



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:

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

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 leggio 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 nonché 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