VERBALE N. 3/2018

L'anno 2018, il giorno 18 del mese di aprile alle ore 09,30 si sono riuniti i Revisori dei nti del Conservatorio di musica "S. Cecilia" di Roma, nominati con D.D. n. 868 del 27.4.2015 e n D.D. 3347 del 15.12.2015.

La riunione verte sul seguente ordine del giorno:

1. Verifica di cassa;
2. Esame Rendiconto A.F. 2106;
3. Varie ed eventuali.

È presente la Dott.ssa Margherita Bonitatibus; la Dott.ssa Eliana Maugeri è assente per giustificati motivi.

Assistono alla riunione i Direttori Amministrativi, D.ssa Antonella Mancini e Dott. Salvatore nu, e il Direttore dell'Ufficio di Ragioneria, Dott. Giancarlo Iacomini.

1 – Verifica di cassa

A. - SITUAZIONE DI CASSA ALLA DATA DEL 31.03.2018

Fondo cassa all'01.01.2018		**3.330.901,73**
Entrate		
- in conto competenza	310.969,58	
- in conto residui	138.994,33	
Totale Entrate		**449.963,91**
Uscite		
- in conto competenza	205.899,41	
- in conto residui	367.643,56	
Totale Uscite		**573.542,97**
Fondo cassa al 31.03.2018		**3.207.322,67**

Preliminarmente la scrivente prende atto dell'intervenuto allineamento delle scritture ntabili tra Conservatorio e Istituto cassiere. Con nota prot. n. 2248/EC2 del 06.03.2018

MB

l'Amministrazione ha provveduto al formale annullamento dei sospesi in entrata e in uscita già segnalati nel verbale n. 01 del 06.02.2018. Conseguentemente, il fondo cassa all'01.01.2018 e la chiusura dell'anno 2017 dell'Istituto cassiere sono oggi coincidenti a pari a € 3.330.901,73=.

Il saldo non coincide con il saldo cassa al 31.03.2018 trasmesso dall'istituto cassiere Creval e acquisito a protocollo con n. 3628/EC2 del 16.04.2018, pari a € 2.817.993,00=.

La differenza è da imputare a:

- € 297.952,73= a titolo di reversali da riscuotere;
- € 1.149,79= a titolo di mandati da pagare
- € 300.690,93= a titolo di riscossioni da regolarizzare con reversali
- € 393.976,78= a titolo di pagamenti da regolarizzare con mandati
- € 759,12= a titolo di reversale n. 5 annullata e non registrata da Creval

B. - Conto corrente postale

Alla data del 28.02.2018 il registro del conto corrente postale n. 59365007 intestato al Conservatorio presenta un saldo pari a € 398.928,71=.

Detto saldo coincide con l'estratto conto al 28.02.2018 inviato da Banco Posta S.p.A. ed acquisito agli atti con prot. n. 2918/EC2 del 21.03.2018.

C - Fondo economato minute spese

Il Fondo economato per le minute spese è stato istituito in data 17.01.2018 per un importo di € 1.500,00.

Alla data del 18.04.2018 sono state sostenute spese per € 1.138,51= e il saldo cassa risulta essere di € 361,49= regolarmente conservato presso la cassaforte del Conservatorio.

2. Esame Rendiconto 2016

La sottoscritta esamina il Conto consuntivo 2016 ed esprime il parere di competenza, come da relazione allegata

3. Varie ed eventuali

Si rinnova l'invito a predisporre entro il 30 aprile 2018 il Bilancio di Previsione dell'anno in corso e il conto consuntivo per l'A.F. 2017

Alle ore 14.00 non essendovi più nulla da verbalizzare la seduta è sciolta

Letto, confermato e sottoscritto.

Dott.ssa Margherita Bonitatibus

Margherita Bonitatibus

RELAZIONE AL RENDICONTO 2016

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

L'esercizio finanziario 2016 è caratterizzato da un avanzo di competenza pari a € ›12,10=.

Rispetto al bilancio preventivo, approvato dal Consiglio di Amministrazione con ›razione n. 16 del 22.04.2016, sono state approvate variazioni con deliberazione presidenziale del 19.12.2016 per un totale in aumento di € 485.144,61= e una previsione definitiva pari a € .524,53=.

Le variazioni suddette sono allegate al bilancio consuntivo.

I Revisori hanno espresso il prescritto parere alle variazioni delle poste di Bilancio 2016 ›rbale n. 7 del 19.12.2016.

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 i seguenti maggiori accertamenti:

€ 51.706,04= sul capitolo 1.1.1 art. 1 (contribuzione studentesca);

€ 467,60= sul capitolo 1.1.1 art. 2 (contributi corsi pre-accademici);

€ 660,00= sul capitolo 1.1.2 art. 51 (contributi vari);

€ 2.647,41= sul capitolo1.2.1 art. 104 (IRAP);

€ 120.231,00= sul capitolo 1.2.1 art. 111 (altri finanziamenti statali) per trasferimenti attratti in bilancio al termine dell'esercizio finanziario;

€ 7.860,81= sul capitolo 1.3.3. art. 501 (Recuperi e rimborsi diversi).

MB

SITUAZIONE DIDATTICA AMMINISTRATIVA E PIANTA ORGANICA

Presso il Conservatorio, per l'a.a. 2015/16, dati comunicati dall'Amministrazione in sede di predisposizione del Bilancio di Previsione 2016, 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. 2015/16 risultano iscritti e frequentanti n. 1367 allievi, oltre n. 102 frequentanti i corsi pre-accademici.

Alla relativa offerta formativa il Conservatorio ha fatto fronte utilizzando il personale docente interno, con l'eccezione di n. 21 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. 160 professori, di cui n. 08 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 di ragioneria, con contratto di lavoro a tempo indeterminato (n. 01 posto in organico), n. 01 collaboratore di biblioteca con contratto di lavoro a tempo determinato (n. 01 posto in organico), n. 10 assistenti amministrativi con contratto di lavoro a tempo indeterminato (n. 11 posti in organico); n. 27 coadiutori, di cui n. 02 con contratto a tempo determinato (n. 28 posti in organico). La procedura per l'ottenimento dell'ampliamento della pianta organica del Conservatorio si è da ultimo

MB

nclusa con D.I. 20.02.2014, registrato alla Corte dei Conti il 13.05.2014 e trova concordanza con

›ersonale tecnico amministrativo in servizio alla data odierna.

GESTIONE FINANZIARIA DI COMPETENZA

ENTRATE

Nel corso del 2016 sono state accertate entrate per complessivi € 2.370.902,43= così ripartite:

- Entrate contributive	€ 1.016.842,24=
- Entrate derivanti da trasferimenti correnti	€ 1.086.843,06=
- Altre entrate	€ 24.860,18=
Totale entrate correnti (Titolo I)	**€ 2.128.545,48=**
Entrate in conto capitale (Titolo II)	**€ 181.539,00=**
Entrate per partite di giro (Titolo III)	**€ 60.817,95=**
TOTALE DELLE ENTRATE	€ 2.370.902,43=

Al riguardo si è rilevato che:

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

contribuzioni studentesche per	€ 1.016.842,43=
trasferimenti dallo Stato per	€ 767.848,88=
trasferimenti dalla Regione per	€ 147.589,20=
trasferimenti dalla Provincia di Rieti	€ 0,00=
trasferimenti dal Comune di Roma	€ 0,00=
trasferimenti da altri enti pubblici	€ 36.679,22=
trasferimenti da privati e Enti	€ 134.725,76=
Altre entrate	€ 24.860,18=

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

ntesi il bilancio evidenzia

Entrate accertate	€ 2.370.902,43=
Spese impegnate	€ 2.197.990,33=
Avanzo di competenza	€ 172.912,10=

MB

SPESE

- Le spese impegnate nell'esercizio 2016 ammontano a € 2.197.990,33= così ripartite:

- Spese correnti (Titolo I)	€ 1.973.966,13=
- Spese in conto capitale (Titolo II)	€ 163.206,25=
- Partite di giro	€ 60.817,95=
- TOTALE SPESE	€ 2.197.990,33=

Relativamente alle predette spese, il sottoscritto revisore ha 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 economale pari a € 1.500,00 per le minute spese sono giustificate sul relativo registro.

SITUAZIONE RESIDUI ATTIVI E PASSIVI

I residui attivi esistenti al 31.12.2015 ammontavano a € 1.366.173,94=.

Le riscossioni effettuate durante l'anno 2016 ammontano a € 286.106,63=, mentre le somme da riscuotere al 31.12.2016 sono pari a € 1.080.067,31=. Tale importo, sommato ai residui provenienti dalla gestione di competenza dell'anno 2016, pari a € 611.191,97= determina un ammontare di residui attivi al 31.12.2016 di € 1.691.259,28=.

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 civile 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). L'Avvocatura ha presentato appello alla pronuncia del G.O.

MB

I residui passivi ammontavano al 31.12.2015 a € 1.364.911,16=. I pagamenti effettuati nel 16 sono stati pari a € 462.605,99=, con una rimanenza pari a € 902.305,17=. A tale importo ıno aggiunti gli impegni non liquidati relativi al solo esercizio finanziario 2016, pari a €).507,02=.

Pertanto alla data del 31.12.2016 rimangono da pagare € 1.412.812,19=.

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

A tutt'oggi risultano incassati residui attivi per complessivi € 138.994,33=, mentre ıministrazione ha provveduto al pagamento di residui passivi per € 1.086.531,31=.

JAZIONE PATRIMONIALE

La consistenza netta patrimoniale dell'istituto alla fine dell'esercizio 2016 ammonta a € 3.151,92= con un incremento di € 942.702,61=, così come rappresentato nel seguente schema ogativo:

	anno 2016	anno 2015	Variazioni %
bilizzazioni materiali	3.295.167,56	2.993.567,78	10,07
onibilità liquide (c/c bancario e le)	2.384.537,27	2.020.618,75	18,01
ti	1.691.259,28	1.366.173,94	23,80
ALE ATTIVO	**7.370.964,11**	**6.380.360,47**	**15,53**
i	1.412.812,19	1.364.911,16	3,50
ALE PASSIVO	**1.412.812,19**	**1.364.911,16**	**3,50**
istenza patrimoniale netta al 31.12.2016 € 5.958.151,92			

MB

SITUAZIONE AMMINISTRATIVA

La situazione amministrativa illustrata nell'allegato 7 del Consuntivo, del Conservatorio alla data del 31.12.2016 presenta i seguenti dati riepilogativi:

a) Fondo Cassa € 1.885.798,60=

b) Avanzo di amministrazione € 2.164.245,69=

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

Il saldo del registro del conto corrente postale é pari ad € 498.738,67= e concorda con l'estratto conto al 31.12.2016 inviato dal servizio Bancoposta e acquisito agli atti con prot. n. 6796/EC2 del 20.06.2017.

CONCLUSIONI

Il Conservatorio ha provveduto al versamento derivante dall'applicazione della normativa vigente in materia di riduzione dei compensi agli Organi del Conservatorio, per un importo pari a € 3.165,60=.

Si evidenzia infine la contraddittorietà presente nella relazione al Rendiconto circa la gestione dei corsi regionali, per i quali allo stato risultano impegnati (residui passivi) € 733.298,08= a fronte della richiesta di recupero da parte della Regione Lazio.

Da un lato si afferma la disponibilità da parte della Regione di "dichiarare l'ammissibilità di spese sostenute per complessivi € 206.925,00. Di tale volontà manca però, a tutt'oggi, il provvedimento formale"; dall'altro, "si ritiene opportuno l'utilizzo della cifra accantonata, con riguardo all'ammissibilità delle spese sostenute".

La scrivente evidenzia che in occasione dell'esame del presente rendiconto non può essere dichiarato l'utilizzo, anche parziale, di tale residuo per le seguenti ragioni:

- Qualsiasi radiazione nei residui in questione non può avvenire se non in presenza di un provvedimento formale da parte della Regione, che allo stato risulta creditrice;

MB

L'eventuale variazione dovrà formare oggetto di apposita delibera del Consiglio di Amministrazione, fermo restando che l'utilizzo (disponibilità) della somma variata non potrà che essere efficace successivamente all'approvazione del rendiconto dell'anno in cui è stata assunta tale delibera.

Tutto ciò premesso, attestata la corrispondenza delle voci del conto consuntivo 2016 con le anze dei libri e delle scritture contabili tenute dall'istituto, si esprime parere favorevole alla sua ›vazione.

Letto, confermato e sottoscritto.

›sa Margherita Bonitatibus Firmato Margherita Bonitatibus