



CONSERVATORIO DI MUSICA "G. VERDI" DI COMO

VERBALE N. 3/2020

(Analisi Rendiconto Generale E.F. 2019)

L'emergenza sanitaria legata alla diffusione del virus Covid-19 ha impedito l'accesso presso l'istituzione per la visita programmata. Si assolve alle proprie funzioni mediante l'uso di strumenti informatici, così come previsto dalla nota MIUR - Dipartimento per le risorse umane, finanziarie e strumentali - n. 510 del 24/03/2020 in osservanza degli articoli 51 e 52 del D.I. 129/2018 che prevedono espressamente questa possibilità per i revisori.

L'anno 2020 il giorno 29 del mese di Ottobre i Revisori si sono collegati via Zoom per discutere e predisporre i documenti per redigere il verbale per l'approvazione del **Rendiconto Generale** dell'e.f. **2019** del Conservatorio di Musica "G. Verdi" di Como. Il Revisore del MEF, nominato con decreto n° 2482 del 27.09.2018, ed il Revisore del MIUR nominato con decreto n° 1890 del 20.07.2018 sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza
Rosa	Rotundo	MEF
Simona	Filippini	MIUR

L'organico del Conservatorio è il seguente:

CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE

Il Consiglio di Amministrazione del Conservatorio è stato nominato con decreto del MIUR n. 206 del 11 marzo 2019. Il Presidente, dott. Enzo Fiano, è stato nominato con decreto del MIUR n. 11 del 8 aprile 2020.

CORSI

Presso il Conservatorio sono stati attivati nell'a.a. 2019/2020 i seguenti corsi:

- N. 41 Corsi pre-accademici con allievi iscritti n. 159;
- N. 38 Corsi Tradizionali con allievi iscritti n. 27;
- N. 24 Corsi Biennio con allievi iscritti n. 110;
- N. 30 Corsi Triennio con allievi iscritti n. 191;

PERSONALE-PIANTA ORGANICA

La struttura tecnico-amministrativa del Conservatorio si compone dal Presidente, di n. 1 direttore amministrativo ad interim, di n. 1 direttore dell'Ufficio di Ragioneria, di n. 5 assistenti amministrativi e di n. 11 coadiutori. La dotazione organica del personale docente, invece, è composta da n. 63 docenti a T.I. e n. 5 docenti a T.D.

I Revisori quindi procedono ad esaminare le risultanze della gestione dell'esercizio, con riferimento ai vari aggregati di entrata e di spesa, ai relativi accertamenti ed impegni, nonché a verificare le entrate riscosse ed i pagamenti eseguiti durante l'esercizio finanziario, in base alle scritture registrate nei libri contabili ed alla documentazione messa a disposizione, tenendo conto altresì delle informazioni contenute nella relazione predisposta dal Presidente in merito all'andamento della gestione dell'istituzione.



CONSERVATORIO DI MUSICA "G. VERDI" DI COMO

Preliminarmente i revisori rilevano che il rendiconto generale viene approvato oltre i termini previsti dall'art. 36 del Regolamento di Amministrazione e Finanza.

Da quanto sopra risulta che:

- Lo schema di Rendiconto generale, predisposto dal Direttore Amministrativo, è stato redatto in conformità alle disposizioni previste dal Regolamento di Amministrazione, Finanza e Contabilità deliberato dal C.d.A. del 16.11.2004 e approvato dal MIUR con D.D.G. n. 479 del 29.11.2005.

Il documento risulta quindi costituito da:

- la relazione sulla gestione predisposta dal Presidente** trasmessa in data 15 Settembre 2020 e successivamente modificata e ritrasmessa in data 27 ottobre 2020 con la quale vengono evidenziati il livello di realizzazione e i risultati conseguiti nell'anno in questione in relazione agli obiettivi deliberati dal Consiglio di Amministrazione.
- il conto di bilancio**, che evidenzia le risultanze della gestione delle entrate e delle uscite, si articola in due parti:
 - Il rendiconto finanziario decisionale
 - Il rendiconto finanziario gestionale
 - la situazione amministrativa riferita alla consistenza di cassa iniziale, incassi, spese, residui attivi e passivi ed il risultato finale di amministrazione;
- lo stato patrimoniale**

- Le poste iniziali del rendiconto risultano corrispondenti a quelle iscritte nel bilancio preventivo dell'anno in questione;
- Le previsioni iniziali e quelle definitive delle entrate, pari, rispettivamente, a € **1.501.039,80** pareggiano con le rispettive uscite; tale bilanciamento viene ottenuto includendo, nell'ammontare delle entrate, l'avanzo di amministrazione utilizzato quantificato in € **811.684,39**;
- L'avanzo di amministrazione, inizialmente accantonato in via precauzionale per lavori di messa in sicurezza dell'immobile, non è stato utilizzato dal momento che la provincia di Como ha provveduto direttamente a tali lavori; attualmente questa somma servirà a cofinanziare un intervento di ristrutturazione, miglioramento, e adeguamento alla normativa sulla sicurezza negli ambienti di lavoro e all'accessibilità degli uffici, ex DM MEF-MIUR n. 57864 del 6 aprile 2018. Il Direttore di Ragioneria riferisce che si è ancora in attesa di avere conferma in merito al finanziamento in oggetto;
- Le entrate e le uscite delle partite di giro concordano, il relativo ammontare è pari ad € 1.500,00;
- Le reversali emesse, in c/competenza e c/residuo, risultano essere n. 45 per un totale di € 634.445,46;
- I mandati emessi risultano essere n. 971 per un totale di € 613.983,69;

L'esame del rendiconto finanziario decisionale evidenzia la seguente situazione:

Entrate accertate

	PREVISIONE DEFINITIVA	ACCERTATE		
		RISCOSSE	DA RISCUOTERE	TOTALE
<i>Entrate Correnti</i>	€ 687.855,41	€ 631.785,24	€ 16.111,00	€ 647.896,24
<i>Entrate in Conto Capitale</i>	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00



CONSERVATORIO DI MUSICA "G. VERDI" DI COMO

<i>Partite di Giro</i>	€ 1.500,00	€ 1.235,22	€ 264,78	€ 1.500,00
<i>Avanzo di Amministrazione</i>	€ 811.684,39	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totali	€ 1.501.039,80	€ 633.020,46	€ 16.375,78	€ 649.396,24
		<i>Disavanzo di Competenza</i>		€ 193.794,63
		<i>Totale a Pareggio</i>		€ 843.190,87

Uscite impegnate

	<i>PREVISIONE DEFINITIVA</i>	<i>IMPEGNATE</i>		
		<i>PAGATE</i>	<i>DA PAGARE</i>	<i>TOTALI</i>
<i>Uscite Correnti</i>	€ 1.049.159,30	€ 506.059,26	€ 113.688,88	€ 619.748,14
<i>Uscite in Conto Capitale</i>	€ 450.380,50	€ 8.200,97	€ 213.741,76	€ 221.942,73
<i>Partite di Giro</i>	€ 1.500,00	€ 1.500,00	€ 0,00	€ 1.500,00
<i>Disavanzo di Amministrazione</i>	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totali	€ 1.501.039,80	€ 515.76.023	€ 327.430,64	€ 843.190,87
		<i>Avanzo di Competenza</i>		€ 0,00
		<i>Totale a Pareggio</i>		€ 843.190,87

Esame del rendiconto finanziario gestionale e della situazione amministrativa evidenzia la seguente situazione:

- entrate – gestione di competenza - la previsione definitiva risulta ammontare ad € 1.339.352,39 con una differenza di € 689,956,15 rispetto alle entrate di competenza accertate pari a € 649.396,24;
- uscite – gestione di competenza - la previsione definitiva risulta ammontare ad € 1.339.352,39 con una differenza di € 496.161,52 rispetto alle uscite di competenza impegnate pari a € 843.190,87;
- Pertanto, la gestione dell'esercizio finanziario 2019 presenta un disavanzo di competenza pari ad € - 193.794,63 come si evince dai prospetti seguenti:

La situazione finanziaria al 31.12.2019

Consistenza della cassa al 01.01.2019		€ 992.121,05
riscossioni in conto competenza	€ 633.020,46	
riscossioni in conto residui	€ 1.425,00	
totale riscossioni	€ 634.445,46	€ 634.445,46
pagamenti in conto competenza	€ 515.760,23	
pagamenti in conto residui	€ 98.223,46	
totale pagamenti	€ 613.983,69	€ 613.983,69
Consistenza della cassa al 31.12.2019		€ 1.012.582,82



CONSERVATORIO DI MUSICA "G. VERDI" DI COMO

Residui attivi degli esercizi precedenti	€ 12.159,12	
Residui attivi dell'esercizio	€ 16.375,78	€ 28.534,90
Residui passivi degli esercizi precedenti	€ 62.068,49	
Residui passivi dell'esercizio	€ 327.430,64	€ 389.499,13
Avanzo di amministrazione al 31.12.2019		€ 651.618,59

L'estratto conto prodotto dall'Istituto cassiere al 31.12.2019 risulta pari ad € 992.121,05. L'Istituzione segnala che durante l'esercizio ha avuto un incremento in positivo di € 20.461,77 per cui ammonta a € 1.012.582,82.

Risultato della gestione di competenza

Entrate di Competenza		€ 633.020,46
Maggiori Accertamenti		€ 16.375,78
Totale Entrate		€ 649.396,24
Uscite di Competenza		€ 515.760,23
Maggiori Impegni		€ 327.430,64
Totale Uscite		€ 843.190,87
TOT. ENTRATE ACCERTATE		€ 649.396,24
TOT. USCITE IMPEGNATE		€ 843.190,87
DISAVANZO DI COMPETENZA		€ - 193.794,63

Risultato complessivo di amministrazione

Fondo di cassa al 31/12/2019		€ 1.012.582,82
residui attivi		€ 28.534,90
residui passivi		€ 389.499,13
Avanzo di amministrazione (complessivo al 31/12/2019)		€ 651.618,59

Il citato avanzo di Amministrazione trova riscontro dalla verifica effettuata come esposto nella seguente tabella:

Descrizione	Importo
Avanzo di amministrazione esercizio precedente	811.684,39
Disavanzo di competenza	-193.794,63
Radiazione Residui attivi (-)	0,00
Radiazione Residui passivi (+)	33.728,83
Avanzo di amministrazione al 31 dicembre 2019	651.618,59

Composizione dell'Avanzo di Amministrazione al 31/12/2019

L'avanzo di amministrazione nel 2019, pari ad € 651.618,59 risulta composto da:



CONSERVATORIO DI MUSICA "G. VERDI" DI COMO

- € 257.188,57 - economie con vincolo di destinazione, prelevate per finanziare il bilancio di previsione 2019;
- € 394.430,02 - economie non vincolate, prelevate per concorrere al finanziamento del Bilancio di previsione dell'esercizio 2019;

Situazione dei Residui

La gestione dei residui presenta le seguenti risultanze:

Descrizione	attivi	passivi
Residui anni precedenti al 01/01/2019	€ 13.584,12	€ 194.020,78
Variazioni (+/-)	€ 0,00	€ -33.728,83
Accertamento definitivo	€ 13.584,12	€ 160.291,95
Residui riscossi e pagati nell'e.f. 2019	€ 1.425,00	€ 98.223,46
Residui anni precedenti al 01/01/2019 ancora da riscuotere o da pagare	€ 12.159,12	€ 62.068,49
Residui dell'esercizio 2019	€ 16.375,78	€ 327.430,64
Totale Residui al 31/12/2019	€ 28.534,90	€ 389.499,13

Al 31/12/2019 risultano pagati residui passivi per € 98.223,46 e residui attivi per € 1.425,00.

La Situazione Patrimoniale

Dai dati di bilancio e dagli inventari si è riscontrato la seguente situazione:

ATTIVITA'	2019	Variazioni %	2018
A) Immobilizzazioni	0		0
1. Immobilizzazioni immateriali			
2. Immobilizzazioni materiali	1.046.767,89	+356,93	229.083,31
3. immobilizzazioni finanziarie	0		0
Totale Immobilizzazioni	0	0	0
B) Attivo circolante			
1. rimanenze	0		0
2. residui attivi	28.270,12	+108,11	13.584,120
3. disponibilità liquide	1.267.791,79	+ 19,32	1.062.507,60
Totale Attivo circolante	1.296.061,91	+20,44	1.076.091,72
C) ratei e risconti	0		0
TOTALE ATTIVO	2.342.829,80	+79,05	1.305.175,03

PASSIVITA'

A- Patrimonio netto	2019	Variazioni %	2018
1-avanzi/disavanzi economici anni precedenti	1.111.154,25	- 16,22	1.326.383,51
2-avanzo/disavanzo economico	842.441,20		-215.229,26



CONSERVATORIO DI MUSICA "G. VERDI" DI COMO

d'esercizio			
Totale patrimonio netto	1.953.595,45	+75,81	1.111.154,25
B- Residui Passivi	389.234,35	+100,61	194.020,78
C- Ratei e Risconti	0		0
TOTALE PASSIVO E NETTO	2.342.829,80	+79,50	1.305.175,03

A tutt'oggi il passaggio di consegne di tutti i beni mobili, che si sollecitava dal consegnatario uscente Dott. Alessandro Figliola al consegnatario nominato con delibera n. 33 dal Cda del 26/11/15 Sig.ra Ida Scarrone, non è stato ancora effettuato. Il Direttore di Ragioneria riferisce che la situazione è rimasta invariata.

Analisi delle Entrate

Nel corso dell'E.F. 2019 sono state accertate entrate pari ad € 649.396,24.

Analisi delle Uscite

Nel corso dell'E.F. 2019 sono state impegnate uscite pari ad € 843.190,87.

I Revisori prendono atto che, in attuazione dell'art. 6 c. 3 del D.L. 78/2010 convertito dalla Legge n. 122/2010, sono state operate le riduzioni del 10% sui primi quattro capitoli di uscita relativi al pagamento degli organi dell'istituzione. Con mandato n.660 del 29/10/2019 è stato effettuato il versamento di € 6.850,34 all'entrata dello Stato capitolo 3334 capo X.

Con riferimento al D.L. n. 95 del 06/07/2012 convertito dalla legge 07/08/2012, n. 135 (c.d. spending review), l'Istituzione ha posto in essere le opportune iniziative indirizzate al contenimento della spesa relativa all'acquisto di beni di consumo e di servizi (approvvigionamento attraverso le convenzioni quadro messe a disposizione da CONSIP e dalle centrali di committenza regionali di riferimento), nonché attraverso il Mercato Elettronico delle Pubbliche Amministrazioni (Me.PA.), secondo le procedure determinate dal MEF.

Come previsto dalla circolare Mef-RGS-IGF n. 27 del 24/11/2014 al Rendiconto viene allegato:

- L'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui all'art. 33 del decreto legislativo 14 marzo 2013 n. 33, pari a -4,95, non è ancora visionabile sul sito del Conservatorio insieme a molti altri documenti che dovrebbero essere visibili nella sezione "Amministrazione Trasparente": si rinnova l'invito all'Istituzione a provvedere tempestivamente all'aggiornamento del sito istituzionale così come previsto dalla normativa vigente.

Relativamente al D.Lgs. 81/2008 sulla sicurezza e salute sul posto di lavoro, i revisori invitano, pur riconoscendo che l'istituzione sta proseguendo alla formazione delle singole figure, a portare a conoscenza al personale dell'Istituto i nominativi degli interessati. Per la redazione del documento di valutazione dei rischi è stato individuato l'Ing. Stefano Fasola.

Verifiche della documentazione

I Revisori hanno esaminato la documentazione relativa al consuntivo E.F. 2019, dalla quale sono emerse alcune criticità che si sono risolte con una sintonica collaborazione fra le parti.



CONSERVATORIO DI MUSICA "G. VERDI" DI COMO

Dichiarazioni Fiscali E.F. 2019(Certificazione Unica, e Mod. IRAP : redditi 2019)

La certificazione unica del sostituto d'imposta per l'anno d'imposta 2019 risulta presentata con prot. n.19030612442028564 in data 06/03/2019.

La dichiarazione IRAP per l'anno di imposta 2019 risulta presentata con prot. n.19112711335829644 in data 27/11/2019.

Conclusioni

Per quanto sopra esposto i Revisori esprimono il loro parere favorevole e invitano il Conservatorio a prestare la necessaria attenzione a tutte le operazioni amministrative e contabili in osservanza alla normativa vigente.

Il presente verbale viene letto e confermato, verrà sottoscritto durante la prima riunione utile in presenza e successivamente inserito nell'apposito registro.

Il Revisore MEF
Rosa Rotundo

Il Revisore MIUR
Simona Filippini