

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

**Allegato verbale dei Revisori dei conti n.4/2024**  
**Verifica di Cassa/Amministrative – Passaggio consegne al 07.10.2024 - esercizio finanziario 2024**

Il giorno 07 ottobre 2024 alle ore 17:14 è pervenuta a mezzo email ai Revisori dei conti la documentazione con la quale la dott.ssa Franca Moretto ha effettuato il passaggio di consegne con il Dott. Tommaso Rigon, nuovo Direttore Amministrativo, contestualmente alla documentazione utile alla verifica di cassa. Preliminarmente i Revisori prendono atto del citato passaggio di consegne acquisito agli atti del Conservatorio con Prot.n.6441 del 10/10/2024 e ne attestano la regolarità e la legittimità.

Sempre preliminarmente si rappresenta che la Convenzione in essere con l’Istituto cassiere Banca Intesa Sanpaolo è stata rinnovata in data 12/09/2024 previo espletamento di nuova procedura di gara con inizio decorrenza dal 01 ottobre 2024.

La verifica ha rilevato le seguenti risultanze:

FONDO DI CASSA AL 01/01/2024	€ 3.127.343,00
Somme riscosse in conto competenza	€ 849.834,70
Somme riscosse in conto residui	€ 12.035,50
Totale entrate	€ 861.870,20
Ultima reversale n.140 in c/c del 04/10/2024	
Pagamenti eseguiti in conto competenza	€ 1.163.632,03
Pagamenti eseguiti in conto residui	€ 294.796,19
Totale Uscite	€ 1.458.428,22
Ultimo mandato emesso n. 1290 in c/c del 04/10/2024	
FONDO DI CASSA al 04/10/2024	€ 2.530.784,98

Detta disponibilità non concorda con quella risultante dalla stampa dell’estratto conto della Banca, che alla data del 07/10/2024 risulta pari a € 2.530.735,28. La differenza, pari a € 49,70 è dovuta ad un provvisorio relativo alla domiciliazione bancaria di una fattura inerente la fornitura di gas della sede succursale di Tencarola eseguito dalla banca e che deve essere regolarizzato con mandato, come risulta dalla stampa dell’estratto conto.

Per quanto concerne i residui si precisa che alla data odierna la situazione è la seguente:

	Residui attivi	Residui passivi
Residui al 01.01.2024	1.801.811,01	591.587,55
Radiazioni non vincolati	- 725,00	- 10.866,06
Residui definitivi	1.801.086,01	580.721,49
Riscossi/Pagati	12.035,50	294.796,19
Residui rimanenti al 07.10.2024	1.789.050,51	285.925,30

Si dovrà provvedere ad assestare le maggiori somme incassate non prevedibili in sede di bilancio di previsione e variazioni n.01/2024.

Ai fini del passaggio di consegne, tra il Direttore Amministrativo uscente Franca Moretto e il Direttore Amministrativo subentrante Tommaso Rigon, si riportano di seguito le informazioni inerenti l’attività negoziale e gli adempimenti connessi, nonché le scritture inventariali, precisando che i dati comunicati sono aggiornati al 30/09/2024.

L’attività negoziale è avvenuta, nel rispetto delle procedure previste dal Regolamento di Amministrazione, Finanza e Contabilità del Conservatorio, nonché dal D.Lgs. n. 36/2023 concernente il nuovo Codice dei contratti pubblici e dalla normativa in merito al ricorso del c.d. “Sistema Consip” con Convenzioni e MEPA.

## **Portale Area RGS**

Sul portale Area RGS ( <https://area.rgs.mef.gov.it/canali/bacheca> ) vengono gestiti i documenti contabili, viene fatta, solitamente a cadenza mensile, la comunicazione dei pagamenti tramite il servizio “Gestione elaborazioni massive” e si effettua la comunicazione dello stock del debito (trimestrale e annuale).

Per quanto riguarda la gestione dei documenti contabili, dato che la maggior parte dei dati viene aggiornata automaticamente dai sistemi, la funzione viene utilizzata principalmente per la registrazione dei pagamenti non elaborati direttamente dal sistema con il caricamento del file massivo e, più di rado, per sospendere i termini di saldo delle fatture, nel caso di prolungamento dei tempi per contestazioni, adempimenti normativi ecc., o per registrare importi non liquidabili. Si precisa che al momento risultano sospesi i pagamenti di due fatture di cui una perché il DURC risulta ancora in verifica e una perché siamo in attesa di ricevere una relazione sull’attività svolta per il servizio.

La comunicazione dei pagamenti viene eseguita almeno una volta al mese direttamente sul portale caricando un file generato sul programma Infoschool che preleva i dati dal registro delle fatture; al termine dell’elaborazione è possibile scaricare un file riepilogativo che indica anche le eventuali anomalie per cui un dato pagamento non è stato registrato dal sistema; in quest’ultimo caso si procede all’inserimento manuale dello stesso tramite il servizio di gestione dei documenti contabili. La documentazione giustificativa inerente agli esercizi finanziari di competenza dell’attuale direzione amministrativa (a.f. 2020, 2021, 2022, 2023 e 2024) è disponibile nell’archivio informatico.

La comunicazione dello stock dei debiti dal 2024 è obbligatoria non solo per l’intera annualità, ma anche per ciascun trimestre; viene eseguita telematicamente e pertanto si allega la relativa schermata.

## **Portale ANAC**

Sul portale dell’ANAC dal 2024 è stata istituita la Piattaforma dei Contratti Pubblici (PCP) che registra i dati relativi agli appalti, trasmettendoli alla Piattaforma Digitale Nazionale dei Dati (PDND), pertanto ogniqualvolta si richieda un CIG e si registrino i dati di una procedura, attraverso la piattaforma stessa o attraverso i sistemi di e-procurement interoperabili, questi sono automaticamente comunicati, pubblicati e visibili sulla PDND, in attuazione delle normative vigenti. Attraverso la PCP è inoltre possibile, previo invio di apposita richiesta, apportare eventuali modifiche e correzioni alle comunicazioni già trasmesse, fare richiesta di accesso al FVOE degli operatori economici e, se necessario, apportare modifiche relative ai dati dell’Amministrazione sull’Anagrafe Unica delle Stazioni Appaltanti (AUSA), accedere al casellario delle imprese e gestire i contributi di gara.

Il portale viene utilizzato principalmente per registrare gli appalti di importo esiguo e richiedere i relativi CIG.

## **Portale Acquisti in rete PA (MEPA)**

Il portale Acquisti in rete PA (MEPA) di Consip è la piattaforma di e-procurement che viene maggiormente utilizzata per provvedere agli acquisti di beni e servizi, mediante la pubblicazione di Richieste di Offerta (RdO) e l’invio di Ordini Diretti di Acquisto (ODA). Il portale è interoperabile con la PCP e inoltra automaticamente a quest’ultima i dati relativi agli appalti (operatore economico aggiudicatario, importo, CIG ecc.) per la trasmissione alla PDND, garantendo la trasparenza delle procedure di acquisto. Il portale permette inoltre di richiedere direttamente dalla pagina della procedura l’accesso al FVOE del fornitore; il caricamento dei documenti richiesti per il FVOE è a carico dell’operatore economico e pertanto non è possibile garantire una puntuale verifica.

Si precisa che per la richiesta del CIG e per la richiesta di accesso al FVOE è necessario essere registrati come RUP sul portale ANAC.

Altri adempimenti, trasparenza e pubblicazione sul sito istituzionale (Amministrazione Trasparente)

In merito agli adempimenti inerenti alla trasparenza e alla pubblicazione sul sito istituzionale nella sezione “Amministrazione Trasparente”, vengono rispettate le disposizioni di legge; l’assolvimento di tali obblighi viene anche verificato annualmente tramite l’attestazione del Nucleo di Valutazione del Conservatorio, le cui valutazioni sono visibili al link <https://www.conservatoriopollini.it/site/it/amministrazionetrasparente-dettaglio/id-486-sottosezione-attestazione+oiv+o+struttura+analog.html>

Per quanto riguarda l’attività negoziale, nella sezione “Bandi di gara e contratti” vengono puntualmente pubblicate le determine di acquisto, gli atti relativi ai bandi di gara e i file relativi agli adempimenti alla Legge n. 190/2012; per quanto riguarda quest’ultima dal 01/01/2024, con l’entrata in vigore del nuovo Codice degli Appalti, è venuto meno l’obbligo di pubblicazione poiché la trasparenza dei dati è assolta mediante la trasmissione degli stessi dati alla BDNCP e pertanto viene reso disponibile un file pdf riepilogativo delle procedure svolte sia relativo al primo semestre dell’anno, sia annuale per una maggiore immediatezza di reperibilità dei dati. La documentazione giustificativa inerente agli esercizi finanziari di competenza dell’attuale direzione amministrativa (a.f. 2020, 2021, 2022) è disponibile nell’archivio informatico.

Nella sezione "Pagamenti dell'amministrazione" vengono pubblicati trimestralmente i dati sui pagamenti e i file relativi all'indice di tempestività dei pagamenti; la relativa documentazione è presente agli atti, si fornisce copia per l'ultimo trimestre del 2024.

### **Scritture inventariali**

I dati relativi alle scritture inventariali vengono inseriti e aggiornati nell'apposito portale fornito da Isidata secondo la disponibilità e la necessità. Al termine dell'anno finanziario vengono generate le stampe per l'inventario e per i beni durevoli che vengono poi confrontate con quelle dell'anno precedente per verificare che non sussistano errori o anomalie. A verifica eseguita, vengono compiuti gli ammortamenti sul valore e gli eventuali discarichi dei beni e vengono generate le nuove stampe che saranno utili alla verifica dell'anno successivo. Si precisa che sono agli atti del Conservatorio le risultanze dei beni inventariati e dei beni durevoli relative agli a.f. 2023 e 2024 (parziale al 30/09/2024) e il verbale del passaggio di consegne dei beni mobili di proprietà dell'Istituto sottoscritto anche dal nuovo consegnatario.

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.

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

Si attesta il rispetto degli adempimenti in tema di anagrafe delle prestazioni, in relazione all'inserimento dati, entro le scadenze stabilite nel portale PerlaPA, per quanto concerne le assenze, gli incarichi extra impiego del personale ed i contratti del personale esterno: gli elementi informativi richiesti in merito all'anagrafe delle prestazioni sono reperibili sul sito internet del Conservatorio attraverso il link di collegamento al portale PerlaPA.

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 € 170,70 ed un avanzo per € 329,30, 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.

Per quanto attiene alla gestione previdenziale e fiscale (INPDAP, INPS, IRAP e IRPEF), entro il giorno 16 di ogni mese vengono effettuati i versati con F24 all'Agenzia delle Entrate e vengono effettuate le relative denunce all'INPS.