

## VERBALE N. 3/2017

L'anno 2017, il giorno 27 del mese di giugno alle ore 11,00 si sono riuniti i Revisori dei conti del Conservatorio di musica "S. Cecilia" di Roma, nominati con D.D. n. 868 del 27.4.2015 e con D.D. 3347 del 15.12.2015.

La riunione verte sul seguente ordine del giorno:

1. Verifica di cassa;
2. Esame nota prot.6861/AG1 del 21 giugno 2017;
3. Varie ed eventuali.

Sono presenti:

Dott.ssa Margherita Bonitatibus Componente

Dott.ssa Eliana Maugeri Componente

Assistono alla riunione il Direttore Amministrativo, D.ssa Antonella Mancini e il Sig. Mauro Fabretti, delegato dal Direttore dell'Ufficio di Ragioneria, Dott. Giancarlo Iacomini.

### 1 – Verifica di cassa

#### A. - SITUAZIONE DI CASSA ALLA DATA DEL 27.06.2017

Fondo cassa all'01.01.2017		<b>1.885.798,60</b>
Entrate		
- in conto competenza	97.699,54	
- in conto residui	5.908,72	
<b>Totale Entrate</b>		<b>103.608,26</b>
Uscite		
- in conto competenza	350.662,51	
- in conto residui	251.577,67	
<b>Totale Uscite</b>		<b>702.240,18</b>
<b><u>Fondo cassa al 27.06.2017</u></b>		<b>1.287.166,68</b>

Detto saldo non coincide con il saldo cassa trasmesso dall'Istituto cassiere, Credito Valtellinese – Ag. 22 Roma, con nota del 31.05.2017, acquisita agli atti dell'Amministrazione con prot. n. 7063/EC2 del 27/06/2017 pari a € **1.437.052,38**

MB  
EM

La differenza, pari a € 149.885,70 è dovuta a operazioni non ancora regolarizzate dalla banca ri importo.

**B. - Conto corrente postale**

Alla data del 31.12.2016 il registro del conto corrente postale n. 59365007 intestato al rvatorio presenta un saldo pari a € 498.738,67.

Detta risultanza coincide con l'estratto conto al 31.12.2016 inviato dall'Ente Banco Posta, ito agli atti dell'Amministrazione con prot. n. 6796/EC2 del 20.06.2017.

Si invita l'Amministrazione a sollecitare l'Ente Poste ad una più puntuale trasmissione della ontazione per consentire un tempestivo aggiornamento del registro contabile, ai fini provazione dello stesso entro i termini del Regolamento di amministrazione.

**C. - Fondo economato minute spese**

Il Fondo economato per le minute spese è stato istituito in data 06.02.2017 per un to di € 1.500,00.

Alla data del 27.06.2017 sono state sostenute spese per € 1.443,99 e il saldo cassa risulta di € 56,01.

**2. Esame nota prot.6861/AG1 del 21 giugno 2017;**

I revisori dei conti procedono all'esame della nota prot.6861/AG1 del 21 giugno 2017, trasmessa con in pari data, avente ad oggetto "*Richiesta parere su variazione residui passivi U.P.B. 1.2.6.501 (Varie) si dell'art. 35 c. 4 del Regolamento di amministrazione, finanza e contabilità (Delibera del CdA del 2017)*". Tale nota è allegata al presente verbale.

In sintesi, con la delibera trasmessa, si prevede la cancellazione di € 733.298,08, quale impegno per tali richieste da parte della Regione Lazio a titolo di restituzione di finanziamenti da parte della nità europea.

Al riguardo i sottoscritti revisori ritengono opportuno formulare una serie di osservazioni in ordine tata nota sia di natura formale che sostanziale.

La stessa è stata inviata ai revisori con la seguente motivazione "*con la presente si richiede il to parere sulla variazione dei residui passivi U.P.B. 1.2.6.501 (varie) di cui alla delibera del CdA seduta dello scorso 5 giugno 2017, che si riporta in calce. Resta inteso che, a seguito della istazione del parere espresso dalle SS.LL., la predetta delibera potrà essere modificata.*".

La procedura adottata non è conforme a quanto disciplinato dal Regolamento di amministrazione, a e contabilità del Conservatorio "S. Cecilia" vigente.

Occorre preliminarmente osservare che in data 31 maggio 2017 è stato convocato un Consiglio nministrazione con procedura d'urgenza per il 5 giugno 2017. Tra i punti all'ordine del giorno, inviato ai sottoscritti revisori, non vi era assolutamente l'oggetto di cui alla delibera trasmessa con la citata si evidenzia, il mancato rispetto dell'iter procedurale: infatti la norma applicabile al caso in questione è 15, comma 4, del Regolamento richiamato nella delibera stessa, che così espressamente prevede: "*Le ioni dei residui attivi e passivi e l'inesigibilità dei crediti devono formare oggetto di apposita e ita deliberazione del Consiglio di Amministrazione, sentito il Collegio dei Revisori (ora revisori dei che in proposito manifesta il proprio parere)*".

MB  
EM

Quindi, come si evince dalla norma, l'oggetto di tale delibera doveva essere espressamente indicato nell'ordine del giorno e tale variazione dei residui passivi doveva essere inviata preventivamente ai revisori dei conti perché esprimessero il parere di competenza su questo specifico argomento, parere da trasmettere all'intero Consiglio di Amministrazione.

Per quanto riguarda la delibera in questione, essa non appare corretta dal punto di vista amministrativo, né dal punto di vista contabile.

Innanzitutto si rileva che non è adeguatamente motivata. L'indicazione che tale somma è iscritta in bilancio o riportare lo stralcio del verbale dei revisori dei conti relativo al rendiconto 2015, nel quale non vi era data alcuna indicazione circa la necessità di eliminare tali residui, non può costituire l'adeguata motivazione di tale intervento espressamente richiesta dalla norma citata.

Tra gli atti adottati in sede istruttoria della Delibera sarebbero dovuti comparire più correttamente sia una relazione predisposta dagli Uffici Amministrativi del Conservatorio, in particolare a firma del Direttore Amministrativo, che desse conto delle precise motivazioni giuridiche in base alle quali il debito, nell'intera sua misura o parzialmente, sia da considerarsi come non più dovuto all'ente creditore, integrando in tal modo l'adeguata motivazione, nonché il verbale con cui i revisori avevano espresso il parere di competenza in ordine a tale radiazione.

I revisori infatti si devono esprimere su quanto l'Amministrazione intende operare a livello di bilancio (sia esso preventivo, consuntivo o variazioni) nel momento in cui la stessa stabilisce di intervenire. Anche i revisori devono infatti esprimere un parere per ogni situazione prevista dal Regolamento.

Si rileva inoltre che la delibera del Consiglio di amministrazione deve essere sottoscritta dal Presidente e dal Segretario verbalizzante e non anche dal Direttore, che a norma del DPR n.132/2003 è solo componente del CdA. Tale delibera risulta perciò priva della firma del Segretario verbalizzante.

Per quanto riguarda la terminologia usata, la delibera non utilizza termini tecnici propri del linguaggio contabile ma termini impropri ed atecnici. Infatti, l'operazione contabile che consente la cancellazione di residui passivi, si ripete a fronte di adeguata motivazione, si chiama "radiazione" o in termine più generico "riaccertamento" e non "sottrazione".

Si rammenta inoltre che tale operazione, in ogni caso, non consentirebbe un immediato utilizzo della somma in questione, essendo possibile tale utilizzo solo dopo l'approvazione del rendiconto relativo all'esercizio finanziario 2016.

Per tutte le ragioni sopra esposte i sottoscritti revisori esprimono parere negativo sulla variazione dei residui passivi U.P.B. 1.2.6.501 (varie) di cui alla delibera del CdA nella seduta dello scorso 5 giugno 2017.

Copia del presente verbale sarà trasmessa oltre che al Presidente ed al Direttore del Conservatorio, anche al Ministero dell'istruzione, dell'università e della ricerca.

Alle ore 13,40 non essendovi più nulla da verbalizzare la seduta è sciolta

Letto, confermato e sottoscritto.

Dott.ssa Margherita Bonitatibus

Margherita Bonitatibus

Dott.ssa Eliana Maugeri

Eliana Maugeri



**Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca**  
**ALTA FORMAZIONE ARTISTICA E MUSICALE**  
**CONSERVATORIO DI MUSICA "S. CECILIA"**  
 00187 Roma - Via dei Greci, 18 - Tel. 06-3609671-2-3  
[www.conservatoriosantacecilia.it](http://www.conservatoriosantacecilia.it)

Ai Revisori dei conti  
 Dott.ssa Margherita Bonitatibus  
[margherita.bonitatibus@tesoro.it](mailto:margherita.bonitatibus@tesoro.it)  
 Dott.ssa Eliana Maugeri  
[eliana.maugeri@miur.it](mailto:eliana.maugeri@miur.it)

e, per conoscenza  
 ai componenti il CdA

Prot. 6861/AG1  
 Roma, 21 giugno 2017

**Oggetto: richiesta parere su variazione residui passivi U.P.B. 1.2.6.501 (Varie) ai sensi dell'art. 15 c. 4 del Regolamento di amministrazione, finanza e contabilità (Delibera del CdA del 15/06/2017)**

Egr. Dott.sse,

con la presente si richiede il previsto parere sulla variazione dei residui passivi U.P.B. 1.2.6.501 (Varie) di cui alla delibera del CdA nella seduta dello scorso 5 giugno 2017, che si riporta in calce. Resta inteso che, a seguito della manifestazione del parere espresso dalle SS.LL., la predetta delibera potrà essere modificata.

Si coglie l'occasione per precisare quanto segue a riscontro della Vs. lettera del 1° giugno 2017, contenente osservazioni circa l'ordine del giorno della seduta del CdA dello scorso 5 giugno 2017. In merito al punto dell'odg n. 2) Rendiconto 2016, e al punto n. 3) Assestamento, variazioni e storni al bilancio (art. 11 del Regolamento di amministrazione, finanza e contabilità), si è inteso inserire all'odg i suddetti punti non certo per concludere ma per avviare le relative discussioni, ben conoscendo l'iter che coinvolge i Revisori dei conti.

Si deve purtroppo riscontrare che, nonostante quanto previsto dal Regolamento di amministrazione, finanza e contabilità, e a seguito di quanto da noi sollecitato al Direttore Amministrativo con lettera del 30.05.2016 (prot. 6123/EC2 del 3.06.2017), con oggetto "Invito alla predisposizione da parte del Direttore Amministrativo dello schema di Rendiconto generale EF 2016 corredato dei relativi allegati, unitamente alla bozza di relazione del Presidente (Regolamento di amministrazione, finanza e contabilità, art. 36 c. 1)" e con lettera del 30.05.2016 (prot. 6124/EC2 del 3.06.2017), con oggetto "Invito alla predisposizione da parte del Direttore Amministrativo della Relazione sulle entrate accertate e sulla consistenza degli impegni assunti, nonché dei pagamenti eseguiti, EF 2017 (Regolamento di amministrazione, finanza e contabilità, art. 11 c. 2)", alla data del CdA nessun documento era ancora pervenuto da parte del Direttore Amministrativo all'attenzione del Presidente e del Direttore.

Ciò chiarito, si resta in attesa del parere sulla variazione residui passivi U.P.B. 1.2.6.501 (Varie), inviando cordiali saluti.

Il Direttore  
 M° Roberto Giuliani



Il Presidente  
 Dott. Adolfo Vannucci


IL CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE

- Visto il rendiconto EF 2015 (gestionale uscite) in cui compare la somma di 733.298,08 iscritta alla U.P.B. 1.12.6.501 (varie).
- Visto il bilancio di previsione EF 2017 (preventivo gestionale uscite) in cui compare la somma di € 733.373,55 iscritta come residui passivi alla U.P.B. 1.2.6.501 (varie).
- Vista la nota 4748/EC2 del 19/04/2017 in cui il direttore amministrativo dichiara che dei predetti € 733.373,55 iscritti come residui passivi alla U.P.B. 1.2.6.501, la somma di € 733.298,08 rappresenta "l'impegno assunto nei confronti della Regione Lazio".
- Vista la Relazione al Rendiconto 2015 dei Revisori dei conti, allegata al verbale n. 05 del 10 novembre 2016, in cui viene dichiarato che "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 fondi".
- Ritenuto necessario procedere alla variazione dei residui passivi iscritti alla U.P.B. 1.2.6.501 attraverso la sottrazione della somma di € 733.298,08, mai formalmente richiesta dalla Regione Lazio.
- Visto il Regolamento di amministrazione, contabilità e finanza, articolo 35, comma 4.

DELIBERA

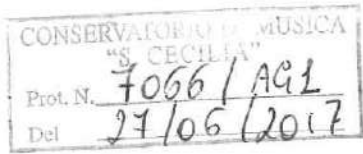
Per quanto motivato in premessa, parte integrante e sostanziale del presente dispositivo, la variazione dei residui passivi di cui alla U.P.B. 1.2.6.501 (varie) attraverso la sottrazione della somma di € 733.298,08 per la quale non vi è stata alcuna formale richiesta di restituzione da parte della Regione Lazio, al fine di destinare la predetta somma all'EF 2017.

La presente delibera viene inviata ai Revisori dei conti per il previsto parere.



*RS. Jh*  
*Wolfgang*

5/6/2017



Al Direttore del Conservatorio  
M° Roberto Giuliani

Al presidente del Conservatorio  
Dott. Adolfo Vannucci

oggetto: trasmissione verbale n.3/2017

Si trasmette, allegato alla presente, il verbale di cui all'oggetto, redatto in data odierna dai sottoscritti Revisori dei Conti.

Cordiali Saluti

Il giorno 27/06/2017

Dott.ssa Margherita Bonitatibus

Dott.ssa Eliana Maugeri

