

## REVISORI DEI CONTI

### Verbale n. 33 (Analisi Rendiconto Generale E.F. 2015)

L'anno 2016 il giorno 13 del mese di ottobre 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 2015** ai sensi dell'art. 36, comma 1, del Regolamento di amministrazione e contabilità approvato in data 28.9.2004.

L'esame del Rendiconto E.F. 2015 avviene solo in data odierna stante l'impossibilità del citato Revisore del Mef a partecipare alla verifica.

Assiste 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 la Consulta degli Studenti, approvato dal Consiglio Accademico in data 20/02/2015;
- 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 disciplinare per gli Studenti, approvato con delibera del Consiglio Accademico del 19.4.2013 (Decreto n. 28 del 30.4.2013 Prot. n. 4052/B1-h);
- 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;
- Regolamento per il prestito e utilizzo degli strumenti musicali di proprietà del Conservatorio di Musica "C. Pollini" di Padova, approvato con delibera n. 32 del Consiglio di Amministrazione del 26.6.2014.

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 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 2016/2019 con Decreto MIUR n. 227 del 16.4.2015;
- ✓ l'esperto del Consiglio di Amministrazione è stato nominato per il triennio 2016/2019 con Decreto MIUR n. 337 del 12.6.2015;
- ✓ 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;
- corsi biennali per il conseguimento del diploma accademico di II livello;
- 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. 5 docenti con rapporto di lavoro a tempo determinato). 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. 2014/2015, 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. 2015**

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 23/05/2016, 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’1/1/2015 l’Avanzo di Amministrazione ammontava ad € **434.061,05**, di cui € 143.251,22 parte vincolata e € 229.117,98 parte non vincolata. Al 31/12/2015 l’Avanzo di Amministrazione ammontava a € **239.893,10** di cui € 125.068,78 parte vincolata e € 71.044,61 parte non vincolata.
- Le previsioni iniziali e quelle definitive delle entrate, pari rispettivamente a € **1.056.446,34** ed a € **1.340.069,47**, pareggiano con le rispettive uscite; tale bilanciamento viene ottenuto includendo, nell’ammontare delle entrate, l’avanzo di amministrazione utilizzato quantificato in € **372.369,20** in fase di previsione (parte vincolata

di previsione (parte vincolata € 143.251,22 e parte non vincolata € 229.117,98) ed in € **416.061,05** a consuntivo (parte vincolata € 143.251,22 e parte non vincolata € 272.809,83).

- Le variazioni di bilancio avvenute nell'esercizio 2015 hanno ottenuto il parere favorevole dei Revisori con i seguenti verbali:
  - verbale n. 28 del 20/11/2015, pari complessivamente ad € 4.855,00 (già autorizzate a mezzo mail in data 28/07/2015, Prot. n. 5271 VIII/1);
  - verbale n. 29 del 20/11/2016, pari complessivamente ad € 149.618,16 (già autorizzate a mezzo mail in data 21/10/2015, Prot. n. 6999 VIII/1);
  - verbale n. 31 del 29/01/2016, pari complessivamente ad € 85.458,12 (già autorizzate a mezzo mail in data 21/12/2015, Prot. n. 8815 VIII/1).
  
- Le variazioni di bilancio, deliberate dal Consiglio di Amministrazione, sono contenute nei seguenti verbali:
  - 1) verbale n. 1 del 22/01/2015 con delibera n. 17;
  - 2) verbale n. 4 del 16/07/2015 con delibera n. 65;
  - 3) verbale n. 7 del 17/12/2015 con delibera n. 108.
  
- Non presentano la prevista variazione di Bilancio, in quanto accertate dopo il 15 dicembre, le somme di seguito indicate:
  - 1) € 14.523,37 U.P.B. 1.1.2 art. 53 "Progetto Socrates-Erasmus";
  - 2) € 55.729,00 U.P.B. 1.2.1 art. 101 "Trasferimenti dallo Stato - Funzionamento";
  - 3) € 1.000,00 U.P.B. 1.2.4 art. 252 "Trasferimenti dai Comuni – Borse di Studio";
  - 4) € 1.076,00 U.P.B. 1.2.6 art. 354 "Trasferimenti da privati – Rimborso spese per concessione in uso di locali";
  - 5) € 30.623,04 U.P.B. 1.2.6 art. 360 "Trasferimenti da privati – Vari contributi"

per un totale di € 102.951,41, confluiti nell'Avanzo di Amministrazione.
  
- Le entrate e le uscite delle partite di giro concordano, il relativo ammontare è pari a €60.172,11. Il fondo di riserva, che nella previsione iniziale era pari a € 10.000,00, è stato oggetto di variazioni per un importo pari a € 10.000,00, con una relativa previsione definitiva dell'importo di € 0,00.
  
- Le reversali emesse risultano essere **n. 226** per un totale di € **830.815,13** (di cui n. 10 per € 19.746,24 in conto residui e n. 216 per € 811.068,89 in competenza);
  
- I mandati emessi risultano essere **n. 1090** per un totale di € **999.484,31** (di cui n. 186 per € 288.299,06 in conto residui e n. 904 per € 711.185,25 in competenza).

## Analisi delle Entrate

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

UPB	DENOMINAZIONE	IMPORTO U.P.B. Competenza accertamenti	IMPORTO TOTALE	% U.P.B.	% Totale
1.1.1	CONTRIBUTI STUDENTI	€ 519.457,57		38,24%	
1.1.2	CONTRIBUTI ENTI E PRIVATI PER PARTICOLARI PROGETTI	€ 166.097,37		12,23%	
1.2.1	TRASFERIMENTO DALLO STATO	€ 89.689,75		6,60%	
1.2.2	TRASFERIMENTO DALLE REGIONI	€ 17.350,00		1,28%	
1.2.3	TRASFERIMENTO DALLE PROVINCE	€ 11.048,52		0,81%	
1.2.4	TRASFERIMENTO DAI COMUNI	€ 1.800,00		0,13%	
1.2.5	TRASFERIMENTO DA ALTRI ENTI PUBBLICI	€ 24.993,52		1,84%	
1.2.6	TRASFERIMENTO DA PRIVATI	€ 108.337,12		7,98%	
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	€ 3.524,24		0,26%	
1.3.3	POSTE CORRETTIVE E COMPENSATIVE DI USCITE CORRENTI	€ 0,00		0,00%	
1.3.4	ENTRATE NON CLASSIFICABILI IN ALTRE VOCI	€ 30,00		0,00%	
<b>TOTALE ENTRATE CORRENTI</b>			<b>€ 942.328,09</b>		<b>69,37%</b>
	<b>ENTRATE IN CONTO CAPITALE</b>	€ 0,00		0,00%	
<b>TOTALE ENTRATE IN CONTO CAPITALE</b>			<b>€ 0,00</b>		<b>0,00%</b>
<b>AVANZO DI AMMINISTRAZIONE UTILIZZATO</b>			<b>€ 416.061,05</b>		<b>30,63%</b>
	- VINCOLATO	€ 143.251,22		10,55%	
	- NON VINCOLATO	€ 272.809,83		20,08%	
<b>TOTALE FONTI DI FINANZIAMENTO</b>			<b>€ 1.358.389,14</b>	<b>100%</b>	<b>100%</b>

## Analisi delle Uscite

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

<b>UPB</b>	<b>DENOMINAZIONE</b>	<b>IMPORTO U.P.B. Competenza impegni</b>	<b>IMPORTO TOTALE</b>	<b>% U.P.B.</b>	<b>% Totale</b>
1.1.1	<b>USCITE PER GLI ORGANI DELL'ENTE</b> 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.	€ 27.280,51		2,40%	
1.1.2	<b>ONERI PER IL PERSONALE IN ATTIVITA' DI SERVIZIO</b> Tale importo è notevolmente inferiore rispetto a quello dell'esercizio 2010 a causa della procedura del c.d. "cedolino unico".	€ 30.783,03		2,71%	
1.1.3	<b>USCITE PER L'ACQUISTO DI BENI DI CONSUMO E DI SERVIZI</b>	€ 260.963,52		22,96%	
1.2.1	<b>USCITE PER PRESTAZIONI ISTITUZIONALI</b> 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.	€ 592.744,63		52,16%	
1.2.2	<b>USCITE PER ATTIVITA' ECONOMICHE</b>	€ 0,00		0,00%	
1.2.3	<b>ONERI FINANZIARI</b>	€ 98,25		0,01%	
1.2.4	<b>ONERI TRIBUTARI</b>	€ 679,26		0,06%	
1.2.5	<b>POSTE CORRETTIVE E COMPENSATIVE DI ENTRATE CORRENTI</b>	€ 11.440,85		1,01%	
1.2.6	<b>USCITE NON CLASSIFICABILI IN ALTRE VOCI</b>	€ 2.469,56		0,22%	
<b>TOTALE USCITE CORRENTI</b>			<b>€ 926.459,61</b>		<b>81,52%</b>
2.1.2	<b>ACQUISIZIONE DI IMMOBILIZZAZIONI TECNICHE</b>	€ 210.036,43		18,48%	
<b>TOTALE USCITE IN CONTO CAPITALE</b>			<b>€ 210.036,43</b>		<b>18,48%</b>
<b>TOTALE USCITE DELL'ISTITUZIONE</b>			<b>€ 1.136.496,04</b>	<b>100%</b>	<b>100%</b>

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

<b>Entrate accertate</b>			
Denominazione	Residui	Competenza (Accertamenti)	Cassa (Riscossioni)
correnti	243.328,31	942.328,09	770.643,02
in conto capitale	0,00	0,00	0,00
partite di giro	0,00	60.172,11	60.172,11
<b>Totale</b>	<b>243.328,31</b>	<b>1.002.500,20</b>	<b>830.815,13</b>

<b>Uscite impegnate</b>			
Denominazione	Residui	Competenza (Impegni)	Cassa (Pagamenti)
correnti	375.111,65	926.459,61	693.954,52
in conto capitale	173.776,58	210.036,43	245.357,68
partite di giro	0,00	60.172,11	60.172,11
<b>Totale</b>	<b>548.888,23</b>	<b>1.196.668,15</b>	<b>999.484,31</b>

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

- entrate – gestione di competenza - la previsione definitiva risulta ammontare ad € **1.340.069,47** con una differenza di € 337.569,27 rispetto alle entrate di competenza accertate pari a € 1.002.500,20;
- uscite – gestione di competenza - la previsione definitiva risulta ammontare ad € **1.340.069,47** con una differenza di € 143.401,32 rispetto alle uscite di competenza impegnate pari a € 1.196.668,15

**Risultato della gestione di competenza**

Entrate	€ 1.002.500,20	
Uscite	€ 1.196.668,15	
<b>Disavanzo di competenza (dell'esercizio)</b>		<b>€ -194.167,95</b>

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

<b>Fondo cassa all'1.01.2015</b>		<b>€ 714.122,20</b>
riscossioni in conto competenza	€ 811.068,89	
riscossioni in conto residui	€ 19.746,24	
<b>totale riscossioni</b>		<b>€ 830.815,13</b>
<b>Totale</b>		<b>€ 1.544.937,33</b>
pagamenti in conto competenza	€ 711.185,25	
pagamenti in conto residui	€ 288.299,06	
<b>totale pagamenti</b>		<b>€ 999.484,31</b>
<b>Fondo cassa al 31.12.2015</b>		<b>€ 545.453,02</b>
residui attivi	€ 243.328,31	
residui passivi	€ 548.888,23	
<b>Differenza</b>		<b>€ 305.559,92</b>
<b>Avanzo di amministrazione (complessivo al 31.12.2015)</b>		<b>€ 239.893,10</b>

**Situazione dei Residui**

**RESIDUI ATTIVI**

Situazione residui attivi esercizi precedenti al 2014: € 15.872,74.  
Residui relativi all'esercizio 2014: € 55.770,50.  
Totale residui attivi all'1/1/2015: € 71.643,24.

Riscossi esercizi precedenti 2014: € 2.715,74.  
Riscossi E.F. 2014: € 17.030,50.  
Totale riscosso: € 19.746,24.

**Rimasti da riscuotere: € 51.897,00.**

### **RESIDUI PASSIVI**

Situazione residui passivi esercizi precedenti al 2014: € 5,51.  
Residui relativi all'esercizio 2014: € 351.698,88.  
Totale residui passivi all'1/1/2015: € 351.704,39.

Pagati esercizi precedenti 2014: € 0,00.  
Pagati E.F. 2014: € 288.299,06.  
Totale pagato: € 288.299,06.

**Rimasti di pagare: € 63.405,33.**

Si segnala che i residui attivi relativi all'E.F. 2010 al Collegium Symposium Veneto pari a € 618,00 e ad Athesis Soc Coop. pari a € 5.539,00 non risultano ancora introitati dal Conservatorio. Per quanto riguarda la somma di € 5.539,00 relativa a Contributo per uso Auditorium si invita l'Amministrazione a voler provvedere alla radiazione, come da Verbale dei Revisori n. 28 del 20/11/2015. In relazione, invece, alla somma di € 618,00 per Utilizzo Auditorium si invita il Conservatorio a motivare il mancato introito.

### **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 31.12.2015 dalla Cassa di Risparmio del Veneto, che effettua il servizio di tesoreria dell'Istituto.

### **La Situazione Patrimoniale**

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

Situazione di cassa al 31/12/2015	€ 545.453,02
Crediti (residui e accertamenti)	€ 243.328,31
Immobilizzazioni materiali	€ 452.834,00
<b>Totale attività</b>	<b>€ 1.826.911,26</b>
Debiti (residui e impegni)	€ 548.888,23
<b>Patrimonio netto</b>	<b>€ 588.311,82</b>

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 € 5.236,24, è superiore al 50% dell'impegno definitivo 2009 pari a € 52,00. Il predetto impegno è composto dai seguenti importi: € 366,00 per la partecipazione di una docente al corso di formazione TECH-PRACT a Bologna; € 117,67 per la partecipazione del Direttore Amministrativo al Corso "L'innovazione nella P.A. e il CAD" presso il Conservatorio di Trieste; € 119,97 per la partecipazione del Direttore di Ragioneria al Corso "L'innovazione nella P.A. e il CAD" presso il Conservatorio di Trieste; € 57,60 per l'acquisto dei biglietti A/R per Trieste. Inoltre è stato impegnato il costo

	per la partecipazione del personale della Segreteria Didattica ad un corso di formazione sull'applicativo Esse 3 Cineca, per un importo pari a € 4.575,00. Tali corsi, da ritenersi necessari per l'aggiornamento del personale, sono stati finanziati da Bilancio.
4) Incarichi di consulenza	limite: 20% del 2009 (art. 6, comma 7) Il limite non è stato rispettato in quanto l'impegno definitivo, pari ad € 325,50 è superiore all'importo speso nel 2009, che è pari a € 0,00. L'Istituzione non ha rispettato tale limite in quanto nell'art. 119 UPB 1.1.3 sono stati pagati i due esperti esterni facenti parte della Commissione di Gara per il Servizio di Cassa del Conservatorio.
5) Spese per relazioni pubbliche, mostre, pubblicità e di rappresentanza	limite: 20% del 2009 (art. 6, comma 8) Il limite è stato rispettato.

- 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. 4** – U.P.B. 1.2.6 – Art. 352 del 03/02/2015 di € 1.085,00 relativo al contributo da parte del Consorzio Zafferano da destinarsi a borse di studio per la partecipazione alla manifestazione “Chef in punta di dita” del 29/11/2014;
- **Rev. N. 54** – U.P.B. 1.2.6 – Art. 356 del 10/06/2015 di € 900,00 quale contributo per la realizzazione del Progetto “Come un colpo di cannone!” in collaborazione con la Fondazione Teatro La Fenice di Venezia;
- **Rev. N. 123** - U.P.B. 1.2.6 – Art. 351 del 10/09/2015 di € 3.500,00 quale contributo annuale come da Convenzione Prot. n. 2607 del 21/04/2015 con l'istituto cassiere, Cassa di Risparmio del Veneto.

##### Mandati:

- **Mand. N. 422 e N. 423** – U.P.B. 1.2.1 – Art. 255 del 25/06/2015 di € 240,00 e di € 24,00 relativi al pagamento della fattura e della relativa imposta IVA (split payment) della ditta Autoservizi F.Ili Rigato Srl per il servizio di noleggio Pullman per il trasporto degli allievi a Roncaglia (PD) in occasione del concerto del 21/05/2015;
- **Mand. N. 901** – U.P.B. 1.2.1 – Art. 264 e **Mand. N. 902** – U.P.B. 3.1.1 – Art. 901 del 01/12/2015 di € 1.540,00 relativo alla liquidazione del compenso di esperti esterni per la realizzazione Masterclass e Seminari nell'ambito del Progetto SaMPL per i sigg. Cifariello Ciardi Fabio, Gagliardi Davide e Richard André e di € 260,00 relativo al Passaggio di ritenute erariali (Irpef a carico del dipendente);
- **Mand. N. 1029 e N. 1030** – U.P.B. 2.1.2 – Art. 601 del 15/12/2015 relativi al pagamento della fattura di € 790,71 e della relativa imposta IVA (split payment pari ad € 173,96) della ditta RBR Altair Srl per la fornitura di uno schermo led ad uso didattico per l'aula 28.

**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. 770/15, redditi 2014)**

La dichiarazione del sostituto d'imposta per l'anno d'imposta 2014 risulta inviata all'Agenzia delle Entrate in data 21/07/2015 con Prot. n. 15072111535539155.

**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 2015** del Conservatorio di Musica "Cesare Pollini" di Padova.

I documenti del Rendiconto Generale 2015, 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 viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

Il Revisore MEF  
Dott. Egidio Ostani



Il Revisore MIUR  
Dott. Riccardo Cataldo



**Conservatorio di Musica "C. Pollini"**  
**I REVISORI DEI CONTI**