

**MINISTERO DELL'UNIVERSITA' E DELLA RICERCA
CONSERVATORIO STATALE DI MUSICA
"Cesare Pollini"
35121 - P A D O V A
Verbale dei revisori n. 2/2020
Rendiconto per l'esercizio finanziario 2020**

Con il presente verbale i Revisori dei Conti Dott.ssa Carla Ricci in rappresentanza del Ministero dell'Economia e delle Finanze ed il Sig. Vito Alberotanza in rappresentanza del Ministero dell'Università e della Ricerca, procedono alla disamina della documentazione relativa al rendiconto per l'anno all'anno 2019:

Il presente verbale viene predisposto da remoto in quanto non è stato possibile effettuare una visita in loco per l'emergenza sanitaria COVID-19.

L'articolo 87 del decreto legge 17 marzo 2020, n. 18 convertito dalla legge 29 aprile 2020, n. 27, ha disposto che, fino alla cessazione dello stato di emergenza epidemiologica da Covid-19 (31 luglio 2020), ovvero fino a una data antecedente stabilita con decreto del Presidente del Consiglio dei Ministri, il lavoro agile costituisca modalità ordinaria di svolgimento della prestazione lavorativa nelle pubbliche amministrazioni. Conseguentemente, è stabilito che la presenza del personale nei luoghi di lavoro sia limitata alle sole attività indifferibili che non possano essere svolte in modalità agile. La nota citata in precedenza ha precisato che le visite dei Revisori presso le Istituzioni scolastiche sono allo stato sospese, in quanto le stesse non risultano individuate come attività indifferibili da rendere in presenza.

In seguito, il decreto del Presidente del Consiglio dei Ministri del 26 aprile 2020, nel disciplinare le misure attuative urgenti di contenimento del contagio per il periodo dal 4 maggio 2020 al 17 maggio 2020, all'articolo 2, comma 1, ha confermato l'adozione del lavoro agile quale modalità ordinaria di svolgimento della prestazione lavorativa nelle pubbliche amministrazioni, ivi comprese le istituzioni scolastiche.

Il presente verbale è stato concordato, per le vie brevi, da entrambi i revisori e la firma sul verbale sarà effettuata nella prima riunione utile.

La documentazione visionata dai revisori è stata acquisita per posta elettronica con e-mail del 22/05/2020 e del 28/5/2020.

Il rendiconto generale in esame, redatto in conformità a quanto prescritto dall'articolo 34 del Regolamento di Amministrazione finanza e Contabilità del Conservatorio, si compone dei seguenti documenti:

- Rendiconto Finanziario Decisionale;
- Rendiconto Finanziario Gestionale;
- Situazione amministrativa;
- Stato Patrimoniale;
- Prospetto della situazione dei residui;
- Prospetto dimostrativo del riepilogo del conto di cassa;
- Dimostrazione dell'avanzo o del disavanzo di amministrazione al 31 dicembre 2019;
- Relazione al rendiconto del Conservatorio.

Hanno supportato all'esame del predetto elaborato contabile, il Direttore Amministrativo ff Dott.ssa Franca Moretto ed il Direttore di Ragioneria ff Dott.ssa Addolorata Daloso, appositamente invitati dall'organo di

controllo, per fornire a quest'ultimo tutti gli elementi informativi necessari per la redazione del prescritto parere.

Preliminarmente, si evidenzia che al Direttore amministrativo Avv. Carmela D'Anza è subentrata la Dott.ssa Franca Moretto, giusta nomina MIUR prot. n. 1713 del 06.04.2020 e con nota prot. n. 1729 del 07.04.2020 è avvenuto il passaggio di consegne.

Situazione del personale e attività didattica

La pianta organica di fatto del personale docente e non docente per l'anno accademico 2019/2020 è, come illustrato nella relazione di corredo al bilancio previsionale, così composta:

- o n. 81 Docenti di cui 77 con contratto a tempo indeterminato, fra questi il Direttore del Conservatorio e n. 4 con contratto a tempo determinato;
- o n. 1 Direttore Amministrativo EP1 facente funzioni, giusta nomina del CDA del 15/04/2020 delibera n. 28;
- o n. 1 Direttore dell'Ufficio di Ragioneria e di Biblioteca, assistente amministrativo facente funzioni giusta nomina delibera presidenziale prot. n. 3642 del 28.05.2019;
- o n. 9 Assistenti amministrativi (escluso il direttore di ragioneria) di cui n. 3 a tempo determinato; n.11 coadiutori, di cui 1 con contratto a tempo determinato part-time di 22 ore.

Per quanto concerne l'a.a. 2019/2020 - a chiusura delle immatricolazioni e reiscrizioni alla data della Relazione - la composizione della popolazione studentesca del Conservatorio – come da dati forniti dal Direttore Amministrativo in data odierna, risulta come da seguente prospetto

	Iscritti
Vecchio Ordinamento	12
Preaccademico	258
Triennio I Livello	278
Biennio II Livello	130
Corso 24 crediti didattica	11
Corso Turandot	2
Corsi singoli	25
Uditori	5
Amatoriali	50
Master di secondo livello	13
TOTALE popolazione studentesca	784

di cui immatricolati 680

Con riferimento alla struttura ed al contenuto, il rendiconto generale è stato predisposto in conformità al Regolamento di contabilità dell'Istituto ed alla normativa vigente in materia.

I revisori prendono in esame il **Rendiconto Generale per l'esercizio 2019** che è così riassunto nelle seguenti tabelle:

QUADRO RIASSUNTIVO DEL RENDICONTO FINANZIARIO

Entrate	Previsione iniziale	Variazioni	Previsione definitiva	Somme Accertate	Somme accert. riscosse	Somme accert. da riscuotere	Diff. % accertamenti-previs. iniz.
Entrate Correnti - Titolo I	735.618,12	255.580,94	991.199,06	1.048.393,45	1.048.393,45	0,00	29,84
Entrate conto capitale Titolo II	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Partite Giro - Titolo III	161.500,00	0,00	161.500,00	52.030,47	52.030,47	0,00	67,78
Totale Entrate	897.118,12	255.580,94	1.072.699,06	1.100.423,92	1.100.423,92	0,00	
Avanzo amministrazione utilizzata	246.231,70	29.271,27	275.502,97	0,00	0,00	0,00	
Totale Generale	1.143.349,82	284.852,21	1.428.202,03	1.100.423,92	1.100.423,92	0,00	

Spese	Previsione Iniziale	Variazioni	Previsione definitiva	Somme Impegnate	Pagamenti	Rimasti da Pagare	Diff.% impegni - previs.iniz.
Uscite correnti Titoli I	908.749,82	239.186,67	1.147.936,49	816.888,74	674.196,42	142.692,32	- 11,24
Uscite conto capitale Titolo II	73.100,00	45.665,54	118.765,54	30.655,88	15.732,20	14.923,68	- 138,45
Partite Giro Titolo III	161.500,00	0,00	161.500,00	52.030,47	52.030,47	0,00	
Totale Spese	1.143.349,82	284.852,21	1.428.202,03	899.575,09	741.959,09	157.616,00	

QUADRO DI RAFFRONTO CON L'ESERCIZIO PRECEDENTE

Entrate	Anno finanziario 2018			Anno finanziario 2019			Diff. % (E/B)
	Residui (A)	Competenza (B)	Cassa (C)	Residui (D)	Competenza (E)	Cassa (F)	
Entrate Correnti - Titolo I	152.448,44	1.075.278,39	1.112.580,38	53.545,80	1.048.393,45	1.147.296,09	- 2,56
Entrate conto capitale Titolo II	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0
Partite Giro Titolo III	0,00	128.583,23	128.583,23	0,00	52.030,47	52.030,47	- 147,13
Totale Entrate	152.448,44	1.203.861,62	1.241.163,61	53.545,80	1.100.423,92	1.199.326,56	

Spese	Residui (A)	Competenza (B)	Cassa (C)	Residui (D)	Competenza (E)	Cassa (F)
Uscite correnti Titoli I	327.008,27	1.023.221,52	21.090.989,22	227.337,09	816.888,74	889.345,48
Uscite conto capitale Titolo II	28.661,91	191.142,88	195.883,01	16.428,08	30.655,88	50.832,88
Partite Giro Titolo III	50,00	128.583,23	128.583,23	0,00	52.030,47	52.080,47

Totale Spese	365.720,18	1.342.947,63	415.455,46	243.765,17	899.575,09	992.258,83
---------------------	-------------------	---------------------	-------------------	-------------------	-------------------	-------------------

Situazione di equilibrio dati di cassa

Prospetto riepilogativo dati di cassa (Art. 13, c. 1, L. 243/2012)		Anno 2019
Descrizione		Importo
Saldo cassa iniziale		460.213,76
Riscossioni		1.199.326,56
Pagamenti		992.258,83
Saldo finale di cassa		667.281,49

Il Rendiconto generale 2019, presenta un avanzo finanziario di competenza di euro 200.848,83 pari alla differenza tra le entrate accertate e le spese impegnate, come appresso indicato:

TOTALE ENTRATE ACCERTATE	1.100.423,92
TOTALE USCITE IMPEGNATE	899.575,09
AVANZO/DISAVANZO DI COMPETENZA	200.848,83

La previsioni iniziali delle entrate e delle uscite correnti, pari rispettivamente ad euro 735.618,12 ed euro 908.749,82 sono conformi con quelle indicate nel bilancio di previsione 2019 approvato con delibera presidenziale del 26/03/2019 prot. N. 1986 del 30/03/2019 ed hanno subito complessivamente variazioni in *aumento* per euro 255.580,94 ed euro 239.186,67, mentre le partite di giro, inizialmente previste per euro 161.500,00 *non hanno* subito variazioni.

Per le spese in conto capitale previste nel documento previsionale, hanno subito una variazione in *aumento* di euro 45.665,54.

ESAME DELLA GESTIONE DI COMPETENZA

ENTRATE CORRENTI

Le entrate correnti accertate, al netto delle partite di giro, sono costituite da:

		ACCERTAMENTI	ACCERTAMENTI
Entrate		2018	2019
<i>Entrate Contributive</i>	Euro	848.739,59	718.659,82
<i>Entrate derivanti da trasferimenti correnti</i>	Euro	212.454,58	329.648,80
<i>Altre Entrate</i>	Euro	14.084,22	84,83
Totale Entrate		1.075.278,39,	1.100.423,92

Le **Entrate contributive**, pari ad euro **718.659,82** riguardano:

per euro 632.039,91 contribuzione studentesca;
per euro 86.619,91 contribuzione da enti privati;

Le **Entrate da trasferimenti correnti**, pari ad euro **329.648,80** riguardano:

per euro 204.360,28 trasferimenti dallo Stato;
per euro 0,00 trasferimenti da comuni;
per euro 0,00 trasferimenti da altri enti pubblici;
per euro 125.288,52 trasferimenti da privati;

Le **Altre entrate** pari ad euro **84,83** riguardano:

per euro 24,83 per interessi attivi su conto corrente;
per euro 60,00 per accesso agli atti;

ENTRATE IN CONTO CAPITALE

Le entrate in conto capitale sono rappresentate nella seguente tabella:

		ACCERTAMENTI	ACCERTAMENTI
Entrate		2018	2019
<i>Entrate da alienazione di beni patrimoniali</i>	Euro	0,00	0,00
<i>Entrate derivanti da trasferimenti in conto capitale</i>	Euro	0,00	0,00
<i>Accensione di prestiti</i>	Euro	0,00	0,00
Totale Entrate in conto capitale		0,00	0,00

SPESE CORRENTI

Le uscite correnti sono costituite da:

		IMPEGNI	IMPEGNI
Uscite Correnti - Titolo I		2018	2019
<i>Funzionamento</i>	Euro	301.694,71	249.196,62
<i>Interventi diversi</i>	Euro	721.526,81	567.692,12
Totale Uscite Correnti	Euro	1.023.221,52	816.888,74

Le **Spese di funzionamento** pari ad euro **249.196,62** riguardano:

per euro 24.759,29 uscite per organi dell'ente;
per euro 58.031,77 oneri per il personale in attività di servizio;
per euro 166.405,56 uscite per acquisto beni di consumo e servizi;

Le **Spese per interventi** pari ad euro **567.692,12** diversi riguardano:

per euro 534.038,08 uscite per prestazioni istituzionali,
per euro 38,70 per commissioni bancarie,
per euro 2.933,00 per imposte, tasse e tributi,
per euro 17.959,70 per restituzioni e rimborsi diversi,

per euro 2.722,64 (tasse, fondo di riserva, spese di giudizio);

SPESE IN CONTO CAPITALE

Le spese in conto capitale per complessivi euro 30.655,88 sono rappresentate nella seguente tabella:

Titolo II Uscite		ACCERTAMENTI	ACCERTAMENTI
		2018	2019
Uscite			
Investimenti (acquisizioni di immobilizzazioni tecniche)	Chiaro	191.142,88	30.655,88
Totale Uscite in conto capitale		191.142,88	30.655,88

PARTITE DI GIRO

Le partite di giro che risultano in pareggio, ammontano ad euro 52.030,47 di cui € 1.500,00 relative al fondo anticipazione minute spese.

SITUAZIONE AMMINISTRATIVA

La situazione amministrativa, come esposto nella tabella che segue, evidenzia il saldo di cassa iniziale, gli incassi ed i pagamenti dell'esercizio, il saldo di cassa alla chiusura dell'esercizio, il totale delle somme rimaste da riscuotere, di quelle rimaste da pagare e il risultato finale di amministrazione, che ammonta ad euro 477.062,12

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2019			460.213,76
RISCOSSIONI	98.902,64	1.100.423,92	
PAGAMENTI	250.299,74	741.959,09	
Fondo di cassa al 31 dicembre 2019			667.281,49
RESIDUI esercizi precedenti		RESIDUI dell'esercizio	
RESIDUI ATTIVI	53.545,80	0,00	
RESIDUI PASSIVI	86.149,17	157.616,00	
Avanzo al 31 dicembre 2019			477.062,12

Il saldo di cassa alla fine dell'esercizio corrisponde con le risultanze del conto dell'Istituto Tesoriere/Cassiere al 31/12/2019 che ammonta ad euro 667.281,49 come da documento prot. 232/2020 del 13/01/2020.

Il citato avanzo di amministrazione trova riscontro dalla verifica effettuata come esposto nella seguente tabella:

Descrizione importo	Importo
Avanzo di amministrazione esercizio precedente	246.942,02
Avanzo/Disavanzo di competenza ...	200.848,83
Radiazione Residui attivi	0,00
Radiazioni Residui passivi	29.271,27
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE	477.062,12

GESTIONE DEI RESIDUI

Per i residui evidenziati nella situazione amministrativa l'Ente ha fornito specifico elenco distinto anche per anno di formazione. Gli stessi alla data 31 dicembre 2019 risultano così determinati:

RESIDUI ATTIVI

ANNI PRECEDENTI 2015-2017-2018 ACCERTAMENTO DEFINITIVO EURO 152.448,44; SOMMA RISCOSSA EURO 98.902,64; DA RISCOOTERE EURO 53.545,80.

Alla data della presente relazione, i residui attivi di fine esercizio non risultano ancora riscossi.

RESIDUI PASSIVI

ANNI PRECEDENTI 2012-2014-2015-2016-2017-2018 ACCERTAMENTO DEFINITIVO EURO 336.448,91; SOMMA PAGATA ESERCIZIO 2019 EURO 250.299,74; SOMMA RIMASTA DA PAGARE EURO 86.149,17

ANNO 2019 EURO 157.616,00

Alla data della presente relazione, i residui passivi di fine esercizio risultano pagati per euro 96.393,28.

SITUAZIONE PATRIMONIALE

La situazione patrimoniale viene rappresentata nella seguente tabella:

ATTIVITA'	Valori al 31/12/2018		Valori al 31/12/2019	
	Parziali	Totali	Parziali	Totali
A) Crediti verso lo Stato.....	10.838,12	10.838,12	5.137,80	5.137,80
B) Immobilizzazioni:				
Immobilizzazioni Immateriali	0,00	0,00	0,00	0,00
Immobilizzazioni Materiali	1.898.192,39	1.898.192,39	1.571.339,99	1.571.339,99
Immobilizzazioni Finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
C) Attivo circolante:				
Rimanenze	0,00	0,00	0,00	0,00
Residui attivi (crediti)	141.610,32	141.610,32	48.408,00	48.408,00
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	0,00	0,00	0,00	0,00
Disponibilità liquide	460.213,76	460.213,76	667.281,49	667.281,49
D - Ratei e Risconti:				
Ratei e risconti	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE ATTIVITA'	2.510.854,59	2.510.854,59	2.292.167,28	2.292.167,28
PASSIVITA'				
A -Patrimonio netto	2.145.134,41	2.145.134,41	2.048.402,11	2.048.402,11
Avanzi economici eserc. prec.	2.265.160,50	2.265.160,50	2.145.134,41	2.145.134,41
Avanzo/Disavanzo economico dell'esercizio	120.026,09	-120.026,09	-96.732,30	-96.732,30
B) - Contributi in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00
E) - Residui passivi (Debiti)	365.720,18	365.720,18	243.765,17	243.765,17
F) - Ratei e risconti				
Ratei e risconti	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE PASSIVITA'	2.510.854,59	2.510.854,59	2.292.167,28	2.292.167,28

Il patrimonio netto, di euro 2.048.402,11, rispetto al precedente esercizio, risulta diminuito per effetto del risultato economico negativo dell'esercizio 2019, di euro 96.732,30 (- 4,50%).

ATTIVITÀ DI VIGILANZA EFFETTUATA DALL'ORGANO DI CONTROLLO INTERNO NEL CORSO DELL'ESERCIZIO

I Revisori, nel corso dell'esercizio 2019 hanno verificato che l'attività dell'organo di governo e del management dell'Ente si sia svolta in conformità alla normativa vigente. Dalla disamina di tali provvedimenti non sono emerse gravi irregolarità.

Inoltre, i Revisori danno atto che:

è stata allegata alla Relazione sulla gestione l'attestazione dei tempi di pagamento dell'ultimo trimestre 2019 resa ai sensi dell'articolo 41, comma 1, del DL 24 aprile 2014, n. 66, convertito dalla legge 23 giugno 2014, n. 89, con l'indicazione dell'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati, nel corso nell'esercizio 2019, dopo la scadenza dei termini previsti dal D.lgs n. 231/2002 e con l'indicazione dei giorni di

ritardo medio dei pagamenti effettuati nel corso dell'esercizio 2019, rispetto alla scadenza delle relative fatture (indicatore annuale di tempestività dei pagamenti), è risultato che l'amministrazione esegue i pagamenti con un anticipo medio di giorni 5,44 rispetto alla scadenza;
L'Ente ha regolarmente adempiuto agli adempimenti previsti dall'art. 27, commi 2, 4 e 5 del D.L. n. 66/2014, convertito dalla legge n. 89/2014, in tema di tempestività dei pagamenti delle transazioni commerciali;
L'Ente ha rispettato le singole norme di contenimento previste dalla vigente normativa come risulta dal prospetto¹ di seguito riportato:

Risultano confermate le modalità di versamento delle somme derivanti dalle riduzioni di spesa, da effettuare al bilancio dello Stato ai sensi dell'articolo 61, comma 17, del decreto legge 25 giugno 2008, n. 112, convertito dalla legge 6 agosto 2008, n. 133, relativamente alle somme accantonate ai sensi del comma 21 dell'articolo 6 del citato decreto legge n. 78/2010, convertito dalla legge n. 122/2010. In particolare, l'Istituto ha accantonato e versato l'importo di euro 2.722,64 con mandato n. 975 del 30/10/2019.

I Revisori attestano, inoltre, che nel corso dell'anno sono state regolarmente eseguite le verifiche periodiche previste dalla vigente normativa, durante le quali si è potuto verificare la corretta tenuta della contabilità.

Nel corso di tali verifiche si è proceduto, inoltre, al controllo dei valori di cassa economica, alla verifica del corretto e tempestivo adempimento dei versamenti delle ritenute e delle altre somme dovute all'Erario, dei contributi dovuti ad Enti previdenziali ed al controllo in merito all'avvenuta presentazione di tutte le dichiarazioni fiscali, tra cui 770/IRAP/CU, ed obblighi di trasparenza e pubblicazione.

L'anticipazione al Direttore di Ragioneria per la gestione del fondo per le minute spese è giustificata sul relativo registro e l'importo risulta pari ad euro 1.500,00. Importo regolarmente reintegrato dal Direttore di Ragioneria.

Sulla base dei controlli svolti è sempre emersa una sostanziale corrispondenza tra le risultanze fisiche e la situazione contabile, e non sono state riscontrate violazioni degli adempimenti civilistici, fiscali e previdenziali.

L'Istituto utilizza la procedura di fatturazione elettronica conformemente alla vigente legislazione ed applica lo split payment relativamente all'IVA calcolata sul corrispettivo imponibile e versata regolarmente al bilancio dello Stato.

Risultano assolti gli obblighi di trasparenza e pubblicazione DLGS n. 33/2013.

CONCLUSIONI

I Revisori, visti i risultati delle verifiche eseguite, attestata la corrispondenza del Rendiconto generale alle risultanze contabili, verificata l'esistenza delle attività e passività e della loro corretta esposizione in bilancio, verificata la correttezza dei risultati finanziari, economici e patrimoniali della gestione, nonché l'esattezza e la chiarezza dei dati contabili presentati nei prospetti di bilancio e dei relativi allegati, esprime parere

favorevole

all'approvazione del rendiconto generale dell'esercizio 2019 da parte del Consiglio di Amministrazione.

Il presente verbale viene letto, approvato e sottoscritto.

I Revisori dei Conti

Carla Ricci (rappresentante MEF)

Vito Alberotanza (rappresentante MUR)

