



CONSERVATORIO DI MUSICA "G. VERDI" DI COMO

VERBALE N. __2__ /2022

(Analisi Rendiconto Generale E.F. 2021)

L'anno 2022 il giorno 12 del mese di Maggio alle ore 10:00, presso la Direzione Amministrativa del Conservatorio Verdi di Como i Revisori sono riuniti per discutere e predisporre i documenti per redigere il verbale per l'approvazione del Rendiconto Generale dell'e.f. 2021. Il Revisore del MEF, nominato con decreto n° 552 del 01.04.2022, ed il Revisore del MUR nominato con decreto n° 17092 del 15.12.2021 sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza
Rosa	Rotundo	MEF
Simona	Ratti	MUR

L'organico del Conservatorio è il seguente:

CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE

Il Consiglio di Amministrazione del Conservatorio è stato nominato con decreto del MUR n. 284 del 14 marzo 2022. 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. 2020/2021 i seguenti corsi:

Corsi pre-accademici ad esaurimento con allievi iscritti n. 28;

Corsi preparatori con allievi iscritti n. 17;

Corsi propedeutici con allievi iscritti n. 48;

Corsi Tradizionali con allievi iscritti n. 6;

Corsi Biennio con allievi iscritti n. 153;

Corsi Triennio con allievi iscritti n. 170;

Corsi Giovani talenti con allievi iscritti 7;

Corsi Singoli con allievi iscritti 21;

Corsi 24 crediti con allievi iscritti 9.

PERSONALE-PIANTA ORGANICA

La struttura tecnico-amministrativa del Conservatorio si compone dal Presidente, di n. 1 direttore amministrativo, di n. 1 direttore dell'Ufficio di Ragioneria, di n. 4 collaboratori, n. 7 assistenti amministrativi e di n. 15 coadiutori. La dotazione organica del personale docente, invece, è composta da n. 76 docenti di cui 65 docenti a T.I. e n. 11 docenti a T.D. La rideterminazione della pianta organica è pervenuta con D. M 429 del 23.03.2022

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 hanno ricevuto la documentazione il 30 aprile.

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 30 aprile 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 € 1.842.104,31 pareggiano con le rispettive uscite; tale bilanciamento viene ottenuto includendo, nell'ammontare delle entrate, l'avanzo di amministrazione utilizzato quantificato in € 1.073.402,27;
 - L'avanzo di amministrazione servirà a cofinanziare un intervento di ristrutturazione, miglioramento, e adeguamento alla normativa sulla sicurezza negli ambienti di lavoro e all'accessibilità degli uffici.
 - Il Direttore Amministrativo e il Direttore di Ragioneria riferiscono che con D. M 338 del 01.04.2022 è giunta comunicazione dell'erogazione del finanziamento di tipo A di cui al D.M MEF- MIUR 57864 del 6 Aprile 2018 pari a €503.634,00;
 - 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 e/competenza e e/residuo, risultano essere n. 52 per un totale di € 893.805,08;
- I mandati emessi risultano essere n.673 per un totale di € 677.223,92

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

Entrate accertate

	PREVISIONE DEFINITIVA	ACCERTATE		
		RISCOSSE	DA RISCUOTERE	TOTALE
Entrate Correnti	€ 723.654,17	€ 831.438,33	€ 7.802,24	€ 839.240,57
Entrate in Conto Capitale	€ 43.547,87	€ 43.547,87	€ 0,00	€ 43.547,87
Partite di Giro	€ 1.500,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Avanzo di Amministrazione	€ 1.073.402,27	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totali	€ 1.842.104,31	€ 874.986,20	€ 7.802,24	€ 882.788,44
		Disavanzo di Competenza		€ 0,00
		Totale a Pareggio		€ 882.788,44

Uscite impegnate

	PREVISIONE DEFINITIVA	IMPEGNATE		
		PAGATE	DA PAGARE	TOTALI
Uscite Correnti	€ 1.107.163,30	€ 465.129,82	€ 106.020,94	€ 571.150,76
Uscite in Conto Capitale	€ 733.441,01	€ 80.471,57	€ 98.166,39	€ 178.637,96
Partite di Giro	€ 1.500,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Disavanzo di Amministrazione	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totali	€ 1.842.104,31	€ 545.601,39	€ 204.187,33	€ 749.788,72
		Avanzo di Competenza		€ 132.999,72
		Totale a Pareggio		€ 882.788,44

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

- entrate – gestione di competenza - la previsione definitiva risulta ammontare ad € 1.842.104,31 con una differenza di € 959.315,87 rispetto alle entrate di competenza accertate pari a € 882.788,44;
- uscite – gestione di competenza - la previsione definitiva risulta ammontare ad € 1.842.104,31 con una differenza di € 1.092.315,59 rispetto alle uscite di competenza impegnate pari a € 749.788,72;

CONSERVATORIO DI MUSICA "G. VERDI" DI COMO

I revisori osservano che l'importo della differenza tra le previsioni definitive di uscita e le somme di competenza impegnate risulta particolarmente elevato; a tal proposito il Direttore di ragioneria chiarisce che la situazione di partenza era simile e l'ulteriore incremento è dovuto alla mancata organizzazione di attività di didattica e di produzione artistica dovute alle restrizioni di natura sanitaria (COVID 19) e alla necessità di far fronte alle spese in conto capitale. I revisori chiedono comunque una maggiore attenzione nella previsione e nella gestione.

Pertanto, la gestione dell'esercizio finanziario 2021 presenta un avanzo di competenza pari ad € 132.999,72 come si evince dai prospetti seguenti:

La situazione finanziaria al 31.12.2021

Consistenza della cassa al 01.01.2021		€ 1.283.785,37
riscossioni in conto competenza	€ 874.986,20	
riscossioni in conto residui	€ 18.818,88	
totale riscossioni	€ 893.805,08	€ 893.805,08
pagamenti in conto competenza	€ 545.601,39	
pagamenti in conto residui	€ 131.622,53	
totale pagamenti	€ 677.223,92	€ 677.223,92
Consistenza della cassa al 31.12.2021		€ 1.500.366,53
Residui attivi degli esercizi precedenti	€ 15.708,00	
Residui attivi dell'esercizio	€ 7.802,24	
Totale Residui attivi	€ 23.510,24	€ 23.510,24
Residui passivi degli esercizi precedenti	€ 66.130,00	
Residui passivi dell'esercizio	€ 204.187,33	
Totale Residui passivi	€ 270.317,33	€ 270.317,33
Avanzo di amministrazione al 31.12.2021		€ 1.253.559,44

L'estratto conto prodotto dall'Istituto cassiere al 31.12.2021 risulta pari ad € 1.500. 366,53.

Risultato della gestione di competenza

Entrate di Competenza	€ 874.986,20
Maggiori Accertamenti	7.802,24
Totale Entrate	€ 882.788,44
Uscite di Competenza	€ 545.601,39
Maggiori Impegni	€ 204.187,33
Totale Uscite	€ 749.788,72
TOT. ENTRATE ACCERTATE	€ 882.788,44
TOT. USCITE IMPEGNATE	749.788,72
AVANZO DI COMPETENZA	€ 132.999,72

CONSERVATORIO DI MUSICA "G. VERDI" DI COMO

Risultato complessivo di amministrazione

Fondo di cassa al 31/12/2021	€ 1.500.366,53
residui attivi	€ 23.510,24
residui passivi	€ 270.317,33
Avanzo di amministrazione (complessivo al 31/12/2021)	€ 1.253.559,44

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

Descrizione	Importo
Avanzo di amministrazione esercizio precedente	1.073.402,27
Avanzo di competenza	132.999,72
Residui attivi (-)	23.510,24
Radiazione residui attivi	9.823,90
Residui passivi (+)	270.317,33
Radiazione residui attivi	56.981,35
Fondo cassa al 31 dicembre 2021	1.500.366,53

Composizione dell'Avanzo di Amministrazione al 31/12/2021

L'avanzo di amministrazione nel 2021, pari ad € 1.253.559,44 risulta composto da:

€ 344.903,16 - economie con vincolo di destinazione, prelevate per finanziare il bilancio di previsione 2022;

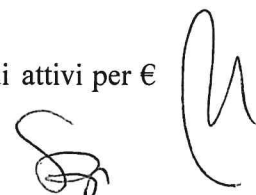
€ 908.656,28 - economie non vincolate, prelevate per concorrere al finanziamento del Bilancio di previsione dell'esercizio 2022;

Situazione dei Resid

La gestione dei residui presenta le seguenti risultanze:

		RESIDUIATTIVI	RESIDUI PASSIVI
Residui degli anni precedenti	€	44.350,78	254.733,88
Variazioni in + o in -	€	-9.823,90	-56.981,35
Accertamento definitivo	€	34.526,88	197.752,53
Residui riscossi e pagati nell'esercizio finanziario 2021	€	18.818,88	131.622,53
Rimasti da riscuotere	€	15.708,00	66.130,00
Residui dell'esercizio 2021	€	7.802,24	204.187,33
TOTALE RESIDUI AL 31/12/2021	€	23.510,24	270.317,33

Al 12/5/20221 risultano pagati residui passivi per € 95.455,85,53 e riscossi residui attivi per € 5.250,00



CONSERVATORIO DI MUSICA "G. VERDI" DI COMO

I Revisori evidenziano la notevole consistenza dei residui passivi, già precedentemente evidenziata nell'analisi del Bilancio di previsione 2022.

La Situazione Patrimoniale

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

ATTIVITA'	2021	Variazioni %	2020
A) Immobilizzazioni	0		0
I. Immobilizzazioni immateriali			
2. Immobilizzazioni materiali	1.241.009,23	+4,89	1.183.111,49
3. immobilizzazioni finanziarie	0		0
Totale	1.241.009,23	4,89	1.183.111,49
B) Attivo circolante			
1. rimanenze	0		0
2. residui attivi	23.510,24	+46,99	44.350,78
3. disponibilità liquide	1.500.366,53	-16,75	1.285.116,49
Totale Attivo	1.523.876,77	+14,62	1.329.467,27
C) ratei e risconti	0		0
TOTALE ATTIVO	2.764.886,00	-10,04	2512.578,76

PASSIVITA'

A- Patrimonio netto	2021	Variazioni %	2020
1-avanzi/disavanzi economici anni precedenti	2.257.844,88	15,57	1.953.595,45
2-avanzo/disavanzo economico d'esercizio	236.723,79	-22,19	304.249,43
Totale patrimonio netto	2.494.568,67	+10,48	2.257.844,88
B- Residui Passivi	270.317,33	+6,12	254.733,88
C- Ratei e Risconti	0		0
TOTALE PASSIVO E NETTO	2.764.886,00	+10,04	2.512.578,76

Analisi delle Entrate

Nel corso dell'E.F. 2021 sono state accertate entrate pari ad € 882.788,44

Analisi delle Uscite

Nel corso dell'E.F. 2021 sono state impegnate uscite pari ad € 749.788,72

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 214 del 25/05/2021 è stato effettuato il versamento di € 10.733,37 all'entrata dello Stato capitolo 3422 capo X.

CONSERVATORIO DI MUSICA "G. VERDI" DI COMO

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 -16,15, è correttamente pubblicato nella sezione "Amministrazione Trasparente" del sito istituzionale del Conservatorio.

Verifiche della documentazione

Dichiarazioni Fiscali E.F. 2021(Certificazione Unica, e Mod. IRAP : redditi 2020)

La certificazione unica del sostituto d'imposta per l'anno d'imposta 2021 risulta presentata con prot. n. 22031608280361051 in data 16/03/2022.

La dichiarazione IRAP per l'anno di imposta 2021 risulta presentata con prot n. 21100113050351855 in data 01/10/2021 e la dichiarazione 770 risulta presentata in data 04/11/2021 con prot. n. 21110412063425618

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 e sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

Il Revisore M.E.F
Dott.ssa Rosa Rotundo



Il Revisore M.U.R
Dott.ssa Simona Ratti

