

VERBALE N. 2

Il giorno 23 luglio 2015 alle ore 14.30 si sono riuniti i revisori dei conti del Conservatorio di musica "Santa Cecilia" di Roma per prendere in esame la documentazione relativa al Rendiconto finanziario 2014.

Sono presenti:

Dott.ssa Margherita Bonitatibus – M.E.F. Componente
Dott.ssa Mariangela Mazzaglia – M.I.U.R. Componente

Sono altresì presenti alla verifica il Direttore amministrativo Dott.ssa Anna Rosa Nigro e il Direttore dell'Ufficio di Ragioneria Dott. Giancarlo Iacomini

I Revisori procedono con l'esame del Rendiconto per l'esercizio finanziario 2014. Esaminata la documentazione procedono alla redazione della relazione, prevista dall'art. 37 del Regolamento di Amministrazione, Finanza e Contabilità, allegata al presente verbale quale sua parte integrante e sostanziale.

Alle ore 19.30 il presente verbale, letto confermato e sottoscritto, è chiuso.

Dott.ssa Margherita Bonitatibus

Margherita Bonitatibus

Dott.ssa Mariangela Mazzaglia

Mazzaglia

RELAZIONE AL RENDICONTO 2014

Il conto consuntivo predisposto risulta corredato dagli allegati previsti, correttamente compilati, e della relazione illustrativa sull'andamento della gestione e sui risultati conseguiti.

L'esercizio finanziario 2014 è caratterizzato da un avanzo di competenza pari a € 41.019,66.

Rispetto al bilancio preventivo, approvato dal Consiglio di Amministrazione con deliberazione n. 47 del 13.12.2013, sono state approvate variazioni con deliberazioni nn. 40 del 29.07.2014 e 55 del 11.12.2014 per un totale in aumento di € 1.011.927,39 per una previsione definitiva pari a € 2.950.379,19.

Le variazioni suddette sono allegate al bilancio consuntivo.

I Revisori hanno espresso i prescritti pareri alle variazioni delle poste di Bilancio 2014 con verbali nn. 67 del 28.07.2014 e n. 68 del 28.11.2014.

Con verbale n. 68 del 28.11.2014 i revisori hanno anche dato parere sulla variazione in diminuzione dei residui passivi per complessivi € 60.111,32. Tale variazione è regolarmente registrata nelle scritture contabili.

Relativamente alla fase previsionale della gestione è emerso che:

- le previsioni iniziali risultano conformi con quanto indicato nel bilancio preventivo,
- oltre le variazioni deliberate, si sono verificati maggiori accertamenti per trasferimenti erogati dal Ministero al termine dell'esercizio finanziario e per entrate derivanti da enti pubblici e privati per un totale di € 165.112,76.

SITUAZIONE DIDATTICA AMMINISTRATIVA E PIANTA ORGANICA

Presso il Conservatorio, per l'a.a. 2013/14, dati comunicati dall'Amministrazione in sede di predisposizione del Bilancio di Previsione 2014, sono stati attivati:

1. Tutti i corsi previsti dall'ordinamento previgente la legge di riforma n. 508 del 21.12.1999
2. I percorsi sperimentali di I e II livello relativi a Canto, Chitarra, Clavicembalo, Composizione, Direzione d'orchestra, Jazz, Liuto, Musica corale e direzione di coro, Musica da camera, Musica elettronica, Musicologia, Organo, Pianista collaboratore, Pianoforte, Strumentazione per banda, Strumenti a fiato, Strumenti a percussione, Strumenti ad arco.

Per l'a.a. 2013/14 risultano iscritti e frequentanti n. 1.301 allievi, oltre n. 381 frequentanti corsi pre-accademici.

Alla relativa offerta formativa il Conservatorio ha fatto fronte utilizzando il personale docente interno, con l'eccezione di n. 26 contratti per docenze esterne relative, nella maggior parte dei casi, ai corsi sperimentali di musica jazz, musica elettronica e management.

Il personale docente complessivamente registrato presso il Conservatorio ammonta a n. 112 professori, di cui n. 09 unità con contratto a tempo determinato. Delle suddette unità di personale docente è presente n. 01 unità di personale docente bibliotecario.

Il personale non docente in servizio è il seguente: n. 02 direttori amministrativi, di cui 1 da considerare quale ruolo a esaurimento (n. 02 posti in organico); n. 01 direttore dell'ufficio ragioneria, con contratto di lavoro a tempo indeterminato (n. 01 posto in organico), n. 10 assistenti amministrativi tutti con contratto di lavoro a tempo indeterminato (n. 11 posti in organico); n. 02 coadiutori, di cui n. 02 con contratto a tempo determinato (n. 26 posti in organico). La procedura per l'ottenimento dell'ampliamento della pianta organica del Conservatorio si è da ultimo conclusa con D.I. 20.02.2014, registrato alla Corte dei Conti il 13.05.2014 e trova concordanza con il personale tecnico amministrativo in servizio alla data odierna.

GESTIONE FINANZIARIA DI COMPETENZA

ENTRATE

Nel corso del 2014 sono state accertate entrate per complessivi € 2.232.567,37 così ripartite:

- Entrate contributive	€ 1.288.067,00
- Entrate derivanti da trasferimenti correnti	€ 892.252,12
- Altre entrate	€ 30.928,64
Totale entrate correnti (Titolo I)	€ 2.211.247,76
Entrate in conto capitale (Titolo II)	€ 0,00
Entrate per partite di giro (Titolo III)	€ 21.319,61
TOTALE DELLE ENTRATE	€ 2.232.567,37

Al riguardo si è rilevato che:

a) le entrate accertate nel Titolo I sono costituite da entrate correnti derivanti principalmente da:

contribuzioni studentesche	€ 1.288.067,00
trasferimenti dallo Stato	€ 433.483,04
trasferimenti dalla Regione	€ 0,00
trasferimenti dalla Provincia di Rieti	€ 287.675,49
trasferimenti dal Comune di Roma	€ 88.275,00
trasferimenti da altri enti pubblici	€ 31.112,15
trasferimenti da privati e Enti	€ 51.706,44
Altre entrate	€ 30.928,64

b) è stato rispettato il vincolo di destinazione dei finanziamenti finalizzati.

In sintesi il bilancio evidenzia

- Entrate accertate	€ 2.232.567,37
- Spese impegnate	€ 2.191.547,71
- Avanzo di competenza	€ 41.019,66

SPESE

- Le spese impegnate nell'esercizio 2014 ammontano a € 2.191.547,71 così ripartite:

- Spese correnti (Titolo I)	€ 2.132.510,67
- Spese in conto capitale (Titolo II)	€ 37.717,43
- Partite di giro	€ 21.319,61
TOTALE SPESE	€ 2.191.547,71

Relativamente alle predette spese, i sottoscritti revisori hanno rilevato che:

- a) tutti i capitoli di spesa hanno registrato delle economie rispetto alla previsione di spesa definitiva.
- b) per nessun capitolo di spesa si rilevano eccedenze rispetto alle previsioni definitive.

Le anticipazioni al Direttore dell'Ufficio di Ragioneria per la gestione del fondo economico pari a € 1.500,00 per le minute spese sono giustificate sul relativo registro. Il fondo minute spese risulta versato entro il 31 dicembre 2014.

SITUAZIONE RESIDUI ATTIVI E PASSIVI

I residui attivi esistenti al 31.12.2013, ammontavano a € 958.188,01.

Le riscossioni effettuate durante l'anno 2014 ammontano a € 1.200,00, mentre le somme riscuotere al 31.12.2014 sono pari a € 956.988,01. Tale importo, sommato ai residui provenienti dalla gestione di competenza dell'anno 2014, pari a € 186.691,05 determina un ammontare di residui attivi al 31.12.2014 di € 1.143.679,06.

La consistenza dei residui attivi è determinata principalmente dal credito vantato nei confronti della Provincia di Roma, per la riscossione dei quali è stato intentato giudizio presso il Tribunale di Roma.

Come relazionato dal Presidente del Conservatorio, con nota del 18.06.2015 l'Avvocatura Generale dello Stato ha notiziato il Conservatorio circa la sentenza n. 5031/15 del Tribunale di Roma, ancora non notificata, che ha accolto l'opposizione dell'Ente Provincia di Roma al decreto ingiuntivo citato, in forza di una recentissima pronuncia della Corte di Cassazione sul tema (sentenza n. 19287/2014).

Sul tema la stessa Avvocatura ritiene esserci ancora spazio per impugnare la decisione del Tribunale: sull'argomento è in corso una corrispondenza con il M.I.R.

I residui passivi ammontavano al 31.12.2013 a € 920.536,11. I pagamenti effettuati nel 2014 sono stati pari a € 96.164,97, con una rimanenza pari a € 764.259,82. A tale importo vanno aggiunti gli impegni non liquidati relativi al solo esercizio finanziario 2014 pari a € 171.521,41.

Pertanto alla data del 31.12.2014 rimangono da pagare € 935.781,23.

La consistenza dei residui passivi è determinata principalmente da impegni per la copertura di somme che saranno probabilmente richieste dalla Regione Lazio a titolo di restituzione dei finanziamenti da parte della Comunità europea, per i quali l'allora Collegio dei revisori aveva già formulato rilievi nel verbale n. 30 del 28.11.2007 in quanto non vi era stata una formale richiesta di restituzione di fondi.

SITUAZIONE PATRIMONIALE

La consistenza netta patrimoniale dell'Istituto alla fine dell'esercizio 2014 ammonta a € 4.967.266,79 con un incremento di € 184.374,90, così come rappresentato nel seguente schema riepilogativo:

	anno 2014	% Variazioni	anno 2013
Immobilizzazioni materiali	2.977.567,86	1,50	2.933.302,19
Disponibilità liquide (c/c bancario e postale)	1.781.801,10	-1,66	1.811.937,80
Crediti	1.143.679,06	19,36	958.188,01
TOTALE ATTIVO	5.903.048,02	3,50	5.703.428,00
Debiti	935.781,23	1,66	920.536,11
TOTALE PASSIVO	935.781,23	1,66	920.536,11
Consistenza patrimoniale netta al 31.12.2014 € 4.967.266,79			

SITUAZIONE AMMINISTRATIVA

La situazione amministrativa illustrata nell'allegato 7 del Consuntivo, del Conservatorio data del 31.12.2014 presenta i seguenti dati riepilogativi:

- | | |
|------------------------------|-------------|
| a) Fondo Cassa | € 1.742.822 |
| b) Avanzo di amministrazione | € 1.950.720 |

Il fondo di cassa concorda con le risultanze del giornale di cassa e con l'estratto dell'istituto cassiere.

Il saldo del registro del conto corrente postale é pari ad € 38.978,25 e concorda con l'est conto al 31.12.2014 inviato dal servizio Bancoposta.

L'avanzo di amministrazione è stato iscritto nel bilancio di previsione 2015 p 1.980.120,68 ed è stato parzialmente utilizzato per complessivi € 885.176,37.

Si rappresenta che l'avanzo di amministrazione al 31.12.2014 - pari a € 1.950.720,6 minore rispetto a quello iscritto nel 2015.

I revisori raccomandano di apportare le necessarie modifiche.

Tutto ciò premesso, attestata la corrispondenza delle voci del conto consuntivo 2014 e risultanze dei libri e delle scritture contabili tenute dall'istituto, si esprime parere favorevole all'approvazione.

Letto, confermato e sottoscritto.

Dott.ssa Margherita Bonitatibus

Firmato

Margherita Bonitatibus

Dott.ssa Mariangela Mazzaglia

Firmato

Mariangela Mazzaglia