

VERBALE N. 29

Il giorno 21 settembre 2007 alle ore 9.30 si è riunito il Collegio dei revisori del Conservatorio di musica "Santa Cecilia" di Roma.

Sono presenti

Dott.ssa Margherita Bouitatibus Presidente

Dott.ssa Bruna Bagalino Componente

Dott. Paolo Salernitano Componente

Il collegio ha proceduto all'esame del conto consuntivo dell'esercizio finanziario 2006

Successivamente all'esame degli atti del documento contabile su indicato i revisori hanno proceduto altresì ad esaminare e a sottoscrivere i dati della scheda informatizzata riepilogativa sulla gestione 2006, le cui istituzioni di compilazione sono state fornite dal MUR - AFAM con nota prot 1886 del 15.03.2007.

In proposito il collegio rileva che:

1. la scheda è stata compilata seguendo le indicazioni ministeriali, relativamente alla compilazione per macro aggregati;
2. le risultanze determinate dalla scheda coincidono con quelle contenute nel mod. A.

È presente alla verifica il Direttore Amministrativo dott.ssa Antonella Mancini.

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

L'esercizio finanziario 2006 è caratterizzato dal un avanzo di competenza pari a € 343.799,52.

Rispetto al bilancio preventivo approvato dal Consiglio di amministrazione nella seduta del 30.11.2005 con delibera n. 62 sono state approvate variazioni con successive delibere del Consiglio di Amministrazione e del Commissario straordinario allegata al bilancio consuntivo.

Relativamente alla fase previsionale della gestione è emerso che:

MB R

- o le previsioni iniziali risultano conformi con quanto indicato nel bilancio preventivo, approvato del Ministero dell'Università e Ricerca - Direzione generale per l'alta formazione artistica, musicale e coreutica con nota prot 2742 del 21.04.2006
- o oltre le variazioni deliberate, si sono verificati maggiori accertamenti per fondi erogati dal Ministero al termine dell'esercizio finanziario e per l'azzeramento del conto corrente postale.

DISAMINA DELLA GESTIONE DI COMPETENZA

ENTRATE

Nel corso del 2006 sono state accertate entrate per complessivi € 1.345.957,60 così ripartite:

Rendite ed interessi attivi Categoria 1°	€ 11.657,29
Contributi del MUR Categoria 2°	€ 526.939,45
Contributi di altri enti, di privati Categoria 3°	€ 755.828,62
Totale entrate correnti Titolo I	€ 1.294.425,36
Entrate in conto capitale Titolo II	€ 10.322,77
Entrate per partite di giro Titolo III	€ 41.209,47
Totale delle entrate	€ 1.345.957,60

Al riguardo si è rilevato che:

- a) le entrate accertate alla Categoria 1° sono costituite da interessi maturati sul c/c bancario presso l'Istituto cassiere Banca di Roma per € 10.168,89, e interessi maturati sul conto corrente postale intestato all'Istituto per € 1.488,40. Gli importi degli interessi bancari si riferiscono agli interessi maturati e accertati nell'anno 2006 (4° trimestre 2005 - 1°, 2° e 3° trimestre 2006 per l'Istituto cassiere Banca di Roma e interessi per tutto l'A.F. 2005 per l'Ente Banco posta);
- b) le somme accertate per "Funzionamento didattico" - cap.4- provenienti dal MUR sono pari ad € 211.167,47;

mb

- c) le entrate per "funzionamento amministrativo-didattico" - cap.11- pari ad € 463.451,63 accolgono i contributi degli allievi per l'autofinanziamento delle attività didattiche e amministrative.
- d) le entrate in conto capitale sono quota parte del complessivo finanziamento ministeriale;
- e) tutte le entrate risultano imputare ai capitoli di pertinenza;
- f) quelle per partite di giro pareggiano, capitolo per capitolo, con le corrispondenti voci dell'uscita;
- g) le entrate rimaste da discutere ammontano e concordano con i residui attivi elencati nel prospetto mod. C.

Il sintesi il bilancio evidenzia

Entrate accertate	€ 1.345.957,60
Spese impegnate	€ 1.002.158,08
Avanzo di competenza	€ 343.799,52

Il riscontro sul prospetto "A" viene effettuato sulla scorta delle scritture (in entrata e in uscita).

SPESE

Le spese impegnate nell'esercizio 2006 ammonta a € 1.002.158,08 così ripartite:

Spese per il trattamento economico del personale (Categoria 1°)	€ 378.264,81
Spese per acquisti di beni e servizi (Categoria 2°)	€ 163.228,99
Spese per supporto all'attività istituzionale (Categoria 3°)	€ 419.454,81
TOTALI SPESE CORRENTI (titolo I)	€ 960.948,61
Spese in conto capitale (Titolo II)	€ 0,00
Partite di giro	€ 41.209,47
TOTALE SPESE	€ 1.199.208,20

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

mb

- 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;
- c) Sono stati esaminati, a campione, i documenti di spesa afferenti ai fatti gestionali rappresentati dalle cifre del conto consuntivo;

A) Analisi dei pagamenti

L'analisi viene condotta con riferimento alle sottolineature caratterizzanti la struttura del bilancio della particolare istituzione.

CAP. I/I SPESE PER IL PERSONALE. SUPPLENZE BREVI

Le scritture sono regolari: l'Amministrazione ha provveduto al versamento degli oneri erariali, assistenziali e previdenziali previsti dalle vigenti disposizioni di legge, con regolari quietanze conservate agli atti allegati ai mandati.

La previsione definitiva del capitolo, pari a € 30.536,64 si è rilevata più che sufficiente per le necessità dell'istituto, avendo lo stesso impegnato risorse per complessivi € 15.046,86.

Da una verifica a campione, le ritenute erariali risultano regolarmente versate e imputate ai rispettivi capitoli delle uscite. Le anticipazioni al Direttore dell'Ufficio di Ragioneria sul Cap.34 delle uscite sono giustificate sui capitoli delle minute spese.

SITUAZIONE RESIDUI ATTIVI E PASSIVI

I residui attivi esistenti al 31.12.2005 ammontano a € 1.406.689,42

Le riscossioni effettuate durante l'anno 2006 ammontano a € 492.933,94, le radiazioni ammontano a € 1.122,00 e pertanto le somme da riscuotere al 31.12.2006 sono pari a € 912.633,48.

Tale importo, sommato ai residui provenienti dalla gestione di competenza dell'anno 2006, pari a € 196.069,21 determina un ammontare di residui attivi al 31.12.2006 di € 1.108.702,69.

I residui passivi ammontavano al 31.12.2005 a € 433.390,06.

Durante l'esercizio 2006 sono stati radiati debiti ammontanti complessivamente a € 30.859,27.

I pagamenti effettuati nel 2006 sono stati pari a € 142.702,06

Pertanto alla data del 31.12.2006 rimangono dal pagare € 259.828,73

MB 

Tale importo, sommato ai residui passivi provenienti dalla gestione di competenza dell'anno 2006, pari a € 61.379,43, determina un ammontare dei residui passivi al 31.12.2006 di € 321.208,16.

La situazione sopraesposta trova esatto riscontro nel prospetto dimostrativo del movimento dei residui (Mod. B) e nel prospetto dimostrativo dei residui esistenti al 31 dicembre 2006 (Mod. D).

SITUAZIONE PATRIMONIALE

La consistenza netta patrimoniale dell'Istituto alla fine dell'esercizio 2006 ammonta a € 4.683.025,49

Il Collegio rileva che le poste relative ai beni inventariabili derivano da una ricognizione in atto dei beni mobili presenti nell'istituzione.

SITUAZIONE AMMINISTRATIVA

la situazione finanziaria del Conservatorio alla data del 31.12.2006 presenta i seguenti dati riepilogativi:

Fondo cassa	€ 1.370.972,05
Avanzo di amministrazione	€ 2.158.466,58

Dette risultanze trovano analitica spiegazione negli allegati del conto consuntivo: Mod. E (Riepilogo del Conto di cassa) e prospetto F (dimostrazione dell'avanzo di amministrazione).

La situazione finanziaria a fine esercizio presenta un fondo di cassa pari ad € 1.370.972,05 che concorda con le risultanze del giornale di cassa e con l'estratto conto dell'Istituto cassiere.

Il saldo del registro del conto corrente postale è pari ad € 42.215,98 e concorda con l'estratto conto al 31.12.2006 inviato dal servizio Bancoposta.

AVANZO DI AMMINISTRAZIONE

L'avanzo di amministrazione è pari ad € 2.158.466,58 come da esposizione contabile rappresentata nel mod. F.

Tuttavia tale avanzo è costituito per € 897.859,34 da residui attivi derivanti da anticipazioni effettuate per conto della Provincia di Roma con la quale è ancora in atto una contenzioso con il coinvolgimento dell'Avvocatura generale dello Stato.

MB 