

## VERBALE N. 5/19

Il giorno 15 marzo 2019, alle ore 15:00 presso la sede del Conservatorio "Santa Cecilia" di Roma, si sono riuniti i Revisori dei Conti, nelle persone di:

- Dott.ssa Paola Pajno, in rappresentanza del Ministero dell'Economia e delle Finanze,
- Dott. Corrado Cavallo, in rappresentanza del M.I.U.R.

Si proseguono i lavori sulla verifica effettuata il giorno 5 marzo 2019, e lasciati in sospeso per un supplemento di istruttoria sulle operazioni non evase dall'istituto cassiere.

Sono presenti ai lavori il direttore amministrativo, dott.ssa Alessandra Sergi e Mauro Fabretti Ass. Amministrativo per l'assenza del Direttore dell'Ufficio di Ragioneria. Il Direttore di Ragioneria, dott. Giancarlo Iacomini, risulta assente da fine novembre 2018 ad oggi, e ha comunicato l'ennesima proroga della sua assenza per infortunio, fino al 20 marzo 2019.

I Revisori procedono comunque alla verifica delle scritture contabili alla data del **31/12/2018** riservandosi di proseguire l'analisi della situazione contabile aggiornata in tempi brevi, prendendo atto dell'enorme lavoro amministrativo del Conservatorio svolto per smaltire la mole di operazioni in sospeso giacenti anche presso l'istituto cassiere.

Dal Giornale di Cassa del Conservatorio è emersa la seguente situazione contabile:

		<b>Totali</b>
Fondo di cassa al 1° gennaio 2018		3.330.901,73
Totale reversali c/ competenza c/residui	1.975.155,23 139.030,24	2.114.185,47
Totale entrate per n. 313 reversali		2.110.286,15
Totale entrate		
Totale mandati emessi c/competenza n. 1142 c/residui	1.741.228,26 1.194.001,47	2.935.229,73
Totale uscite		
<b>Saldo giornale di cassa al 31/12/2018</b>		<b>2.509.857,47</b>

L'estratto conto alla data del 31/12/2018, pervenuto dall'Istituto bancario cui è affidato ad oggi il servizio di tesoreria - Credito Valtellinese Ag. 22 Roma, nel prospetto riepilogativo relativo alla contabilità dell'Ente, al 31 dicembre 2018, indica un saldo pari a **2.505.958,15=** che si discosta dalla contabilità del Conservatorio per un importo pari a euro **3.899,32=**.

Al fine di rendere omogenei i valori tra l'istituto cassiere e quelli del Conservatorio, occorre seguire un procedimento di riconciliazione tra le due situazioni contabili:

		<b>Totali</b>
Saldo Conservatorio al 31/12/2018		2.509.857,47
Reversali da annullare in quanto non incassate al 31/12/2018 n. 78, 186, 196, 213, e 308	3.899,32	2.505.958,15
<b>Totale a pareggio</b>		




Peraltro in data 14 marzo 2019 il Consiglio di Amministrazione ha provveduto a deliberare sull'affidamento del servizio di tesoreria al nuovo istituto cassiere "Monte dei Paschi di Siena", scelto tramite avviso pubblico prot. 382/EC1 del 18 gennaio 2019, pubblicato sul sito internet istituzionale, a seguito di delibera del Consiglio di Amministrazione del 16 gennaio 2019.

I Revisori verificano inoltre:

- Fondo per le Minute Spese al **15 marzo 2019**:

Dalla verifica dei movimenti riportati nell'apposito registro è emersa la seguente situazione:

- Fondo Iniziale	€ 1.500,00
- Spese Effettuate	€ 392,30 (regolarmente documentate)
- Rimanenza	€ 1.107,70

Tutte le operazioni eseguite risultano cronologicamente contabilizzate nell'apposito registro nel rispetto della normativa in materia di contabilità finanziaria, ex art. 31 Regolamento di Contabilità e finanza (<https://www.conservatoriosantacecilia.it/wp-content/uploads/2015/11/Regolamento-di-amministrazione-finanza-e-contabilit%C3%A0.pdf>), e non essendo stato ancora approvato il relativo bilancio finanziario i revisori prendono atto che le spese sostenute sono comunque in linea con i limiti dei dodicesimi consentiti.


Il flusso per le dichiarazioni C.U. del sostituto d'imposta per l'anno d'imposta 2018 risulta presentato nei termini: ricevuta Entratel prot. 19030715391046294 del 07 marzo 2019.

Dalla verifica di alcuni atti scelti a campione comprovanti le procedure di individuazione degli acquisti e dei relativi DURC, dal 1 gennaio 2019 ad oggi, si riscontra l'assenza di irregolarità.

Si prende atto che la mancata osservanza delle disposizioni in materia di fatture elettroniche deriva dalla impossibilità di accedere alla piattaforma di interscambio SIDI (tradizionalmente usata dal Conservatorio) con le credenziali a tutt'oggi in possesso esclusivo del direttore di Ragioneria assente per le specifiche di cui sopra. Ciononostante il Conservatorio ha provveduto ad acquisire le fatture elettroniche extra piattaforma (tramite PEC), e relativo *screenshot* della prova, da parte delle ditte, dell'inserimento delle medesime, nella piattaforma abilitata.

Si prende atto che è stata verificata l'osservanza delle disposizioni in materia di applicazione dello "split payment", e che il direttore amministrativo ha eseguito una procedura di accreditamento per accedere al MEPA per l'approvvigionamento di beni e servizi, ai sensi della normativa vigente. A titolo di esempio si segnalano le convenzioni CONSIP per l'erogazione di energia elettrica e fornitura gas per il riscaldamento.

Si prende atto con soddisfazione che il Conservatorio è in procinto di concludere la procedura di attivazione di linee internet tramite fibra, primo passo verso una riduzione delle spese telefoniche fino ad oggi sostenute, anche in considerazione del pessimo rapporto qualità/prezzo. Il direttore amministrativo informa i revisori che verrà inoltre quanto prima realizzato un sistema di telefonia tramite VOIP e un sistema di collegamento WiFi, a disposizione degli uffici amministrativi e di tutti gli studenti iscritti al Conservatorio.

In relazione a quanto rappresentato nel verbale n. 4/2019 relativamente ai mandati concernenti le spese di missione sostenute dal , si invita codesto Conservatorio ad attivarsi con ogni utile azione mirata al recupero, entro la scadenza, del **5 aprile 2019** delle somme erroneamente erogate. In tale ottica si rappresenta la necessità di procedere alla verifica dei mandati di pagamento dell'esercizio finanziario 2018 per la quantificazione di cui trattasi.

In caso di mancato assolvimento, i Revisori saranno costretti a procedere per danno erariale innanzi alla Corte dei Conti ai sensi della normativa vigente.



In tale contesto si auspica una rapida approvazione del regolamento sulle spese di missione sottoposto in bozza ai Revisori, unitamente ad altri regolamenti che risultavano mancanti (Regolamento conto terzi, Regolamento sugli acquisti).

I Revisori invitano il Conservatorio alla puntuale osservanza delle disposizioni vigenti in materia di amministrazione trasparente e adeguamento alla normativa sulla Privacy, procedendo senza indugio all'aggiornamento e alla razionalizzazione del materiale pubblicato sul sito internet istituzionale, con particolare riferimento ai verbali degli organi di cui all'art. 4 dello Statuto del Conservatorio.

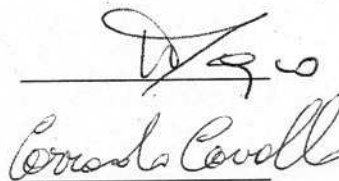
I revisori decidono di aggiornarsi il giorno 8 aprile 2019 nel pomeriggio

Roma, 15 marzo 2019

Letto, confermato e sottoscritto.

Dott. Paola PAJNO

Dott. Corrado CAVALLO



The image shows two handwritten signatures. The first signature is in black ink and appears to be 'Paola Pajno'. The second signature is also in black ink and appears to be 'Corrado Cavallo'. Both signatures are written over horizontal lines.