

## IL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

(nominato con provvedimento della Giunta provinciale del 01.07.2014)

## VERBALE NIEDERSCHRIFT

Nr. 04/2015

Il giorno 09 aprile 2015 alle ore 11.00 il Collegio dei Revisori dei Conti ha svolto una verifica di cassa.

### I VERIFICA DI CASSA:

Esaminato il giornale di cassa presentato dal Conservatorio, è stato rilevato che il 08.04.2015 risulta un saldo pari ad € 1.926.293,93 mentre dall'estratto conto (tramite I banking) dell'Istituto cassiere risulta in data odierna una giacenza pari ad € 1.929.600,53.

E' stata accertata la corretta tenuta del Giornale di cassa.

Si riportano di seguito gli importi in entrata ed in uscita rilevati dal giornale di cassa:

## DAS KOLLEGIUM DER RECHNUNGSPRÜFER

(ernannt mit Beschluss der Landesregierung vom 01.07.2014)

Das Kollegium der Rechnungsprüfer hat am 9. April 2015 um 11.00 Uhr die Kassenprüfung durchgeführt.

### I ÜBERPRÜFUNG DER KASSA:

Es wird das vom Konservatorium vorgelegte Kassenjournal überprüft, wobei zum 8. April 2015 ein Saldo von 1.926.293,93 € festgestellt wird. Der Kontoauszug des kassenführenden Bankinstitutes (mittels I-Banking) weist hingegen zum heutigen Stichtag einen Kassenbestand in Höhe von 1.929.600,53 € aus. Es wird die ordnungsgemäße Führung des Kassenjournals festgestellt

Im Folgenden werden die Beträge und Einnahmen und Ausgaben dargelegt:

<b>Fondo di cassa alla data dell' / Kassenbestand zum 01.01.2015</b>		1.370.929,21 €
<b>Reversali / Einnahmeanordnungen:</b>		
⇒ c/ competenza / laufende Gebarung		1.577.193,01 €
⇒ c/ residui / Rückstandsgebarung		167.000,00 €
<b>Totale entrate / Gesamteinnahmen</b>	<i>Rev./Einnahmeanw. Nr. 17</i>	1.744.193,01 €
		3.115.122,22 €
<b>Mandati / Mandate:</b>		
⇒ c/ competenza / laufende Gebarung		326.383,31 €
⇒ c/ residui / Rückstandsgebarung		862.444,98 €
<b>Totale uscite / Gesamtausgaben</b>	<i>Mand./Zahlungsanw. Nr. 162</i>	1.188.828,29 €
<b>Fondo di cassa al / Kassenendbestand zum 09.04.2015</b>		1.926.293,93 €

Il saldo desunto dal libro cassa non concorda per € 3.306,60 con la comunicazione dell'Istituto cassiere Banca Popolare di Sondrio per le seguenti operazioni in sospenso:

- entrate per versamenti alla banca per un importo di 1.160,00 € da regolarizzare con reversali da parte del Conservatorio.
- mandati nn. 157, 158, 159, 160, 161 e 162 per un importo totale di € 2.146,60 rimasti da estinguere.

Der Saldo des Kassenbuches stimmt um den Betrag von 3.306,60 € mit jenem des kassenführenden Bankinstitutes, der Banca Popolare di Sondrio wegen folgender ausstehenden Buchungen nicht überein:

- Einnahmen aufgrund von Einzahlungen für einen Gesamtbetrag von 1.160,00 €, die noch mit Einnahmeanordnungen vom Konservatorium zu verbuchen sind.
- Zahlungsaufträge Nr. 157, 158, 159, 160, 161 und 162 für einen Gesamtbetrag von 2.146,60 €, die von der Bank noch durchzuführen sind.

### II VERIFICA REGISTRO MINUTE SPESE:

L'anticipazione alla collaboratrice amministrativa, signora Lamprecht Rosa, ammonta a € 500,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 08.04.2015; dai movimenti registrati emergono n. 3 reintegri del fondo; le spese sostenute dal 01.01.2015 fino alla data odierna ammontano a € 1.726,07 e la rimanenza è di € 192,86.

Le pezze giustificative delle minute spese sono state controllate a campione e sono state riscontrate regolari.

### II ÜBERPRÜFUNG DES HANDVERLAGES:

Der an die Verwaltungsmitarbeiterin, Frau Lamprecht Rosa, gewährte Vorschuss beträgt 500,00 €. Die letzte im Register verzeichnete Bewegung ist mit 08.04.2015 datiert; bisher sind insgesamt 3 Rückzahlungen erfolgt; die im Zeitraum vom 01.01.2015 bis heute verbuchten Aufwände betragen insgesamt 1.726,07 €, während der Kassenrestbestand 192,86 € beträgt.

Die Belege zum Nachweis der getätigten Ausgaben sind stichprobenweise geprüft und für ordnungsgemäß befunden worden.

### III VERIFICA DI MANDATI:

### III ÜBERPRÜFUNG VON ZAHLUNGSANWEISEN:

I Revisori hanno effettuato, a campione, la verifica dei mandati (n. 161 di € 836,71 e n. 162 di € 36,39). Riguardano la fornitura di spartiti gestita dal Conservatorio con affidamento diretto attraverso il Sistema Informativo Contratti Pubblici della Provincia autonoma di Bolzano. L'affidamento in economia, contraddistinto dal numero 1743/2015 del 20.01.2015, è pubblicato sul sito [www.provincia.bz.it](http://www.provincia.bz.it), nella sezione Bandi di gara/Gare/Aggiudicazioni e affidamenti. Inoltre risulta pubblicato anche sul sito del Conservatorio – [www.cons.bz.it](http://www.cons.bz.it) – nella sezione Amministrazione trasparente/Aggiudicazione di lavori servizi e forniture (pdf 1.Gen.-Jän.2015). Il relativo impegno di spesa è stato disposto dal direttore amministrativo con determina n. 18 del 20.01.2015. La fattura è stata ricevuta in formato elettronico dal Sdl (Sistema di Interscambio) con file n. 4932436 del 03.04.2015 e risulta pagata dopo 5 giorni. Si osserva, in particolare, che il mandato n. 161 concerne l'imponibile dovuto al fornitore, il mandato n. 162 riguarda la relativa Iva. Risultano quindi osservate le recenti disposizioni in materia di split payment.

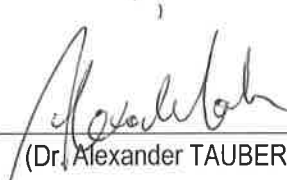
Al riguardo i Revisori hanno constatato che i versamenti dell'iva "splittata" seguono immediatamente i pagamenti delle relative forniture o servizi.

#### **IV ESAME DELL'ATTUAZIONE DEL CONTRATTO COLLETTIVO INTEGRATIVO DELL'ISTITUTO:**

I Revisori prendono atto che il Direttore del Conservatorio ha comunicato la necessità di integrare i pagamenti di compensi accessori a carico del fondo d'istituto. Si tratta, in particolare, di un importo non riconosciuto, verosimilmente per mero errore materiale, alla prof. Gottardi a fronte della partecipazione ad alcuni concerti. Di tali eventi il Conservatorio ha dato prova esibendo il modulo tempestivamente prodotto dall'insegnante e la brochure illustrativa.

**Redatto, letto e sottoscritto:**

**I REVISORI DEI CONTI**

  
\_\_\_\_\_  
(Dr. Alexander TAUBER)

  
\_\_\_\_\_  
(rag. Iole LEPORE)

Die Rechnungsprüfer haben stichprobenweise die Zahlungsanweisungen Nr. 161 (836,71 €) und Nr. 162 (36,39 €) geprüft. Diese Unterlagen betreffen den Ankauf von Noten, der durch das Portal ISOV der autonomen Provinz Bozen abgewickelt worden ist. Die in Regie durchgeführte Vergabe (Nr. 1743/2015) wurde auf der Website [www.provincia.bz.it](http://www.provincia.bz.it), unter der Sektion *Ausschreibungen/Zuschläge und Vergaben* veröffentlicht. Außerdem wurde die Direktvergabe auch auf der Website [www.cons.bz.it](http://www.cons.bz.it) – unter der Sektion *Transparente Verwaltung/Zuschläge und Vergaben der Lieferungen, Dienste und Bauleistungen* (pdf 1.Gen.-Jän.2015) veröffentlicht.

Die diesbezügliche Zweckbindung wurde mit Beschluss des Verwaltungsdirektors Nr. 18 vom 20.01.2015 genehmigt. Das Portal Sdl hat die elektronische Rechnung mittels File Nr. 4932436 vom 03.04.2015 übermittelt. Nach fünf Tagen wurde die Rechnung bezahlt. Die Zahlungsanweisung Nr. 161 betrifft insbesondere die Steuergrundlage (Nettobetrag) zu Gunsten des Lieferanten. Die Zahlungsanweisung Nr. 162 betrifft hingegen die diesbezügliche Mehrwertsteuer. Somit sind die kürzlich erlassenen Bestimmungen in Bezug auf das sogenannte *split payment* umgesetzt worden. Die Rechnungsprüfer haben festgestellt, dass die Überweisungen der Mehrwertsteuer nach dem *Split payment* unverzüglich die Zahlungen der diesbezüglichen Lieferungen oder Dienste folgen.

#### **IV ÜBERPRÜFUNG DER DURCHFÜHRUNG DES ZUSATZKOLLEKTIVVERTRAGES DES INSTITUTES:**

Die Rechnungsprüfer nehmen zur Kenntnis, dass der Direktor des Konservatoriums mitgeteilt hat, dass die Ergänzung der Zahlungen zu Lasten des Institutsfonds notwendig ist. Insbesondere wurde die Teilnahme an Konzerten von Frau Prof. Gottardi aufgrund eines materiellen Fehlers in der ursprünglichen Abrechnung nicht berücksichtigt. Als Dokumentation hat das Konservatorium das Formular, das Frau Prof. Gottardi rechtzeitig ausgefüllt hatte, und die Broschüre der Konzerte vorgelegt.

**Abgefasst, gelesen und unterfertigt:**

**DIE RECHNUNGSPRÜFER**