

REVISORI DEI CONTI

Verbale n. 27 (Analisi Rendiconto Generale E.F. 2014)

L'anno 2015 il giorno 20 del mese di novembre alle ore 8,30 presso la sede del Conservatorio Statale di Musica "Cesare Pollini" sito in Padova, via Eremitani, n. 18, si sono riuniti i Revisori dei Conti, nominati con D.D. del MIUR 65 del 24.2.2012, nelle persone di:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/presenza
Egidio	Ostani	MEF	P
Riccardo	Cataldo	MIUR	P

I Revisori si riuniscono per procedere **all'esame del Rendiconto Generale dell'anno 2014** ai sensi dell'art. 36, comma 1, del Regolamento di amministrazione e contabilità approvato in data 28.9.2004.

Assistono il Direttore Amministrativo, dott.ssa Alessandra Stancati, e il Direttore di Ragioneria, dott.ssa Erika Iervolino.

Situazione generale dell'Istituzione

In attuazione della legge n. 508/99 di riforma del settore dell'Alta Formazione Artistica e Musicale, l'istituzione ha deliberato il proprio Statuto di autonomia, approvato dal MIUR con D.D.G. n. 402 del 3.10.2005 e successivamente modificato e approvato dal MIUR con D.D.G. n. 1915 del 18.10/2013 e si è dotato dei seguenti regolamenti:

- Regolamento generale del Conservatorio adottato con delibera del C.d.A. n. 26 del 20.05.2008;
- Regolamento di Amministrazione, Finanza e Contabilità approvato dal MIUR con D.D. n. 466 del 17.11.2005;
- Regolamento per il funzionamento degli uffici, approvato con delibera n. 1 dal Consiglio di Amministrazione del 11.9.2003 e inviato all'esame del Ministero;
- Regolamento per le Missioni, emanato in data 2.4.2012, prot. n. 2023/A25;
- Regolamento didattico, emanato con decreto del Direttore n. 1 del 12.1.2011;
- Regolamento per la Consulta degli Studenti, emanato con Decreto del Presidente n. 7081/A25c del 6.11.2013;
- Regolamento per il trattamento dei dati sensibili e giudiziari in attuazione del D.Lgs. 196/2003 approvato dal C.d.A. con delibera n. 56 del 24.09.2007;
- Regolamento per l'uso delle carte di credito, emanato con decreto del Presidente n. 6440/C13e del 25.10.2012;
- Regolamento per la gestione del fondo minute spese, emanato in data 12.10.2011, prot. n. 5101/A25;
- Regolamento sui criteri e modalità per l'affidamento della Didattica Aggiuntiva emanato con decreto del Presidente n. 3566/A25 del 30.5.2012;
- Regolamento per attività eseguite dal Conservatorio a fronte di contratti o accordi con soggetti pubblici e privati, emanato in data 18.10.2013, prot. n. 6601/A25c;
- Regolamento per la disciplina dell'esercizio del diritto di accesso ai documenti amministrativi del Conservatorio, emanato con Decreto del Presidente in data 17.04.2012, prot. n. 2378/A25 e aggiornato con delibera n. 66 del C.d.A. del 25.11.2013.

Sono, inoltre, presenti:

- Documento programmatico sulla sicurezza informatica adottato in data 28.3.2011;
- Documento di valutazione dei rischi per la sicurezza e la salute predisposto ai sensi del D.Lgs 9 aprile 2008 n. 81, art. 28, pubblicato in data 16.2.2012 con prot. n. 984/A26.

Presso l'istituzione sono regolarmente costituiti ed operanti tutti gli organi necessari previsti dallo Statuto. In particolare si segnala che:

- ✓ il Presidente, Ambrogio Fassina, è stato nominato per il triennio 2013/2016 con Decreto MIUR n. 726 del 27.8.2013;
- ✓ l'incarico di Direzione per il triennio 2011/2014 è stato conferito alla Prof.ssa Maria Nevilla Massaro con Decreto MIUR n. 146 del 27.10.2011;
- ✓ l'incarico di Direzione per il triennio 2014/2017 è stato conferito al M° Leopoldo Armellini con Decreto del MIUR n. 843 del 21.11.2014;
- ✓ il Consiglio di Amministrazione è stato nominato per il triennio 2012/2015 con Decreti MIUR n. 45 del 28.2.2012 e n. 96 del 13.02.2014;
- ✓ il Consiglio Accademico è stato nominato per il triennio 2011/2014 con i Decreti del Direttore n. 38 del 16.11.2011 e n. 77 del 09.11.2012;
- ✓ il Consiglio Accademico è stato nominato per il triennio 2014/2017 con il Decreto del Direttore N. 19 del 15.12.2014;
- ✓ il Nucleo di Valutazione è stato costituito per il triennio 2013/2016 con il Decreto del Presidente n. 34 del 30.05.2013;
- ✓ la Consulta degli Studenti è stata nominata per il triennio 2014/2017 con Decreto del Direttore n. 5 del 14.01.2014 e successivamente modificata, a seguito delle elezioni suppletive, con Decreto del Direttore n. 49 del 02.02.2015.

L'offerta formativa comprende:

- corsi del vecchio ordinamento, ad esaurimento;
- corsi pre-accademici (ex art. 12 c. 4 del DPR n. 212/2005);
- corsi triennali per il conseguimento del diploma accademico di I livello (divenuti ordinamentali dall'a.a. 2010/2011 per effetto del D.M. 30 settembre 2009, n. 124;
- corsi biennali per il conseguimento del diploma accademico di II livello (ancora sperimentali);
- corsi post-diploma.

Situazione Personale

Il personale in servizio nell'A.A. 2014/2015 è stato il seguente:

a) Interno

Per quanto attiene al personale dipendente in servizio nell'anno accademico 2014/2015 non si rilevano significative variazioni rispetto all'anno precedente:

- la dotazione organica del personale insegnante è composta da n. 81 docenti (tra i quali sono compresi il Direttore, docente di ruolo incaricato della direzione, e n. 8 docenti con rapporto di lavoro a tempo determinato, di cui n. 3 passati in ruolo dall'1/11/2014). Il Direttore si avvale della facoltà dell'esonero dall'insegnamento e sulla sua cattedra viene assunto un supplente con contratto a tempo indeterminato (utilizzazione). Nell'a.a. 2013/2014, in ossequio a quanto previsto dalla nota esplicativa MIUR prot. n. 6372 del 15/11/11, è stata resa indisponibile la cattedra di Organo con delibera del Consiglio Accademico del 18.05.2013.

Si evidenzia, inoltre, che i docenti titolari nella pianta organica, nell'ambito del monte ore annuo, tengono i corsi del Vecchio Ordinamento, del Pre-accademico e del Nuovo Ordinamento; solo nel caso in cui il monte ore risultasse insufficiente, essi sono autorizzati a svolgere ore aggiuntive di insegnamento con oneri posti a carico dei finanziamenti esterni e disposti sull'u.p.b. 1.2.1 art. 257 del bilancio "Didattica Aggiuntiva", nel rispetto delle modalità concordate in sede di contrattazione integrativa con le Rappresentanze Sindacali Unitarie del Istituzione;

- la dotazione organica del personale tecnico e amministrativo è composta da 1 Direttore Amministrativo, n. 1 Direttore di Ragioneria, n. 7 Assistenti Amministrativi e n. 14 Coadiutori. Attualmente la composizione del personale ATA è la seguente: n. 1 Direttore Amministrativo f.f. (a tempo determinato), n. 1 Direttore dell'Ufficio di Ragioneria f.f. (a tempo determinato), n. 8 assistenti amministrativi di cui 3 a tempo determinato (n. 1 full-time 36 ore, n. 1 full-time 36 ore e n. 1 part-time 28 ore su 2 posti di coadiutore convertiti) e n. 12 coadiutori.
- le funzioni di Direttore Amministrativo sono svolte dalla dott.ssa Alessandra Stancati.

b) Esterno

N. 34 docenti esterni, a contratto, selezionati con procedure comparative pubbliche; ad essi sono affidati esclusivamente quegli insegnamenti ove vi è carenza di idonee professionalità interne.

Badge

I Revisori constatano che, in attuazione della nota Miur 22 dicembre 2010, prot. n. 540, avente come oggetto. “art. 4, comma 3, del CCNL AFAM del 4 Agosto 2010 e art. 25, comma 5, CCNL AFAM del 16 Febbraio 2005” e dell’interpretazione fornita dall’Aran il 15 dicembre 2010 con nota prot. n. 12414/2010 del 21 dicembre 2010, è stato introdotto dal mese di aprile 2011, anche per il personale docente, il cartellino elettronico (badge) per la rilevazione obiettiva della presenza in servizio nell’istituzione.

I Revisori passano all’esame del **RENDICONTO GENERALE E.F. 2014**

I Revisori hanno quindi proceduto ad esaminare le risultanze della gestione dell’esercizio, con riferimento ai vari aggregati di entrata e di spesa, ai relativi accertamenti ed impegni, nonché a verificare le entrate riscosse ed i pagamenti eseguiti durante l’esercizio finanziario, in base alle scritture registrate nei libri contabili ed alla documentazione messa a disposizione, tenendo conto altresì delle informazioni contenute nella relazione predisposta dal Presidente in merito all’andamento della gestione dell’Istituzione.

Da quanto sopra risulta che:

- lo schema di Rendiconto generale, predisposto dal Direttore Amministrativo, è stato redatto in conformità alle disposizioni previste dal Regolamento di Amministrazione, Finanza e Contabilità approvato dal MIUR con D.D. n. 466 del 17.11.2005
- il documento risulta quindi costituito da:
 - 1) **la relazione sulla gestione predisposta dal Presidente** in data 16/06/2015, con la quale vengono evidenziati il livello di realizzazione e i risultati conseguiti nell’anno in questione in relazione agli obiettivi deliberati dal Consiglio di Amministrazione, nonché i dati relativi al personale dipendente.
 - 2) **il conto di bilancio**, che evidenzia le risultanze della gestione delle entrate e delle uscite, si articola in due parti:
 - a) **Il rendiconto finanziario decisionale** (All. 5);
 - b) **Il rendiconto finanziario gestionale** (All. 6);
 - c) **La situazione amministrativa** (All. 7), riferita alla consistenza di cassa iniziale, incassi, spese, residui attivi passivi ed il risultato finale di amministrazione;
 - 3) **lo stato patrimoniale** (All. 8);
- Le poste iniziali del rendiconto risultano corrispondenti a quelle iscritte nel bilancio preventivo dell’anno in questione.
- All’1.1.2014 l’Avanzo di amministrazione ammontava ad **€ 674.351,17**, di cui € 172.002,37 parte vincolata e €502.348,80 parte non vincolata. Al 31/12/2014 l’avanzo di amministrazione ammonta ad **€ 434.061,05**.
- Le previsioni iniziali e quelle definitive delle entrate, pari rispettivamente a **€ 1.022.514,34** ed a **€ 1.509.273,15**, pareggiano con le rispettive uscite; tale bilanciamento viene ottenuto includendo, nell’ammontare delle entrate, l’avanzo di amministrazione utilizzato quantificato in **€372.002,37** in fase di previsione (parte vincolata € 172.002,37 e parte non vincolata € 200.000,00) ed in **€ 556.961,17** a consuntivo (parte vincolata €168.881,17 e parte non vincolata €388.080,00).
- Le variazioni di bilancio avvenute nell’esercizio 2014 hanno ottenuto il parere favorevole dei Revisori con i seguenti verbali:
 - verbale n. 17 del 03/04/2014, pari complessivamente ad €164.794,00;

- verbale n. 20 del 30/10/2014, pari complessivamente ad €34.430,30 (già autorizzate a mezzo mail in data 11/07/2014, Prot. n. 4228/VIII-1);
 - verbale n. 21 del 30/10/2014, pari complessivamente ad €87.722,13;
 - verbale n. 23 del 19/02/2014, pari complessivamente ad €14.853,58.
- Le variazioni di bilancio, deliberate dal Consiglio di Amministrazione, sono contenute nei seguenti verbali:
 - 1) verbale n. 2 del 14/04/2014 con delibera n. 16;
 - 2) verbale n. 4 del 26/06/2014 con delibera n. 34;
 - 3) verbale n. 6 del 18/11/2014 con delibera n. 50;
 - 4) verbale n. 1 del 22/01/2015 con delibera n. 9.
 - Non presentano la prevista variazione di bilancio, in quanto accertate dopo il 17 dicembre, le somme di seguito indicate:
 - 1) € 4.375,82 U.P.B. 1.2.1 art. 114 “Altri contributi dal Miur”;
 - 2) € 5.236,50 U.P.B. 1.2.6 art. 354 “Trasferimento da Privati – Rimborso spese per concessione in uso locali”;
 - 3) € 60,00 U.P.B. 1.2.6 art. 360 “Vari contributi”;
 - 4) € 150,00 U.P.B. 1.3.4 art. 552 “Entrate per accesso agli atti”;

per un totale di €9.822,32, confluiti nell’avanzo di amministrazione;
 - Le entrate e le uscite delle partite di giro concordano, il relativo ammontare è pari a € 85.471,56. Il fondo di riserva, che nella previsione iniziale era pari a €10.000,00, è stato oggetto di variazioni per un importo pari a €446,50, con una relativa previsione definitiva dell’importo di €10.446,50.
 - Le reversali emesse risultano essere **n. 232** per un totale di **€965.568,48** (di cui n. 18 per €87.795,44 in conto residui e n. 214 per €877.773,04 in competenza);
 - I mandati emessi risultano essere **n. 898** per un totale di **€881.822,68** (di cui n. 77 per €56.237,88 in conto residui e n. 821 per €825.584,80 in competenza).

Analisi delle EntrateI Revisori riscontrano che le **fonti di finanziamento** dell'istituto sono quelle provenienti da:

UPB	DENOMINAZIONE	IMPORTO U.P.B.	IMPORTO TOTALE	% U.P.B.	% Totale
		Competenza accertamenti			
1.1.1	CONTRIBUTI STUDENTI	€487.860,00		34,72%	
1.1.2	CONTRIBUTI ENTI E PRIVATI PER PARTICOLARI PROGETTI	€233.323,00		16,61%	
1.2.1	TRASFERIMENTO DALLO STATO	€25.689,89		1,83%	
1.2.2	TRASFERIMENTO DALLE REGIONI	€11.507,00		0,82%	
1.2.3	TRASFERIMENTO DALLE PROVINCE	€11.034,14		0,79%	
1.2.4	TRASFERIMENTO DAI COMUNI	€300,00		0,02%	
1.2.5	TRASFERIMENTO DA ALTRI ENTI PUBBLICI	€2.500,00		0,18%	
1.2.6	TRASFERIMENTO DA PRIVATI	€68.379,57		4,87%	
1.3.1	ENTRATE DERIVANTI DALLA VENDITA DI BENI E DALLA PRESTAZIONE DI SERVIZI	€0,00		0,00%	
1.3.2	REDDITI E PROVENTI PATRIMONIALI	€7.188,08		0,51%	
1.3.3	POSTE CORRETTIVE E COMPENSATIVE DI USCITE CORRENTI	€0,00		0,00%	
1.3.4	ENTRATE NON CLASSIFICABILI IN ALTRE VOCI	€290,30		0,02%	
TOTALE ENTRATE CORRENTI			€ 848.071,98		60,36%
	ENTRATE IN CONTO CAPITALE	€0,00		0,00%	
TOTALE ENTRATE IN CONTO CAPITALE			€ 0,00		0,00%
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE UTILIZZATO			€ 556.961,17		39,64%
	- VINCOLATO	€168.881,17		12,02%	
	- NON VINCOLATO	€388.080,00		27,62%	
TOTALE FONTI DI FINANZIAMENTO			€1.405.033,15	100%	100%

Analisi delle Uscite

I Revisori rilevano che gli importi di **spesa** dell'istituzione sono risultati i seguenti:

UPB	DENOMINAZIONE	IMPORTO U.P.B.	IMPORTO TOTALE	% U.P.B.	% Totale
		Competenza impegni			
	USCITE PER GLI ORGANI DELL'ENTE	€52.153,39		4,78%	
1.1.1	I Revisori prendono atto che, in attuazione dell'art. 6 c. 3 del D.L. 78/2010 convertito dalla Legge n. 122/2010, sono state operate le riduzioni del 10% sui primi quattro capitoli di uscita relativi al pagamento degli organi dell'istituzione. Con mandato n. 579 del 07.10.2013 (U.P.B. 1.2.6 Art. 500) è stato effettuato il versamento all'entrata dello Stato.				
1.1.2	ONERI PER IL PERSONALE IN ATTIVITA' DI SERVIZIO Tale importo è notevolmente inferiore rispetto a quello dell'esercizio 2010 a causa della procedura del c.d. "cedolino unico".	€28.083,25		2,57%	
1.1.3	USCITE PER L'ACQUISTO DI BENI DI CONSUMO E DI SERVIZI	€178.843,67		16,38%	
1.2.1	USCITE PER PRESTAZIONI ISTITUZIONALI Tale somma è stata destinata alle attività integrative e di produzione artistica dell'Istituzione che, nell'esercizio 2013, sono state numerose ed hanno affiancato l'offerta didattica istituzionale con positivo riscontro da parte degli studenti e del territorio.	€553.767,09		50,72%	
1.2.2	USCITE PER ATTIVITA' ECONOMICHE	€0,00		0,00%	
1.2.3	ONERI FINANZIARI	€30,35		0,00%	
1.2.4	ONERI TRIBUTARI	€478,89		0,04%	
1.2.5	POSTE CORRETTIVE E COMPENSATIVE DI ENTRATE CORRENTI	€10.302,08		0,94%	
1.2.6	USCITE NON CLASSIFICABILI IN ALTRE VOCI	€3.380,00		0,31%	
	TOTALE USCITE CORRENTI		€ 827.038,72		75,75%
2.1.2	ACQUISIZIONE DI IMMOBILIZZAZIONI TECNICHE	€264.773,40		24,25%	
	TOTALE USCITE IN CONTO CAPITALE		€ 264.773,40		24,25%
	TOTALE USCITE DELL'ISTITUZIONE		€1.091.812,12	100%	100%

L'esame del rendiconto finanziario decisionale (All. 5) evidenzia la seguente situazione:

Entrate accertate

Denominazione	Residui	Competenza (Accertamenti)	Cassa (Riscossioni)
correnti	71.643,24	848.071,98	880.096,92
in conto capitale	0,00	0,00	0,00
partite di giro	0,00	85.471,56	85.471,56
Totale	71.643,24	933.543,54	965.568,48

Uscite impegnate

Denominazione	Residui	Competenza (Impegni)	Cassa (Pagamenti)
correnti	142.606,56	827.038,72	733.324,11
in conto capitale	209.097,83	264.773,40	63.027,01
partite di giro	0,00	85.471,56	85.471,56
Totale	351.704,39	1.177.283,68	881.822,68

L'esame del rendiconto finanziario gestionale (All. 6) evidenzia la seguente situazione:

- entrate – gestione di competenza - la previsione definitiva risulta ammontare ad **€ 1.509.273,15** con una differenza di €575.729,61 rispetto alle entrate di competenza accertate pari a **€933.543,54**;
- uscite – gestione di competenza - la previsione definitiva risulta ammontare ad **€ 1.509.273,15** con una differenza di €331.989,47 rispetto alle uscite di competenza impegnate pari a **€1.177.283,68**

Risultato della gestione di competenza

Entrate	€933.543,54	
Uscite	€1.177.283,68	
Disavanzo di competenza (dell'esercizio)		€ -243.740,14

L'esame della situazione amministrativa (All. 7) evidenzia le seguenti risultanze:

Fondo cassa all'1.01.2014		€ 630.376,40
riscossioni in conto competenza	€877.773,04	
riscossioni in conto residui	€87.795,44	
totale riscossioni		€ 965.568,48
Totale		€1.595.944,88
pagamenti in conto competenza	€825.584,80	
pagamenti in conto residui	€56.237,88	
totale pagamenti		€ 881.822,68
Fondo cassa al 31.12.2014		€ 714.122,20
residui attivi	€71.643,24	
residui passivi	€ 351.704,39	
Differenza		€ 280.061,15
Avanzo di amministrazione (complessivo al 31.12.2014)		€ 434.061,05

Situazione dei Residui

La gestione dei residui presenta le seguenti risultanze:

RESIDUI ATTIVI

RESIDUI DEGLI ANNI PRECEDENTI AL 2014	RESIDUI TOTALI ALL'01/01/2014	€49.328,18	
	RISCOSSI AL 31/12/2014	€34.687,44	
	RADIATI NEL CORSO DELL'ANNO 2014	€5.768,00	
	CANCELLATI NEL CORSO DELL'ANNO 2014	€0,00	
	RIMASTI DA RISCOUTERE AL 31/12/2014		€8.872,74
RESIDUI DELL'ESERCIZIO 2014	RESIDUI TOTALI ALL'01/01/2014	€60.108,00	
	RISCOSSI AL 31/12/2014	€53.108,00	
	CANCELLATI NEL CORSO DELL'ANNO 2014	€0,00	
	RIMASTI DA RISCOUTERE AL 31/12/2014		€7.000,00
<u>RESIDUI DA RISCOUTERE AL 31/12/2014</u>		-	<u>€15.872,74</u>

RESIDUI PASSIVI

RESIDUI DEGLI ANNI PRECEDENTI AL 2014	RESIDUI TOTALI ALL'01/01/2014	€6.096,10	
	PAGATI AL 31/12/2014	€1.095,59	
	RADIATI NEL CORSO DELL'ANNO 2014	€0,00	
	CANCELLATI NEL CORSO DELL'ANNO 2014	€4.995,00	
	RIMASTI DA PAGARE AL 31/12/2014		€5,51
RESIDUI DELL'ESERCIZIO 2014	RESIDUI TOTALI ALL'01/01/2014	€59.365,31	
	PAGATI AL 31/12/2014	€55.142,29	
	CANCELLATI NEL CORSO DELL'ANNO 2014	€4.223,02	
	RIMASTI DA PAGARE AL 31/12/2014		€0,00
<u>RESIDUI DA PAGARE AL 31/12/2014</u>		-	<u>€5,51</u>

Nel corso dell'esercizio 2014 sono state effettuate le seguenti radiazioni nella gestione dei residui:

- residui attivi - € 3.568,00 relativo al rimborso spese per la concessione in uso di locali dell'Associazione Nuova Realtà per i concerti effettuati dal 25 al 29 ottobre 2004; €2.200,00 relativo alle somme dovute dall'Istituto Comprensivo Statale VIII "A. Volta";
- residui passivi - nessuna radiazione 2014.

Nel corso dell'esercizio 2014 sono state effettuate le seguenti cancellazioni nella gestione dei residui:

- residui attivi - nessuna cancellazione 2014;
- residui passivi - €4.995,00 relativi alla Borsa di Studio del Progetto regionale Catalogazione in SBN del 2012; €3.838,12 relativi al Corso di Formazione lavoratori ex D.L. 81/2008 del 2013; €162,75 relativi al compenso del docente Stefano Masiero del 2013; €222,15 relativi alla Mobilità Erasmus A.A. 2013/2014 della docente Cecilia Franchini del 2013.

Eventuali segnalazioni

- Di norma i pagamenti vengono effettuati, in media, entro 30 giorni o, comunque, in termini congrui.
- I dati riportati concordano con le scritture contabili dell'Istituto, in particolare con:
 - il Giornale di Cassa;
 - la verifica di chiusura fornita al 31.12.2014 dalla Banca Popolare di Vicenza, che effettua il servizio di tesoreria del Istituzione.

La Situazione Patrimoniale

L'esame dello stato patrimoniale (All. 8) evidenzia le seguenti risultanze:

Situazione di cassa al 31/12/13	€ 714.122,20
Crediti (residui e accertamenti)	€ 71.643,24
Immobilizzazioni materiali	€ 452.834,00
Totale attività	€ 1.238.599,44
Debiti (residui e impegni)	€ 351.704,39
Patrimonio netto	€ 1.238.599,44

L'Istituzione, conformandosi alle prescrizioni del Regolamento sulla Contabilità Generale dello Stato e a seguito dell'acquisizione della personalità giuridica e dell'autonomia ai sensi del D.P.R. 132/03, nonché dell'approvazione del proprio regolamento contabile, è ora proprietaria dei beni in precedenza appartenenti allo Stato.

La procedura di trasferimento ai sensi del D.M 22.11.2007 si è conclusa il 21.4.2008, alla presenza di un delegato della Ragioneria Territoriale dello Stato e approvato dal CdA con delibera n. 25 del 21.4.2008. La dott.ssa Alessandra Stancati è stata nominata consegnatario dei beni dal CdA con delibera n. 41 del 01.10.2014.

Osservazioni

- I revisori, in merito all'utilizzo dell'avanzo di amministrazione, osservano che l'utilizzo dello stesso deve avvenire mediante variazione al bilancio di previsione;

- Relativamente al D.Lgs. 81/2008 sulla sicurezza e salute sul posto di lavoro, i revisori invitano, pur riconoscendo che l'Ente ha provveduto all'individuazione e alla formazione delle singole figure, a predisporre il relativo organigramma e a pubblicarlo provvedendo a darne comunicazione agli interessati;
- Si richiama l'attenzione agli obblighi di legge in merito al contenimento delle spese come previsto dal D.L. 122/2008 convertito nella legge 133/2008, del D.L. 78/2010 convertito in legge 122/2010 e dalle leggi finanziarie;
- I revisori, infine, rilevano il rispetto di quanto previsto dalla L. 136/2010 sulla tracciabilità dei flussi finanziari;
- In merito ai dubbi interpretativi relativi all'esclusione delle istituzioni Afam dall'applicazione di alcune misure di contenimento previsto dall'art. 6 del D.L. n. 78/2010 conv. in L. 30/7/10, n. 122, i Revisori prendono atto che il MEF, con nota prot. n. 27974 del 3/3/11, ha chiarito che tale esclusione può essere limitata alle sole spese per convegni, in analogia a quanto avviene per le Università.

Per le altre tipologie di spesa oggetto del contenimento di cui al predetto art. 6, è altresì consentita l'esclusione per quelle necessariamente sostenute nell'ambito della realizzazione di specifici progetti, ivi comprese le spese per missioni, per le quote finanziate con fondi provenienti dall'Unione Europea o da altri soggetti pubblici o privati. In tal caso, la valutazione relativa all'inerenza e necessità delle predette spese per la realizzazione dei progetti è demandata alla responsabilità degli amministratori ed alla verifica dell'organo di controllo interno.

Premesso ciò, viste le voci di bilancio, si rileva il rispetto dei limiti previsti. In particolare, per:

1) Spese per missioni	limite: 50% del 2009 (art. 6, comma 12) <u>Il limite è stato rispettato</u> in quanto l'impegno definitivo, pari ad €0,00, è inferiore al 50% dell'impegno definitivo 2009 pari ad €1.887,28.
2) Indennità, compensi, gettoni, retribuzioni corrisposte a consigli di amministrazione e organi collegiali comunque denominati ed ai titolari di incarichi di qualsiasi tipo	limite: 10% su importi (art. 6, comma 3) risultanti alla data del 30/04/10 <u>Il limite è stato rispettato.</u>
3) Spese per Formazione e Aggiornamento del Personale	limite: 50% del 2009 (art. 6, comma 13) L'impegno definitivo, pari ad €7.675,56, è superiore al 50% dell'impegno definitivo 2009 pari a €52,00. Il predetto impegno è composto dai seguenti importi: € 101,20 per la partecipazione di una persona al Corso base sul "DEC – Direttore dell'esecuzione del contratto"; € 219,26 per il corso "Progetto Patrimonio Musica Conservata" organizzato dal MIUR; €101,20 per la partecipazione di due persone al "Seminario AVCP e Erasmus+"; €1.502,00 per il Corso relativo al Primo Soccorso per n. 10 coadiutori; € 1.350,00 per il Corso di Formazione obbligatoria per lavoratori sulla sicurezza; € 326,5 per la partecipazione al corso di formazione "5x1000 per Istituzioni Afam"; €160,00 per il corso sulla "Fatturazione Elettronica"; € 14,40 per il corso di aggiornamento software Isidata; € 54,00 per la partecipazione di una persona al corso "Gestione del trattamento economico e previdenziale"; € 130,50 per la partecipazione di n. 3 persone al Seminario Mepa; €680,00 per il corso di aggiornamento ASPP; €250,00 per il corso di aggiornamento e formazione in materia contributiva, previdenziale e fiscale; €236,50 per il corso di formazione sulla dematerializzazione e digitalizzazione delle procedure amministrative. Tali corsi, da ritenersi obbligatori (alcuni) e necessari, sono stati finanziati da Bilancio.

4) Incarichi di consulenza	limite: 20% del 2009 (art. 6, comma 7) <u>Il limite non è stato rispettato</u> in quanto l'impegno definitivo, pari ad € 4.350,67 è superiore all'importo speso nel 2009, che è pari a €0,00. <u>L'Istituzione non ha rispettato</u> tale limite in quanto nell'art. 119 UPB 1.1.3 vengono pagati gli incarichi attribuiti al RSPP e al Medico del lavoro. Inoltre è stato impegnato il costo dei Corsi di Sicurezza dei Lavoratori. Tutti i suddetti costi sono obbligatori per legge.
5) Spese per relazioni pubbliche, mostre, pubblicità e di rappresentanza	limite: 20% del 2009 (art. 6, comma 8) <u>Il limite è stato rispettato.</u>

- Con riferimento al D.L. n. 95 del 6/7/12 convertito dalla legge 7/8/12, n. 135 (c.d. spending review), l'Istituzione ha posto in essere le opportune iniziative indirizzate al contenimento della spesa relativa all'acquisto di beni di consumo e di servizi (approvvigionamento attraverso le convenzioni quadro messe a disposizione da CONSIP/Mepa e dalle centrali di committenza regionali di riferimento).

Verifiche della documentazione

In particolare, i Revisori hanno esaminato la documentazione, a campione, di seguito indicata:

Reversali:

- **Rev. N. 187** – U.P.B. 1.1.2 – Art. 55 del 12/11/2014 di € 20.000,00 relativo al contributo della Fondazione Cariparo con convenzione progetto SaMPL 2013/2014 per Borsa di studio e di ricerca (II anno);
- **Rev. N. 152** – U.P.B. 1.2.6 – Art. 354 del 16/09/2014 di € 6.700,00 relativo alle spese di utilizzo dell'Auditorium Pollini per i Laboratori didattici "ViviPadova" A.A. 2013/2014 – convenzione del 06/12/2013 – nota di addebito n. 7 Prot. n. 3891 IX/4 del 24/06/2014.

Mandati:

- **Mand. N. 797 e 798** – U.P.B. 1.2.1 – Art. 249 del 25/11/2014 di € 1.477,13 relativo alla liquidazione del compenso di docenza corsi accademici "CODD/04 Psicologia delle Musica" e "M-PSI/01 Psicologia generale e dell'età evolutiva" A.A. 2013/2014 per la Prof.ssa Claudia Zamperlin (saldo fattura n. 15 del 20/11/2014) e di € 282,87 relativo al Passaggio di ritenute erariali (Irpef a carico del dipendente);
- **Mand. N. 563** – U.P.B. 2.1.2 – Art. 601 del 28/07/2014 di € 825,46 relativo al pagamento della fattura n. 4/P del 18/07/2014 della Cavalli Pietro – Strumenti Musicali per la fornitura di accessori per strumenti a corda.

Non sono ravvisate irregolarità.

I Revisori prendono atto della dichiarazione del Direttore Amministrativo relativa all'assenza di gestione fuori bilancio.

Dichiarazione del sostituto di imposta (Mod. 770/13, redditi 2013)

La dichiarazione del sostituto d'imposta per l'anno d'imposta 2013 risulta inviata all'Agenzia delle Entrate in data 24/07/2014 con Prot. n. 14072413252839370.

Conclusioni

Per quanto sopra esposto, considerato che la documentazione contabile esaminata non ha dato luogo ad osservazioni rilevanti e preso atto della dichiarazione concernente l'inesistenza di gestioni fuori bilancio, allegata alla predetta documentazione, i sottoscritti Revisori esprimono **parere favorevole all'approvazione del Rendiconto generale dell'anno 2014** del Conservatorio di Musica "Cesare Pollini" di Padova.

I documenti del Rendiconto Generale 2014, a seguito dell'approvazione del Consiglio di amministrazione, dovranno essere inviati al Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca e al Ministero dell'Economia e delle Finanze a cura del Istituzione, attendendo anche all'obbligo di trasmissione telematica secondo le modalità indicate nella circolare Mef del 19 dicembre 2007 n. 36.

Il presente verbale, chiuso alle ore 10,00, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

Il Revisore MEF
Dott. Egidio Ostani

Il Revisore MIUR
Dott. Riccardo Cataldo