



VERBALE N. 2/2021

Il giorno 19 del mese di febbraio 2021, presso la sede del Conservatorio "Santa Cecilia" di Roma, si sono riuniti i Revisori dei Conti, nelle persone di:

- Dott.ssa Paola Pajno, in rappresentanza del Ministero dell'Economia e delle Finanze, in presenza;
- Dott. Corrado Cavallo in rappresentanza del M.I.U.R. da remoto

Sono presenti ai lavori il Direttore Amministrativo, Dott.ssa Alessandra Sergi e il Direttore di Ragioneria Dott.ssa Giulia Palazzi.

Preliminarmente, i Revisori, prendono atto del complesso esercizio svolto dal Direttore Amministrativo e dal Direttore di Ragioneria al fine di rendere omogenei i valori tra l'istituto cassiere e quelli del Conservatorio, che alla data della precedente verifica non era stato possibile conciliare per € 284.673,79 come, peraltro comunicato in data 26/01/2021.

In particolare, dall'analisi delle scritture contabili si è risalito all'origine di tale discrepanza e con reversale n. 9 e con reversali dalla 16 alla 32 dell'e.f. 2020, si è provveduto a regolarizzare le carte contabili di entrata di entrambi gli Istituti cassieri che si sono avvicinati nel corso dell'esercizio finanziario 2019 (Tesoriere Banca MPS e CREVAL). Ciò posto, al 31.12.2020, i saldi coincidono e riportano € 2.903.221,09.

Dal Giornale di Cassa del Conservatorio alla data del 17/02/2021 emerge la seguente situazione contabile:

| | | |
|--|---|--------------|
| Fondo di cassa al 1° gennaio 2021 - Conservatorio di Musica S. Cecilia | € | 2.903.221,09 |
| Somme riscosse ultima rev 7 | | |
| Residui | € | - |
| Competenza | € | 18.354,40 |
| Totale entrate | € | 18.354,40 |
| Pagamenti eseguiti ultimo mandato 302 | | |
| Residui | € | 360.563,21 |
| Competenza | € | 42.630,06 |
| Totale Uscite | € | 403.193,27 |
| Fondo cassa al 17/02/2021 | € | 2.518.382,22 |

La verifica di cassa pervenuta dall'Istituto bancario cui è affidato il servizio di tesoreria - *Banca Monte dei Paschi di Siena*, come da prospetto riepilogativo relativo alla contabilità dell'Ente, alla medesima data del 17/02/2021 indica un saldo pari a € **2.486.507,00** che si discosta dalla contabilità del Conservatorio per un importo pari a € 31.875,22.

Al fine di rendere omogenei i valori tra l'istituto cassiere e quelli del Conservatorio, si riporta a seguire il dettaglio della riconciliazione:

| Riconciliazione con il saldo dell'istituto Tesoriere | Importo | |
|---|---------|--------------|
| Saldo Ente al 17/02/2021 | € | 2.518.382,22 |
| Reversali da emettere da parte dell'Ente per somme già incassate dall'Istituto Tesoriere * | € | 49.457,89 + |
| Mandati da emettere dall'Ente per pagamenti già effettuati dall'Istituto Tesoriere senza mandato ** | € | 90.222,01 - |
| Mandati emessi dall'Ente non ancora pagati dall'Istituto Tesoriere *** | € | 8.888,90 + |
| Totale riconciliato con il saldo dell'Istituto Tesoriere/cassiere al 17/02/2021 | € | 2.486.507,00 |

* carta contabile in attesa di mandato n. 9 (F24)

** Carte contabili in entrata in attesa di reversali n. 13 e da n. 20 a 39 (Pago PA)

*** mandati emessi non ancora contabilizzati dalla Banca come da dettaglio a seguire:

Durante la verifica di cassa i revisori esaminano a campione le seguenti operazioni:

- Rev n. 4 del 16/2/2021 per € 4.500,00 relativa a regolarizzazione carte contabili n. 12,15,17,18,20: incassi bollettini Pago Pa dal 1.1.2021 a 31.01.2021 per contributi iscrizione Master Conservatorio.
- Rev n. 5 del 16/02/2021 di € 840,00 relativa regolarizzazione carta contabile n. 14: pagamento contributo studenti I, II e III rata a.a. 2019/2020;
- Man. 257 del 10/02/2021 per € 57,43 stipula trattativa 1572228 fatt. n 10013077 del 31.01.2021 acquisto materiale di cancelleria.
- Man. 260 del 10/02/2020 € 13.800,00 per stipula trattativa 2664210 fatt. n 2fe del 18.01.2021 lavori di adeguamento dell'impianto di trasmissione dati II acconto 20%
- Man. 294 del 16/02/2021 per € 96,00 per compenso per direzione orchestra vocale 02.02.2021
- Man. 275 del 15/02/2021 per € 420,00 versamento Irpef da fatt 17 del 7.12.20 masterclass per la classe di musica vocale da camera.

Nel corso della verifica, i Revisori hanno altresì preso atto dei riscontri, tuttora in corso di formalizzazione, del Conservatorio alle segnalazioni esposte nella nota MIUR n. 0001000 in data 20 gennaio 2021.

Per quanto di competenza dei Revisori, in questa sede, si fa presente quanto segue:

- con riferimento alle **“Modifiche al Regolamento di amministrazione, finanza e contabilità non trasmesse agli organi competenti”**, di cui al punto 1 della nota sopracitata, i revisori pur criticando la irrituale procedura posta in essere, non hanno potuto che constatarne l'utilità, nell' intento di evitare la paralisi amministrativa dando seguito senza indugio ai pagamenti più urgenti. A riguardo i Revisori ribadiscono la necessità di formalizzare tale modifica qualora ne sussista la necessità;
- **il rendiconto relativo all'anno 2019**, sul quale era stato reso il parere favorevole dei Revisori in data 22/12/2020, sarà sottoposto all'approvazione del CdA nella seduta del 22/02/2021;
- **gestione e imputazione del fondo edilizia** - sono stati esaminati a campione i mandati n. 955 del 06/09/2019 per € 14.750,00 e n. 1066 del 15/10/2019 per € 44.250,00 e non sono emerse irregolarità;
- **convenzioni di cassa e relativa gestione**. A tal riguardo i Revisori chiedono che venga loro inviata la convenzione stipulata con il nuovo Istituto Cassiere Monte dei Paschi di Siena;
- **situazione dei residui attivi e passivi e relative radiazioni**. A tal riguardo i Revisori prendono atto del lodevole sforzo volto alla rideterminazione della esatta posizione debitoria del Conservatorio. Dalla disamina effettuata deriva un primo elenco di importi da radiare in base ai criteri di ragionevolezza seguiti, da proporre al CdA alla prima seduta utile, sul quale si è espresso un avviso favorevole.

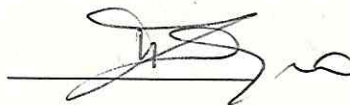
Rinviando alle successive occasioni la verifica sugli eventuali ulteriori punti di competenza, in attesa del riscontro formale di cui sopra da parte del Conservatorio, i Revisori richiamano l'importanza di dare evidenza delle relazioni annuali del Nucleo di Valutazione sul sito Istituzionale.

I revisori da ultimo assicurano la loro collaborazione nell'ambito delle proprie competenze, al fine di completare il "complessivo quadro della gestione amministrativa e contabile del Conservatorio" nei termini richiesti nella nota medesima.

La seduta termina alle ore 15:15

Letto, confermato e sottoscritto.

Dott. Paola PAJNO

A handwritten signature in black ink, appearing to be 'Paola Pajno', written over a horizontal line.

Dott. Corrado CAVALLO

A handwritten signature in black ink, appearing to be 'Corrado Cavallo', written in a cursive style.