



CONSERVATORIO DI MUSICA "G. VERDI" DI COMO

VERBALE N. 3 /2023

(Analisi Rendiconto Generale E.F. 2022)

L'anno 2023 il giorno 3 del mese di Ottobre alle ore 9:30, 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. 2022. 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.ssa Anna Veronelli, è stato nominata con decreto del MIUR n. 1118 del 26 settembre 2022.

CORSI

Presso il Conservatorio sono stati attivati, durante l'A.A. 2021/22 i seguenti corsi:

- corsi Triennio con allievi iscritti n.161;
- corsi Biennio con allievi iscritti n.165;
- corsi Pre Accademici con allievi iscritti n.9;
- corsi Singoli con allievi iscritti n.17;
- corsi Propedeutici con allievi iscritti n.47;
- corsi Giovani Talenti con allievi iscritti n.7;
- corsi 24 Crediti con allievi iscritti n.10;
- corsi Preparatori con allievi iscritti n.19;
- corsi Tradizionali con allievi iscritti n.6;

PERSONALE – PIANTA ORGANICA

L'ampliamento dell'organico d'Istituto è stato attuato durante l'A.A. 2021/22, ai sensi dell'art. 1, comma 888-891, Legge 178/2020 con D.M. 429 del 23/03/2022.

La struttura tecnico amministrativa del Conservatorio si compone di:

- n.1 Presidente;
- n.1 Direttore;
- n.1 Direttore amministrativo;
- n.1 Direttore dell'Ufficio di Ragioneria;
- n.4 Collaboratori;



CONSERVATORIO DI MUSICA "G. VERDI" DI COMO

- n.7 Assistenti;
- n.15 Coadiutori.

La dotazione organica del personale docente invece è composta da: n.76 docenti, di cui n.5 a tempo Determinato.

RENDICONTO GENERALE 2022

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 molto oltre i termini previsti dall'art. 36 del Regolamento di Amministrazione e Finanza. I Revisori hanno ricevuto la documentazione il giorno 8/9/2023, dopo reiterate richieste, ed è stata fornita quale giustificazione del tardivo invio l'assenza del Direttore Amministrativo la cui immissione in ruolo è avvenuta in data 20 marzo u.s.

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 8 settembre 2023 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 € 2.761.287,99 pareggiano con le rispettive uscite; tale bilanciamento viene ottenuto includendo, nell'ammontare delle entrate, l'avanzo di amministrazione utilizzato quantificato in € 1.253.559,44;



CONSERVATORIO DI MUSICA "G. VERDI" DI COMO

- 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.

Le entrate e le uscite delle partite di giro concordano, il relativo ammontare è pari ad € 0.

- Le reversali emesse, in e/competenza e e/residuo, risultano essere n. 66 per un totale di € 1.024.632,00;
- I mandati emessi risultano essere n. 985 per un totale di € 805.342,17

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

ENTRATE

	Residui iniziali	Competenza (Accertamenti)	Cassa (riscossioni)	previsioni definitive
correnti	70.116,24	914.873,83	860.445,83	840.737,38
in conto capitale	513.132,00	669.496,17	164.186,17	665.491,17
partite di giro	0,00	0,00	0,00	1.500,00
Totale	583.248,24	1.584.370,00	1.024.632,00	1.507.728,55

avanzo amm.ne

1.253.559,44

USCITE

	Residui iniziali	Competenza (impegni)	Cassa (pagamenti)	previsioni definitive
correnti	200.579,19	645.325,61	603.814,66	1.264.057,12
in conto capitale	228.008,61	318.287,03	201.527,51	1.495.730,87
partite di giro	0	0	0	1.500,00
Totale	428.587,80	963.612,64	805.342,17	2.761.287,99

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

- entrate - gestione di competenza - la previsione definitiva risulta ammontare ad €1.507.728,55 con una differenza di € 76.641,45 rispetto alle entrate di competenza accertate pari a € 1.584.370,00;



CONSERVATORIO DI MUSICA "G. VERDI" DI COMO

- uscite - gestione di competenza - la previsione definitiva risulta ammontare ad € 2.761.287,99 con una differenza di € **1.797.675,35** rispetto alle uscite di competenza impegnate pari a € 963.612,64;

La gestione dell'esercizio finanziario 2022 presenta un avanzo di competenza pari ad € 620.757,36.

LA SITUAZIONE FINANZIARIA AL 31.12.2022

Fondo di cassa all'1.1.2022		1.500.366,53
riscossioni in conto competenza	1.010.185,00	
riscossioni in conto residui	14.447,00	
totale riscossioni		1.024.632,00
pagamenti in conto competenza	658.650,13	
pagamenti in conto residui	146.692,04	
totale pagamenti		805.342,17
Fondo di cassa al 31.12.2022		1.719.656,36
residui attivi esercizi precedenti	9.063,24	
Residui attivi dell'esercizio	574.185,00	
Totale residui attivi		583.248,24
residui passivi esercizi precedenti	123.625,29	
Residui passivi dell'esercizio	304.962,51	
Totale residui passivi		428.587,80
AVANZO DI AMM.NE		1.874.316,80



CONSERVATORIO DI MUSICA "G. VERDI" DI COMO

L'estratto conto prodotto dall'Istituto cassiere al 31.12.2022 risulta pari ad € 1.719.656,36 l'importo corrisponde a quanto riportato sul giornale di cassa.

RESIDUI

La gestione dei residui presenta le seguenti risultanze:

		RESIDUI ATTIVI	RESIDUI PASSIVI
Residui degli anni precedenti	€	23.510,24	270.317,33
Variazioni in + o in -	€	0,00	0,00
Accertamento definitivo	€	23.510,24	270.317,33
Residui riscossi e pagati nell'esercizio finanziario 2022	€	14.447,00	146.692,04
Rimasti da riscuotere	€	9.063,24	123.625,29
Residui dell'esercizio 2021	€	574.185,00	304.962,51
TOTALE RESIDUI AL 31/12/2022	€	583.248,24	428.587,80

Al 3/10/2023 risultano pagati residui passivi per € 311.468,04 e riscossi residui attivi per € 567.169,14.

Dall'esame dello **stato patrimoniale** si evidenziano le seguenti risultanze:

Residui attivi	583.248,24
Immobilizzazioni materiali	1.450.692,14
Disponibilità liquide	1.719.656,36
Totale attività	3.753.596,74
Residui passivi	428.587,80
Patrimonio netto	3.325.008,94

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 305 del 12/06/2023 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



CONSERVATORIO DI MUSICA "G. VERDI" DI COMO

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 -16,89, è correttamente pubblicato nella sezione "Amministrazione Trasparente" del sito istituzionale del Conservatorio.

Verifiche della documentazione

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

- trasmissione all'Agenzia delle Entrate della Certificazione Unica 2022 relativa al periodo d'imposta 2021 con Prot. n.22031608280361051 del 16/03/2022;
- trasmissione all'Agenzia delle Entrate della Dichiarazione Irap 2022 relativa al periodo d'imposta 2021 con Prot. n.22110315181849191 del 03/11/2022;
- trasmissione all'Agenzia delle Entrate della Dichiarazione 770 2022 relativa al periodo d'imposta 2021 con Prot. n.22102517061420636 del 25/10/2022.

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.

Inoltre, invitano l'Ente ad una maggiore attenzione verso i termini di completamento delle operazioni relative al bilancio consuntivo che, sebbene ordinatori, non esonerano l'Ente al rispetto degli stessi e previsti dalla suddetta vigente normativa.

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