

VERBALE N. 3/2021

L'anno 2021, il giorno 20 del mese di maggio alle ore 09,30, si sono riuniti i Revisori dei Conti presso il MUR (dott. Corrado Cavallo) e con il Conservatorio di Musica "Santa Cecilia" di Roma (dott.ssa Paola Pajno) per discutere il seguente ordine del giorno:

• esame del conto consuntivo 2020

Sono presenti:

Dott.ssa Paola Pajno  
Revisore dei Conti  
Dott. Corrado Cavallo  
Revisore dei Conti da remoto  
Dott.ssa Alessandra Sergi  
Direttore Amministrativo  
Dott.ssa Giulia Palazzi  
Direttore di Ragioneria



Il documento contabile è redatto in ritardo in rispetto alle disposizioni previste dal Regolamento di Amministrazione, Finanza e Contabilità del Conservatorio, approvato dal MIUR con Decreto dirigenziale AFAM del 18 dicembre 2008, n. 287.

Il documento è corredato dalla Relazione del Presidente del Conservatorio, non ancora firmato, e degli altri allegati prescritti.

I revisori prendono atto delle seguenti risultanze contabili.

L'esame del rendiconto finanziario decisionale (allegato 5) evidenzia la seguente situazione:

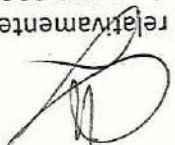
entrate	Previsione definitiva	Accertate	Riscosse	Da riscuotere
Correnti	2.524.432,91	2.524.432,91	2.464.978,69	59.454,22
C/Capitale	110.866,00	110.866,00	110.866,00	0,00
Partite di giro	1.500,00			
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE UTILIZZATO	1.145.227,65			
TOTALE	3.782.026,56	2.635.298,91	2.575.844,69	59.454,22



Uscite

	Previsione definitiva	Impegnate	Pagate	Da pagare
Correnti	3.386.160,56	1.958.295,54	912.684,08	1.045.611,46
C/Capitale	394.366,00	40.079,42	30.106,08	9.973,34
Partite di giro	1.500,00			
<b>TOTALE</b>	<b>3.782.026,56</b>	<b>1.998.374,96</b>	<b>942.790,16</b>	<b>1.055.584,80</b>

Avanzo di competenza 636.923,95  
Totale a pareggio 2.635.298,91



Dall'esame del rendiconto finanziario gestionale (allegato 6) emerge che - relativamente alle entrate - gestione di competenza - la previsione definitiva risulta ammontare ad € 3.782.026,56 = con una differenza di € 1.146.727,65 in meno rispetto alle entrate accertate pari ad € 2.635.298,91. Con riferimento ai residui, a inizio esercizio risultavano essere pari a € 1.260.594,10 e, per effetto della gestione, al 31 dicembre 2020 risultano essere pari a € 1.318.548,32 (di cui € 1.259.094,10 relativi a esercizi precedenti e € 59.454,22 dell'esercizio 2020).

Relativamente alle uscite - gestione di competenza - la previsione definitiva risulta ammontare ad € 3.782.026,56 = con una differenza di € 1.783.651,60 = rispetto alle uscite impegnate pari a € 1.998.374,96 =. Con riferimento ai residui, a inizio esercizio risultavano essere pari a € 1.736.200,63 = e, per effetto della gestione, al 31 dicembre 2020 risultano essere pari a € 1.835.805,66 = (di cui € 780.220,86 = relativi a esercizi precedenti e € 1.055.584,80 = dell'esercizio 2020).

La situazione finanziaria evidenzia un avanzo di competenza pari a € 636.923,95 =.

La situazione amministrativa alla data del 31 dicembre 2020 (allegato 7) presenta i seguenti valori riiepilogativi:

- Fondo cassa al 01.01.2020 € 2.224.646,33

- Riscossioni in conto competenza 2.575.844,69
- in conto residui 1.500,00

€ 2.577.344,69



•	Pagamenti in conto competenza	942.790,16	955.979,77	€ 1.898.769,93
•	Fondo cassa al 31.12.2020			€ 2.903.221,09
•	Residui attivi esercizi precedenti	1.259.094,10	59.454,22	€ 1.318.548,32
•	Residui passivi esercizi precedenti	780.220,86		
	dell'esercizio			
	dell'esercizio	1.055.584,80		€ 1.835.805,66
	Avanzo di amministrazione al 31.12.2020			€ 2.385.963,75

Il fondo cassa a fine esercizio, pari a € = 2.903.221,09 coincide con le risultanze del giornale di cassa e con l'estratto conto della banca cassiere al 31 dicembre 2020.

A tal riguardo i Revisori sottolineano che, seppur vada apprezzata l'attività svolta dal direttore di Ragioneria e dal direttore amministrativo, subentrato a fine 2020, che ha condotto alla coincidenza effettiva dei dati tra il Conservatorio e l'Istituto cassiere alla chiusura dell'esercizio finanziario, soddisfacendo quindi la condizione che era stata posta per rendere un parere favorevole sul conto consuntivo 2019, non possono fare a meno di rilevare le enormi criticità, rilevate anche in passato, sulla gestione del bilancio.

A conferma di quanto sopra detto, i Revisori rilevano a margine la sussistenza nel verbale all'epoca redatto (n. 4 del 22 dicembre 2020) <https://www.conservatoriosantacecilia.it/wp-content/uploads/2020/12/2020.12.22-Revisori-del-Conti-Verbale-n-4-del-22-12-2020.pdf> di alcuni errori materiali che, seppur non impattano sulla correttezza dei dati riportati nei modelli allegati al bilancio 2020 e 2021, rappresentano l'ennesimo episodio di gestione all'epoca approssimativa. In particolare: alla pagina 2, gli importi relativi ai residui passivi degli esercizi precedenti (702.021,92) risultano posposti nel testo rispetto a quelli del 2019 (1.034.178,71); anche alla pagina 3, gli importi relativi ai residui passivi degli esercizi precedenti (702.021,92) risultano posposti nel testo rispetto a quelli del 2019 (1.034.178,71) e, sempre nella stessa pagina, il totale per i residui passivi deve leggersi pari a euro 1.736.200,63 invece di euro 1.749.039,80; infine alla pagina 4, l'importo relativo all'Avanzo di amministrazione deve leggersi pari a euro 1.754.283,00. Tutto ciò conferma il lavoro certosino che i Revisori dei conti debbono compiere sull'analisi dei dati a loro presentati e l'attenzione che vi deve essere posta, ponendosi il dubbio se anche le analisi a campione che vengono effettuate, come da previsione normativa, siano efficaci da un punto di vista dei controlli in capo ai Revisori del Conti.

Infine, con riferimento alla consistenza tuttora rilevante dei residui, sia attivi che passivi, a chiusura dell'esercizio 2020, i Revisori non possono che prenderne atto, rinnovando per l'ennesima volta, la necessità di proseguire, nel più breve tempo possibile, nella puntuale ricognizione degli stessi al fine di verificarne l'effettiva attendibilità prima di procedere alla eventuale radiazione, specie in riferimento ad alcuni importi risalenti ad esercizi finanziari remoti. In tale ottica ben si collocano le proposte di radiazione già approvate dal CdA nei primi mesi del 2021, in merito alle quali avevano espresso parere favorevole, ma che ad oggi non risultano a verbale (vedi sito internet <http://www.conservatoriosantacecilia.it/verball-consiglio-di-amministrazione/>)

1 Revisori ricordano che nel verbale n. 2/2021, alla pag. 2, visionabile al sito internet istituzionale <https://www.conservatoriosantacecilia.it/revisori-dei-conti-2/> (una delle poche sezioni realmente aggiornata nonostante vi fosse riportato "in attesa del riscontro formale di cui sopra da parte del Conservatorio i Revisori richiamano l'importanza di dare evidenza delle relazioni annuali del Nucleo di Valutazione sul sito istituzionale"), venivano poste alcune questioni in riferimento a quanto richiesto nella nota MIUR n. 0001000 in data 20 gennaio 2021 a tutt'oggi ancora irrisolte. Si riassumono in breve i punti:

- con riferimento alle "Modifiche al Regolamento di amministrazione, finanza e contabilità non trasmesse agli organi competenti", di cui al punto 1 della nota sopracitata, i revisori non hanno ancora ricevuto una risposta formale a riguardo delle intenzioni del Conservatorio e ribadiscono la critica della irriduale procedura posta in essere;
- con riferimento al punto 4 della nota MIUR citata, "Didattica aggiuntiva: conferimento incarichi e rilevazione presenze", i Revisori non hanno ricevuto notizia in merito alla risposta che il Conservatorio ha fornito al Ministero;
- con riferimento al punto 5 "Approvvigionamento di beni e servizi e contrattazione" i Revisori, seppur hanno verificato la formale regolarità contabile e amministrativa delle anzidette attività, rimane il problema di fondo sostanziale delle modalità operative adottate nel periodo in questione;

il rendiconto relativo all'anno 2019, sul quale era stato reso in via preventiva il parere favorevole del Revisori in data 22/12/2020, doveva essere sottoposto all'approvazione del Cda nella seduta del 22/02/2021. Di tale verbale non si è a conoscenza e ne è presente sul sito istituzionale dedicato <http://www.conservatoriosantacecilia.it/verbal-consiglio-di-amministrazione/> che presenta ancora notevoli lacune, sebbene la questione sia stata più volte affrontata per le vie brevi e anche verbalizzata;

• sulle "Problematiche di natura contabile" i Revisori non possono che confermare quanto già verbalizzato in altre occasioni e anche sottolineato per le vie brevi della difficoltà di ricondurre a regolarità formale e sostanziale la tenuta delle scritture contabili del Conservatorio, ciò a causa di atti e fatti riconducibili se non a colpa o dolo, almeno all'allora alta conflittualità interna determinatasi da tempo all'interno del Conservatorio. Ciò ha anche influito, evidentemente, negativamente sulle spese relative al contenzioso (altro punto della nota MIUR prot. 1000 del 20 gennaio 2021);

• convenzioni di cassa e relativa gestione. A tal riguardo i Revisori hanno chiesto che venga loro inviata la convenzione stipulata con il nuovo Istituto Cassiere Monte dei Paschi di Siena. A tutt'oggi non pervenuta;

• situazione dei residui attivi e passivi e relative radiazioni. A tal riguardo i Revisori hanno chiesto che un primo elenco di importi da radare, in base ai criteri di ragionevolezza seguiti, venisse proposta al Consiglio di Amministrazione nella prima seduta utile. Di tale verbale non se ne è ad oggi avuta notizia.

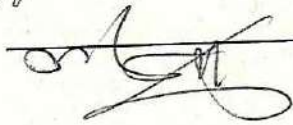
I Revisori pertanto intimano al Conservatorio di adoperarsi affinché vengano risolte nel più breve tempo possibile tutte le anomalie sopra riportate, condizionando alla loro risoluzione un pieno parere favorevole, nell'interesse di una così nobile e antica istituzione quale è il Conservatorio di Musica di Santa Cecilia in Roma.

Si raccomanda di assolvere agli obblighi correlati alla trasmissione dei dati di bilancio ai sensi della legge 31 dicembre 2009, n. 196, da ultimo richiamati dalla nota MIUR prot. 6975 del 17 maggio 2021 a firma del Direttore Generale Dott. Gianluca Cerracchio.

La seduta si conclude alle ore 10

Confermato, letto e sottoscritto

Dr.ssa Paola Pajno



Dr. Corrado Cavallo

