



## CONSERVATORIO DI MUSICA "G. VERDI" DI COMO

VERBALE N. 3/2021

(Analisi Rendiconto Generale E.F. 2020)

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 2021 il giorno 31 del mese di Agosto 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. **2020** 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:

Corsi pre-accademici ad esaurimento con allievi iscritti n. 48;  
Corsi preparatori con allievi iscritti n. 8;  
Corsi propedeutici con allievi iscritti n. 47;  
Corsi Tradizionali con allievi iscritti n. 10;  
Corsi Biennio con allievi iscritti n. 121;  
Corsi Triennio con allievi iscritti n. 193;  
Corsi Giovani talenti con allievi iscritti 3.

### 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. 65 docenti a T.I. e n. 5 docenti a T.D.



## CONSERVATORIO DI MUSICA "G. VERDI" DI COMO

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.

Preliminarmente i revisori rilevano che il rendiconto generale viene approvato oltre i termini previsti dall'art. 36 del Regolamento di Amministrazione e Finanza. I revisori in data 30 luglio 2021 richiedono delle integrazioni e documentazioni mancanti ai fini del controllo per la predisposizione del verbale. L'istituzione provvede alla trasmissione degli stessi in data 31 agosto 2021.

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:

- 1) **la relazione sulla gestione predisposta dal Presidente** trasmessa in data 21 Luglio 2021 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.
- 2) **il conto di bilancio**, che evidenzia le risultanze della gestione delle entrate e delle uscite, si articola in due parti:
  - a) Il rendiconto finanziario decisionale
  - b) Il rendiconto finanziario gestionale
  - c) la situazione amministrativa riferita alla consistenza di cassa iniziale, incassi, spese, residui attivi e passivi ed il risultato finale di amministrazione;

### 3) **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 € **1.680.608,18** pareggiano con le rispettive uscite; tale bilanciamento viene ottenuto includendo, nell'ammontare delle entrate, l'avanzo di amministrazione utilizzato quantificato in € **651.618,59**;
- 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, in quanto ad oggi non è ancora pervenuto nessun finanziamento. L'istituzione comunica che sul capitolo U.P.B. 2.1.1 - 552 Ricostruzioni, ripristini e trasformazione immobili del conto capitale, è stata impegnata la somma di 37.332,00 € per il collegamento della fibra ottica al Consortium Garr.
- Il Direttore di Ragioneria riferisce che si è ancora in attesa di avere conferma in merito al finanziamento sopra descritto;
- Le entrate e le uscite delle partite di giro concordano, il relativo ammontare è pari ad € 1.500,00;
-



## CONSERVATORIO DI MUSICA "G. VERDI" DI COMO

- Le reversali emesse, in c/competenza e c/residuo, risultano essere n. 38 per un totale di € 1.042.317,68;
- I mandati emessi risultano essere n. 733 per un totale di € 511.184,53;

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

### Entrate accertate

	PREVISIONE DEFINITIVA	ACCERTATE		
		RISCOSSE	DA RISCUOTERE	TOTALE
<i>Entrate Correnti</i>	€ 951.238,69	€ 987.751,78	€ 3.580,88	€ 991.332,66
<i>Entrate in Conto Capitale</i>	€ 76.250,90	€ 54.565,90	€ 21.685,00	€ 76.250,90
<i>Partite di Giro</i>	€ 1.500,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
<i>Avanzo di Amministrazione</i>	€ 651.618,59	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
<b>Totali</b>	<b>€ 1.680.608,18</b>	<b>€ 1.042.317,68</b>	<b>€ 25.265,88</b>	<b>€ 1.067.583,56</b>
		<i>Disavanzo di Competenza</i>		€ 0,00
		<i>Totale a Pareggio</i>		€ 1.067.583,56

### Uscite impegnate

	PREVISIONE DEFINITIVA	IMPEGNATE		
		PAGATE	DA PAGARE	TOTALI
<i>Uscite Correnti</i>	€ 1.297.524,52	€ 452.716,20	€ 84.576,87	€ 537.293,07
<i>Uscite in Conto Capitale</i>	€ 381.583,66	€ 58.468,33	€ 50.038,48	€ 108.506,81
<i>Partite di Giro</i>	€ 1.500,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
<i>Disavanzo di Amministrazione</i>	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
<b>Totali</b>	<b>€ 1.680.608,18</b>	<b>€ 511.184,53</b>	<b>€ 134.615,35</b>	<b>€ 645.799,88</b>
		<i>Avanzo di Competenza</i>		€ 421.783,68
		<i>Totale a Pareggio</i>		€ 1.067.583,56

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

- entrate – gestione di competenza - la previsione definitiva risulta ammontare ad € 1.680.608,18 con una differenza di € 613.024,62 rispetto alle entrate di competenza accertate pari a € 1.067.583,56;
- uscite – gestione di competenza - la previsione definitiva risulta ammontare ad € 1.680.608,18 con una differenza di € 1.034.808,30 rispetto alle uscite di competenza impegnate pari a € 645.799,88;



## CONSERVATORIO DI MUSICA "G. VERDI" DI COMO

- Pertanto, la gestione dell'esercizio finanziario 2020 presenta un avanzo di competenza pari ad € 421.783,68 come si evince dai prospetti seguenti:

### La situazione finanziaria al 31.12.2020

<b>Consistenza della cassa al 01.01.2020</b>		<b>€ 1.012.582,82</b>
riscossioni in conto competenza	€ 1.042.317,68	
riscossioni in conto residui	€ 9.450,00	
<b>totale riscossioni</b>	<b>€ 1.051.767,68</b>	<b>€ 1.051.767,68</b>
pagamenti in conto competenza	€ 511.184,53	
pagamenti in conto residui	€ 269.380,60	
<b>totale pagamenti</b>	<b>€ 780.565,13</b>	<b>€ 780.565,13</b>
<b>Consistenza della cassa al 31.12.2020</b>		<b>€ 1.283.785,37</b>
Residui attivi degli esercizi precedenti	€ 19.084,90	
Residui attivi dell'esercizio	€ 25.265,88	
<b>Totale Residui attivi</b>	<b>€ 44.350,78</b>	<b>€ 44.350,78</b>
Residui passivi degli esercizi precedenti	€ 120.118,53	
Residui passivi dell'esercizio	€ 134.615,35	
<b>Totale Residui passivi</b>	<b>€ 254.733,88</b>	<b>€ 254.733,88</b>
<b>Avanzo di amministrazione al 31.12.2020</b>		<b>€ 1.073.402,27</b>

L'estratto conto prodotto dall'Istituto cassiere al 31.12.2020 risulta pari ad € 1.283.785,37.

### Risultato della gestione di competenza

Entrate di Competenza		€ 1.042.317,68
Maggiori Accertamenti		€ 25.265,88
<b>Totale Entrate</b>		<b>€ 1.067.583,56</b>
Uscite di Competenza		€ 511.184,53
Maggiori Impegni		€ 134.615,35
<b>Totale Uscite</b>		<b>€ 645.799,88</b>
<b>TOT. ENTRATE ACCERTATE</b>		<b>€ 1.067.583,56</b>
<b>TOT. USCITE IMPEGNATE</b>		<b>€ 645.799,88</b>
<b>AVANZO DI COMPETENZA</b>		<b>€ 421.783,68</b>

### Risultato complessivo di amministrazione

<b>Fondo di cassa al 31/12/2020</b>		<b>€ 1.283.785,37</b>
residui attivi		€ 44.350,78
residui passivi		€ 254.733,88
<b>Avanzo di amministrazione (complessivo al 31/12/2020)</b>		<b>€ 1.073.402,27</b>



## CONSERVATORIO DI MUSICA "G. VERDI" DI COMO

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

Descrizione	Importo
Avanzo di amministrazione esercizio precedente	651.618,59
Avanzo di competenza	421.783,68
Radiazione Residui attivi (-)	44.350,78
Radiazione Residui passivi (+)	254.733,88
<b>Avanzo di amministrazione al 31 dicembre 2020</b>	<b>1.283.785,37</b>

### Composizione dell'Avanzo di Amministrazione al 31/12/2020

L'avanzo di amministrazione nel 2020, pari ad € 1.073.402,27 risulta composto da:

- € 299.634,44 - economie con vincolo di destinazione, prelevate per finanziare il bilancio di previsione 2020;
- € 773.767,83 - economie non vincolate, prelevate per concorrere al finanziamento del Bilancio di previsione dell'esercizio 2020;

L'importo pari a € 44.350,78 dei residui attivi e l'importo pari a € 254.733,88 dei residui passivi modificano l'importo dell'avanzo totale da €1.283.785,36 a €1.073.401,27.

### Situazione dei Residui

La gestione dei residui presenta le seguenti risultanze:

Descrizione	attivi	passivi
Residui anni precedenti al 01/01/2020	€ 28.534,90	€389.499,13
Variazioni (+/-)	€ 0,00	€ 0,00
<b>Accertamento definitivo</b>	<b>€ 28.534,90</b>	<b>€389.499,13</b>
Residui riscossi e pagati nell'e.f. 2020	€ 9.450,00	€ 269.380,60
Residui anni precedenti al 01/01/2020 ancora da riscuotere o da pagare	€ 19.084,90	€ 120.118,53
Residui dell'esercizio 2020	€ 25.265,88	€ 134.615,35
<b>Totale Residui al 31/12/2020</b>	<b>€ 44.350,78</b>	<b>€ 254.733,88</b>

Al 31/12/2020 risultano pagati residui passivi per € 269.380,60 e residui attivi per € 9.450,00.

### La Situazione Patrimoniale

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

ATTIVITA'	2020	Variazioni %	2019
<b>A) Immobilizzazioni</b>	0		0
1. Immobilizzazioni immateriali			
2. Immobilizzazioni materiali	1.183.111,49	+13,025	1.046.767,89
3. immobilizzazioni finanziarie	0		0



## CONSERVATORIO DI MUSICA "G. VERDI" DI COMO

<b>Totale Immobilizzazioni</b>	<b>1.183.111,49</b>	<b>+13,02</b>	<b>1.046.767,89</b>
<b>B) Attivo circolante</b>			
1. rimanenze	0		0
2. residui attivi	44.350,78	+55,42	28.534,90
3. disponibilità liquide	1.285.116,49	+ 1,36	1.267.791,79
<b>Totale Attivo circolante</b>	<b>1.329.467,27</b>	<b>+2,55</b>	<b>1.296.326,69</b>
<b>C) ratei e risconti</b>	<b>0</b>		<b>0</b>
<b>TOTALE ATTIVO</b>	<b>2.512.578,76</b>	<b>+7,23</b>	<b>2.343.094,58</b>

### PASSIVITA'

<b>A- Patrimonio netto</b>	<b>2020</b>	<b>Variazioni %</b>	<b>2019</b>
1-avanzi/disavanzi economici anni precedenti	1.953.595,45	- 78,81	1.111.154,25
2-avanzo/disavanzo economico d'esercizio	304.249,43	0,00	842.441,20
<b>Totale patrimonio netto</b>	<b>2.257.844,88</b>	<b>+15,57</b>	<b>1.953.595,45</b>
<b>B- Residui Passivi</b>	<b>254.733,88</b>	<b>+34,59</b>	<b>389.499,13</b>
<b>C- Ratei e Risconti</b>	<b>0</b>		<b>0</b>
<b>TOTALE PASSIVO E NETTO</b>	<b>2.512.578,76</b>	<b>+7,23</b>	<b>2.343.094,58</b>

Ad 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, risulta compiuto a favore di un assistente amministrativo.

### Analisi delle Entrate

Nel corso dell'E.F. 2020 sono state accertate entrate pari ad € 1.067.583,56.

### Analisi delle Uscite

Nel corso dell'E.F. 2020 sono state impegnate uscite pari ad € 645.799,88.

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.334 del 25/06/2020 è stato effettuato il versamento di € 10.733,37 all'entrata dello Stato capitolo 3422 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.



## CONSERVATORIO DI MUSICA "G. VERDI" DI COMO

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 -17,1, è correttamente pubblicato nella sezione "Amministrazione Trasparente" del sito istituzionale del Conservatorio.

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. 2020, dalla quale sono emerse alcune criticità che si sono risolte con una sintonica collaborazione fra le parti.

### Dichiarazioni Fiscali E.F. 2020(Certificazione Unica, e Mod. IRAP : redditi 2020 )

La certificazione unica del sostituto d'imposta per l'anno d'imposta 2020 risulta presentata con prot. n. 20032515320819071 in data 25/03/2020.

La dichiarazione IRAP per l'anno di imposta 2020 risulta da presentare in quanto in scadenza al 30/11/2021.

### 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