



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

### VERBALE N. 3/2024

L'anno 2024 il giorno 18 del mese di giugno alle ore 12:30 si sono riuniti presso la sede del Conservatorio i Revisori dei Conti nelle persone di:

| Nome   | Cognome | Rappresentanza |
|--------|---------|----------------|
| Rosa   | Rotundo | MEF            |
| Simona | Ratti   | MI             |

Sono presenti il Direttore di Ragioneria, dott. Maurizio Santoro, ed il Direttore Amministrativo, dott.ssa Carla Coppola

### VERIFICA DI CASSA

Il giornale di cassa presenta le seguenti risultanze:

|  |  |                         |  |                     |
|--|--|-------------------------|--|---------------------|
| <b>Fondo di cassa al 1° gennaio 2024</b> |  |                         |  | <b>2.062.248,04</b> |
| <b>Entrate:</b>                          |  |                         |  |                     |
| - in conto competenza                    |  | <b>232.964,32</b>       |  |                     |
| - in conto residui                       |  | <b>0,00</b>             |  |                     |
|  |  | <b>Totale reversali</b> |  | <b>232.964,32</b>   |
|  |  | <b>Totale</b>           |  | <b>2.295.212,36</b> |
| <b>Spese:</b>                            |  |                         |  |                     |
| - in conto competenza                    |  | <b>137.823,76</b>       |  |                     |
| - in conto residui                       |  | <b>134.261,73</b>       |  |                     |
|  |  | <b>Totale mandati</b>   |  | <b>272.085,49</b>   |
|  |  | <b>Totale</b>           |  | <b>2.023.126,87</b> |
| <b>Fondo di cassa al 18/06/2024</b>      |  |                         |  | <b>2.023.126,87</b> |

Il fondo cassa al 18/06/2024 risultante dal giornale di cassa (All.1) non concorda con il saldo comunicato dall'Istituto Tesoriere Crédit Agricole in pari data (All.2) corrispondente a € 2.103.246,55, come da documento contabile del 18/6/2024 dello stesso Istituto di Credito, per una differenza di € 80.119,68, in quanto ci sono riscossioni da regolarizzare con 58 reversali (provvisori in entrata) per € 80.119,68 che sommato all'importo comunicato dall'Istituto coincide con il saldo del Conservatorio al 18/6/2021 pari a € 2.023.126,87.

Il Conservatorio chiarisce che tale differenza è dovuta a sospesi da incassare relativi a:

- introiti tramite PagoPa per contributi, cauzioni, istanze di riconoscimento diretto per titoli esteri da incassare per €5.410,00;
- contributo M.U.R per compenso organi AFAM (acconto e saldo e.f.2022/2023) per € 65.154;
- Contributo Regione Lombardia per Borse di studio DSU da incassare per € 5.971,00
- Contributo MUR per FIS € 3.584,68

Le relative reversali verranno incassate nei capitoli di competenza.



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

Per quanto riguarda il conto corrente postale, viene riferito ai Revisori che lo stesso è stato formalmente chiuso.

Il Direttore Amministrativo e il Direttore di Ragioneria dichiarano che per l'anno 2024 il Registro delle Minute Spese non è stato aperto si è proceduto a rimborsare le spese sostenute dagli interessati mediante mandato di pagamento.

I Revisori esaminano a campione la documentazione dei seguenti mandati:

Mandato n. 258 del 15/7/2024 di euro 1.062,15 a favore di AGOSTINI ANDREA quale netto compenso contratto di collaborazione occasionale relatore della master class Computer – Aided Composition in Max” 22-23/1/2024; la documentazione risulta correttamente conservata, i revisori non hanno osservazioni da formulare.

Mandato n. 276 del 24/4/24 di euro 600,00 a favore di UP di Casartelli Simone quale imponibile su fattura n. 42 del 13/3/24 per acquisto n. 50 lampade per leggjo orchestra, ordine n. 571180 del 13/3/24; la documentazione risulta correttamente conservata, i revisori non hanno osservazioni da formulare.

Risulta attiva una carta di credito intestata al Direttore del Conservatorio. Il Direttore Amministrativo e il Direttore di Ragioneria dichiarano che non viene utilizzata (l'estratto conto di maggio risulta a 0,00) e viene conservata in cassaforte.

Dalla verifica effettuata sulla Piattaforma PCC in data 07/05/2024 dalla RTS DGNO è emerso che il Conservatorio presenta i seguenti indicatori non coerenti con le norme vigenti

|  |          |
|--|----------|
| Indicatore del tempo medio di pagamento (TMP) in gg. | 31,25    |
| Indicatore del tempo medio di ritardo (TMR) in gg.   | 6,31     |
| Stock del debito in euro                             | 64.471,8 |

A tale riguardo, si fa presente che la Riforma 1.11 del PNRR "Riduzione dei tempi di pagamento delle pubbliche amministrazioni e del sistema sanitario" prevede che entro la fine del 2024 le Pubbliche Amministrazioni a livello centrale, regionale e locale hanno l'obbligo di rispettare i target che sono fissati in 60 giorni, per l'indicatore del tempo medio di pagamento degli Enti del Servizio sanitario nazionale, e in 30 giorni per l'indicatore del tempo medio di pagamento dei restanti comparti; per tutti i comparti, il target dell'indicatore del tempo medio di ritardo è pari a zero o inferiore.

Si evidenzia inoltre che tali indicatori verranno calcolati nell'anno 2024 su un volume di pagamenti pari almeno all'80% dell'ammontare dell'importo dovuto delle fatture ricevute dal complesso delle Pubbliche Amministrazioni.

Si rammenta che, ai sensi dell'articolo 4-bis del D.L. 13/2023 convertito nella Legge n. 41 del 21/04/2023, il mancato raggiungimento degli obiettivi relativi al TMR comporta per *i dirigenti responsabili dei pagamenti delle fatture commerciali nonche' ai dirigenti apicali delle rispettive strutture* la riduzione di almeno il 30 per cento della retribuzione di risultato; inoltre lo stesso articolo prevede che *la verifica del raggiungimento degli obiettivi relativi al rispetto dei tempi di pagamento è effettuata dal competente organo di controllo di regolarità amministrativa e contabile sulla base degli indicatori elaborati mediante la piattaforma PCC.*

Per quanto sopra, si sollecita l'Ente al rispetto degli adempimenti previsti dalla citata normativa



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

Letto, confermato e sottoscritto.

I REVISORI

Rosa Rotundo

Simona Ratti