

## VERBALE N. 6 del 7 dicembre 2017

data 7/12/2017 alle ore 09,30, 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, nelle sessioni di:

1. Dott.ssa Margherita Bonitatibus, in rappresentanza del Ministero dell'economia e delle finanze  
 2. Dott.ssa Eliana Maugeri, in rappresentanza del Ministero dell'istruzione, dell'università e della ricerca;

La riunione verte sul seguente ordine del giorno:

1. Esame dell'ipotesi di costituzione del fondo per la contrattazione integrativa per l'anno accademico 2016-2017;
2. Varie.

I sottoscritti revisori procedono all'esame dell'ipotesi di costituzione del fondo per la contrattazione integrativa per l'anno accademico 2016-2017, ai sensi dell'art. 40-bis del decreto legislativo n. 5/2001.

L'ipotesi di costituzione del fondo per la contrattazione integrativa per l'anno 2016-2017 è stata presentata con nota del 21/11/2017, ai fini del controllo della compatibilità dei costi della predetta contrattazione con i vincoli di bilancio e quelli derivanti dall'applicazione di norme di legge.

I revisori sono assistiti, nell'esame della predetta ipotesi di accordo integrativo, dal Direttore amministrativo Dott.ssa Antonella Mancini, appositamente invitato dall'organo di controllo, per fornire a quest'ultimo tutti gli elementi informativi necessari per la redazione del prescritto parere.

I revisori passano all'esame del precitato atto (e della relativa documentazione), il quale prevede un ammontare di somme a disposizione pari ad Euro 326.376,61, di cui Euro 244.876,61 provenienti dai fondi ministeriali ed Euro 81.500,00 provenienti da integrazioni di fondi propri di bilancio.

È premesso, i revisori verificato che:

- la relazione tecnico finanziaria non è stata predisposta in ossequio alle istruzioni emanate con Circolare n. 25, del 19 luglio 2012, del Ministero dell'Economia e delle Finanze - Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato, benché i sottoscritti revisori abbiano rilevato tale criticità e chiesto il relativo intervento correttivo con nota del 28/11/2017 inviata in pari data al Direttore e al Presidente del Conservatorio;
- i fondi contrattuali per l'anno 2016/2017 non sono stati costituiti in conformità alla normativa vigente;
- l'onere scaturente dall'atto di costituzione del fondo per la contrattazione integrativa in esame non risulta integralmente coperto dalle disponibilità di bilancio destinate a tale scopo;
- la costituzione del fondo per la contrattazione integrativa non è stata predisposta in conformità alle vigenti disposizioni di legge, con particolare riferimento alle disposizioni inderogabili che incidono sulla misura e sulla corresponsione dei trattamenti accessori: in particolare il valore complessivo delle risorse economiche destinate al trattamento accessorio del personale previsto per l'anno 2017 risulta pari ad Euro 326.376,61, quindi superiore a quello stabilito per l'anno 2016 che era pari ad Euro 300.912,61, il tutto in palese violazione della disposizione di cui all'art. 23, comma 2, del D.LGS n.75/2017.

Infatti, tale avvenuto superamento viene esposto nelle conclusioni della relazione redatta a firma congiunta del Direttore e del Presidente ed imputato ad una maggiore assegnazione di fondi dal Bilancio. A questo proposito i revisori hanno preso visione della delibera adottata dal Consiglio di Amministrazione nella seduta del 31 ottobre 2017 espressamente citata come una delle fonti di riferimento per la determinazione del fondo contrattuale. Deve pertanto



MB

AM

rilevarsi che in tale delibera si prevede anche lo stanziamento di euro 28.550,00 per incarichi di natura fiduciaria ed euro 33.000,00 per le attività di cui alle lettere a) e b) dell'art.4, comma 4 del Regolamento per le attività aggiuntive del Conservatorio. Si osserva che sulla base dell'art. 5 del CIN del 12 luglio 2011 solo i compensi previsti per lo svolgimento di ore aggiuntive di insegnamento sono sottratte alla contrattazione, pertanto, anche le somme sopra indicate avrebbero dovuto costituire oggetto di contrattazione con le Organizzazioni sindacali, con ulteriore evidente superamento del tetto normativo.

Si rileva inoltre che l'art. 26, comma 2, del contratto è in contrasto con le disposizioni previste dal CCNI 12 luglio 2011 relativamente alla finalizzazione delle economie provenienti dagli ulteriori stanziamenti deliberati dal Consiglio di Amministrazione.

Pertanto, per le suesposte motivazioni, i sottoscritti revisori esprimono parere non favorevole sulla compatibilità finanziaria dell'ipotesi di costituzione del fondo accordo integrativo per l'anno 2016/2017.

## 2.VARIE

Inoltre, dall'esame della delibera del Cda del 31 ottobre 2017 emergono alcuni elementi critici che i sottoscritti revisori ritengono necessario segnalare:

- viene stabilito di operare delle variazioni di bilancio tramite storni di somme senza che venga seguito il corretto iter procedurale previsto dal Regolamento di amministrazione, finanza e contabilità del Conservatorio "S. Cecilia" vigente;
- nel preambolo della delibera è citato "considerato che con delibera del Consiglio di Amministrazione alla predetta U.P.B. 1.1.2 sono stati assegnati ulteriori 206.925 euro". I revisori non hanno potuto prendere visione della citata delibera peraltro indicata in maniera generica senza data e senza indicare il capitolo su cui è stata assegnata tale somma.

Con l'occasione si invitano gli organi di governo ad adottare delibere che indichino i minimi elementi identificativi quali data e numero progressivo per assicurare la trasparenza dell'attività degli organi.

I revisori rinnovano l'esortazione già formulata nel verbale della riunione del 23 ottobre 2017 all'Istituzione a predisporre gli atti relativi al rendiconto dell'anno finanziario 2016, ai fini del parere di competenza.

Non essendovi altre questioni da trattare, la riunione termina alle ore 13,00 previa stesura del presente verbale, che viene successivamente inserito nell'apposito registro.

Letto, confermato e sottoscritto.

Il Revisori dei conti

Dott.ssa Margherita Bonitatibus

Dott.ssa Eliana Maugeri

*Margherita Bonitatibus*

*Eliana Maugeri*

