risulta pubblicato l'Indicatore di tempestività dei pagamenti, ex art. 33, Dlgs 33/2013, relativo al I II III e IV trimestre 2025.

A tale proposito, si invitano i responsabili del Conservatorio a provvedere, quanto prima, ad ottemperare all'obbligo di pubblicazione disposto dall'articolo sopra citato.

Conclusioni

I revisori invitano i responsabili del conservatorio a rispettare, per il futuro le scadenze degli adempimenti previste dal Regolamento di amministrazione, finanza e contabilità del conservatorio "G. Verdi" di Como ai sensi dell'art.14, comma 2, lettera c), del D.P.R. 28/2/2003 n.132.

Il presente verbale, chiuso alle ore 12.20, l'anno 2026 il giorno 26 del mese di febbraio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente pubblicato sul sito ufficiale de Conservatorio.

GIOVANNA CICCHETTI


FEDERICA RONCHINI
