

CONSERVATORIO STATALE DI MUSICA
“Cesare Pollini”
35121 - PADOVA

Verbale dei Revisori dei Conti n. 2/2023
Verifica di Cassa per l'esercizio finanziario 2023

Il giorno 11 maggio 2023, alle ore alle ore 18:00 i Revisori dei Conti Dott.ssa Ricci Carla (rappresentante MEF) e Dott.ssa Sperduto Paola (rappresentante MUR), si sono riuniti per la stesura del presente verbale con le rappresentanze del Conservatorio, Dott.ssa Franca Moretto (Direttore Amministrativo) e Dott.ssa Addolorata Daloiso (Direttore di Ragioneria).

La verifica ha rilevato le seguenti risultanze:

FONDO DI CASSA AL 01/01/2023	€	2.988.037,81
Somme riscosse in conto competenza	€	142.464,25
Somme riscosse in conto residui	€	10.560,00
Totale entrate	€	153.024,25
Ultima reversale n.49 in c/c del 08/05/2023		
Pagamenti eseguiti in conto competenza	€	146.738,23
Pagamenti eseguiti in conto residui	€	197.258,33
Totale Uscite	€	343.996,56
Ultimo mandato emesso n.392 in c/r del 08/05/2023		
FONDO DI CASSA al 11/05/2023	€	2.797.065,50

Detta disponibilità non concorda con quella evidenziata dalla Banca, che alla stessa data del 11/05/2023 risulta pari a € 2.797.375,50. La differenza, pari a € 310,00 è dovuta a:

- provvisori in entrata da n.368 a n.371 in attesa di regolarizzazione tramite reversali per € 210,00: contributi da studenti per iscrizione tramite sistema di versamento PagoPa;
- provvisorio in entrata n.367 in attesa di regolarizzazione tramite reversale per € 100,00: contributo di privato per iscrizione al Laboratorio Corale del Conservatorio, attività prevista da Piano d'Indirizzo per l'A.A.2022/2023.

A campione è stata effettuata verifica sui seguenti documenti:

- Reversale n.32 del 06/04/2023 in conto competenza di € 8.653,00 da studenti per contributi d'iscrizione tramite sistema di versamento PagoPa;
- Reversale n.48 del 08/05/2023 in conto competenza di € 15,00 da studente per contributo prestito strumenti;
- Mandato n.76 del 26/01/2023 in conto competenza di € 176,00 a studente a titolo di rimborso contributo di iscrizione A.A.2022/2023 per maggiore versamento, trattasi di duplicazione versamento per contributo per D.S.U. indirizzato a E.S.U. Padova;
- Mandato n.114 del 17/02/2023 in conto residui di € 2.531,11 in Magris Spa per fornitura prodotti di pulizia, ordine n.150 del 23/12/2022, e mandato n.115 del 17/02/2023 in conto residui di € 536,87 per versamento Iva su fattura con *split payment*;

Dall'esame risulta che i mandati di pagamento, sono corredati dai documenti previsti dalla normativa vigente e correttamente imputati ai relativi capitoli di bilancio.

La documentazione allegata ai mandati controllati, risulta corredata dei giustificativi di spesa.

L'Istituto è regolarmente iscritto alla Piattaforma dei crediti commerciali, il Direttore Amministrativo riferisce che i pagamenti vengono effettuati con regolarità. Non sono riferite inadempienze o ritardi nell'inserimento dei dati. Il riscontro sull'indice di tempestività dei pagamenti sarà effettuato in sede di consuntivo.

Si rammenta che a far data dal 1 gennaio 2017 l'Istituto ha provveduto all'adozione degli ordinativi informatici di pagamento OIL, al fine di applicare la normativa relativa alla dematerializzazione dei documenti relativi ai pagamenti.

L'Istituto adempie alla normativa relativa alla tracciabilità dei flussi finanziari, nel rispetto delle linee guida emanate dall'Autorità nazionale Anticorruzione ANAC.

L'istituto per l'affidamento di lavori e la fornitura di beni e servizi utilizza prevalentemente gli strumenti messi a disposizione sulla piattaforma acquisti in rete PA (convenzioni CONSIP e MEPA).

Per quanto concerne l'IVA non si rilevano irregolarità in merito all'adempimento dello *Split Payment*.

Si rammenta che gli studenti versano i contributi all'Ente attraverso il sistema PagoPa, secondo quanto disposto dalla circolare MITD prot. n. 1256-P del 17.04.2020, con la quale il Ministero per l'Innovazione Tecnologica e la Digitalizzazione ha comunicato che dal 1 luglio 2020 tutte le Pubbliche Amministrazioni potranno ricevere pagamenti dai propri studenti esclusivamente mediante la piattaforma PagoPA.

Il Fondo delle minute spese di anticipazione del Direttore di Ragioneria risulta operativo, con ammontare pari ad € 1.500,00. Sono state prelevate risorse per € 500,00, a titolo di 1 tranche, con Mandato n.21 del 26/01/2023. Alla data della presente verifica risultano, dal Registro Minute Spese, somme per acquisti pari ad € 140,49 ed un avanzo per € 359,51, tenuto in apposita cassaforte di sicurezza. L'eventuale avanzo finale sarà oggetto di restituzione all'Istituto cassiere mediante versamento entro fine anno. Le spese effettuate mediante il fondo economale sono conformi a quelle previste all'art.31 del Regolamento di Amministrazione, Finanza e Contabilità.

Il presente verbale viene chiuso alle ore 19:00.

Si invita l'Istituto a trasmettere per conto dei Revisori il presente verbale alla Ragioneria Generale dello Stato.

Letto, approvato e sottoscritto

Dott.ssa Ricci Carla
Revisore MEF

Dott.ssa Sperduto Paola
Revisore MUR