

CONSERVATORIO STATALE DI MUSICA
“Cesare Pollini”
35121 - P A D O V A

Verbale dei Revisori dei conti n. 1/2024
Verifica di Cassa per l'esercizio finanziario 2024

Il giorno 16 maggio 2024, alle ore alle ore 16:00 i Revisori dei conti Dott. Nicola Abbatangelo (rappresentante MUR) e Dott.ssa Carla Ricci (rappresentante MEF), si sono riuniti per la stesura del presente verbale con le rappresentanze del Conservatorio, Dott.ssa Franca Moretto (Direttore Amministrativo) e Dott.ssa Addolorata Daloso (Direttore di Ragioneria).

Preliminarmente si rappresenta che la Convenzione in essere con l'Istituto cassiere Banca Intesa S. Paolo è in scadenza (30/6/2024).

La verifica ha rilevato le seguenti risultanze:

FONDO DI CASSA AL 01/01/2024	€ 3.127.343,00
Somme riscosse in conto competenza	€ 243.410,57
Somme riscosse in conto residui	€ 10.131,50
Totale entrate	€ 253.542,07
Ultima reversale n.73 in c/c del 14/05/2024	
Pagamenti eseguiti in conto competenza	€ 206.057,48
Pagamenti eseguiti in conto residui	€ 235.296,00
Totale Uscite	€ 441.353,46
Ultimo mandato emesso n. 625 in c/c del 14/05/2024	
FONDO DI CASSA al 14/05/2024	€ 2.939.531,61

Detta disponibilità non concorda con quella risultante dalla stampa dell'estratto conto della Banca, che alla data del 16/05/2024 risulta pari a € 2.946.311,95. La differenza, pari a € 6.780,34 è dovuta a:

- Importo di euro 6.716,59 quali riscossioni eseguite dalla banca da regolarizzare con reversali, come risulta dalla stampa dell'estratto conto.

In particolare, l'importo corrisponde ai provvisori in entrata da n. 460 a n. 482 in attesa di regolarizzazione tramite reversali a titolo di contributi da studenti per l'iscrizione, versamenti effettuati tramite sistema PagoPa per un totale di € 6.233,12, nonché il contributo versato da INDIRE a saldo della mobilità Erasmus+ 2021 per l'importo di € 483,47;

- L'ulteriore differenza, pari ad euro 63,75 che non risulta dalla stampa dell'estratto conto corrisponde – sulla base della documentazione visionata e cioè ricevuta prot. n. 3280 del 16/05/2024 dell'Istituto cassiere – per n. 1 mandato n. 552 del 14/05/2024 di € 63,75, per rimborso contributo iscrizione a.a. 2023/2024 da parte di uno studente, non pagato dalla banca, causa errata indicazione dell'Iban del beneficiario.

A campione è stata effettuata verifica sui seguenti documenti:

- Reversale n. 12 del 24/01/2024 in conto residui di € 127,50 da ESU di Padova - Azienda regionale per il diritto allo studio universitario - per rimborso contributi d'iscrizione allievi, a.a. 2023/24, i quali hanno erroneamente versato al predetto ente;
- Reversale n. 52 del 12/04/2024 in conto competenza di € 997,50 da studenti per contributo iscrizione allievi a.a. 2023/2024;
- Reversale n. 69 del 14/05/2024 in conto competenza di euro 952,00 per concessione transitoria dei locali in uso ai “I solisti veneti” per il concerto dell'8/3/2024.
- Mandato n. 480 del 12/04/2024 in conto competenza di € 53,67 per saldo fattura Inps per visita mediche di controllo;
- Mandato n.71 del 02/02/2024 in conto competenza di € 184,00 rimborso contributo iscrizione a.a. 2023/2024 per duplicazione versamento tassa regionale DSU;
- Mandato n. 44 del 24/01/2024 in conto competenza di euro 7.096,00, in favore di un docente, inerente l'esecuzione della sentenza di condanna del giudice del lavoro di Padova n. 578 del 2023, al pagamento del predetto importo relativo alle spese di lite.

In proposito, dal carteggio a corredo del titolo contabile in esame è emerso che – premesso che con il ricorso introduttivo, conclusosi con la citata sentenza, il ricorrente ha chiesto all'On.le giudice di ordinare al Conservatorio l'utilizzazione del ricorrente sulla cattedra di Violino per l'a.a.2023/2024, e nel merito accertare e dichiarare il diritto del ricorrente a svolgere docenza, in utilizzo, sulla cattedra di Violino presso il Conservatorio di Padova per l'a.a. 2023/2024, se necessario previa disapplicazione degli atti illegittimi, quali il verbale del 13.9.2023 della Commissione e il decreto direttoriale di annullamento del 6.9.2023 prot. n. 4861 e ogni altro atto conseguente o presupposto – la responsabilità degli atti impugnati, che hanno determinato il pagamento del citato importo in capo al Conservatorio, sia ascrivibile al Direttore che ha posto in essere le condotte censurate ed acclarate dal Giudice.

A tal proposito, si invita l'Organo amministrativo del Conservatorio a porre in essere tutte le azioni e/o tutele utili al recupero delle somme già liquidate con il citato mandato.

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 2024 l'Istituto ha provveduto all'adozione degli ordinativi informatici di pagamento OPI (ex 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 I tranche, con Mandato n.42 del 24/01/2024. Alla data della presente verifica risultano, dal Registro Minute Spese, somme per acquisti pari ad € 76,70 ed un avanzo per € 423,30, 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 19:30.

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

Letto, approvato e sottoscritto

Dott.ssa Carla Ricci
Revisore MEF



Dott. Nicola Abbatangelo
Revisore MUR

