

CONSERVATORIO STATALE DI MUSICA
“Cesare Pollini”
35121 - PADOVA

Verbale dei Revisori dei conti n. 3/2025
Verifica di Cassa per l'esercizio finanziario 2025

Il giorno 15 maggio 2025, alle ore 15:00 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. Tommaso Rigon (Direttore Amministrativo) e Dott.ssa Addolorata Daloiso (Direttore di Ragioneria).

Si rileva che la Convenzione in essere con l'Istituto cassiere Banca Intesa Sanpaolo è tutt'oggi in vigore, così come rinnovata e già visionata a decorrere dal 01/10/2024 con durata triennale, a seguito di procedura ex art. 50, comma 1, lett. a) del D.Lgs. n.36/2023.

La verifica ha rilevato le seguenti risultanze:

FONDO DI CASSA AL 01/01/2025	€ 2.491.927,17
Somme riscosse in conto competenza	€ 272.205,51
Somme riscosse in conto residui	€ 13.079,00
Totale entrate	€ 285.284,51
Ultima reversale n.60 in c/c del 09/05/2025	
Pagamenti eseguiti in conto competenza	€ 255.412,63
Pagamenti eseguiti in conto residui	€ 226.762,89
Totale Uscite	€ 482.175,52
Ultimo mandato n.597 in c/c del 09/05/2025	
FONDO DI CASSA al 15/05/2025	€ 2.295.036,16

Detta disponibilità non concorda con quella risultante dalla stampa dell'estratto conto della Banca, che alla stessa data risulta pari a € 2.345.754,96. La differenza, pari a € 50.718,80 è dovuta a:

- riscossioni eseguite dalla banca da regolarizzare con reversali pari ad € 54.270,33, di cui:
 - I. contributi da studenti per prestito strumenti per € 100,00;
 - II. contributi da studenti per l'iscrizione ai corsi effettuati tramite sistema PagoPA per € 1.506,50;
 - III. contributi da esterni per l'iscrizione a Masterclass di Musicoterapia e per iscrizione all'associazione convenzionata “Coro di Voci Bianche Cesare Pollini”, complessivamente per € 130,00;
 - IV. contributo erogato da M.U.R. ex Decreto Dirigenziale n.4815 del 09-04-2025 per contratti di collaborazione ex art. 273 D.Lgs.297-94 E.F. 2025 per € 50.508,16;
 - V. rimborso erogato da INPS per € 73,67 per pratica protocollo INPS.5400.05/05/2025.0258615 relativamente a crediti note di rettifica matricola 5415527788 del 2024
 - VI. contributo erogato da Associazione Mame Arci Aps a titolo di saldo nota di addebito prot.n.7204 del 06/11/2024 per premialità studenti che hanno collaborato alla rassegna concertistica “Morning Auditorium 2024” per € 1.952,00;
- pagamenti eseguiti dalla banca da regolarizzare con mandati pari ad € 3.551,53, di cui:
 - I. F24 mese di aprile 2025 per ritenute previdenziali e fiscali applicate ai compensi liquidati dal Conservatorio per € 3.519,53;
 - II. F24 per istanza di autorizzazione all'assolvimento dell'imposta di bollo in modo virtuale, come da istruzioni dell'Agenzia delle Entrate, per € 32,00.

A campione è stata effettuata verifica sui seguenti documenti:

- Reversale n. 19 del 14/02/2025 in conto residui di € 1.402,00 quale contributo per utilizzo Auditorium per concerto del 21/09/2024 da parte di Fondazione Orchestra di Padova e del Veneto;
- Reversale n. 40 del 31/03/2025 in conto competenza di € 16,93 per assegno bancario n. 2414391361 di Hera Spa - Acegasapsamga Spa per congruaggio a credito fornitura acqua 2024-2025 per le sedi del Conservatorio
- Reversale n. 51 del 15/04/2025 in conto competenza di € 300,00 da parte di ICS IX Ricci Curbastro di Padova – Scuola Ruzante per iscrizione di n.15 allievi ai corsi preaccademici erogati in convenzione tra l'istituto e il Conservatorio;

- Mandato n. 177 del 14/02/2025 in conto residui di € 2.261,02 quale liquidazione fattura parziale ordine n.137/2024 per la servizio di pulizie da Markas Srl (mandato n.178 del 14/02/2025 in conto residui di € 497,42 per versamento IVA con bonifico split payment);
- Mandato n. 280 del 31/03/2025 in conto competenza di € 440,00 a titolo di onorario musicista aggiunto per concerto del 15 marzo 2025 per la rassegna concertistica "I Sabati del Conservatorio 2025";
- Mandato n. 481 del 15/04/2025 in conto competenza di € 21.296,00, comprensivo di VAT/IVA, quale liquidazione fattura di acconto ordine n.07/2025 per il servizio comunicazione e disseminazione Progetto PNRR AFAM 2024 affidata a ente europeo AEC - Association Europeenne des Conservatoires, Academies de musique et Musikhochschulen.

Dall'esame risulta che sia i mandati di pagamento che le reversali, sono corredati dai documenti previsti dalla normativa vigente e correttamente imputati ai relativi capitoli di bilancio e non si rinvencono irregolarità.

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.246 del 11/03/2025. Alla data della presente verifica non risultano acquisti, per cui l'intera somma è tenuta in apposita cassaforte di sicurezza. L'eventuale avanzo finale sarà oggetto di restituzione all'Istituto cassiere mediante versamento entro fine anno.

Il presente verbale viene chiuso alle ore 16:30.

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

Letto, approvato e sottoscritto

Dott.ssa Carla Ricci
Revisore MEF



Dott. Nicola Abbatangelo
Revisore MUR

