

RELAZIONE SULLA GESTIONE

ANNO FINANZIARIO 2022

PREMESSA

Durante il 2022 il Conservatorio di Como ha gradualmente accantonato le difficoltà create dall'emergenza sanitaria da Covid-19, potendo ora affermare in un ritorno alla normalità, soprattutto per la didattica in presenza. Alcune discipline sono state mantenute in modalità di erogazione telematica solo per esigenze di spazi del Conservatorio che continuano a limitarne le potenzialità.

Come ormai di consuetudine una parte consistente di risorse economiche del Conservatorio è stata impegnata per la Produzione Artistica dell'Istituto che ha permesso di raggiungere importanti risultati sia nell'allestimento lirico presso il Teatro Sociale (con il quale si ha una convenzione attiva), sia nella realizzazione di una apposita e prestigiosa rassegna nelle Ville del territorio lariano, sia in altri appuntamenti sinfonici e cameristici ormai apprezzati dalla comunità comasca e non solo. Queste risorse hanno quindi riguardato le consuete categorie con le quali, di norma viene articolato il Progetto d'Istituto, così come di seguito descritte:

- Concerti/momenti musicali degli studenti in riferimento ai programmi legati all'ambito didattico;
- Concerti che vedono la sola presenza degli studenti con progetti di eccellenza e di merito (recital solistici e in formazioni cameristiche);
- Concerti che prevedano la compresenza di studenti, docenti e professionisti esterni di dichiarata fama;
- Concerti dei docenti e/o professionisti esterni di dichiarata fama, in riferimento alle tematiche su cui verte il Progetto d'Istituto;
- Laboratori e seminari programmati all'inizio dell'anno accademico;
- Progetti multidisciplinari di approfondimento del quadro progettuale didattico programmato, da collocare funzionalmente in un appropriato contesto di ricaduta culturale sul territorio;
- Masterclass con docenti di chiara fama., il cui numero è arrivato a 29.

Degna di rilievo è stata la messa in scena dell'opera di Jacques Offenbach "La belle Hélène" nel mese di aprile, presso il Teatro Sociale di Como, il concerto inaugurale dell'anno accademico con l'Orchestra Barocca presso Palazzo Terragni, l'OFCC (Orchestra Fati Conservatorio di Como) al Teatro Sociale, i già citati concerti nella rassegna "Concertinvilla" e molti altri.

La convenzione con il Teatro Sociale facilita il raggiungimento di proficui risultati artistici, oltre che di visibilità. Di rilievo è anche la collaborazione con il Comune di San Fermo.

In esecuzione della Legge di Stabilità 2021, è stato confermato, come il precedente anno, un finanziamento per azioni di orientamento e tutorato, nonché azioni di recupero e inclusione, anche con riferimento agli studenti con disabilità e con disturbi specifici dell'apprendimento; il tutto concretizzato con un "counselling psicologico" e con un "tutore per DSA".

Invece il servizio di Social Manager e streaming per le proprie produzioni, progressivamente è stato ridimensionato attraverso le competenze interne di alcune collaborazioni studentesche che avevano appreso le nozioni proprio con la figura esterna individuata.

Anche per il 2022 le ammissioni hanno ottenuto un lusinghiero risultato di 396 domande, (ultimo dato pre COVID con cui confrontare in modo attendibile era di 387 unità) registrando una situazione in linea con gli anni precedenti senza particolari ridimensionamenti rilevati presso altre istituzioni simili.

Il Conservatorio di Como si conferma un punto di riferimento costantemente ambito per la crescita e la formazione musicale di molti giovani.

Il Rendiconto Generale dell'E.F. 2022 tiene conto delle risultanze contabili rilevate a fine esercizio finanziario ed è redatto in conformità con quanto disposto nell'art. 34 del Regolamento di amministrazione finanza e contabilità del Conservatorio.

La presente relazione ha lo scopo di illustrare la gestione delle attività del Conservatorio, relative all'Esercizio Finanziario 2022, e i risultati conseguiti rispetto agli obiettivi fissati in sede di programmazione.

Le attività istituzionali – di formazione, di produzione artistica e di ricerca – gravanti sull'Esercizio Finanziario 2022, programmate all'interno del Piano di indirizzo per l'A.A. 2021-2022, deliberato dal Consiglio Accademico e approvato – per la parte finanziaria – dal Consiglio di Amministrazione, sono state interamente realizzate nel corso dell'anno.

La gestione contabile è stata espletata nel totale rispetto delle disposizioni normative riguardo alla registrazione delle fatture elettroniche. L'indice di tempestività dei pagamenti relativo all'Esercizio Finanziario 2022, di cui all'Art. 33 del D.Lgs. 33 del 14/03/2013, è di -16,89 giorni.

In applicazione dell'art. 23 del suddetto Decreto si è provveduto, altresì, alla pubblicazione periodica sul sito dell'istituzione dei dati relativi all'acquisto di beni e servizi.

Ai sensi dell'art. 1 comma 32 della L. 190/2012 è stata inviata all'Autorità Nazionale Anticorruzione (ANAC) la dichiarazione di adempimento dell'obbligo di pubblicazione delle tabelle riassuntive delle procedure di acquisto di beni e servizi, riferite all'anno 2022, in data 18/01/2023.

La gestione delle uscite è stata effettuata esclusivamente con la procedura dell'assunzione degli impegni di spesa sulla base della programmazione didattica e istituzionale dell'Ente.

Nella gestione degli impegni si è tenuto conto delle disposizioni previste dalla Legge n. 122 art. 6 comma 3 del 2010 in materia di riduzione e contenimento delle spese e sono state quindi liquidate nell'U.P.B. 1.2.6 art. 503 delle uscite le somme da rimborsare al MEF con Mandato n.304 del 17/06/2022.

Nel corso dell'anno 2022 si è provveduto ad adempiere a tutti gli oneri tributari, previdenziali e fiscali posti a carico del datore di lavoro:

- versamento entro il 16 del mese successivo a quello di pagamento dei contributi e delle ritenute sui redditi di lavoro dipendente e assimilato e dell'Iva sulle fatture in regime di split payment;
- 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.

Nel mese di novembre 2022 sono state retribuite, attraverso la funzione del "Cedolino Unico" sulla piattaforma NoiPa tutte le attività effettivamente svolte dal personale a seguito dell'assegnazione del Fondo d'istituto A.A. 2021/22 da parte del Mur.

Si rileva, infine, che nell'Esercizio Finanziario 2022 non ci sono state gestioni fuori bilancio.

ENTRATE

Riguardo alla natura delle entrate sono stati contabilizzati i finanziamenti dello Stato pari a € 138.141,00, per il funzionamento; a questo si aggiunge il finanziamento per il contributo

complessivo degli studenti di € 565.808,26. Al suddetto importo si aggiunge la somma di € 46.900,00 per la tassa DSU da riversare alla Regione Lombardia.

Le altre entrate hanno riguardato gli stanziamenti vincolati: compensi al personale a tempo determinato pari a € 46.899,00, contratti di collaborazione (ex art. 273 D.L. 297/94) pari a € 19.337,45, Indire pari a € 16.520,00 finalizzati alla mobilità internazionale degli studenti nell'ambito del progetto Erasmus. Altre entrate vincolate sono state allocate nei capitoli degli stanziamenti della Regione Lombardia per un totale di € 9.398,18.

I trasferimenti dei privati pervenuti a vario titolo sono stati complessivamente pari a € 3.000,00 mentre le entrate pari a € 62.366,67 relative ad altre entrate riguardano soprattutto il finanziamento relativo alla PA Digitale 2026 a carico della contabilità della Presidenza del Consiglio dei Ministri Dipartimento per la Trasformazione Digitale previsto nell'ambito del PNRR Legge n. 178/2020.

Per quanto riguarda il conto capitale, i trasferimenti dallo Stato pari a € 660.764,00 riguardano le assegnazioni del Mur relative al D.M. 338 del 01/04/2022, Art. 3 (acquisto strumenti) e Art.2 comma 3 (ammodernamento strutturale e tecnologico) e trasferimenti da altri Enti pubblici quale il finanziamento pari a € 8.732,17 a carico del Ministero della Cultura D.M. n.8 del 14/01/2022 per l'acquisto di libri.

USCITE

Una parte significativa delle risorse sono state impegnate per sostenere le spese del personale docente interno ed esterno coinvolto nei corsi accademici di primo e di secondo livello, affidati ai docenti interni, secondo le competenze e disponibilità, per una spesa pari a € 80.250,33 mentre per le discipline non coperte da professionalità interne, sono stati stipulati n.2 contratti di docenza con esperti esterni per una spesa pari a € 14.906,50. In aggiunta, la somma sostenuta per i contratti per prestazioni occasionali di n.3 pianisti accompagnatori ammontano a € 50.575,00.

La spesa sostenuta per i compensi finanziati dal Mur e finalizzati al personale a tempo determinato ammonta a € 33.060,59, invece quella finalizzata al contratto di collaborazione ex art. 273 D.L. 297/94 ammonta a € 22.539,36.

Si rileva la spesa pari a € 41.173,00 finalizzata alle attività di counselling psicologico e di tutoraggio a favore degli studenti, finanziato lo scorso anno dal Mur ai sensi del D.M. 752 Art.5 del 30 giugno 2021.

Al di là dei corsi istituzionali (propedeutici e accademici di primo e di secondo livello) si sono realizzate diverse attività di produzione artistica e di integrazione e supporto all'attività didattica ordinaria, come seminari, masterclass, laboratori per una spesa sostenuta pari a € 74.040,99.

Per quanto riguarda l'attività di produzione artistica, inquadrata all'interno delle manifestazioni, l'Istituzione ha avuto una ripresa di programmazione in seguito all'emergenza Covid.

Anche quest'anno sono stati assegnate borse di collaborazione a studenti meritevoli ai sensi dell'art.11 del D.Lgs.68/2012 per una somma pari a € 36.464,37.

Le spese correnti consolidate più rilevanti sono state le uscite informatiche pari a € 51.089,30.

Gli acquisti in conto capitale sono stati mirati all'acquisto di poltroncine per l'Auditorium e di strumenti musicali quali un contrabbasso di liuteria, strumenti per musica elettronica, un traversiere, un sassofono contralto, un piano life saver, una batteria jazz, un pianoforte C3 studio, un organo positivo, una tromba Bach e un timpano, per una spesa complessiva pari a € 214.417,19. Altre spese in conto capitale hanno riguardato il progetto di ristrutturazione degli uffici ai sensi del D.M. 338, Art.2 Comma 3, in particolare il progetto di fattibilità ad esso legato.

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;
- 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.

DATI CONTABILI

Il Rendiconto Generale è composto dai seguenti documenti contabili:

1. All. 5 - Rendiconto Finanziario Decisionale;
2. All. 6 - Rendiconto Finanziario Gestionale;
3. All. 7 - Situazione Amministrativa;
4. All. 8 - Stato Patrimoniale.

ENTRATE

ENTRATE	PREVISIONE DEFINITIVA	RISCOSSE	DA RISCUOTERE	TOTALI
CORRENTI	840.737,38	853.820,83	61.053,00	914.873,83
C/CAPITALE	665.491,17	156.364,17	513.132,00	669.496,17
P/GIRO	1.500,00	0,00	0,00	0,00
AVANZO DI AMM.NE	1.253.559,44	0,00	0,00	0,00
TOTALI	2.761.287,99	1.010.185,00	574.185,00	1.584.370,00
<i>Disavanzo di Competenza</i>		0,00		
<i>Totale a Pareggio</i>		1.584.370,00		

USCITE

USCITE	PREVISIONE	PAGATE	RIMASTE	TOTALI
--------	------------	--------	---------	--------

	DEFINITIVA		DA PAGARE	
CORRENTI	1.264.057,12	493.784,84	151.540,77	645.325,61
C/CAPITALE	1.495.730,87	164.865,29	153.421,74	318.287,03
P/DI GIRO	1.500,00	0,00	0,00	0,00
DISAVANZO DI AMM.NE	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALI	2.761.287,99	658.650,13	304.962,51	963.612,64
<i>Avanzo di Competenza</i>		620.757,36		
<i>Totale a Pareggio</i>		1.584.370,00		

Dalla gestione contabile dell'anno 2022 si è determinato un avanzo di competenza rilevabile dal seguente schema:

	ENTRATE	USCITE
DI COMPETENZA	1.010.185,00	658.650,13
ACCERTAMENTI/IMPEGNI	574.185,00	304.962,51
TOTALI	1.584.370,00	963.612,64

TOTALE ENTRATE ACCERTATE	1.584.370,00
TOTALE USCITE IMPEGNATE	963.612,64
AVANZO DI COMPETENZA	620.757,36

La gestione dei **residui al 31 dicembre 2022** è così rendicontata:

	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 2022	574.185,00	304.962,51
TOTALE RESIDUI AL 31/12/2022	583.248,24	428.587,80

Il fondo cassa, che all'inizio dell'esercizio 2022 era di € 1.500.366,53, ha subito durante l'esercizio uno scostamento in positivo di € 219.289,83 per cui al 31/12/2022 ammonta ad € 1.719.656,36 mentre, considerati i residui attivi ed i residui passivi, l'avanzo di amministrazione al 31/12/2022 risulta essere di € 1.874.316,80.

Si riepiloga la situazione amministrativa sopra sintetizzata:

CONSISTENZA DELLA CASSA ALL'INIZIO DELL'ESERCIZIO			1.500.366,53
RISCOSSIONI	IN CONTO COMPETENZA	1.010.185,00	
	IN CONTO RESIDUI	14.447,00	1.024.632,00
PAGAMENTI	IN CONTO COMPETENZA	658.650,13	
	IN CONTO RESIDUI	146.692,04	805.342,17
CONSISTENZA DELLA CASSA ALLA FINE DELL'ESERCIZIO			1.719.656,36
RESIDUI ATTIVI	DEGLI ESERCIZI PRECEDENTI	9.063,24	
	DELL'ESERCIZIO	574.185,00	583.248,24
RESIDUI PASSIVI	DEGLI ESERCIZI PRECEDENTI	123.625,29	
	DELL'ESERCIZIO	304.962,51	428.587,80
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE ALLA FINE DELL'ESERCIZIO 2022			1.874.316,80

Nel prosieguo della relazione si disaminano i movimenti più significativi che hanno portato agli accertamenti e agli impegni definitivi determinando un avanzo di competenza di € 620.757,36.

TITOLO 1 – ENTRATE CORRENTI

1.1. – ENTRATE CONTRIBUTIVE

UPB 1.1.1. – CONTRIBUTI DEGLI STUDENTI – Totale accertato € 612.708,26

Art. 1	<i>Contributi degli allievi.</i> A fronte di una previsione iniziale di € 380.000,00 l'accertamento definitivo è stato di € 565.808,26 con una variazione in positivo di € 185.808,26 dovuta all'incremento delle quote d'iscrizione per ogni tipologia di corso, all'incremento della mora per ritardato pagamento e alla nuova mora per tardiva iscrizione agli esami.	€	565.808,26
Art. 3	<i>Tassa regionale allievi DSU.</i> Tassa da riversare alla Regione Lombardia. Nel corso dell'esercizio finanziario c'è stato un maggiore accertamento che ha determinato una variazione in positivo di € 46.900,00.	€	46.900,00

1.2. – ENTRATE DA TRASFERIMENTI CORRENTI

UPB 1.2.1. – TRASFERIMENTI DALLO STATO – Totale accertato € 208.236,11

Art. 101	<p><i>Funzionamento.</i></p> <p>A fronte della previsione complessiva iniziale del fondo di funzionamento del Mur di € 103.302,00 l'accertamento definitivo complessivo dello stanziamento ministeriale è stato pari a € 138.141,00 che ha determinato una variazione in positivo di € 34.839,00.</p> <p>Il suddetto stanziamento ministeriale è stato incassato nei seguenti capitoli:</p> <p>€ 132.141,00 nel presente articolo, € 5.000,00 nell'art. 106 delle missioni, € 1.000,00 nell'art. 107 dei compensi e missioni per esami.</p> <p>L'accertamento definitivo allocato nel presente capitolo è stato pari a € 132.141,00.</p> <p>L'intero importo è stato utilizzato in uscita per la retribuzione delle indennità e le spese di missione degli organi e per compensare i capitoli deficitari delle spese di funzionamento.</p> <p>La somma è stata interamente riscossa.</p>	€	132.141,00
Art. 102	<p><i>Compensi personale a tempo determinato.</i></p> <p>Contributo dal Mur finalizzato alla liquidazione degli stipendi del personale supplente docente o tecnico amministrativo.</p> <p>Nel corso dell'esercizio finanziario c'è stato un maggiore accertamento che ha determinato una variazione in positivo di € 46.899,00.</p>	€	46.899,00
Art. 105	<p><i>Formazione e aggiornamento.</i></p> <p>Contributo dal Mur finalizzato alla formazione e aggiornamento del personale in servizio.</p> <p>A fronte di una previsione iniziale di € 0,00 l'accertamento definitivo è stato di € 582,00 con un maggiore accertamento di € 582,00.</p>	€	582,00
Art. 106	<p><i>Missioni.</i></p> <p>La somma accertata di € 5.000,00 fa parte del contributo indistinto di cui all'art. 101 ed è stata destinata, tenendo conto delle riduzioni previste dalla legge n. 122 art. 6 comma 3 del 2010, al rimborso delle spese di missione del Direttore Amministrativo ad interim e del personale in servizio.</p> <p>La somma è stata interamente riscossa.</p>	€	5.000,00
Art. 107	<p><i>Compensi e missioni per esami.</i></p> <p>La somma accertata di € 1.000,00 fa parte del contributo indistinto di cui all'art. 101 ed è stata destinata, tenendo sempre conto delle riduzioni previste dalla suddetta legge, al rimborso delle spese di missione dei commissari esterni d'esame.</p> <p>La somma è stata interamente riscossa.</p>	€	1.000,00
Art. 108	<p><i>Contratti di collaborazione (ex art. 273 D.L. 297/94).</i></p> <p>Contributo dal Mur finalizzato alla liquidazione degli stipendi del personale ai sensi dell'art. 273 D.L. 297/94.</p> <p>Nel corso dell'esercizio finanziario c'è stato un maggiore accertamento che ha determinato una variazione in positivo di € 19.337,45.</p>	€	19.337,45
Art. 110	<p><i>Borse di studio.</i></p> <p>Nel corso dell'esercizio finanziario c'è stato un maggiore</p>	€	3.276,66

	accertamento del MUR relativo al Fondo Integrativo Statale del DSU che ha determinato una variazione in positivo di € 3.276,66 destinata alle borse di studio DSU degli studenti.		
--	---	--	--

UPB 1.2.2. – TRASFERIMENTI DALLE REGIONI – Totale accertato € 9.398,18

Art. 152	<i>Borse di studio ass. scolastica, premi e sussidi allievi DSU.</i> La Regione Lombardia ha stanziato la somma di € 6.666,18 relativa all'assegnazione delle borse di studio DSU.	€	6.666,18
Art. 154	<i>Contributi di Gestione dei servizi DSU.</i> La Regione Lombardia ha stanziato la somma di € 2.732,00 relativa alla gestione delle borse di studio DSU.	€	2.732,00

UPB 1.2.4. – TRASFERIMENTI DAI COMUNI – Totale accertato € 150,00

Art. 251	<i>Funzionamento amministrativo-didattico.</i> Trattasi del finanziamento assegnato da parte del Comune di Grandate come contributo al concerto di Natale 2021.	€	150,00
----------	--	---	--------

UPB 1.2.5. – TRASFERIMENTI DA ALTRI ENTI PUBBLICI – Totale accertato € 16.520,00

Art. 302	<i>Borse di studio, ass. scolastica, premi e sussidi allievi ERASMUS.</i> Trattasi del finanziamento Indire finalizzato alle Borse di studio Erasmus.	€	16.520,00
----------	--	---	-----------

UPB 1.2.6. – TRASFERIMENTI DA PRIVATI – Totale accertato € 3.000,00

Art. 354	<i>Rimborso spese per concessione in uso di locali.</i> Trattasi di contributo per l'utilizzo dell'Auditorium del Conservatorio da parte di un'associazione privata.	€	3.000,00
----------	---	---	----------

UPB 1.3.3. POSTE CORRETTIVE E COMPENSATIVE DI USCITE CORRENTI – Totale accertato € 2.494,61

Art. 501	<i>Recuperi e rimborsi diversi.</i> Si tratta di somme versate a titolo di rimborsi vari.	€	494,61
Art. 502	<i>Cauzioni.</i> Si tratta delle somme versate dagli studenti nel corso dell'anno a titolo di cauzione per il prestito degli strumenti.	€	2.000,00

UPB 1.3.4 ENTRATE NON CLASSIFICABILI IN ALTRE VOCI – Totale accertato € 62.366,67

Art. 551	<i>Entrate eventuali ed altre entrate.</i> Trattasi principalmente di finanziamenti relativi a n.3 progetti sulla PA Digitale 2026 da parte della Presidenza del Consiglio dei Ministri Dipartimento per la Trasformazione Digitale previsto nell'ambito del PNRR Legge n. 178/2020.	€	62.366,67
----------	---	---	-----------

	Si aggiungono il finanziamento da parte del MUR per cinque per mille anno 2022 e il contributo da parte della società di distributori bevande.		
--	--	--	--

TITOLO 2 – ENTRATE IN CONTO CAPITALE

2.2. – ENTRATE DERIVANTI DA TRASFERIMENTI IN CONTO CAPITALE

UPB 2.2.1. – TRASFERIMENTI DALLO STATO – Totale accertato € 660.764,00

Art. 751	<i>Assegnazioni del MUR.</i> Trattasi delle assegnazioni in conto capitale vincolate del Mur relative al D.M. 338 del 01/04/2022, Art. 3 (acquisto strumenti) pari a € 153.125,00 e Art.2 comma 3 (ammodernamento strutturale e tecnologico) pari a € 503.634,00. Si aggiunge il saldo del finanziamento ministeriale vincolato del fondo edilizia e attrezzature Afam 2019-2020 DM 86 del 20/05/2020.	€	660.764,00
----------	--	---	------------

UPB 2.2.5. – ASSEGNAZIONI DA ALTRI ENTI PUBBLICI – Totale accertato € 8.732,17

Art. 951	<i>Assegnazioni da Enti Pubblici.</i> Assegnazioni Ministero della Cultura relativo al finanziamento vincolato alle Biblioteche D.M. 8 del 14/01/2022 per gli acquisti di materiale librario per la Biblioteca	€	8.732,17
----------	---	---	----------

TITOLO 3 – PARTITE DI GIRO

3.1. – ENTRATE AVENTI NATURA DI PARTITE DI GIRO

UPB 3.1.1. – ENTRATE PER PARTITE DI GIRO – Totale accertato € 0,00

Art. 1155	<i>Reintegro Fondo minute spese.</i> A fronte di una previsione di 1.500,00 €, il Fondo Minute spese non è stato aperto durante l'Esercizio Finanziario.	€	0,00
-----------	---	---	------

TOTALE GENERALE DEGLI ACCERTAMENTI € 1.584.370,00

TITOLO 1 – USCITE CORRENTI

1.1. - FUNZIONAMENTO

UPB 1.1.1. – USCITE PER GLI ORGANI DELL'ENTE – Totale impegni € 40.340,10

Art. 1	<i>Indennità di Presidenza e Direzione.</i> A fronte della previsione definitiva di € 44.000,00 è stata impegnata la somma di € 20.701,20 che si è rivelata sufficiente per il pagamento dell'indennità del Direttore. L'economia di € 23.298,80 è confluita nell'avanzo di amministrazione.	€	20.701,20
Art. 2	<i>Compensi, rimborsi e missioni per componenti gli Organi collegiali.</i> A fronte della previsione definitiva di € 15.000,00, l'importo è stato completamente impegnato. Sono stati liquidati i gettoni dei componenti del Consiglio Accademico, del C.d.A. e della Consulta Studenti relativo all'anno 2021, oltre al rimborso delle missioni per motivi istituzionali dei componenti degli Organi.	€	15.000,00
Art. 3	<i>Compensi, rimborsi e missioni per Revisori dei Conti.</i> Rispetto alla previsione definitiva di € 6.000,00 è stata impegnata la somma di € 4.638,90 per la liquidazione dei compensi e il rimborso delle spese di missione dei Revisori relative all'E.F. 2022. L'economia di € 1.361,10 è confluita nell'avanzo di amministrazione.	€	4.638,90

Gli impegni su questi capitoli sono inerenti ai compensi per gli organi dell'Ente e fanno riferimento al Decreto interministeriale dell'1 febbraio 2007, al Decreto interministeriale del 16 gennaio 2008 e al Decreto interministeriale n. 610 del 3 agosto 2016. Alla copertura di questi impegni si è provveduto principalmente con il contributo indistinto.

U.P.B. 1.1.2– ONERI PER IL PERSONALE IN ATTIVITA' DI SERVIZIO –

Totale impegni € 255.548,56

Art. 51	<i>Compensi personale a tempo determinato.</i> La somma impegnata è stata di € 33.060,59 per la retribuzione delle supplenze brevi di n.4 docenti e n.1 collaboratore. L'economia di € 79.799,51 è confluita nell'avanzo di amministrazione vincolato.	€	33.060,59
Art. 52	<i>Buoni pasto.</i> A fronte della previsione definitiva di € 11.000,00 la somma impegnata per i buoni pasto del personale amministrativo è stata di € 3.244,96. L'economia di € 7.755,04 è confluita nell'avanzo di amministrazione.	€	3.244,96
Art. 53	<i>Ore di didattica aggiuntiva docenti.</i> La previsione definitiva del capitolo di € 148.000,00 si è rivelata più che sufficiente a soddisfare le esigenze didattiche dell'Istituto, a seguito dell'ampliamento organico d'Istituto 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. L'impegno di spesa riguarda la retribuzione di n.1.209,5 ore di didattica aggiuntiva svolte dai docenti interni nei diversi corsi accademici. L'economia di € 67.749,67 è confluita nell'avanzo d'amministrazione.	€	80.250,33

Art. 54	<i>Contratti di collaborazione (ex art. 273 D.L. 297/94).</i> La somma impegnata è stata di € 22.539,36 per la retribuzione di n.1 collaboratore ex art. 273 D.L. 297/94. L'economia di € 11.228,71 è confluita nell'avanzo di amministrazione vincolato.	€	22.539,36
Art. 55	<i>Compensi e rimborsi di missione per esami.</i> La somma impegnata è stata di € 30,00. L'economia di € 970,00 è confluita nell'avanzo di amministrazione.	€	30,00
Art. 56	<i>Rimborsi di missione.</i> L'impegno di spesa riguarda le spese di missione del personale e del Direttore Amministrativo ad Interim. L'economia di € 12.074,13 è confluita nell'avanzo d'amministrazione.	€	7.925,87
Art. 57	<i>IRAP.</i> A fronte della previsione definitiva di € 1.504,95, la somma è stata completamente impegnata. Si tratta di spese obbligatorie dovute in ragione delle spettanze mensili liquidate al personale supplente.	€	1.504,95
Art. 58	<i>Formazione e aggiornamento del personale.</i> La somma impegnata è stata di € 338,00. L'economia di € 11.244,00 è confluita nell'avanzo di amministrazione.	€	338,00
Art. 59	<i>Pianisti accompagnatori.</i> A fronte della previsione definitiva di € 61.000,00, la somma impegnata è stata di € 50.575,00 per i compensi e i relativi oneri accessori di n.3 pianisti accompagnatori. L'economia di € 10.425,00 è confluita nell'avanzo d'amministrazione.	€	50.575,00
Art. 60	<i>Compensi per uscite D.M 752.</i> A fronte della previsione definitiva di € 41.173,00, la somma è stata completamente impegnata. Si tratta di fondi finalizzati alle attività di counselling psicologico e di tutoraggio a favore degli studenti, finanziato lo scorso anno dal Mur ai sensi del D.M. 752 Art.5 del 30 giugno 2021.	€	41.173,00
Art. 61	<i>Compensi docenze esterne - Corsi Pre e Accademici.</i> A fronte della previsione definitiva di € 113.000,00, la somma impegnata è stata di € 14.906,50. Si evidenzia che, a seguito dell'ampliamento organico d'Istituto 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, è stato possibile coprire cattedre di diverse discipline. Pertanto, l'attività didattica è stata ridistribuita ed è venuta meno la necessità di impiegare docenti a contratto nei corsi accademici di primo e secondo livello. L'economia di € 98.093,50 è confluita nell'avanzo d'amministrazione.	€	14.906,50

UPB 1.1.3. – USCITE PER L'ACQUISTO DI BENI DI CONSUMO E SERVIZI –

Totale impegni € 101.502,07

Art.102	<p><i>Acquisto di materiali di consumo e noleggio di materiale tecnico.</i></p> <p>A fronte della previsione definitiva di € 2.000,00 la somma impegnata è stata di € 552,33.</p> <p>L'economia pari a € 1.447,67 è confluita nell'avanzo di amministrazione.</p>	€	552,33
Art. 107	<p><i>Uscite per servizi informatici.</i></p> <p>A fronte della previsione iniziale di € 38.800,00, c'è stata una variazione in positivo di € 69.517,00 dovuta sostanzialmente ai fondi finalizzati alle spese della Pa Digitale nell'ambito del PNRR, che ha determinato una previsione definitiva del presente capitolo pari a € 108.317,00.</p> <p>La somma impegnata è stata pari a € 51.089,30 per le spese di noleggio delle procedure informatizzate in utilizzo agli uffici amministrativi, per i costi di assistenza e manutenzione della rete informatica e del sito istituzionale, per il noleggio delle fotocopiatrici e per il servizio di conservazione digitale documentale.</p> <p>L'economia pari a € 57.227,70 è confluita in parte nell'avanzo di amministrazione vincolato al progetto e in parte nell'avanzo di amministrazione libero.</p>	€	51.089,30
Art. 110	<p><i>Manutenzione ordinaria strumenti.</i></p> <p>A fronte di una previsione definitiva di € 12.000,00 è stata impegnata la somma di € 8.306,81 per la manutenzione ordinaria di più di n. 30 pianoforti (principalmente accordature) e di altri strumenti musicali, quali clavicembalo, cembalo, oboe, percussioni, arpe, fagotto e organo positivo.</p> <p>L'economia di € 3.693,19 è confluita nell'avanzo di amministrazione.</p>	€	8.306,81
Art. 111	<p><i>Manutenzione ordinaria, riparazione e adattamento di locali e relativi impianti.</i></p> <p>A fronte della previsione iniziale di € 5.000,00 è stata impegnata la somma di € 2.427,80 per le spese di manutenzione di condizionatori presso gli uffici e scaffalature presso la Biblioteca.</p> <p>L'economia di € 2.572,20 è confluita nell'avanzo di amministrazione.</p>	€	2.427,80
Art. 112	<p><i>Uscite postali.</i></p> <p>A fronte della previsione iniziale di € 1.000,00 è stata impegnata la somma di € 541,98 per spese di spedizioni di pacchi e di corrispondenza.</p> <p>L'economia di € 458,02 è confluita nell'avanzo di amministrazione.</p>	€	541,98
Art. 119	<p><i>Oneri e compensi per speciali incarichi.</i></p> <p>In questo capitolo la previsione definitiva di € 24.000,00 è stata sufficiente per le necessità dell'Amministrazione.</p> <p>L'impegno di spesa, pari a € 21.277,37, ha riguardato i compensi annui lordi degli esperti esterni: collaboratore professionale a supporto della Biblioteca, incarico Responsabile Privacy, servizio di gestione integrato Responsabile del Servizio di Prevenzione e Protezione e</p>	€	21.277,37

	Medico competente. L'economia di € 2.722,63 è confluita nell'avanzo di amministrazione.		
Art. 120	<i>Trasporti e facchinaggi.</i> A fronte della previsione iniziale di € 3.000,00 è stata impegnata la somma di € 1.678,72 per spese di movimentazione strumenti pesanti all'interno dell'Istituto. L'economia di € 1.321,28 è confluita nell'avanzo di amministrazione.	€	1.678,72
Art. 121	<i>Premi di assicurazione.</i> A fronte della previsione iniziale di € 4.500,00 è stata impegnata la somma di € 4.106,20 per la copertura assicurativa degli studenti. L'economia di € 393,80 è confluita nell'avanzo di amministrazione.	€	4.106,20
Art. 122	<i>Acquisti di stampati, registri, cancelleria, ecc.</i> A fronte della previsione iniziale di € 3.000,00 è stata impegnata la somma di € 2.614,19 per le spese di cancelleria. L'economia di € 385,81 è confluita nell'avanzo di amministrazione.	€	2.614,19
Art. 123	<i>Pulizia locali.</i> A fronte della previsione iniziale di € 3.500,00 è stata impegnata la somma di € 481,32 per le spese di cancelleria. L'economia di € 3.018,68 è confluita nell'avanzo di amministrazione.	€	481,32
Art. 124	<i>Telefonia.</i> A fronte della previsione iniziale di € 6.000,00 è stata impegnata la somma di € 4.827,29 per le spese di telefonia fissa e mobile. L'economia di € 1.172,71 è confluita nell'avanzo di amministrazione.	€	4.827,29
Art. 125	<i>Inail.</i> A fronte della previsione iniziale di € 1.300,00 è stata impegnata la somma di € 1.173,96 per il versamento del premio in autoliquidazione saldo anno 2021 e acconto anno 2022, oltre a rimborso prestazioni erogate anno 2017. L'economia di € 367,13 è confluita nell'avanzo di amministrazione.	€	1.173,96
Art. 126	<i>Modesti rinnovi di materiale per ufficio e didattico.</i> A fronte di una previsione definitiva pari a € 4.000,00 è stata impegnata la somma di € 2.424,80 per l'acquisto di piccoli complementi di arredo per esigenze d'ufficio e istituzionali. L'economia di € 1.575,20 è confluita nell'avanzo di amministrazione.	€	2.424,80

Si evidenzia che, relativamente alle uscite dell'U.P.B. 1.1.3 per l'acquisto di beni di consumo e di servizi, a esclusione del Cap. 107 legato ai fondi PNRR, durante l'Esercizio Finanziario non è stato possibile effettuare ulteriori variazioni in positivo per incrementare determinati capitoli deficitari, in rispondenza al limite di spesa previsto dalla L. 27 dicembre 2019, n. 160 art. 1 comma 591, anche laddove fosse stato utile, penalizzando la predisposizione di un piano di manutenzione ordinaria più accurata di strumenti particolarmente soggetti all'usura.

1.2. – INTERVENTI DIVERSI

UPB 1.2.1. – USCITE PER PRESTAZIONI ISTITUZIONALI –

Totale impegni € 201.183,35

Art. 252	<i>Orchestra.</i> Della previsione definitiva nel presente capitolo, pari a € 48.150,00 è stata impegnata una somma pari a € 23.470,32 in particolare per la retribuzione dei compensi dei musicisti aggiunti coinvolti nei concerti delle varie produzioni artistiche svoltesi durante l'anno. L'economia di € 24.679,68 è confluita nell'avanzo di amministrazione.	€	23.470,32
Art. 253	<i>Saggi, Masterclass e seminari.</i> Della previsione definitiva nel presente capitolo, pari a € 56.494,61 è stata impegnata una somma pari a € 50.570,67 in particolare per la retribuzione dei compensi dei relatori coinvolti nei seminari e nelle Masterclass delle varie produzioni artistiche svoltesi durante l'anno. L'economia di € 5.923,94 è confluita nell'avanzo di amministrazione.	€	50.570,67
Art. 256	<i>Borse di studio d'Istituto e collaborazioni studenti.</i> A fronte della previsione definitiva di € 40.000,00 è stata impegnata la somma di € 36.464,37 per interventi in favore del diritto allo studio, ovvero per l'assegnazione di n.25 borse di studio per collaborazioni studentesche a studenti del Conservatorio per l'A.A. 2021/22. L'economia di € 3.535,63 è confluita nell'avanzo di amministrazione	€	36.464,37
Art. 257	<i>Progetti Erasmus e internazionali: fondi comunitari.</i> A fronte della previsione iniziale di € 71.907,01, c'è stata una variazione in positivo finalizzata di € 16.520,00 che ha determinato una previsione definitiva del presente capitolo pari a € 88.427,01. La somma impegnata è stata pari a € 17.889,26 per coprire le spese della mobilità internazionale in uscita durante l'anno accademico di n.1 assistente e di n.2 docenti, oltre al compenso per la gestione del progetto Erasmus. Si segnala che la somma si è accumulata negli anni perché non ci sono stati dei rilevanti contratti in uscita da parte degli studenti. Quest'anno si è sostenuta la spesa di gadgets finalizzati alla promozione del progetto. L'economia di € 70.537,75 è confluita nell'avanzo di amministrazione vincolato.	€	17.889,26
Art. 260	<i>Tassa regionale DSU da riversare alla Regione Lombardia.</i> Trattasi di una partita di giro delle tasse pagate dagli studenti del Conservatorio, per il Diritto allo Studio Universitario, con l'Ente Regionale. L'economia di € 49.494,00 è confluita nell'avanzo di amministrazione vincolato.	€	46.504,00
Art. 261	<i>Borse di studio DSU: contributi regionali.</i> L'assegnazione regionale è destinata ad interventi in favore del	€	10.049,63

	Diritto allo Studio Universitario, ovvero per l'assegnazione di n.3 borse di studio a studenti del Conservatorio. A fronte della previsione definitiva di € 10.049,63, l'importo è stato completamente impegnato.		
Art. 263	<i>Gestione servizi DSU: contributi regionali.</i> A fronte della previsione definitiva di € 2.732,00 è stata impegnata la somma di € 1.725,10 come assegnazione regionale destinata al compenso di gestione del Diritto allo Studio Universitario. L'economia di € 1.006,90 è confluita nell'avanzo di amministrazione vincolato.	€	1.725,10
Art. 264	<i>Rimborso tasse allievi.</i> A fronte della previsione definitiva di € 12.358,28 è stata impegnata la somma di € 7.255,00 per i rimborsi di tasse agli allievi vincitori di borse di studio o per errati versamenti. L'economia di € 5.103,28 è confluita nell'avanzo di amministrazione.	€	7.255,00
Art. 265	<i>Progetto Catalogazione SBN.</i> Trattasi dell'assegnazione Regione Lombardia destinato al finanziamento del progetto della catalogazione SBN della Biblioteca. A fronte della previsione definitiva di € 7.462,11 è stata impegnata la somma di € 7.255,00. L'economia di € 207,11 è confluita nell'avanzo di amministrazione vincolato.	€	7.255,00

UPB 1.2.3 – ONERI FINANZIARI -

Totale impegni € 3.630,19

Art. 352	<i>Uscite e commissioni bancarie.</i> A fronte della previsione definitiva di € 6.500,00 è stata impegnata la somma di € 3.630,19 per il compenso di gestione del servizio di cassa alla Banca Tesoriera, la conservazione documentale e la gestione dei flussi PagoPa. L'economia di € 2.869,81 è confluita nell'avanzo di amministrazione.	€	3.630,19
----------	--	---	----------

UPB 1.2.4 – ONERI TRIBUTARI -

Totale impegni € 11.941,13

Art. 401	<i>Imposte, tasse e tributi vari.</i> A fronte della previsione definitiva di € 12.000,00 è stata impegnata la somma € 11.941,13 principalmente per pagamento Tari al Comune di Como e per i contributi ex Enpals ai sensi della circolare Inps n. 155 del 20/10/2021 . L'economia di € 58,87 è confluita nell'avanzo di amministrazione.	€	11.941,13
----------	---	---	-----------

UPB 1.2.5. – POSTE CORRETTIVE E COMPENSATIVE DI ENTRATE CORRENTI -

Totale impegni € 2.800,00

Art. 452	<i>Cauzioni.</i> La somma impegnata di € 2.800,00 è stata destinata alla	€	2.800,00
----------	---	---	----------

	restituzione delle cauzioni versate dagli studenti per il prestito strumenti. L'economia di € 1.090,00 è confluita nell'avanzo di amministrazione vincolato.		
--	---	--	--

UPB 1.2.6. – USCITE NON CLASSIFICABILI IN ALTRE VOCI –

Totale impegni € 28.380,21

Art. 501	<i>Varie.</i> A fronte della previsione definitiva di € 45.619,67 è stata impegnata la somma di € 17.646,84. L'economia di € 27.972,83 è confluita nell'avanzo di amministrazione.	€	17.646,84
Art. 503	<i>Uscite adempimenti Legge 122/2010.</i> Trattasi delle somme rimborsate al MEF secondo le disposizioni previste dalla Legge n. 122 art. 6 comma 3 del 2010 in materia di riduzione e contenimento delle spese.	€	10.733,37

TITOLO 2 – SPESE IN CONTO CAPITALE

2.1. – INVESTIMENTI

UPB 2.1.1. – ACQUISIZIONE DI BENI DI USO DUREVOLE ED OPERE IMMOBILIARI

Totale impegni € 89.380,74

Art. 552	<i>Ricostruzioni, ripristini e trasformazione immobili.</i> A fronte della previsione iniziale di € 287.932,52, c'è stata una variazione in positivo di € 553.634,00, dovuta sostanzialmente ai fondi finalizzati al D.M. 338 del 01/04/2022 Art.2 Comma 3 per l'ammodernamento strutturale e tecnologico, che ha determinato una previsione definitiva del presente capitolo pari a € 841.566,52. La somma impegnata è stata pari a € 89.380,74 principalmente per coprire le spese del progetto di fattibilità legato al D.M. 338. L'economia di € 752.185,78 è confluita in parte nell'avanzo di amministrazione vincolato al progetto e in parte nell'avanzo di amministrazione libero.	€	89.380,74
----------	---	---	-----------

UPB 2.1.2. – ACQUISIZIONE DI IMMOBILIZZAZIONI TECNICHE -

Totale impegni € 228.906,29

Art. 601	<i>Acquisti di impianti, attrezzature e strumenti musicali.</i> A fronte della previsione iniziale di € 329.828,92, c'è stata una variazione in positivo di € 213.603,26, dovuta sostanzialmente ai fondi finalizzati al D.M. 338 del 01/04/2022 Art.3 per l'acquisto di strumenti, che ha determinato una previsione definitiva del presente capitolo pari a € 543.432,18. La somma impegnata è stata pari a € 214.417,19 sostenuta per l'acquisto di un organo positivo legato al progetto D.M. 338, per	€	214.417,19
----------	---	---	------------

	l'acquisto di ulteriori strumenti musicali quali clarinetto, violino, cello, arco barocco, due pianoforti, batterie e strumenti per jazz, percussioni e musica elettronica, piano life saver, sassofono, machine profiles, traversiere e contrabbasso di liuteria, oltre all'acquisto di poltroncine per l'Auditorium, purificatori d'aria, pc portatili e telecamera. L'economia di € 329.014,99 è confluita in parte nell'avanzo di amministrazione vincolato al progetto e in parte nell'avanzo di amministrazione libero.		
Art. 604	<i>Acquisti per la biblioteca.</i> A fronte della previsione iniziale di € 22.000,00, c'è stata una variazione in positivo di € 8.732,17, dovuta al contributo alle Biblioteche dal Ministero della Cultura D.M. n.8 del 14/01/2022 per l'acquisto di libri a sostegno dell'Editoria, che ha determinato una previsione definitiva del presente capitolo pari a € 30.732,17. La somma impegnata è stata pari a € 14.489,10 per l'acquisto dei volumi legati al progetto e ulteriore materiale bibliografico. L'economia di € 16.243,07 è confluita nell'avanzo di amministrazione.	€	14.489,10

TITOLO 3 – USCITE PER PARTITE DI GIRO

3.1. – USCITE AVENTI NATURA DI PARTITE DI GIRO

UPB 3.1.1 – USCITE AVENTI NATURA DI PARTITE DI GIRO – Totale impegni € 0,00

Art. 905	<i>Anticipazione Fondo minute spese.</i> A fronte della previsione definitiva di € 1.500,00 non è stata impegnata alcuna cifra in quanto il Fondo è rimasto chiuso.	€	0,00
----------	--	---	------

In riferimento ai capitoli di cui sopra si rimanda alle corrispondenti entrate.

TOTALE GENERALE DEGLI IMPEGNI: € 963.612,64

TOTALE AVANZO DI COMPETENZA: € 620.757,36

TOTALE A PAREGGIO: € 1.584.370,00

Le risultanze dello Stato Patrimoniale, che si rilevano al 31/12/2022 sono le seguenti:

Inventario Cat. 1: € 153.096,11 - comprende beni di valore superiore ad € 500,00.

Inventario Cat. 3: € 337.324,70 - comprende beni di valore superiore ad € 500,00.

Beni durevoli Cat. 1: € 65.296,84 - comprende beni di valore inferiore ad € 500,00.

Beni durevoli Cat. 3: € 111.874,49 - comprende beni di valore inferiore ad € 500,00.

Patrimonio librario: consistenza al 31/12/2022: € 783.100,00.

Saldo c/c bancario al 31/12.2020: € 1.719.656,36.

PROSPETTO STATO PATRIMONIALE:

Attivo	€	3.753.596,74
Passivo	€	428.587,80
Patrimonio netto inizio esercizio	€	2.494.568,67
Avanzo (disavanzo) economico d'esercizio	€	830.440,27
Patrimonio netto fine esercizio	€	3.325.008,94

CONCLUSIONI

In ultima analisi si evidenzia che il risultato di gestione al 31/12/2022 registra un avanzo di competenza pari a € 620.757,36.

I risultati finanziari e gestionali conseguiti nel corso del 2022 consentono di affermare che gli obiettivi previsti nel Piano d'indirizzo, come già evidenziato in premessa, sono stati raggiunti senza determinare sforamenti di spesa rispetto alla previsione iniziale. Nella gestione degli impegni, come ogni anno, si sono ottimizzate le spese più significative ovvero quelle del personale esterno a contratto e le ore aggiuntive di docenza.

Il rendiconto generale all'E.F. 2022 sarà anzitutto inviato al MUR e al MEF, unitamente alla presente relazione, ai documenti contabili, al verbale dei Revisori dei Conti ed alla delibera di approvazione del Consiglio di Amministrazione.

Si provvederà anche all'inoltro dei suddetti dati con le modalità telematiche nel sistema informatico del MEF BilancioEnti.

IL PRESIDENTE
Dott.ssa Anna Veronelli