Detto saldo non coincide con il saldo cassa trasmesso dall'Istituto cassiere, Credito Artigiano – Ag. 22 Roma, con nota del **20.09.2010**, acquisita agli atti dell'Amministrazione con prot. n. 12712/EC2 del 20.09.2010, pari a € 2.147.567,37=. La differenza, pari a € 2.461,01=, è dovuta a sospesi in entrata ancora da regolarizzare.

B. C/C Postale

Alla data del 30.06.2010 il registro del conto corrente postale n. 59365007 intestato al Conservatorio presenta un saldo pari a € 35.227,80=.
Detta risultanza coincide con l'estratto conto al 30.06.2010 inviato dall'Ente Banco Posta, acquisito agli atti dell'Amministrazione con prot. n. 10131/EC1 del 13.07.2010.

C. Fondo economato minute spese

Con mandato n. 91 del 20.01.2010 è stato istituito il fondo economato per le minute spese per un importo pari a € 1.500,00= via via reintegrato.
Alla data odierna risultano movimenti in entrata per complessivi € 3.831,82=, movimenti in uscita per € 2.668,68= e un saldo pari a 1.163,14= custodito presso la cassetta di sicurezza in dotazione all'ufficio economato.

2 – Verifica amministrativa

A far data dal 22.06.2010 il Direttore Amministrativo titolare presso il Conservatorio, D.ssa Anna Rosa Nigro, ha ripreso servizio presso l'Istituto per scadenza del provvedimento di comando presso il Ministero dei Beni e delle Attività Culturali.
La D.ssa Anna Rosa Nigro ha sottoposto al Collegio, in data odierna, la questione dell'individuazione del datore di lavoro ai fini della sicurezza che, con deliberazione del Consiglio di Amministrazione n. 59 del 29.05.2010, è stato individuato nella figura del Direttore Amministrativo.
Al riguardo il Collegio ritiene di condividere il parere espresso in merito dal M.I.U.R. – Direzione AFAM – con nota del 28.07.2010 n. 4806.

3 – Esame rendiconto A.F. 2009

Il Collegio ha iniziato l'esame dei documenti relativi al rendiconto dell'A.F. 2009, predisposto dall'Amministrazione e rinvia l'espressione del prescritto parere ad una prossima ravvicinata riunione.

Alle ore 13.30 il presente verbale, letto confermato e sottoscritto, è chiuso.

Dott.ssa Margherita Bonitatibus Margherita Bonitatibus

Dott.ssa Sandra Graziosi

Dott. Claudio Betti Miller

VERBALE N. 46

Il giorno 29 settembre 2010 alle ore 09.30 si è riunito il Collegio dei revisori del Conservatorio di musica "S. Cecilia" di Roma

Sono presenti:

Dott.ssa Margherita Bonitatibus	Presidente
Dott.ssa Sandra Graziosi	Componente
Dott. Claudio Betti Miller	Componente

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

Il Collegio ha proceduto all'esame del conto consuntivo dell'esercizio finanziario 2009.

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 2009 è caratterizzato da un disavanzo di competenza pari a € 254.259,32=.

Rispetto al bilancio preventivo approvato dal Consiglio di Amministrazione con deliberazione n. 12 del 23.12.2008 sono state approvate variazioni con deliberazioni nn. 34 del 27.06.2009, e n. 47 del 19.12.2009 per un totale di € 875.243,52=, allegate al bilancio consuntivo.

Il Collegio ha espresso i prescritti pareri alle variazioni delle poste di Bilancio 2009 con verbali nn. 40 del 25.06.2009 e n. 42 del 13.11.2009.

Relativamente alla fase previsionale della gestione è emerso che:

MB

- le previsioni iniziali risultano conformi con quanto indicato nel bilancio preventivo,
- oltre le variazioni deliberate, si sono verificati maggiori accertamenti per fondi erogati dal Ministero al termine dell'esercizio finanziario e per entrate derivanti da contributi degli allievi.

SITUAZIONE DIDATTICA AMMINISTRATIVA E PIANTA ORGANICA

Presso il Conservatorio, per l'a.a. 2008/09, dati comunicati dall'Amministrazione in sede di predisposizione del Bilancio di Previsione 2009, 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. 2008/09 risultano iscritti e frequentanti n. 1.326 allievi.

Alla relativa offerta formativa il Conservatorio ha fatto fronte utilizzando il personale docente interno, con l'eccezione di n. 23 contratti per docenze esterne relative nella maggior parte dei casi ai corsi sperimentali di musica jazz e musica elettronica.

Il personale docente complessivamente registrato presso il Conservatorio ammonta a n. 166 professori, di cui n. 165 unità con contratto a tempo indeterminato e n. 01 unità con contratto a tempo determinato. Delle suddette unità di personale docente sono presenti n. 02 unità di personale

docente impegnato nei corsi straordinari temporanei e n. 01 unità di personale docente bibliotecario.

Il personale docente svolge la propria attività di insegnamento in complessivi 100 insegnamenti fondamentali, n. 63 insegnamenti complementari e n. 03 per altri insegnamenti e/o posti (dati riferibili alle cattedre del precedente inquadramento professionale).

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. 09 assistenti amministrativi di cui 01 con contratto di lavoro a tempo determinato (n. 08 posti in organico); n. 29 coadiutori, di cui n. 03 con contratto a tempo determinato (n. 31 posti in organico).

GESTIONE FINANZIARIA DI COMPETENZA

- ENTRATE

Nel corso del 2009 sono state accertate entrate per complessivi € 1.896.727,45= così ripartite:

- Entrate contributive	€ 771.545,00=
- Entrate derivanti da trasferimenti correnti	€ 965.128,04=
- Altre entrate	€ 39.836,10=
Totale entrate correnti (Titolo I)	€ 1.776.509,14=
Entrate in conto capitale (Titolo II)	€ 100.000,00=
Entrate per partite di giro (Titolo III)	€ 20.218,31=
TOTALE DELLE ENTRATE	€ 1.896.727,45=

Al riguardo si è rilevato che:

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

contribuzioni studentesche per	€ 771.545,00=
trasferimenti dallo Stato per	€ 551.101,14=
trasferimenti dalla Regione per	€ 0,00=
trasferimenti dalla Provincia di Rieti	€ 240.000,00=
trasferimenti dal Comune di Roma	€ 74.445,52=
trasferimenti da altri Enti	€ 34.420,00=
trasferimenti da privati	€ 65.161,38=
Altre entrate	€ 39.836,10=, di

cui € 27.869,73 a titolo di competenze attive sui conti correnti, bancario e postale, intestati al Conservatorio.

b) le entrate in conto capitale derivano da specifico finanziamento ministeriale, pari a € = 100.000,00=;

c) è stato rispettato il vincolo di destinazione dei finanziamenti finalizzati;

In sintesi il bilancio evidenzia

- Entrate accertate	€ 1.896.727,45=
- Spese impegnate	€ 2.150.986,77=
- Disavanzo di competenza	€ 254.259,32=

SPESE

- Le spese impegnate nell'esercizio 2009 ammontano a € 2.150.986,77= così ripartite:

- Spese correnti (Titolo I)	€ 1.937.301,94=
- Spese in conto capitale (Titolo II)	€ 193.466,52=
- Partite di giro	€ 20.218,31=
- TOTALE SPESE	€ 2.150.986,77=

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 economale pari a € 1.500,00 per le minute spese sono giustificate sul relativo registro. Il fondo minute spese risulta versato entro il 31 dicembre.

SITUAZIONE RESIDUI ATTIVI E PASSIVI

I residui attivi esistenti al 31.12.2008, ammontavano a € 977.248,13=.

Le riscossioni effettuate durante l'anno 2009 ammontano a € 18.840,69=, mentre le somme da riscuotere al 31.12.2009 sono pari a € 351.208,00=. Tale importo, sommato ai residui provenienti dalla gestione di competenza dell'anno 2009, pari a € 941.098,25= determina un ammontare di residui attivi al 31.12.2009 di € 1.292.306,25=.

La notevole consistenza dei residui attivi è determinata principalmente dal credito vantato nei confronti della Provincia di Roma e per la riscossione dei quali è stato intentato giudizio presso il Tribunale di Roma. Il Collegio prende atto della comunicazione del 24.06.2010, acquisita agli atti dell'Amministrazione con prot. n. 12179/AG6-AG8 del 14.09.2010, con la quale l'Avvocatura dello Stato comunica la data di fissazione dell'udienza, fissata per il giorno 13.10.2010.

I residui passivi ammontavano al 31.12.2008 a € 970.191,97=. I pagamenti effettuati nel 2009 sono stati pari a € 188.336,83=, con una diminuzione complessiva dei residui pari a € 17.376,66=. Pertanto alla data del 31.12.2009 rimangono da pagare € 764.478,48=.

Tale importo, sommato ai residui passivi provenienti alla gestione di competenza dell'anno 2009, pari a € 629.685,13=, determina un ammontare dei residui passivi al 31.12.2009 di € 1.394.163,61=.

La consistenza dei residui passivi è determinata principalmente da impegni per la copertura di somme che saranno probabilmente richieste dalla Regione Lazio per finanziamenti da parte della

Comunità europea e per i quali il 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, peraltro spesi dal Conservatorio.

A tutt'oggi risultano incassati residui attivi per un importo complessivo di € 326.056,16= e pagati residui passivi per complessivi € 517.374,72=.

SITUAZIONE PATRIMONIALE

La consistenza netta patrimoniale dell'istituto alla fine dell'esercizio 2009 ammonta a € 6.217.625,40= con un incremento di € 182.382,40=

SITUAZIONE AMMINISTRATIVA

La situazione amministrativa del Conservatorio alla data del 31.12.2009 presenta i seguenti dati riepilogativi:

a) Fondo Cassa € 2.135.317,19=

b) Avanzo di amministrazione € 2.033.459,83=

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 € 252.779,75= e concorda con l'estratto conto al 31.12.2009 inviato dal servizio Bancoposta.

ESAME VOCI DI SPESA

Sono stati esaminati, a campione, i mandati nn. 1008/2009, per un importo pari € 43,14=, e n. 925, per un importo pari a € 2.709,41=, relativi ai rimborsi spese a personale docente e tecnico-amministrativo per missioni. Al riguardo il collegio ha riscontrato la corrispondenza di tali spese con gli importi erogati.

Tra le spese in conto capitale sono stati esaminati il mandato n. 590 del 22.07.2009, per un importo pari a € 800,00= relativo ad anticipo materiale lavori su quadri elettrici, e il mandato n. 817 del 21.08.2009, pari a € 644,52=, relativo a ritenuta IRPEF per prestazioni professionale. Al riguardo non si hanno osservazioni da formulare.

È stato inoltre esaminato il residuo di € 13.270,00=, riguardante compenso lordo intero al Direttore Amministrativo, inserito tra le spese in conto capitale che, invece, si sarebbe dovuto iscrivere tra le spese correnti, nell'U.P.B. relativa ai compensi accessori derivanti da fondi non ministeriali.

Tutto ciò premesso, il Collegio, accertato che è stata allegata la dichiarazione di inesistenza di gestioni fuori bilancio firmata dal Direttore Amministrativo, attesta la corrispondenza delle voci del conto consuntivo con le risultanze dei libri e delle scritture contabili tenute dall'istituto ed esprime parere favorevole alla sua approvazione.

Dott.ssa Margherita Bonitatibus
Dott.ssa Sandra Graziosi
Dott. Claudio Betti Miller